

**TEMI D'ESAME ODCEC**  
**31 luglio e 1 agosto 2017**

**Seconda prova scritta**

**Tema No. 1**

**Gli effetti del concorso dei creditori nei confronti dei terzi**

**Tema No. 2**

I concordato preventivo e successivo al giudiziale concorso dei creditori

**Tema No. 3**

Composizione, funzioni e responsabilità degli organi societari nelle società di capitali

## Prova pratica

### Prova No. 1

Dopo aver fornito una definizione di *leasing*, citando le fonti normative sammarinesi che disciplinano la materia, il candidato:

- argomenti, brevemente, in merito alle tipologie di *leasing* previste;
- delinea le fonti normative, con riguardo anche al Principio Contabile Nazionale statuito nella Repubblica di San Marino n. 3.

Con considerando i seguenti dati, relativi ad un *leasing* finanziario, riguardante un cespite, proceda con:

- la compilazione delle scritture di contabilità in capo all'utilizzatore;
- al calcolo dell'ammortamento in capo all'utilizzatore ed alle scritture di contabilità, fino al momento della cessione del bene.

Elementi informativi:

1. valore del bene (*fair value*) 135.000
2. durata del contratto 10 anni, dal 01/01/2010 e conclusione 31/12/2019
3. rate 10 rate annuali scadenza 31/12 di ogni anno
4. tasso applicato 6,35%
5. importo rate annuali 19.200,00 per 9 rate
6. rata dell'ultimo anno 11.797,22
7. costi istruttoria pratica 5.000
8. aliquota d'ammortamento 18,00%

Supponendo che al 31 dicembre 2016 l'utilizzatore proceda alla cessione del bene, per un prezzo di 55.000, indichi quali sono gli effetti nella contabilità e mostri le registrazioni da eseguire.

Valore del contratto		Scadenza rata	Fair value	Quota interessi	Pagamenti minimi	Quota Capitale	Debito residuo
135.000,00	1	31/12/2010	135.000,00	8.572,50	19.200,00	10.627,50	124.372,50
	2	31/12/2011	124.372,50	7.897,65	19.200,00	11.302,35	113.070,15
	3	31/12/2012	113.070,15	7.179,95	19.200,00	12.020,05	101.050,11
	4	31/12/2013	101.050,11	6.416,68	19.200,00	12.783,32	88.266,79
	5	31/12/2014	88.266,79	5.604,94	19.200,00	13.595,06	74.671,73
	6	31/12/2015	74.671,73	4.741,65	19.200,00	14.458,35	60.213,39
	7	31/12/2016	60.213,39	3.823,55	19.200,00	15.376,45	44.836,94
	8	31/12/2017	44.836,94	2.847,15	19.200,00	16.352,85	28.484,08
	9	31/12/2018	28.484,08	1.808,74	19.200,00	17.391,26	11.092,82
	10	31/12/2019	11.092,82	704,39	11.797,22	11.092,83	0,00
135.000		Totale	781.058,51	49.597,22	184.597,22	135.000,00	646.058,51

**Prova No. 2**

La società RSM S.r.l. presenta al 31/12/2017 la seguente situazione economica:

ACQUISTI MATERIE	350.000	RICAVI PER SERVIZI	1.000.000
COSTO LAVORO SUBORDINATO	120.000	INTERESSI ATTIVI	10.000
COMPENSI AMMINISTRATORI	100.000	SOPRAVVENIENZE	
ELABORAZIONE DATI	100.000	ATTIVE	40.000
PUBBLICITA'	100.000		
MANUTENZIONI SU BENI/ STRUMENTALI	100.000		
INTERESSI PASSIVI	15.000		
AFFITTI PASSIVI	30.000		
SPESE DI RAPPRESENTANZA	100.000		
QUOTA AI FONDI DI AMMORTAMENTO	60.000		
ALTRI COSTI	5.000		
ACCANT. AL FONDO RISCHI SU CREDITI	20.000		
	<b>1.100.000</b>		<b>1.050.000</b>

Si consideri che:

- il valore dei beni materiali ammortizzabili risultante nel libro dei cespiti all'1/1/2017 ammontava a euro 400.000;
- i compensi spettanti agli amministratori di competenza economica relativa all'esercizio 2017 non sono stati pagati dalla società nel corso dell'esercizio. I compensi di competenza dell'esercizio precedente ma pagati nel corso dell'esercizio 2017 ammontano a euro 80.000;
- i crediti di natura commerciale sono pari a euro 200.000 e al 31/12/2016 il valore del fondo svalutazione crediti era pari a 0.

Il candidato, commentando i vari passaggi:

- 1) proceda alla determinazione dell'utile fiscale rilevante ai fini IGR;
- 2) determini le imposte di competenza dell'esercizio 2017:
  - a) in una situazione ordinaria;
  - b) in caso di impresa Start Up ad alta tecnologia al suo terzo esercizio dall'iscrizione nel registro delle società;
  - c) in caso di società costituita nell'anno 2016, con soci che non hanno mai esercitato attività assimilabile a quella di RSM S.r.l., che ha assunto un dipendente dopo un mese dal rilascio della licenza e altri 2 dopo ulteriori dieci mesi;

Prova No. 3

Il candidato illustri brevemente il Regolamento di rimborso dell'imposta sulle importazioni D. 163/2004 e succ.mod.; utilizzando i dati a scelta, predisponga una dichiarazione annuale agli effetti del rimborso annuale di una società in contabilità ordinaria considerando che la società:

- ha acquistato merci in ITA ed RSM;
- ha rimanenze finali di magazzino;
- ha venduto merce ad operatori RSM, ad Enti pubblici RSM ed ha esportato ad operatori economici esteri.