



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Domanda 1

In materia di responsabilità dei liquidatori per pagamento di imposte dovute dalla società liquidata:

A	I liquidatori rispondono in proprio del pagamento delle imposte (dovute per il periodo della liquidazione e per quelli anteriori) se non provano di aver soddisfatto i crediti tributari anteriormente all'assegnazione di beni ai soci o associati, ovvero di avere soddisfatto crediti postergati a quelli tributari	
B	I liquidatori rispondono in proprio per il pagamento delle sole imposte riferite al periodo di liquidazione	
C	I liquidatori rispondono in proprio per il pagamento delle imposte anteriori al periodo di liquidazione	
D	I liquidatori sono esonerati da responsabilità se l'Ufficio non prova che i liquidatori non abbiano adempiuto all'obbligo tributario	

Domanda 2

In quale delle società di seguito indicate il venir meno della pluralità dei soci è causa di scioglimento? Nella:

A	S.n.c. Alfa S.r.l.	
B	Beta, priva dell'organo di controllo S.p.a.	
C	Gamma, quotata in un mercato regolamentato S.p.a.	
D	Delta, non quotata in un mercato regolamentato	

Domanda 3

Lo storno delle fatture emesse è uno strumento utilizzabile:

A	Quando l'operazione imponibile è fittizia	
B	Quando l'operazione imponibile, non fittizia, sia venuta meno per specifiche patologie contrattuali	
C	Quando l'emittente la fattura ha richiesto lo storno al destinatario	
D	Quando il destinatario della fattura ha emesso nota di variazione all'emittente	

Domanda 4

In quale delle società di seguito indicate la prestazione di opere e di servizi può formare oggetto di conferimento? Nella:

A	S.p.a. Gamma, quotata in un mercato regolamentato	
B	S.p.a. Delta, non quotata in un mercato regolamentato	
C	S.r.l. Beta, sempre	
D	S.r.l. Beta, a condizione che abbia un capitale sociale inferiore a quello minimo previsto per la società per azioni	

Domanda 5

L'imposta sul valore aggiunto si applica:

A	sulle cessioni di denaro esclusivamente	
B	sulle importazioni effettuate nell'esercizio d'impresa	
C	esclusivamente sulle importazioni effettuate nell'esercizio d'impresa o di arte e professioni	
D	sulle cessioni di beni effettuate nell'esercizio d'impresa nel territorio dello Stato	



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Università
Ca' Foscari
Venezia

Domanda 6

Tizio è un imprenditore commerciale non piccolo. Le scritture contabili che egli ha regolarmente tenuto possono fare prova:

A	Soltanto a suo favore	
B	Soltanto contro di lui	
C	Né a suo favore né contro di lui	
D	Sia a suo favore sia contro di lui	

Domanda 7

Il liquidatore della società risponde penalmente dell'omesso versamento delle ritenute certificate:

A	Limitatamente per le inadempienze pregresse al mandato	
B	Non assume alcuna responsabilità penale	
C	Risponde soltanto per responsabilità civile	
D	Quando assume l'incarico senza alcun previo controllo	

Domanda 8

Le limitazioni che l'imprenditore commerciale Tizio ha voluto porre al potere rappresentativo di Caio - preposto all'esercizio di un ramo particolare dell'impresa -, e che risultano iscritte nel registro delle imprese, sono opponibili ai terzi?

A	Sì, se Tizio prova che i terzi ne erano a conoscenza	
B	No, se i terzi provano di non esserne a conoscenza	
C	Sì, sempre	
D	No, mai	

Domanda 9

Nel caso di dichiarazione omessa per colpa del dottore commercialista:

A	É sanzionato il professionista incaricato	
B	Sono sanzionati sia il professionista che il contribuente	
C	É sanzionato il cliente che non ha vigilato sull'invio delle dichiarazioni	
D	La non punibilità del contribuente dipende dalla dimostrazione che il mancato o tardivo pagamento del tributo è dipeso da fatto esclusivamente addebitabile al professionista incaricato, denunciato all'autorità giudiziaria	

Domanda 10

Per esercitare il diritto di voto nella s.p.a. Eta, il sig. Verdi, giratario di un'azione nominativa emessa da Eta, deve:

A	Chiedere l'iscrizione nel libro dei soci di Eta	
B	Dimostrare di essere possessore in base a una serie continua di girate	
C	Dimostrare di essere possessore in buona fede	
D	Dimostrare di avere interamente liberato l'azione	



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Domanda 11

In tema di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, il reato di perfeziona:

A	Al momento dell'emissione delle fatture	
B	Dall'effettiva utilizzazione delle stesse da parte del soggetto a favore del quale sono state emesse	
C	Dall'effettivo conseguimento di una evasione d'imposta	
D	Al momento della registrazione delle fatture in contabilità	

Domanda 12

Il sig. Bianchi, socio della s.p.a. Teta, ha, per conto proprio o di terzi, un interesse in conflitto con quello di Teta. Egli:

A	Può comunque esercitare il diritto di voto	
B	Può esercitare il diritto di voto a condizione che abbia dichiarato il conflitto di interessi in apertura dell'assemblea	
C	Può esercitare il diritto di voto a condizione che abbia comunicato il conflitto di interessi agli amministratori	
D	Deve astenersi dall'esercizio del diritto di voto	

Domanda 13

In tema di omesso versamento dell'Iva, il reato si configura:

A	Quando i corrispettivi fatturati sono stati incassati	
B	Quando non è stato presentato il Modello Iva	
C	Anche quando i corrispettivi fatturati non sono stati incassati	
D	Quando è stato presentato il Modello Unico	

Domanda 14

Il bilancio di esercizio della s.r.l. Ypsilon:

A	Deve essere approvato dall'assemblea dei soci	
B	Deve essere approvato mediante consultazione scritta	
C	Può essere approvato mediante consultazione scritta, se previsto dall'atto costitutivo	
D	Non può essere approvato mediante consultazione scritta, neanche se previsto dall'atto costitutivo	

Domanda 15

In tema di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, il reato si consuma:

A	Con l'emissione delle fatture e degli altri documenti per operazioni inesistenti	
B	Con la presentazione della dichiarazione annuale	
C	Con l'utilizzo delle fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	
D	Con la registrazione contabile delle fatture od altri documenti per operazioni inesistenti	



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Università
Ca' Foscari
Venezia

Domanda 16

Al verificarsi di una delle cause previste dal codice civile, l'azione di nullità può essere proposta nei confronti della deliberazione di approvazione del bilancio della s.p.a. Lambda relativo all'esercizio 2014?

A	Sì, senza limiti di tempo	
B	Sì, entro tre anni dalla trascrizione della deliberazione nel libro delle adunanze dell'assemblea	
C	Sì, a condizione che gli amministratori di Lambda non abbiano ancora depositato la copia del bilancio presso l'ufficio del registro delle imprese	
D	Sì, ma prima che venga approvato il bilancio di Lambda dell'esercizio 2015	

Domanda 17

Ai fini iva, le prestazioni di consulenza e assistenza aziendale rese da un dottore commercialista a una ditta italiana si considerano effettuate:

A	Al momento del pagamento del corrispettivo	
B	Al momento dell'ultimazione delle prestazioni	
C	Al momento dell'emissione di un preavviso di parcella privo dei requisiti di cui all'articolo 21 del d.p.r. N.ro 633/72	
D	Al momento del conferimento dell'incarico	

Domanda 18

La s.p.a. Beta può opporre ai terzi le limitazioni ai poteri di rappresentanza del suo amministratore sig. Giovanni Verdi che risultano da una decisione degli organi competenti?

A	No, mai	
B	Sì, se pubblicate	
C	Sì, a condizione che si provi che i terzi hanno agito intenzionalmente a danno di Beta	
D	Sì, a condizione che si provi che i terzi hanno agito in mala fede	

Domanda 19

L'Assemblea degli azionisti della società XYZ S.p.A. con sede in Venezia ha deliberato la distribuzione di dividendi per complessivi euro 200.000,00. La società XYZ S.p.A.:

A	É tenuta alla registrazione del verbale d'assemblea e al versamento dell'imposta di registro solo in caso d'uso in quanto soggetto sottoposto alla disciplina iva	
B	Non è tenuta alla registrazione, se non sono decorsi almeno centoventi giorni dalla deliberazione	
C	É tenuta alla registrazione del verbale d'assemblea contestualmente alla delibera	
D	É tenuta alla registrazione del verbale d'assemblea e al versamento dell'imposta di registro in termine fisso	

Domanda 20

A norma del codice civile, nella redazione del bilancio di esercizio della s.p.a. Alfa, la sua partecipazione in Beta, s.p.a. non quotata:

A	Si presume sempre attivo circolante	
B	Si presume sempre immobilizzazione	
C	Si presume attivo circolante se consente di esercitare nell'assemblea ordinaria di Beta il venticinque per cento dei voti	
D	Si presume immobilizzazione se consente di esercitare nell'assemblea ordinaria di Beta il venticinque per cento dei voti	



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Università
Ca' Foscari
Venezia

Domanda 21

L'inserimento in contabilità delle fatture per operazioni inesistenti:

A	Costituisce di per sé reato	
B	E' punibile a titolo di tentativo	
C	Non costituisce di per sé reato, neppure tentato	
D	Costituisce reato solo nel caso in cui vi sia la continuità dell'illecito	

Domanda 22

La s.n.c. Gamma si trasforma nella s.p.a. Delta. Il socio di minoranza Mario Rossi, che aveva conferito in proprietà un terreno, non acconsente alla trasformazione. A Mario Rossi spetta:

A	Il risarcimento del danno	
B	Il diritto di recesso	
C	Il diritto alla restituzione del terreno	
D	Il diritto di impugnare la decisione	

Domanda 23

In relazione alle imposte dirette i costi documentati da fatture soggettivamente inesistenti:

A	Sono indeducibili dal reddito d'impresa	
B	Sono deducibili dal reddito d'impresa se il contribuente prova la propria buona fede	
C	Sono indeducibili salvo che il contribuente dimostri l'assenza di interposizione soggettiva	
D	Sono deducibili dal reddito d'impresa purché supportati da operazioni effettive e reali e connotati dall'inerenza	

Domanda 24

La s.p.a. Zeta, che non fa ricorso al mercato del capitale di rischio, emette obbligazioni eccedendo il limite fissato dal codice civile. Le obbligazioni emesse da Zeta in eccedenza possono essere sottoscritte:

A	Dalla Banca X	
B	Dalla Banca X e da Mario Rossi, socio di maggioranza della Banca X	
C	Dalla Banca X e da Giovanni Bianchi, socio di minoranza della Banca X	
D	Dalla Banca X, da Mario Rossi e da Giovanni Bianchi	

Domanda 25

Sono deducibili fiscalmente dal reddito di una società di capitali i compensi spettanti agli amministratori?

A	Sì, in ogni caso	
B	Solo se risultano da una apposita delibera assembleare registrata	
C	Solo se gli amministratori sono in carica da almeno tre esercizi	
D	Sì, nell'esercizio in cui sono corrisposti	



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Domanda 26

L'assemblea della s.p.a. Alfa delibera l'azione sociale di responsabilità nei confronti del suo amministratore Tizio. La deliberazione importa la revoca di Tizio?

A	Si, sempre	
B	Si, se è stata assunta con il voto favorevole del venticinque per cento del capitale sociale	
C	No, si rende comunque necessaria un'apposita deliberazione di revoca assunta dall'assemblea ordinaria	
D	No, si rende comunque necessaria un'apposita deliberazione di revoca assunta dall'assemblea straordinaria	

Domanda 27

E corretto affermare che l'imposta di registro è un'imposta che si deve applicare su qualsiasi cessione di fabbricati?

A	No	
B	Si	
C	Si, solo per le cessioni di fabbricati strumentali	
D	Sì, solo per le cessioni di fabbricati abitativi	

Domanda 28

Mevio, socio accomandante di una s.a.s., compie atti di gestione in assenza di una procura speciale per il compimento di affari sociali. Egli:

A	Perde il beneficio della responsabilità limitata e può essere escluso	
B	Perde il beneficio della responsabilità limitata, ma non può essere escluso	
C	Perde il beneficio della responsabilità limitata ed è escluso di diritto	
D	Diventa socio accomandatario	

Domanda 29

L'iva documentata da fatture soggettivamente inesistenti:

A	É indetraibile, ancorché supportata da operazioni effettive reali e connotate dall'inerenza	
B	É detraibile, purché supportata da operazioni effettive reali e connotate dall'inerenza	
C	É detraibile, purché opportunamente documentata	
D	É indetraibile, ancorché supportata da operazioni effettive reali e connotate dall'inerenza, salvo che il contribuente non provi la propria buona fede	

Domanda 30

In data 14 novembre del 2014 Caio, imprenditore commerciale, ha costituito un'ipoteca volontaria su un immobile di proprietà a favore del creditore Sempronio, a garanzia di un debito preesistente e non scaduto. Il 2 aprile del 2015 Caio è dichiarato fallito. L'ipoteca:

A	È soggetta all'azione revocatoria se il curatore prova che Sempronio conosceva lo stato di insolvenza di Caio	
B	É comunque soggetta all'azione revocatoria	
C	É soggetta all'azione revocatoria, salvo che Sempronio provi che non conosceva lo stato di insolvenza di Caio	
D	Non è soggetta all'azione revocatoria	



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Domanda 31

Ai fini delle imposte dirette, i costi documentati da fatture soggettivamente inesistenti ma oggettivamente esistenti sono:

A	Deducibili in quanto costi di reato se il destinatario/utilizzatore dimostra la propria buona fede	
B	Deducibili purché le operazioni siano compatibili con l'effettività, realtà, competenza ed inerenza delle medesime operazioni	
C	Deducibili in quanto costi di reato	
D	Indeducibili in quanto costi di reato	

Domanda 32

Può proporre un concordato preventivo l'imprenditore commerciale che:

A	Si trovi in stato di crisi, ma non in stato di insolvenza	
B	Si trovi in stato di crisi, compreso lo stato di insolvenza	
C	Si trovi in stato di insolvenza, ma non in stato di crisi	
D	Dimostri il possesso congiunto dei requisiti di non fallibilità	

Domanda 33

In linea di principio, ai fini della determinazione dell'esercizio di competenza, quando si considerano conseguiti, dal punto di vista fiscale, i corrispettivi delle cessioni di beni mobili?

A	In ogni caso, alla data del pagamento in acconto prezzo	
B	In ogni caso, alla data di pagamento del saldo prezzo	
C	Alla data di conferma dell'ordine di acquisto	
D	Alla data della consegna o della spedizione	

Domanda 34

Tizio, imprenditore commerciale che ha cessato l'esercizio dell'impresa, può essere dichiarato fallito:

A	Entro un anno dal momento della cessazione dell'attività, che deve farsi coincidere con la chiusura dei locali	
B	Entro un anno dal momento della cessazione dell'attività, che deve farsi coincidere comunque con la cancellazione dal registro delle imprese	
C	Entro un anno dal momento dell'effettiva cessazione dell'attività, che può essere dimostrato dal creditore o dal pubblico ministero	
D	Entro un anno dal decorso del termine per cui l'attività è stata intrapresa	

Domanda 35

In quali casi il reddito della società in nome collettivo è soggetto a tassazione Ires ?

A	In nessun caso	
B	Sempre, nel caso che la società sia composta esclusivamente da soci persone fisiche in numero superiore a dieci	
C	Per opzione, qualora sussistano i presupposti richiesti dalla legge	
D	Solo nel caso in cui i soci siano società di capitali	



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Domanda 36

Tizio, imprenditore commerciale, è dichiarato fallito. Dopo la dichiarazione di fallimento risulta che: i) l'impresa è riferibile ad una società in accomandita semplice di cui Tizio è socio accomandatario; ii) esistono altri due soci, Caio (accomandante) e Sempronio (accomandatario). Su istanza di Tizio, il curatore dichiara il fallimento:

A	Sia di Caio sia di Sempronio, a condizione che insieme rappresentino la maggioranza del capitale sociale	
B	Sia di Caio sia di Sempronio, indipendentemente dalla quota di capitale sociale dagli stessi rappresentata	
C	Di Sempronio, a condizione che rappresenti la maggioranza del capitale sociale	
D	Di Sempronio, indipendentemente dalla quota di capitale sociale da lui rappresentata	

Domanda 37

Ai fini della tassazione irap di una società a responsabilità limitata, il costo Inail del personale interinale:

A	È deducibile	
B	È deducibile se il personale è impiegato per almeno tre mesi	
C	È deducibile, solo in caso di pagamento del corrispettivo all'agenzia interinale	
D	È sempre indeducibile	

Domanda 38

Tizio, imprenditore commerciale, è stato dichiarato fallito da oltre un anno, ma non sono ancora decorsi due anni dal decreto che rende esecutivo lo stato passivo. In tal caso la domanda di concordato fallimentare può essere proposta:

A	Soltanto dall'imprenditore fallito	
B	Soltanto da uno o più creditori	
C	Sia dall'imprenditore fallito sia da uno o più creditori	
D	Sia dall'imprenditore fallito sia da uno o più creditori, purché i crediti siano assistiti da pegno o ipoteca	

Domanda 39

Il disavanzo di fusione, in linea di principio:

A	È fiscalmente irrilevante	
B	È fiscalmente rilevante	
C	È sempre fiscalmente rilevante qualora sia imputato alle rimanenze di merci della società incorporata o fusa	
D	È sempre fiscalmente rilevante qualora sia imputato all'avviamento della società incorporata o fusa	

Domanda 40

L'omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti può essere domandato:

A	Soltanto dall'imprenditore commerciale	
B	Soltanto dall'imprenditore commerciale e dall'imprenditore che svolge un'attività agricola per connessione	
C	Soltanto dall'imprenditore commerciale e dall'imprenditore che svolge un'attività essenzialmente agricola	
D	Dall'imprenditore commerciale e dall'imprenditore agricolo	



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Università
Ca' Foscari
Venezia

III PROVA

La società Esame srl presenta la seguente situazione contabile:

ESAME SRL		
	Dare	Avere
ANTICIPI A FORNITORI PER ACQUISTO AUTOCARRO	4.000,00	
AFFITTO PASSIVO FABBRICATO INDUSTRIALE	6.000,00	
ANTICIPI FORNITORI PER ACQUISTO MERCI	2.000,00	
AUTOVETTURE	16.000,00	
AUTOVETTURE FRINGE BENEFIT	20.000,00	
AVVIAMENTO	10.000,00	
BANCA YX		15.110,00
CANONI LEASING	17.000,00	
CAPITALE SOCIALE		20.000,00
CLIENTI	50.000,00	
COMMISSIONI BANCARIE INCASSO	600,00	
COSTI GESTIONE AUTOVETTURA FRINGE BENEFIT	1.500,00	
COSTI GESTIONE AUTOVETTURA	2.000,00	
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	22.907,00	
CREDITI V/INPS	200,00	
CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI	15.000,00	
DEBITI PER MUTUO PASSIVO		451.000,00
DEBITI V/AMMINISTRATORI PER EMOLUMENTI		2.630,00
DEBITI V/BANCA C/FINANZIAMENTI A BREVE		2.000,00
DEBITI V/ERARIO PER RITENUTE OPERATE ALLA FONTE		200,00
DEBITI V/INAIL		600,00
DEBITI V/DIPENDENTI PER STIPENDI		2.000,00
DENARO IN CASSA	50,00	
PROVENTI FINANZIARI – DIVIDENDI ALFA SRL		1.000,00
EMOLUMENTI AMMINISTRATORI	10.000,00	
ENERGIA ELETTRICA	2.000,00	
ERARIO C/ACCONTO IRES	3.000,00	
ERARIO C/RITENUTE SU INTERESSI	60,00	
ERARIO IVA	120,00	
FONDO AMMORTAMENTO AUTOVETTURE		6.000,00
FONDO AMMORTAMENTO AVVIAMENTO		4.000,00
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI		7.000,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		3.600,00
FORNITORI		6.000,00
IMMOBILE INDUSTRIALE	400.000,00	
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	10.000,00	
IMPIANTI	20.000,00	
IMU	1.000,00	
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		10.000,00



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

INTERESSI ATTIVI BANCARI		300,00
INTERESSI PASSIVI SU MUTUO	5.720,00	
LAVORAZIONI ESTERNE	5.000,00	
MANUTENZIONE ORDINARI SU BENI DI TERZI	5.000,00	
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE SU BENI PROPRI	1.500,00	
MATERIE C/ACQUISTI	40.000,00	
ONERI SOCIALI INPS	32.000,00	
PARTECIPAZIONE ALFA SRL	10.000,00	
RICAVI PER VENDITE		282.500,00
RIMANENZE INIZIALI MATERIE PRIME	4.000,00	
RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	5.000,00	
RISERVA LEGALE		3.000,00
RISERVA STRAORDINARIA		106.927,00
SALARI E STIPENDI	98.000,00	
SCONTI ATTIVI		40,00
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE		550,00
SPESE ASSICURAZIONE	2.000,00	
SPESE DI RAPPRESENTANZA DI VITTO E ALLOGGIO	6.000,00	
SPESE TELEFONICHE	1.000,00	
TERRENO IMMOBILE INDUSTRIALE	100.000,00	
TRASPORTO SU VENDITE	2.800,00	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		7.000,00

Il candidato, dopo aver inserito le operazioni elencate qui sotto, ed aver provveduto al calcolo delle imposte (commentando sinteticamente le variazioni in aumento ed in diminuzione apportata al risultato civilistico per il calcolo della base imponibile IRES), provveda a redigere il bilancio d'esercizio riclassificato secondo gli Artt. 2423 e seguenti del c.c.

Elenco operazioni:

1. in data 31.12.2014 è stata deliberata la distribuzione di utili dalla riserva straordinaria per Euro 10.000 che verranno erogati nell'esercizio successivo;
2. in data 27.12.2014 la società ha acquistato merce per Euro 3.000 + IVA al 22% da un proprio fornitore con clausola franco magazzino fornitore. Il fornitore ha provveduto all'invio della merce in data 29.12.2014 e provvederà alla fatturazione della stessa nel mese di gennaio 2015;
3. la società ha in corso un contenzioso legale per il quale ritiene opportuno procedere all'accantonamento di uno specifico fondo per Euro 3.000
4. l'analisi della solvibilità dei clienti ha portato la società a stanziare un accantonamento al fondo svalutazione per Euro 500;
5. al 31.12.2014 risultano ancora da emettere fatture per ricavi di competenza del 2014 per complessivi Euro 30.000;
6. la società risulta applicare le seguenti aliquote di ammortamento:
 - a. immobile: 3%
 - b. autovetture: 25%
 - c. avviamento: 20%
 - d. impianti: 10%



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

7. si informa che le rimanenze al 31.12.2014 sono così valorizzate:
- a. materie prime Euro 5.000;
 - b. prodotti finiti Euro 8.000;
8. il consulente del lavoro ha fornito le seguenti informazioni riguardanti il costo del personale dipendente:
- a. T.F.R. di competenza euro 7.000;
 - b. Ratei, ferie permessi: 10.000.
9. Si proceda inoltre alla rilevazione del risconto dell'assicurazione e del leasing di cui si forniscono i dati in sintesi:
- a. Assicurazione: premio pagato il 20.10.2014 per il periodo 20.10.2014 - 19.04.2015
 - b. Leasing:
 - i. Tipologia bene: autocarro
 - ii. Data stipula e consegna 01.05.2014
 - iii. Durata 48 mesi
 - iv. Valore del bene Euro 50.000
 - v. Maxi canone versato il 01.05.2014 Euro 10.000
 - vi. 47 canoni mensili anticipati di Euro 1.000 ciascuno a decorrere dal 01.06.2014
 - vii. Riscatto Euro 2.000
 - viii. Quota interessi pagati nell'anno 2014 fornita dalla società di leasing Euro 1500

Informazioni aggiuntive:

1. Il fabbricato industriale è stato acquistato in data 01.07.2014 e il valore del terreno afferente è stato determinato come differenza residua dopo aver determinato il valore del fabbricato con apposita perizia di stima;
2. Il debito verso amministratori per emolumenti risulta essere stato saldato in data 16.01.2015;
3. Il debito verso dipendenti per stipendi risulta essere stato saldato in data 16.01.2015;
4. L'auto in fringe benefit risulta essere stata acquistata in data 07.07.2014 e contestualmente assegnata al dipendente;
5. La società ha maturato le seguenti perdite fiscali:
 - a. Euro 10.000 maturati nei primi tre esercizi di attività;
 - b. Euro 70.000 maturati negli esercizi successivi;
6. La partecipazione in Alfa srl risulta avere tutti i requisiti previsti dall'art. 87 del T.U.I.R.;
7. Gli "incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" si riferiscono a macchinari costruiti in economia non ancora ultimati.
8. Con riferimento al mutuo passivo si informa che la quota capitale con scadenza entro il 31.12.2015 ammonta ad Euro 40.000.
9. Si precisa che NON va calcolato l'ACE, NON vanno calcolate le deduzioni IRAP, si considerano pari a ZERO sia le deduzioni da "cuneo fiscale", sia le deduzioni forfetarie per il personale dipendente



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

FOGLIO DI LAVORO TRACCIA 3

ESAME SRL						
DESCRIZIONE VOCI	VALORI DA CONTABILITA'		SCRITTURE		SALDI	
	Dare	Avere	Dare	Avere	Dare	Avere
ANTICIPI A FORNITORI PER ACQUISTO AUTOCARRO	4.000,00					
AFFITTO PASSIVO FABBRICATO INDUSTRIALE	6.000,00					
ANTICIPI FORNITORI PER ACQUISTO MERCI	2.000,00					
AUTOVETTURE	16.000,00					
AUTOVETTURE FRINGE BENEFIT	20.000,00					
AVVIAMENTO	10.000,00					
BANCA YX		15.110,00				
CANONI LEASING	17.000,00					
CAPITALE SOCIALE		20.000,00				
CLIENTI	50.000,00					
COMMISSIONI BANCARIE INCASSO	600					
COSTI GESTIONE AUTOVETTURA FRINGE BENEFIT	1.500,00					
COSTI GESTIONE AUTOVETTURA	2.000,00					
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	22.907,00					
CREDITI V/INPS	200					
CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI	15.000,00					
DEBITI PER MUTUO PASSIVO		451.000,00				
DEBITI V/AMMINISTRATORI PER EMOLUMENTI		2.630,00				
DEBITI V/BANCA C/FINANZIAMENTI A BREVE		2.000,00				
DEBITI V/ERARIO PER RITENUTE OPERATE ALLA FONTE		200				
DEBITI V/INAIL		600				
DEBITI V/DIPENDENTI PER STIPENDI		2.000,00				
DENARO IN CASSA	50					
PROVENTI FINANZIARI – DIVIDENDI ALFA SRL		1.000,00				
EMOLUMENTI AMMINISTRATORI	10.000,00					
ENERGIA ELETTRICA	2.000,00					
ERARIO C/ACCONTO IRES	3.000,00					
ERARIO C/RITENUTE SU INTERESSI	60					
ERARIO IVA	120					
FONDO AMMORTAMENTO AUTOVETTURE		6.000,00				
FONDO AMMORTAMENTO AVVIAMENTO		4.000,00				
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI		7.000,00				
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		3.600,00				
FORNITORI		6.000,00				
IMMOBILE INDUSTRIALE	400.000,00					
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	10.000,00					



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Università
Ca' Foscari
Venezia

ESAME SRL						
DESCRIZIONE VOCI	VALORI DA CONTABILITA'		SCRITTURE		SALDI	
	Dare	Avere	Dare	Avere	Dare	Avere
IMPIANTI	20.000,00					
IMU	1.000,00					
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		10.000,00				
INTERESSI ATTIVI BANCARI		300				
INTERESSI PASSIVI SU MUTUO	5.720,00					
LAVORAZIONI ESTERNE	5.000,00					
MANUTENZIONE ORDINARI SU BENI DI TERZI	5.000,00					
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE SU BENI PROPRI	1.500,00					
MATERIE C/ACQUISTI	40.000,00					
ONERI SOCIALI INPS	32.000,00					
PARTECIPAZIONE ALFA SRL	10.000,00					
RICAVI PER VENDITE		282.500,00				
RIMANENZE INIZIALI MATERIE PRIME	4.000,00					
RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	5.000,00					
RISERVA LEGALE		3.000,00				
RISERVA STRAORDINARIA		106.927,00				
SALARI E STIPENDI	98.000,00					
SCONTI ATTIVI		40				
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		550				
SPESE ASSICURAZIONE	2.000,00					
SPESE DI RAPPRESENTANZA DI VITTO E ALLOGGIO	6.000,00					
SPESE TELEFONICHE	1.000,00					
TERRENO IMMOBILE INDUSTRIALE	100.000,00					
TRASPORTO SU VENDITE	2.800,00					
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		7.000,00				