



Università
Ca'Foscari
Venezia

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2017

Sezione B – Prima prova

Traccia n. 2

Alla luce delle disposizioni del codice civile e dei principi contabili OIC, si illustrino le modalità di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, specificando e illustrando i casi in cui dai valori iscritti in conto economico possono derivare fenomeni di fiscalità differita o anticipata.



Università
Ca'Foscari
Venezia

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2017

Sezione B – Seconda prova

Traccia n. 1

Il candidato tratti i seguenti argomenti:

- 1) L'invalidità del contratto.
- 2) La disciplina dei conferimenti nella società a responsabilità limitata.



Università
Ca'Foscari
Venezia

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2017

Sezione B – Terza prova

Traccia n. 1

Albazeta Srl presentava al **01.01.2016** la seguente situazione patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Cassa	75	Debiti vs. fornitori	5.415
Crediti vs. clienti	7.535	F.do ammortamento impianti	2.910
Rimanenze di materie	1.250	Trattamento di fine rapporto	1.650
Risconti attivi	30	Banca c/c	1.180
Crediti finanziari (a medio lungo termine)	1.760	Risconti passivi	85
Impianti	9.600	F.do garanzia prodotti	350
		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	7.000
		Riserva legale	1.400
		Utile esercizio precedente	260
Totale Attivo	20.250	Totale Passivo e Patrimonio Netto	20.250

Nel corso dell'esercizio precedente erano stati riscossi fitti attivi per 340 di competenza del periodo 1.4.2015/31.3.2016. Il 1.12.2015 era stata sottoscritta e pagata una polizza assicurativa per 40 relativa al periodo 1.12.2015/31.3.2016. Le rimanenze di materie sono costituite da 200 unità acquistate nel precedente esercizio

Nel corso del periodo 01.01.2016 – 31.12.2016 si svolgono le seguenti operazioni:

- 1) Acquistate 3.600 unità di materie per € 23.400 + 5.184 di IVA, pagamento a termine;
- 2) Liquidati salari e stipendi per € 6.300 + assegni familiari per 100 con ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti per 1.300. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 2.500. A fine mese si pagano a mezzo banca le retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 1.500. Viene poi regolata a mezzo la banca posizione nei confronti degli Istituti previdenziali e dell'erario;
- 3) Si vendono prodotti e servizi per 30.000 + 6.600 di IVA. Incasso a termine;
- 4) Si effettua una vendita nel Regno Unito per £ 6.560 al cambio €1=£ 0,80; Incasso a termine.
- 5) Riscossi per cassa fitti attivi per 300;
- 6) Viene riscosso per banca il credito verso clienti esteri, alla data della riscossione il cambio era €1=£ 0,82;
- 7) Si riscuote per banca una rata del credito finanziario per 390, di cui 30 interessi attivi;
- 8) L'impresa che effettua gli interventi sui prodotti in garanzia per conto di *Albazeta Srl* invia fattura di 390 + 86 di IVA, pagamento a termine;
- 9) Incassati a mezzo banca crediti verso clienti per 35.240; pagati a mezzo banca debiti verso fornitori per 26.375;
- 10) Si versa all'erario un acconto per imposte sul reddito di 250 tramite banca;
- 11) Liquidata e pagata a mezzo banca l'IVA del periodo;

Alla fine del periodo (31.12) si rilevano le operazioni di assestamento sulla base delle seguenti informazioni:

- 12) L'ammortamento degli impianti è al pari al 10 % del costo storico ipotizzando un valore di realizzo nullo; il valore durevole di fine esercizio è stimato in 5.200;

- 13) Si prevede che il contenzioso con un cliente porti a subire perdite sui crediti in essere alla fine dell'esercizio per 35;
- 14) Si prevede che nei successivi esercizi si sosterranno oneri per garanzia sui prodotti venduti entro il 31.12.16 per 400;
- 15) L'impresa determina il costo delle rimanenze finali di materie prime, costituite da 350 unità, con il metodo LIFO. Il costo di sostituzione dell'intera giacenza è pari a 2.330;
- 16) Le imposte di competenza ammontano a 350;
- 17) Trattamento fine rapporto di competenza 140.
- 18) Gli interessi attivi sul credito finanziario (operazione 7) sono di competenza del periodo 1.11.2016/31.1.2017

Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2016 e dello stato patrimoniale della società al 31.12.16 e alla loro presentazione secondo gli schemi previsti dal codice civile per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata (utilizzando tutte le facoltà di raggruppamento previste dalla normativa e considerando che tra i crediti e i debiti da iscrivere nella voci CII dell'attivo e D del passivo non vi sono importi esigibili oltre l'esercizio successivo).