



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2010 – SEZ. A**

**I SCRITTO**

1. Il candidato illustri le norme giuridiche e il corrispondente principio contabile nazionale n. 15 in materia di crediti.
2. Il candidato illustri le norme giuridiche e il corrispondente principio contabile n. 28 in materia di patrimonio netto.
3. Il candidato illustri le norme giuridiche e il principio contabile nazionale relativo alle rimanenze di magazzino.

**II SCRITTO**

1. Il candidato sviluppi mediante le opportune esemplificazioni contabili il tema della fiscalità differita dopo aver illustrato, brevemente, i profili civilistici ed i principi contabili nazionali che si occupano dell'argomento.
2. Commenti il candidato gli aspetti giuridici di natura sia civilistica che fiscale relativi e conseguenti all'operazione di cessione d'azienda. Indichi gli adempimenti contabili del cedente e del cessionario e rediga un'esemplificazione delle scritture contabili dell'operazione di cessione.
3. Una società a responsabilità limitata con capitale sociale di € 25.000,00 i.v. e capitale netto pari a € 50.000,00 chiude il bilancio di esercizio al 31.12.2009 con una perdita. Il candidato illustri le varie situazioni che si possono venire e creare, per effetto di tale perdita e con diversi ammontari della stessa, con riferimento al capitale netto della società ed al capitale sociale della stessa, gli adempimenti posti a carico degli amministratori e le eventuali responsabilità. Illustri inoltre quali sono le opportunità in capo ai soci di ripianamento delle perdite anche in presenza di eventuali finanziamenti soci.

**III SCRITTO**

1. Ad una società con sede a Venezia, a seguito dell'incongruenza con gli studi di settore, è stato notificato avviso di accertamento per la parte di maggiori ricavi derivanti dall'applicazione degli studi di settore. Si precisa che fino alla notifica dell'avviso di accertamento tra l'ufficio delle Entrate competente e la società non vi è stato alcun rapporto. Il candidato illustri le possibilità di definizione dell'accertamento da parte della società accertata, la procedura e le varie possibilità per la definizione delle sanzioni applicate dall'ufficio. Inoltre il candidato rediga, per sommi capi, l'eventuale ricorso avverso il sopra descritto accertamento e la procedura da seguire per instaurare il contenzioso.



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2010 – SEZ. A**

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

La **MRT S.p.A.** presentava al 01.01.2009 la seguente *situazione patrimoniale*:

<b>Attivo</b>		<b>Passivo</b>	
Cassa	350	Debiti vs. fornitori	3.450
Banca c/c	1.700	Fondo ammortamento impianti	3.000
Crediti vs. clienti	2.600	Fondo svalutazione crediti	180
Rimanenze di merci	2.100	Trattamento di fine rapporto	1.250
Impianti	6.500	Ratei passivi	60
Titoli	500		
Riscontri attivi	90		
		<b>Patrimonio netto</b>	
		Capitale sociale	5.000
		Riserve	900
<b>Totale Attivo</b>	<b>13.840</b>	<b>Totale Passivo e Patrimonio Netto</b>	<b>13.840</b>

Le rimanenze sono costituite da 420 unità di merci acquistate nel corso del 2008. Nel corso del precedente esercizio erano stati pagati premi assicurativi di 540 per il periodo 1.8.08-31.1.09.

**Nel corso del periodo 01.01.2009 - 31.12.2009 si svolgono le seguenti operazioni:**

- 1) Acquistate 2.100 unità di merci per 11.550 + 2.310 di IVA con pagamento a termine.
- 2) Riscossi a mezzo banca crediti vs. clienti, contabilizzati nel precedente esercizio per 1.600, subendo perdite per 215.
- 3) Si vendono merci per 27.000 + 5.400 di IVA. Incasso a termine.
- 4) Si pagano a mezzo banca canoni spazio WEB per 360 di competenza del periodo 1.11.08-31.10.09.
- 5) Si liquidano salari e stipendi per 9.750 e assegni familiari per 480 con ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti 1.290. Successivamente si pagano a mezzo banca le retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 2.380. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 1.900. Nel corso dell'esercizio si versano a mezzo banca le ritenute fiscali all'Erario e si salda il debito verso gli Istituti previdenziali.
- 6) Si vende per contanti a 500 + 100 di IVA un vecchio impianto acquistato per 2.000 e ammortizzato al 70%.
- 7) Si acquista a mezzo banca ad un prezzo di 800+160 IVA un marchio da utilizzare nei successivi esercizi per contraddistinguere i propri punti vendita.
- 8) Vengono incassati a mezzo banca crediti verso clienti per 20.830.
- 9) Pagati a mezzo banca debiti verso fornitori per 10.080.
- 10) Si riceve la fattura del commercialista per 500 +10 CAP+ 102 IVA. La somma viene pagata per cassa dopo aver operato una ritenuta fiscale di 100. Successivamente la ritenuta viene versata a mezzo banca.
- 11) Liquidata e pagata a mezzo banca IVA del periodo.
- 12) Si versano a mezzo banca acconti all'Erario per le imposte sul reddito dell'esercizio per 295.

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

- 13) L'impresa determina il costo delle rimanenze finali di merci, costituite da 250 unità, con il metodo LIFO per periodo annuo. Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato è pari a 1.320.



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2010 – SEZ. A**

- 14) L'ammortamento degli impianti è determinato in 10 quote costanti ipotizzando un valore di realizzo pari a 100; il valore durevole di fine esercizio è stimato in 4.100.
- 15) La quota di trattamento di fine rapporto dei dipendenti di competenza dell'esercizio ammonta a 225.
- 16) Si svalutano crediti sorti nell'esercizio per 85.
- 17) Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a 370.
- 18) Nel corso del successivo esercizio si pagheranno canoni spazio WEB per 396 di competenza del periodo 1.11.09-31.10.10.
- 19) I titoli, iscritti nell'attivo circolante, presentano un valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato pari a 437.

**Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2009 e dello stato patrimoniale della società al 31.12.09.**



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2010 – SEZ. A**

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

La **Epsilon S.p.A.** presentava al 01.01.2009 la seguente situazione patrimoniale:

<b>Attivo</b>		<b>Passivo</b>	
Banca c/c	4.000	Debiti vs. fornitori	8.200
Crediti vs. clienti	6.000	Fondo ammortamento impianti	2.000
Rimanenze di materie prime	10.000	Fondo svalutazione crediti	200
Impianti	5.000	Debiti tributari	1000
Erario c/acconto imposte	800	Debiti vs clienti	600
Riscontri attivi	200	Trattamento di fine rapporto	1000
Crediti vs. clienti per fatture da emettere	2.000		
		<b>Patrimonio netto</b>	
		Capitale sociale	10.000
		Riserve	2.000
		Utile esercizio precedente	3.000
<b>Totale Attivo</b>	<b>28.000</b>	<b>Totale Passivo e Patrimonio Netto</b>	<b>28.000</b>

Le rimanenze sono costituite da 200 unità di materie prime acquistate nel precedente esercizio. Nel corso del precedente esercizio erano stati pagati premi assicurativi per 800 relativi al periodo 01.04.08 - 31.03.09.

**Nel corso del periodo 01.01.2009 - 31.12.2009 si svolgono le seguenti operazioni:**

- 1) Si ricevono 100 unità di materie prime acquistate secondo la clausola FMV (Franco Magazzino Venditore), porto affrancato. Il valore dell'acquisto è pari a 5.000 + 1.000 di IVA a cui si sommano le spese di trasporto, pagate dal fornitore e caricate direttamente nella fattura di acquisto dei beni per 500 + 100 di IVA. Il pagamento avviene per il 50% a mezzo c/c bancario, il resto a termine,
- 2) Si emette fattura di vendita relativamente a prodotti finiti consegnati nel precedente esercizio per 1.500 + 300 di IVA; pagamento immediato tramite bonifico bancario.
- 3) L'assemblea delibera di destinare l'utile dell'esercizio precedente interamente a riserva.
- 4) Si incassano tramite banca tutti i crediti vs clienti sorti nell'esercizio precedente, per un importo pari a 6.000, a fronte dei quali era stato accantonato un fondo svalutazione crediti di 200.
- 5) Si presenta la dichiarazione dei redditi nella quale viene liquidato l'importo delle imposte del precedente esercizio da versare a saldo (ovvero al netto degli acconti già versati). Il pagamento avviene a mezzo banca.
- 6) Emessa fattura relativa all'anticipo ricevuto da clienti nello scorso esercizio per 500 + 100 di IVA.
- 7) Liquidazione di salari e stipendi per 3.000 con ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti per 300. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 900. A fine mese si pagano a mezzo banca le retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 600. Si regola la posizione nei confronti degli Istituti previdenziali (INPS) e dell'Erario a mezzo banca.
- 8) Si vendono prodotti finiti per 20.000 + 4.000 di IVA di cui si è già ricevuto un pagamento in acconto (fatturato con l'op. 6). Incasso a termine.
- 9) Pagato tramite banca il premio dell'assicurazione per 900.



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2010 – SEZ. A**

- 10) Un dipendente cessa la collaborazione con l'azienda. Viene liquidato il trattamento di fine rapporto per 100, di cui 10 maturati nell'esercizio. La somma viene pagata a mezzo banca dopo aver operato una ritenuta fiscale di 20 che viene poi versata all'erario tramite banca.
- 11) Si versano a mezzo banca acconti sulle imposte di competenza dell'esercizio per 800.
- 12) Liquidata ma non versata, se dovuta, l'IVA del periodo.

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

- 13) L'impresa determina il costo delle rimanenze finali di materie prime, che ammontano a 160 unità, secondo il criterio LIFO. Il costo di sostituzione è stimato pari a 7.500.
- 14) L'ammortamento degli impianti è valutato pari al 20% del costo storico ipotizzando un valore di realizzo nullo; il valore durevole di fine esercizio è stimato pari a 2.500;
- 15) Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a 1.200.
- 16) La quota TFR maturata nell'esercizio è pari 250.
- 17) Il premio assicurativo pagato nell'esercizio (op. 9) è relativo al periodo 01.04.09 - 31.03.10.
- 18) Si svalutano crediti sorti nell'esercizio per 300.
- 19) Il valore dei servizi resi dal commercialista per la tenuta della contabilità relativi a fatture ancora da ricevere ma di competenza dell'esercizio è pari a 500 al netto di IVA + 10 di CAP.

**Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2009 e dello stato patrimoniale della società al 31.12.09.**



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2010 – SEZ. A**