



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2011 – SEZ. B**

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**TRACCE PROVE SCRITTE**

**I SCRITTO**

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

<b>Attivo</b>		<b>Passivo</b>	
Cassa	32	Debiti vs. fornitori	3.818
Banca c/c	1.215	Debiti per fatture da ricevere	400
Erario c/acconto imposte sul reddito	120	Trattamento di fine rapporto	1.000
Crediti vs. clienti	4.512	Fondo ammortamento impianti	3.200
Rimanenze di merci	900	Fondo svalutazione crediti	146
Impianti	8.000	Debiti tributari	134
Ratei attivi	60	Riscontri passivi	20
		<b>Patrimonio netto</b>	
		Capitale sociale	4.500
		Riserva legale	900
		Altre riserve	100
		Utile esercizio precedente	621
<b>Totale Attivo</b>	<b>14.839</b>	<b>Totale Passivo e Patrimonio Netto</b>	<b>14.839</b>

Le rimanenze sono costituite da 90 unità di materie prime acquistate nel precedente esercizio. I ratei attivi iniziali si riferiscono a fitti attivi, i risconti passivi iniziali si riferiscono a interessi attivi per 24 relativi a una dilazione di pagamento di sei mesi concessa a un cliente dall'1.12.08 al 31.5.09.

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

- 1) Si riceve la fattura di 420 + 84 di IVA relativa a servizi consulenziali di analisi dei competitori ricevuti nel precedente esercizio (valorizzati a 400), il pagamento viene effettuato a mezzo banca.
- 2) Acquistate 30 unità di materie prime FMC (franco magazzino compratore), porto assegnato, per 360 + 72 di IVA. Pagamento a termine. Al ricevimento delle merci si pagano per contanti 24 al vettore, salva rivalsa nei confronti del fornitore.
- 3) Liquidazione di salari e stipendi per 980 + assegni familiari per 20 con ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti per 150. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 200. A fine mese si pagano a mezzo banca le retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 200. Si regola la posizione nei confronti degli Istituti previdenziali (INPS) e dell'erario a mezzo banca.
- 4) Si riscuote per cassa il fitto di 180 relativo a un magazzino locato a un subfornitore, periodo 1.9.2008 - 31.8.2009.
- 5) Si incassano tramite banca per 2.560 crediti vs clienti per 2.660 sorti nell'esercizio precedente a fronte dei quali era stato accantonato un fondo svalutazione crediti di 146.
- 6) L'assemblea delibera di destinare l'utile dell'esercizio precedente a riserva facoltativa per 321 e alla distribuzione agli azionisti per 300; i dividendi vengono pagati tramite banca.
- 7) Si vendono prodotti finiti per 3.740 + 748 di IVA. Pagamento a termine.



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2011 – SEZ. B**

- 8) 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; si paga, poi, sempre tramite banca l'acconto per l'esercizio in corso per 70.
- 9) Liquidata e versata, se dovuta, l'IVA del periodo tramite banca.
- 10) Viene pagato per banca, a dipendenti che si dimettono dall'impresa, trattamento di fine rapporto per 200, relativo per 28 all'esercizio in corso.

**Alla fine dell'esercizio 2009 si rilevano le operazioni di assestamento sulla base delle seguenti informazioni:**

- 11) Il valore dei servizi resi dal fornitore di connettività informatica, relativi a fatture ancora da ricevere ma di competenza dell'esercizio, è pari a 150 al netto di IVA.
- 12) L'impresa determina il costo delle rimanenze finali di materie prime, che ammontano a 20 unità, secondo il criterio LIFO. Il costo di sostituzione è stimato pari a 245.
- 13) L'ammortamento degli impianti è valutato pari al 10% del costo storico, il valore durevole di fine esercizio è stimato pari a 4.000.
- 14) Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a 220.
- 15) La quota TFR maturata nell'esercizio è pari 60.

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

**II SCRITTO**

Le scritture contabili dell'imprenditore: struttura, modalità di tenuta, efficacia probatoria, riflessi derivanti da una tenuta corretta ovvero scorretta.



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2011 – SEZ. B**

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**III SCRITTO**

**Gamma S.p.a.  
situazione contabile al 31.12.2010 *ante* imposte**

**Dati rilevanti dello stato patrimoniale:**

I	Immobilizzazioni immateriali:	
5	- Avviamento (iscritto nel corso del 2010)	800
B I	Totale immobilizzazioni immateriali	800
II	Immobilizzazioni materiali lorde:	
1	- Immobile ad uso ufficio (acquistato nel corso del 2010)	40.000
2	- Impianti e macchinari (tutti <i>ante</i> 2010)	1.500
3	- Attrezzature (tutte <i>ante</i> 2010)	500
4	- Altre immobilizzazioni (tutte <i>ante</i> 2010)	
	° Macchine elettroniche d'ufficio	1.000
	° Mobili ed arredi	200
	° Automezzi ( <i>di cui autovetture</i> € 1.000)	1.800
B II	Totale immobilizzazioni materiali	45.000
II	Crediti:	
1	- Crediti verso clienti	4.000
	a dedurre: Fondo svalutazione crediti	(220)
		3.780
B 2	Fondo imposte differite	220
	<i>(N.B.: Nel corso del 2009 era stato venduto un bene strumentale detenuto dal 2003, con plusvalenza di 1.000 rateizzata in 5 anni)</i>	



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2011 – SEZ. B**

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**CONTO ECONOMICO**

	Valore della produzione	
1	^ Ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.000
5	^ Altri ricavi e proventi	500
A	<b>Totale valore della produzione</b>	<b>16.500</b>
	Costi della produzione:	
6	^ Acquisti	1.000
7	^ Servizi	3.030
	<i>di cui</i>	
	° <i>Manutenzione autovetture</i>	200
	° <i>Compenso collegio sindacale (fatture pagate il 15.3.2011)</i>	280
	° <i>Telefoniche</i>	300
8	^ Godimento beni di terzi	4.750
	<i>di cui</i>	
	° <i>Canoni leasing (con interessi impliciti per € 400)</i>	4.000
9	^ Costi per il personale dipendente	3.500
10	^ Ammortamenti e svalutazioni:	
	° Quota amm.to Immobilizzazioni immateriali:	
	- Quota ammortamento avviamento	200
	° Amm.to ordinario immobilizzazioni materiali	1.440
	<i>di cui</i>	
	- <i>Ammortamento immobile</i>	600
	- <i>Ammortamento automezzi (di cui € 250 autovetture)</i>	450
	° <i>Acc.to svalutazione crediti</i>	20
11	^ Variazione delle rimanenze	(100)
14	^ Oneri diversi di gestione	500
	° <i>ICI</i>	150
	° <i>Acquisto omaggi &lt; € 25,82</i>	50
	° <i>Spese di viaggio nel Comune (senza rimborsi)</i>	80
B	<b>Totale costi della produzione</b>	<b>14.340</b>
X	<b>DIFFERENZA DELLA PRODUZIONE [A-B]</b>	<b>2.160</b>
	^ Proventi ed oneri finanziari:	
	° Proventi finanziari:	
15	- Dividendi	200
16	- Interessi attivi di c/c	0
17	° Oneri finanziari:	
	- Interessi passivi di c/c	2.500
17bis	° Perdite su cambi (solo presunte)	100



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2011 – SEZ. B**

C	Differenza tra proventi ed oneri finanziari	(2.400)
^ Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18 a	° Rivalutazione di partecipazioni	340
D	Totale delle rettifiche di valore	340
RISULTATO ANTE IMPOSTE[X+C+D]		100
22	^ I.Re.S dell'esercizio:	
	- Corrente	.....
	- Anticipata	.....
	- Differita	.....
	^ I.R.A.P. dell'esercizio:	
	- Corrente	.....
	- Anticipata	.....
	- Differita	.....
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		.....

**Al candidato è richiesto:**

- 1) di determinare ed appostare l'I.Re.S. di competenza dell'esercizio 2010;**
- 2) di determinare ed appostare l'I.R.A.P. di competenza dell'esercizio 2010. *Sul punto si precisa che dovranno essere considerate pari a zero sia le variazioni da "cuneo fiscale", sia le deduzioni forfettarie;***
- 3) di commentare brevemente ogni singola variazione in aumento/diminuzione apportata al risultato civilistico;**
- 4) di indicare il risultato dopo le imposte;**
- 5) di indicare le voci di stato patrimoniale modificate dopo la determinazione delle imposte.**

**Vi raccomandiamo di prestare la massima attenzione a tutte le informazioni fornite.**