



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

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

TRACCE PROVE SCRITTE

I SCRITTO

La **Baracca S.p.A.** presentava al **01.01.2007** la seguente *situazione patrimoniale*:

<b>Attivo</b>		<b>Passivo</b>	
Cassa e Banca c/c	2.000	Debiti vs. fornitori	7.000
Crediti vs. clienti	6.000	Fondo svalutazione crediti	400
Materie prime	3.500	Fondo ammortamento impianti	5.500
Impianti	12.000	Fondo TFR	2.250
Riscontri attivi (assicurazioni)	500	Fatture da ricevere	350
		Fondo rischi risarcimento danni	500
		<b>Patrimonio netto</b>	
		Capitale sociale	4.500
		Riserve	3.000
		Utile esercizio precedente	500
<b>Totale Attivo</b>	<b>24.000</b>	<b>Totale Passivo e Patrimonio Netto</b>	<b>24.000</b>

Le rimanenze sono costituite da 33 unità di materie prime acquistate nel precedente esercizio.

**Nel corso del periodo 01.01.2007 – 31.12.2007 si svolgono le seguenti operazioni:**

- 1) Con riferimento alle materie prime acquistate alla fine dell'esercizio precedente, si riceve la fattura di acquisto per un importo di 400 + 80 di IVA. Pagamento in contanti.
- 2) Acquistate materie prime per 15.000 + 3.000 di IVA. Pagamento a termine.
- 3) Incassati 4.000 per crediti sorti nel precedente esercizio e iscritti in contabilità per 4.500, a fronte dei quali era stato accantonato nel passato esercizio un fondo svalutazione crediti di 400.
- 4) L'utile dell'esercizio precedente viene destinato per metà a riserve e per metà alla distribuzione agli azionisti. I dividendi vengono pagati dopo aver operato una ritenuta fiscale di 20. Successivamente anche le ritenute vengono pagate.
- 5) Si vendono prodotti finiti per 25.000 + 5.000 di IVA. Incasso a termine.
- 6) Si liquidano salari e stipendi per 4.000. Ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti 600. Successivamente si pagano retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 1.200. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 1.000. Nel corso dell'esercizio si versano a mezzo banca le ritenute fiscali all'Erario e il debito verso gli Istituti previdenziali.
- 7) Alcuni dei prodotti di cui al punto 5 vengono restituiti in quanto non conformi all'ordine. Si emette nota di accredito per 300 + 60 IVA.
- 8) Pagato tramite banca il premio dell'assicurazione per 2.000 relativo al periodo 01.04.2007 – 31.03.2008.
- 9) Il 01.09.07 la banca concede un mutuo passivo per un importo di 4.000 versato nel c/c bancario. La prima rata verrà pagata posticipatamente il 01.03.08 per un importo complessivo di 500, di cui 300 dovuti a interessi.
- 10) L'azienda subisce un furto nel corso del quale vengono sottratti denaro contante per 300. L'assicurazione risarcisce in contanti la somma di 800.
- 11) Vengono incassati crediti verso clienti per 15.000. Pagati debiti verso fornitori per 10.000.
- 12) Si riceve la fattura del commercialista per 200 + 40 IVA. La somma viene pagata dopo aver operato una ritenuta fiscale di 40. Successivamente la ritenuta viene versata.



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

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

- 13) Un dipendente cessa la collaborazione con l'azienda. Viene liquidato il trattamento di fine rapporto per 200, di cui 30 maturati nell'esercizio. La somma viene pagata dopo aver operato una ritenuta fiscale di 25. Successivamente la ritenuta viene versata.
- 14) Emessa una sentenza che condanna l'azienda a risarcire un danno per 420 causato a un dipendente, a fronte della quale erano stati accantonati 500 nei precedenti esercizi. La somma non viene pagata.
- 15) Liquidata e pagata IVA del periodo.

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

- 16) Le rimanenze finali di materie prime ammontano a 1.500.
- 17) Costruzione interna di un'attrezzatura 300.
- 18) Ammortamento impianti 600, ammortamento attrezzature 10.
- 19) Accantonamento TFR 500.
- 20) Si svalutano crediti sorti nell'esercizio per 150.
- 21) Eventuali ratei e risconti.

**Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2007 e dello stato patrimoniale della società al 31.12.07.**

La **Dona\_Doni S.p.A.** presentava al **01.01.2008** la seguente *situazione patrimoniale*:

<b>Attivo</b>		<b>Passivo</b>	
Cassa e Banca c/c	3.000	Debiti vs. fornitori	6.500
Crediti vs. clienti	6.000	Trattamento di Fine rapporto	3.000
Materie prime	4.500	Fondo ammortamento fabbricati	6.000
Fabbricati	9.000	Fondo svalutazione crediti	150
Titoli	2.000	Fondo garanzia prodotti	200
		Riscontri passivi fitti attivi	250
		<b>Patrimonio netto</b>	
		Capitale sociale	6.000
		Riserve	3.000
		Perdita esercizio precedente	-600
<b>Totale Attivo</b>	<b>24.500</b>	<b>Totale Passivo e Patrimonio Netto</b>	<b>24.500</b>

Le rimanenze sono costituite da 25 unità di materie prime acquistate nel precedente esercizio. Nel corso del precedente esercizio erano stati pagati premi assicurativi per 600 relativi al periodo 01.12.06 - 01.06.07.

**Nel corso del periodo 01.01.2008 - 31.12.2008 si svolgono le seguenti:**

- 1) Acquistate materie prime per 9.000 + 1.800 di IVA. Pagamento a termine.
- 2) Venduti prodotti finiti per 15.000+IVA. Incasso a termine
- 3) La perdita dell'esercizio precedente viene coperta mediante l'utilizzo di riserve.
- 4) Si riceve la fattura per riparazioni effettuate in garanzia per 250 + 50 di IVA su prodotti venduti nell'esercizio precedente. Per fronteggiare tale rischio era stato stanziato 200 in apposito fondo. La fattura viene pagata in contanti.



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

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

- 5) Vengono pagati debiti per fornitori iscritti per 15.000 ottenendo uno sconto di 500+100 di IVA per pagamento anticipato.
- 6) Viene venduto per contanti un fabbricato acquisito per 3.000 e ammortizzato per 2.000, al prezzo di 800+160 di IVA.
- 7) L'assemblea delibera un incremento del capitale sociale di 2.500, di cui 1.000 a pagamento e 1.500 con utilizzo di riserve. Come prescritto dalle legge viene liberato il 25% del conferimento in denaro.
- 8) Si liquidano salari e stipendi per 4.000. Ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti 700. Successivamente si pagano retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 900. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 1.000. Nel corso dell'esercizio si versano a mezzo banca le ritenute fiscali dell'Erario, e il debito verso gli istituti previdenziali.
- 9) Incassati crediti verso clienti per 12.000.
- 10) Si vendono metà dei titoli in portafoglio ad un valore di 1.200. Incasso in contanti.
- 11) In data 1/10/2008 viene riscosso un fitto annuale anticipato di 180 per la locazione di un immobile di proprietà dell'azienda.
- 12) Vengono stralciati crediti sorti nell'esercizio precedente per 100.
- 13) In data 1/12/2008 si accende un mutuo passivo per 2.000. La prima rata di rimborso del mutuo sarà pagata il 1/03/2009 e comprenderà una quota interessi di 120.
- 14) Si versano acconti sulle imposte di esercizio per 300.
- 15) Si procede alla rivalutazione del valore dei fabbricati per un valore complessivo di 500.
- 16) Liquidata e pagata IVA del periodo.

**Alla fine del periodo (31.12.2008) si rilevano le operazioni di:**

- 17) Le rimanenze finali di materie prime ammontano a 5.000.
- 18) Ammortamento fabbricati 800.
- 19) Accantonamento TFR 150.
- 20) Le imposte di competenza del periodo sono pari a 400.
- 21) Il valore dei titoli rimasti in portafoglio viene stimato pari a 1.200.
- 22) Eventuali ratei e riscontri.

**Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2008 e dello stato patrimoniale della società al 31.12.08.**



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

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  
II SESSIONE 2010 – SEZ. B**

- 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.**

**II SCRITTO**

1. Il candidato illustri la disciplina dell'impresa familiare, soffermandosi sugli aspetti civilistici e fiscali del diritto di partecipazione.
2. Il candidato illustri gli obblighi del sostituto d'imposta, indicando i soggetti attivi e passivi, i campi di applicazione, gli obblighi sostanziali e formali.
3. Una società a responsabilità limitata viene posta in liquidazione nel mese di ottobre 2010 e sciolta con bilancio finale di liquidazione nel mese di marzo 2011. Il candidato illustri il contenuto del bilancio finale di liquidazione, i termini per la presentazione delle varie dichiarazioni fiscali ed i modelli da utilizzare.



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

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**III SCRITTO**

1.

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>

**CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2009**

<b>Componenti negativi di reddito</b>		<b>Componenti positivi di reddito</b>	
Rimanenze iniziali di merci	2.100	Merci c/vendite	27.000
Premi assicurativi	90	Rimanenze finali di merci	1.250
Merci c/acquisti	11.550		
Insussistenze e sopravven. passive	35		
Canoni spazio WEB	366		
Salari e stipendi	9.750		
Contributi previdenziali	1.900		
Minusvalenze	100		
Servizi professionali	510		
Ammortamento impianti	440		
Quota TFR maturata nell'esercizio	225		
Svalutazione crediti	85		
Imposte	370		
Svalutazione titoli	63		
<b>Totale comp. negativi di reddito</b>	<b>27.584</b>	<b>Totale comp. positivi di reddito</b>	<b>28.250</b>
<b>Utile d'esercizio (Re)</b>	<b>666</b>		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>28.250</b>		



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

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2009**

<b>Attivo</b>		<b>Passivo</b>	
Cassa	438	Banche c/c	2.458
Crediti vs. clienti	12.570	Debiti vs. fornitori	7.230
Rimanenze di merci	1.250	Fondo ammortamento impianti	2.040
Impianti	4.500	Fondo svalutazione crediti	85
Titoli	500	Trattamento di fine rapporto	1.475
Marchi	800	Debiti tributari	370
Erario c/acconti imposte sul reddito	295	Ratei passivi	66
		Fondo svalutazione titoli	63
		<b>Totale Passivo</b>	<b>13.787</b>
		<b>Patrimonio netto</b>	
		Capitale sociale	5.000
		Riserve	900
		Utile d'esercizio	666
		<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>6.566</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>20.353</b>	<b>Totale Passivo e Patrimonio Netto</b>	<b>20.353</b>

Con riferimento ai suddetti documenti contabili, si costruiscano i principali indici di bilancio relativi all'esercizio e se ne illustri il contenuto informativo.

2.

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>



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

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2009**

<b>Componenti negativi di reddito</b>		<b>Componenti positivi di reddito</b>	
Rimanenze iniziali di merci	2.100	Merci c/vendite	27.000
Premi assicurativi	90	Rimanenze finali di merci	1.250
Merci c/acquisti	11.550		
Insussistenze e sopravven. passive	35		
Canoni spazio WEB	366		
Salari e stipendi	9.750		
Contributi previdenziali	1.900		
Minusvalenze	100		
Servizi professionali	510		
Ammortamento impianti	440		
Quota TFR maturata nell'esercizio	225		
Svalutazione crediti	85		
Imposte	370		
Svalutazione titoli	63		
<b>Totale comp. negativi di reddito</b>	<b>27.584</b>	<b>Totale comp. positivi di reddito</b>	<b>28.250</b>
<b>Utile d'esercizio (Re)</b>	<b>666</b>		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>28.250</b>		

**STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2009**

<b>Attivo</b>		<b>Passivo</b>	
Cassa	438	Banche c/c	2.458
Crediti vs. clienti	12.570	Debiti vs. fornitori	7.230
Rimanenze di merci	1.250	Fondo ammortamento impianti	2.040
Impianti	4.500	Fondo svalutazione crediti	85
Titoli	500	Trattamento di fine rapporto	1.475
Marchi	800	Debiti tributari	370
Erario c/acconti imposte sul reddito	295	Ratei passivi	66
		Fondo svalutazione titoli	63
		<b>Totale Passivo</b>	<b>13.787</b>
		<b>Patrimonio netto</b>	
		Capitale sociale	5.000
		Riserve	900
		Utile d'esercizio	666
		<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>6.566</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>20.353</b>	<b>Totale Passivo e Patrimonio Netto</b>	<b>20.353</b>

Con riferimento ai suddetti documenti, si costruisca il rendiconto dei flussi di Cassa e Banca (attiva e passiva).





Università  
Ca' Foscari  
Venezia

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

3. Il candidato rediga una nota integrativa tipo con particolare riferimento:

- a) debiti e crediti loro (tipologia, garanzie, esigibilità etc.)
- b) contratti di leasing e relativo prospetto
- c) fiscalità differita e relativo prospetto