



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

Università
Ca' Foscari
Venezia

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

Attivo		Passivo	
Banca c/c	4.900	Debiti vs. fornitori	8.720
Crediti vs. clienti	3.350	Fondo ammortamento impianti	4.600
Rimanenze di materie prime	1.800	Fondo svalutazione crediti	350
Impianti	9.000	Debiti tributari	950
Erario c/acconto imposte	300		
Ratei attivi	40	Patrimonio netto	
Crediti finanziari	2.000	Capitale sociale	5.800
Partecipazioni	3.000	Riserve	1.970
		Utile esercizio precedente	2.000
Totale Attivo	24.390	Totale Passivo e Patrimonio Netto	24.390

Le rimanenze sono costituite da 120 unità di materie prime acquistate nel precedente esercizio.

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

- 1) Acquistate 400 unità di materie prime FMV (franco magazzino venditore) porto assegnato per 6.000 + 1.200 di IVA. Pagamento al termine. Al ricevimento delle merci si paga tramite assegno bancario la fattura del vettore per i costi di trasporto pari a 400 + 80 di IVA.
- 2) L'assemblea delibera di destinare l'utile dell'esercizio precedente in distribuzione agli azionisti per il 60%, il rimanente a riserva; i dividendi vengono pagati tramite banca.
- 3) Si incassano tramite banca tutti i crediti vs clienti sorti nell'esercizio precedente, per un importo pari a 2.900, a fronte dei quali era stato accantonato un fondo svalutazione crediti di 350. Si pagano debiti vs fornitori, sempre tramite banca, per 7.000.
- 4) 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.
- 5) Liquidazione di salari e stipendi per 3.700 + assegni familiari per 250 con ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti per 400. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 700. A fine mese si pagano a mezzo banca le retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 850. Si regola la posizione nei confronti degli Istituti previdenziali (INPS) e dell'Erario a mezzo banca.
- 6) Acquistato un nuovo impianto del valore di 2.000 + IVA. Pagamento $\frac{1}{2}$ tramite banca, $\frac{1}{2}$ a termine.
- 7) Si vendono prodotti finiti per 15.000 + 3.000 di IVA. Incasso per 12.000 a mezzo banca, il rimanente a termine.
- 8) Si incassa la rata annuale, relativa al periodo 01.09.2008 - 31.08.2009 del credito finanziario concesso alla propria società partecipata pari a 320, di cui 200 relativi alla quota capitale.
- 9) Si cede un terzo delle partecipazioni in portafoglio ad un valore di 1.200. L'incasso avviene a mezzo banca.
- 10) Si versano a mezzo banca acconti sulle imposte di competenza dell'esercizio per 900.
- 11) Liquidata e versata, se dovuta, l'IVA del periodo tramite banca.



Università
Ca' Foscari
Venezia

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

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

- 12) Si stima che il valore delle attrezzature realizzate internamente sia pari a 800.
- 13) L'impresa determina il costo delle rimanenze finali di materie prime, che ammontano a 130 unità, secondo il criterio LIFO. Il costo di sostituzione è stimato pari a 2.050.
- 14) L'ammortamento degli impianti è valutato pari al 10% del costo storico ipotizzando un valore di realizzo pari a 1.000; il valore durevole di fine esercizio è stimato pari a 6.000. L'ammortamento delle attrezzature invece è valutato pari al 20% del costo storico ipotizzando un valore di realizzo nullo.
- 15) Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a 960.
- 16) Si svalutano crediti sorti nell'esercizio per 250.
- 17) Il 31.08.2010 si procederà all'incasso della successiva rata annuale del credito di finanziamento per il quale è previsto un interesse del 6% annuo.
- 18) Il valore durevole di fine esercizio delle partecipazioni è pari a 2.200.

Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2009 e dello stato patrimoniale della società al 31.12.09. Si illustri in sintesi la valutazione delle partecipazioni.



Università
Ca' Foscari
Venezia

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

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

Attivo		Passivo	
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		
		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	10.000
		Riserve	2.000
		Utile esercizio precedente	3.000
Totale Attivo	28.000	Totale Passivo e Patrimonio Netto	28.000

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. B**

- 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. Si illustri in sintesi la valutazione dell'ammortamento.



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

Università
Ca' Foscari
Venezia

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

Attivo		Passivo	
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		
		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	5.000
		Riserve	900
Totale Attivo	13.840	Totale Passivo e Patrimonio Netto	13.840

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. 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. Si illustri sinteticamente la valutazione delle rimanenze.