



Università
Ca'Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2013 – SEZ. B**

TRACCE PROVE SCRITTE

II SCRITTO

Traccia 1

Si illustrino i tratti maggiormente caratterizzanti della disciplina speciale dell'impresa artigiana.

Traccia 2

Si illustri la disciplina dei poteri amministrativi e di controllo dei soci nella società in nome collettivo.

Traccia 3

Si illustri la disciplina dei conferimenti e dei finanziamenti da parte dei soci nella società a responsabilità limitata.

III SCRITTO

Traccia 1

La *EmmeEnne S.p.A.* presentava al **31.12.2010** la seguente situazione patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Banca c/c	148	Debiti vs. fornitori	1.540
Crediti vs. clienti	2.152	F.do ammortamento attrezzature	3.200
BOT semestrali	840	Mutui passivi	1.400
Attrezzature	4.800	F.do svalutazione attrezzature	250
Partecipazioni	3.000	Ratei passivi	60
Crediti finanziari	1.500	Patrimonio netto	
Ratei attivi	90	Capitale sociale	4.000
IVA a ns. credito	30	Riserva legale	800
		Altre riserve	950
		Utile d'esercizio	370
Totale Attivo	12.570	Totale Passivo e Patrimonio Netto	12.570

Nel corso del periodo 01.01.2011 - 31.12.2011 si svolgono le seguenti operazioni:

- 1) Acquistati da una società servizi per 18.800 + 3.948 di IVA.
- 2) L'assemblea delibera di destinare l'utile dell'esercizio precedente per 160 a riserve e la parte rimanente alla distribuzione di dividendi, che non vengono pagati nell'esercizio.
- 3) Pagata rata del mutuo passivo di 600, di cui 360 di interessi passivi di competenza 1/11/10 - 31/10/11.
- 4) Si vendono servizi per 21.500 +4.515 di IVA.



Università
Ca'Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2013 – SEZ. B**

- 5) Accreditata sul conto corrente una rata del credito finanziario per 200, di cui 130 per interessi attivi interamente di competenza dell'esercizio.
- 6) L'assemblea della Emme Enne bis Srl, partecipata all'80% dalla EmmeEnne spa e iscritta in bilancio con il metodo del patrimonio netto, delibera la distribuzione di dividendi per 200.
- 7) Incasso a mezzo banca della quota di spettanza dei dividendi distribuiti da EmmeEnne bis Srl.
- 8) Acquistato un brevetto per 1.200 + 252 di IVA.
- 9) Si riceve un'unica fattura di 900 + 189 di IVA, relativa al maxicanone iniziale e al primo canone trimestrale (dal 1/10/11 al 31/12/11) di un nuovo contratto di leasing.
- 10) Incassati a mezzo banca crediti verso clienti per 23.500 e pagati a mezzo banca debiti verso fornitori per 22.300.
- 11) Incassati a mezzo banca alla scadenza del 31/3/2011 tutti i BOT semestrali posseduti al valore nominale di 1.020.
- 12) 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:

- 13) L'ammortamento delle attrezzature è al pari al 10 % del costo storico ipotizzando un valore di realizzo delle stesse nullo; il valore durevole di fine esercizio è stimato in 900.
- 14) il brevetto viene ammortizzato lungo una vita utile di 8 anni ipotizzando un valore di realizzo nullo; il valore durevole di fine esercizio è stimato in 1.100.
- 15) Nel 2012 si pagherà una rata annuale del mutuo passivo per 600 comprensiva di una quota interessi pari a 336 di competenza del periodo 1/11/2011 - 31/10/2012.
- 16) Il contratto di leasing di cui all'operazione 8 ha una durata di 3 anni complessivi a decorrere dal 1/10/11 e prevede il pagamento di un maxicanone iniziale di 720 e di 12 canoni trimestrali di 180.
- 17) La partecipata Proba bis Srl (valutata con il metodo del patrimonio netto) ha conseguito un utile d'esercizio pari a 250.
- 18) Si prevede di subire perdite su crediti vs. clienti per 120.
- 19) Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a 752.

Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2011 e dello stato patrimoniale della società al 31.12.11



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2013 – SEZ. B**

Traccia n. 2

A. Si proceda alla rilevazione delle seguenti operazioni sia a libro Giornale che a Mastro:

1) In data 01.01.12 l'impresa Alfa procede all'acquisto di una partecipazione per 75.000 nell'impresa Beta, corrispondente al 70% del relativo capitale sociale, il cui importo complessivo è pari a 38.000. L'acquisto viene regolato a mezzo banca.

2) Al 31.12.12 l'impresa Alfa decide di valutare la partecipazione con il metodo del patrimonio netto. Nel corso dell'esercizio 2012 l'impresa Beta realizza un utile complessivo di 3.000.

3) Il 05.05.2013, l'assemblea di Beta delibera la distribuzione di utili per un ammontare complessivo di 2.000.

B. Si proceda alla rilevazione delle seguenti operazioni sia a libro Giornale che a Mastro:

1) In data 07.10.2012 si trasferiscono alla banca cambiali attive da portare allo sconto per un valore di 10.000. La banca accredita all'impresa l'importo al netto di oneri e interessi pari a 540.

2) In data 30.10.2012 alla scadenza la cambiale non risulta regolarmente pagata e la banca addebita oneri per il mancato incasso e spese di protesto per 650, oltre al valore della cambiale.

3) In data 05.11.2012 si concorda con il cliente il rinnovo della cambiale scaduta. L'importo della nuova cambiale è comprensivo delle spese di protesto e degli interessi di mora pari a 400 fatturati contestualmente.

C. Si proceda alla rilevazione delle seguenti operazioni sia a libro Giornale che a Mastro:

1) In data 20.11.2012 vengono venduti all'estero prodotti per un valore di \$ 6.300. Il cambio €/€ al momento della vendita è pari a 1,40. L'incasso è stabilito per 2/3 a 30 giorni e 1/3 a 90 giorni.

2) Il 20.12.2012 si incassa 2/3 del credito di cui all'operazione precedente. Il cambio €/€ al momento dell'incasso è pari a 1,25

3) Al 31.12.2012 si rileva che il tasso di cambio €/€ di fine esercizio è pari a 1,50.

D. Si proceda alla rilevazione delle seguenti operazioni sia a libro Giornale che a Mastro:

1) In data 1.12.12 si acquistano a mezzo banca BOT trimestrali per un valore nominale di 8.000 al costo di 7.940.

2) In data 31.12.12 si rilevano gli interessi maturati (per semplicità si possono omettere le operazioni di chiusura e di riapertura).

3) In data 28.2.13 viene rimborsato a mezzo banca l'importo dei BOT.



E. Si proceda alla rilevazione delle seguenti operazioni sia a libro Giornale che a Mastro:

1) Al fine di prolungare la vita utile di un autocarro della società acquistato 4 anni prima per 25.000 + IVA ammortizzato per il 60%, in data 01.07.2012 si rende necessario un intervento di manutenzione straordinaria. La fattura dell'officina ammonta a 5.000 + IVA, pagamento a pronti a mezzo banca.

2) Il 30.07.2012 l'autocarro manifesta anomalie di funzionamento al cambio e ai freni. Si decide quindi di sostituirlo con uno nuovo, del costo di 35.000 + IVA, pagamento a termine. Il fornitore, anche in considerazione delle manutenzioni appena effettuate, rientra il vecchio l'autocarro per 12.000+ IVA.

Traccia n. 3

Utilizzando i dati riportati nel seguente bilancio di verifica redatto **prima della chiusura dei conti**, si proceda alla redazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale in conformità alle norme del codice civile e ai principi contabili OIC.

	SITUAZIONE CONTABILE FINALE			
	Tot. DARE	Tot. AVERE	Saldo dare	Saldo avere
Abbuoni e sconti attivi		7.020,00		7.020,00
Abbuoni e sconti passivi	225,00		225,00	
Accantonamento al f.do rischi per risarcimento danni	2.500,00		2500,00	
Affitti passivi	114.000,00		114.000,00	
Altre riserve		170.000,00		170.000,00
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	408,00		408,00	
Ammortamento attrezzature commerciali	51.500,00		51500,00	
Ammortamento automezzi	32.000,00		32.000,00	
Ammortamento impianti	3.000,00		3.000,00	
Ammortamento macchine d'ufficio	40.000,00		40.000,00	
Anticipi da clienti		4.390,00		4.390,00
Attività per imposte anticipate	2.585,00		2.585,00	
Attrezzature commerciali	515.000,00		515.000,00	
Automezzi	146.000,00	55.400,00	90.600,00	
Azionisti c/capitale sottoscritto richiamato	90.000,00		90.000,00	
Azionisti c/dividendi		20.000,00		20.000,00
Azionisti c/sottoscrizioni	300.000,00	240.000,00	60.000,00	
Banca c/c	3.368.526,00	3.591.470,00		222.944,00
Buoni ordinari del tesoro	61.760,00		61.760,00	



Università
Ca'Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2013 – SEZ. B**

Canoni di leasing	65.200,00	42.800,00	22.400,00	
Capitale sociale		600.000,00		600.000,00
Cassa	965.607,00	861.707,00	103.900,00	
Compensi amministratori	59.700,00		59.700,00	
Consulenze professionali	5.100,00		5.100,00	
Contributi ad associazioni di categoria	2.845,00		2.845,00	
Contributi previdenziali	42.000,00		42.000,00	
Costi di Energia Elettrica	5.500,00		5.500,00	
Costi di impianto e ampliamento	2.040,00		2.040,00	
Costi di pubblicità	7.000,00		7.000,00	
Costi di trasporto	21.132,00		21.132,00	
Costi diversi di gestione	365.200,00		365.200,00	
costi personale di terzi distaccato	8.450,00		8.450,00	
Crediti verso clienti	3.871.014,00	3.364.172,00	506.842,00	
Debiti tributari		89.600,00		89.600,00
Debiti v/fornitori	1.396.020,00	1.758.834,00		362.814,00
Differenze negative di cambio	82,00		82,00	
Dipendenti c/retribuzioni	155.250,00	156.150,00		900,00
dividendi da partecipazioni		8.450,00		8.450,00
Erario c/ IVA	579.423,00	551.355,00	28.068,00	
Erario c/ ritenute da versare	24.750,00	27.150,00		2.400,00
Erario c/acconti imposte sul reddito	87.500,00		87.500,00	
F.do amm.to attrezzature commerciali		76.500,00		76.500,00
F.do amm.to automezzi	9.320,00	61.000,00		51.680,00
F.do amm.to costi di impianto e ampliamento		408,00		408,00
F.do amm.to impianti		15.000,00		15.000,00
F.do amm.to macchine d'ufficio		60.000,00		60.000,00
F.do rischi per risarcimento danni		3.700,00		3.700,00
F.do svalutazione crediti		2.460,00		2.460,00
F.do svalutazione impianti		6.000,00		6.000,00
Fitti attivi		1.865,00		1.865,00
Fondo imposte		800,00		800,00
Fondo imposte differite		1.984,00		1.984,00
Fondo trattamento di fine mandato		83.900,00		83.900,00
Impianti	30.000,00		30.000,00	
Imposta di registro	788,00		788,00	
Imposte anticipate		2.585,00		2.585,00
Imposte correnti sul reddito	89.600,00		89.600,00	
Imposte differite	1.683,00		1.683,00	
Incrementi di immobilizzazioni per costruzioni in economia		1.000,00		1.000,00
Inps c/competenze	55.230,00	58.721,00		3.491,00



Università
Ca'Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2013 – SEZ. B**

Interessi attivi di mora		915,00		915,00
Interessi attivi su B.O.T.		270,00		270,00
Interessi passivi bancari	9.000,00		9.000,00	
Interessi passivi su mutui	14.070,00		14.070,00	
Macchine d'ufficio	200.000,00		200.000,00	
Manutenzione software	220,00	100,00	120,00	
Merci c/acquisti	1.101.670,00		1.101.670,00	
Merci c/vendite		2.308.144,00		2.308.144,00
Minusvalenze	45.080,00		45.080,00	
Mutui passivi	6.000,00	108.000,00		102.000,00
Oneri bancari	400,00		400,00	
Oneri straordinari per imposte esercizio precedente	800,00		800,00	
Partecipazioni in imprese controllate	100.000,00		100.000,00	
Premi assicurativi	4.400,00	2.000,00	2.400,00	
Prodotti c/vendite		127.580,00		127.580,00
Quota TFR maturata	13.596,00		13.596,00	
Ratei attivi	270,00		270,00	
Ratei passivi		2.975,00		2.975,00
Resi su acquisti		2.200,00		2.200,00
Resi su vendite	3.000,00		3.000,00	
Rimanenze di merci	288.000,00		288.000,00	
Rimanenze di prodotti finiti	11.350,00		11.350,00	
Rimanenze finali di merci		288.000,00		288.000,00
Rimanenze finali di prodotti finiti		11.350,00		11.350,00
Rimanenze iniziali di merci	220.000,00		220.000,00	
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	148.500,00		148.500,00	
Risconti attivi	45.450,00		45.450,00	
Riserva legale		45.000,00		45.000,00
Riserva sovrapprezzo azioni		100.000,00		100.000,00
Salari e stipendi	237.423,00		237.423,00	
Sconti passivi bancari	1.070,00		1.070,00	
Sopravvenienze e insussistenze attive		58.600,00		58.600,00
Svalutazione crediti	2.460,00		2.460,00	
Svalutazione impianti	6.000,00		6.000,00	
Trattamento di Fine Rapporto		42.320,00		42.320,00
Trattamento fine mandato amministratori	21.250,00		21.250,00	
Utile esercizio precedente	107.600,00	143.672,00		36.072,00
totale	15.165.547,00	15.165.547,00	4.925.317,00	4.925.317,00