



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

**TRACCE PROVE SCRITTE**

**I PROVA**

Il candidato affronti i due problemi seguenti:

1. Il 1° gennaio dell'esercizio n, l'azienda X sottoscrive un mutuo per € 10.000 della durata di 24 mesi, con rimborso del capitale alla scadenza, al tasso di interesse semestrale, posticipato, variabile EURIBOR 5,5% + spread 1% (cioè, al 1/1/n, il tasso di interesse è del 6,5%). L'impresa X teme un rialzo dei tassi di interesse, cosicché, contestualmente, stipula un IRS. Questo derivato prevede, semestralmente, il pagamento di un tasso fisso del 6,5% e la ricezione di un tasso variabile (EURI-BOR + 1% per 24 mesi su un importo pari a € 10.000.

Nella tabella seguente si mostrano i valori rilevati al termine di ogni semestre.

Data	Tasso fisso	Tasso variabile
1/1/n	6,50%	6,50%
1/7/n	6,50%	7,00%
31/12/n	6,50%	7,50%
1/7/n+1	6,50%	7,25%
31/12/n+1	6,50%	7,15%

Si evidenzino le rilevazioni relative alle operazioni del periodo n

2. In data 1 gennaio dell'anno n la società Alfa acquista una partecipazione del 90% nel patrimonio netto della società Beta per un valore di acquisizione di 100.000 €. Il patrimonio netto contabile alla data di acquisto di Beta ammonta a 80.000 €. Il Fair value delle attività e delle passività di Beta, alla stessa data, coincide con i valori contabili fatta eccezione per quanto segue:

	Valore contabile	Fair value	Plusvalore lordo
<b>Immobili</b>	<b>30.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
<b>Brevetti</b>	<b>12.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>3.000,00</b>

La vita utile residua degli immobili è stimata in 10 anni, mentre la vita utile dei brevetti è stimata in 5 anni. Ai fini del calcolo degli effetti fiscali differiti sui plusvalori si consideri un'aliquota fiscale del 30%. Nel seguito si descrivono le operazioni infragruppo realizzate dalle due società negli esercizi X e X+1.



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

Esercizio X:

- Beta vende ad Alfa merci per 12.000€, realizzando un utile di 3.000 €. A fine esercizio, il 50% delle merci in oggetto risulta invenduto
- Al 31 dicembre X, l'operazione indicata in precedenza risulta regolata per il 40%
- Alfa vende a Beta materie prime per 3.000 €, subendo una perdita di 500. A fine esercizio, Beta non ha ancora impiegato le materie prime; peraltro, la quotazione di queste ultime sul mercato risulta pari a 2.300€
- A fine esercizio, l'operazione precedente risulta interamente regolata
- A fine esercizio, l'impairment test dell'avviamento dà esito positivo

Esercizio X+1:

- Alfa salda il proprio debito nei confronti di Beta per l'acquisto di merci
- A fine esercizio tutte le merci acquistate da Alfa risultano invendute
- L'impairment test dell'avviamento evidenzia una perdita di valore del 25%

Si redigano i bilanci consolidati del gruppo Alfa+ Beta tenendo conto:

- La capogruppo Alfa applica i principi contabili internazionali
- La differenza positiva di consolidamento è imputata ad avviamento
- La capogruppo opta per la valutazione del patrimonio netto dei non-controlling interests sulla base del fair value delle attività e delle passività della controllata, senza riconoscimento del full goodwill
- Il carico fiscale ipotizzato è pari al 30%.



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

ESERCIZIO X

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento				Valori consolidati
				Dare	n.r.	Avere	n.r.	
Immobili	100.000	5.000						
Avviamento	0	0						
Altre Imm. Immat.	30.000	20.000						
Partecipazioni	100.000	0						
Attività fiscali diff.	0	0						
Rimanenze	25.000	15.000						
Crediti comm.li	33.000	17.000						
Dispon. Liquide	12.000	3.000						
<b>Totale attivo</b>	<b>300.000</b>	<b>140.000</b>						
Patrimonio Netto Capogruppo								
Cap. Sociale e riserve	200.000	80.000						
Utile netto	30.000	20.000						
Patrimonio netto di terzi								
Cap. Sociale e riserve								
Utile netto								
Fondi rischi	10.000	5.000						
Passività fiscali diff.								
Debiti commerciali	45.000	22.000						
Altre pass. Correnti	15.000	13.000						
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>300.000</b>	<b>140.000</b>						

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento				Valori consolidati
				Dare	n.r.	Avere	n.r.	
Ricavi operativi	230.000	110.000						
Costi operativi	180.000	78.000						
Risultato operativo	50.000	32.000						
Oneri finanziari	14.000	3.000						
Utile ante imposte	36.000	29.000						
Imposte	12.000	8.000						
<b>Utile netto</b>	<b>24.000</b>	<b>21.000</b>						



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESERCIZIO X+1**

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento				Valori consolidati
				Dare	n.r.	Avere	n.r.	
Immobili	120.000	85.000						
Avviamento	0	0						
Altre Imm. Immat.	30.000	18.000						
Partecipazioni	100.000	0						
Attività fiscali diff.	0	0						
Rimanenze	20.000	18.000						
Crediti comm.li	40.000	26.000						
Dispon. Liquide	10.000	3.000						
<b>Totale attivo</b>	<b>320.000</b>	<b>150.000</b>						
<b>Patrimonio Netto Capogruppo</b>								
Cap. Sociale e riserve	230.000	100.000						
Utile netto	24.000	21.000						
<b>Patrimonio netto di terzi</b>								
Cap. Sociale e riserve								
Utile netto								
Fondi rischi	16.000	7.000						
Passività fiscali diff.								
Debiti commerciali	35.000	13.000						
Altre pass. Correnti	15.000	9.000						
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>320.000</b>	<b>150.000</b>						

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento				Valori consolidati
				Dare	n.r.	Avere	n.r.	
Ricavi operativi	230.000	110.000						
Costi operativi	180.000	78.000						
<b>Risultato operativo</b>	<b>50.000</b>	<b>32.000</b>						
Oneri finanziari	14.000	3.000						
<b>Utile ante imposte</b>	<b>36.000</b>	<b>29.000</b>						
Imposte	12.000	8.000						
<b>Utile netto</b>	<b>24.000</b>	<b>21.000</b>						



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**II PROVA**

**Prima parte**

La società Alfa S.r.l., partecipata da due soci paritetici (Beta S.r.l. e Gamma S.r.l.), esercita l'attività di lavorazione di materie plastiche.

Alfa S.r.l. possiede due stabilimenti: uno, sito a Marghera, utilizzato per la propria attività e l'altro, sito a Treviso, inutilizzato.

E' intenzione dei soci di Alfa S.r.l. diversificare l'attività, iniziando quella di produzione di pneumatici nello stabilimento di Treviso. Tale attività verrà esercitata da una costituenda new.co. (Delta S.r.l.).

Per realizzare il loro progetto, ai soci vengono prospettate due alternative: (1) la costituzione della new.co. mediante il conferimento dello stabilimento di Treviso, ovvero (2) la scissione di Alfa S.r.l.

Il candidato illustri brevemente, in modo schematico, le differenze sia civilistiche che fiscali delle due alternative.

**Seconda parte**

1)	<b>In base ai principi contabili, il metodo di ammortamento NON può essere</b> A a quote costanti B a quote crescenti C a quote decrescenti
2)	<b>In base ai principi contabili, se un'immobilizzazione materiale comprende componenti significative aventi vita utile di durata diversa da quella del cespite principale</b> A l'ammortamento di tali componenti è calcolato unitamente a quello del cespite principale B l'ammortamento di tali componenti è calcolato separatamente da quello del cespite principale C è facoltà del redattore del bilancio calcolare l'ammortamento, dandone adeguata indicazione in nota integrativa
3)	<b>In base ai principi contabili, quando una norma speciale consente la rivalutazione di un'immobilizzazione materiale, la stima della sua residua vita utile</b> A deve essere variata B non deve essere variata C è facoltà del redattore del bilancio decidere se variare la stima della residua vita utile, dandone adeguata indicazione in nota integrativa
4)	<b>In base ai principi contabili, un'immobilizzazione materiale va rilevata in bilancio al minore tra il suo valore contabile ed il suo valore recuperabile. Qual è il "valore recuperabile" di un'immobilizzazione?</b> A il minore tra il valore equo e il valore d'uso B il maggiore tra il valore equo e il valore d'uso C il valore di mercato
5)	<b>In base ai principi contabili, le perdite su crediti per inadempimento del debitore devono gravare il conto economico</b> A dell'esercizio le perdite si manifestano con certezza B dell'esercizio in cui le perdite si possono ragionevolmente prevedere C dell'esercizio in cui l'inadempimento viene stimato



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

6)	<b>Alfa S.r.l. gestisce l'attività alberghiera a Lampedusa: il periodo di esercizio dell'attività va da 1° maggio al 31 ottobre di ogni anno. Il canone di affitto per la locazione dell'immobile in cui viene esercitata l'attività è di € 12.000 annui, che viene pagato in due rate semestrali anticipate di € 6.000 ciascuna il 1° aprile ed il 1° ottobre. In base ai principi contabili, a quanto ammonta nel bilancio al 31 dicembre il risconto attivo?</b> A € 3.000 B € 6.000 C zero
7)	<b>In base ai principi contabili, le cambiali attive vanno contabilizzate</b> A tra le disponibilità liquide B tra i crediti C tra le disponibilità liquide o tra i crediti, a seconda della loro scadenza
8)	<b>A seguito dell'estinzione anticipata di un debito commerciale, Alfa S.r.l. ha un esborso minore dell'ammontare residuo del debito stesso. In base ai principi contabili, questa differenza (positiva) rappresenta</b> A un provento diverso B una sopravvenienza attiva C un provento finanziario
9)	<b>Nel mese di agosto 2014 è stato emanato l'OIC 10: per la prima volta un principio contabile è dedicato al "Rendiconto finanziario". La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del Rendiconto è rappresentata</b> A dalle disponibilità liquide B dal capitale circolante netto
10)	<b>Ad Alfa S.r.l. viene notificato un avviso di accertamento. L'appostazione a "Fondo rischi ed oneri" va effettuata quando l'esito sfavorevole del contenzioso instaurato è ritenuto</b> A possibile B probabile C remoto
11)	<b>Alfa S.r.l., con capitale sociale di euro 10.000, iscritta presso il Registro delle imprese in data 20 aprile 2013, acquista da un socio, in data 30 novembre 2014, un impianto verso il corrispettivo di euro 8.000. L'acquisto descritto, in assenza di diversa disposizione dell'atto costitutivo, dev'essere autorizzato con decisione dei soci a norma dell'articolo 2479 C.c.?</b> A sì B no C no, se l'acquisto è accompagnato dalla relazione giurata di stima di un esperto o di una società di revisione iscritti nel registro dei revisori contabili.
12)	<b>Mario Rossi, sindaco effettivo di Beta S.p.a., in corso di mandato rinuncia all'incarico. Giuseppe Verdi, sindaco supplente più anziano</b> A deve accettare espressamente l'incarico B subentra automaticamente, senza bisogno di espressa accettazione dell'incarico
13)	<b>Nel caso di aumento gratuito del capitale sociale di una S.r.l. con riserve formatesi anteriormente al 31 dicembre</b> A è necessaria la redazione di una situazione patrimoniale aggiornata B è sufficiente l'attestazione dell'organo amministrativo che non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la redazione ed approvazione del bilancio d'esercizio C è necessaria la redazione di una situazione patrimoniale aggiornata e approvata dall'assemblea
14)	<b>Nel caso della costituzione di una S.r.l. l'attestazione dell'avvenuto deposito dei conferimenti in denaro</b> A deve essere attestato necessariamente dagli amministratori B può essere attestato dai soci fondatori C non può mai essere attestato dai soci fondatori



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

<b>15) Nell'atto costitutivo di una S.r.l.</b>
A è possibile prevedere che gli utili siano distribuiti in misura non proporzionale rispetto alle partecipazioni
B non è possibile prevedere che gli utili siano distribuiti secondo le proporzioni stabilite nella decisione di approvazione del bilancio
C non è possibile prevedere che gli utili siano distribuiti in misura non proporzionale rispetto alle partecipazioni
<b>16) E' possibile la trasformazione da società con unico socio in titolarità individuale d'azienda da parte di una persona fisica e viceversa</b>
A si
B no
C si ma non il viceversa
<b>17) Nelle società di persone costituiscono atti modificativi della compagine sociale</b>
A il fallimento del socio
B la liquidazione della quota del socio ex art. 2288, comma ,c.c.
C il trasferimento delle partecipazioni inter vivos
<b>18) Le modifiche dei patti sociali nelle società di persone</b>
A non necessitano l'aggiornamento delle clausole divenute incompatibili contenute negli stessi
B necessitano l'aggiornamento delle clausole divenute incompatibili contenute negli stessi
C non necessitano l'aggiornamento delle clausole divenute incompatibili contenute negli stessi per essere opponibili ai terzi
<b>19) Nelle società di persone i liquidatori</b>
A possono essere nominati fissando un termine di durata del loro incarico
B devono essere nominati fino al termine della procedura di liquidazione
C possono essere nominati sino a revoca ma solo per giusta causa
<b>20) Le società professionali</b>
A non appartengono alle società tipiche disciplinate dai titoli V e VI del libro V del C.C.
B appartengono alle società tipiche disciplinate dai titoli V e VI del libro V del c.c.
C sono soggette solo parzialmente alla disciplina legale del modello societario prescelto
<b>21) Nelle società tra professionisti il numero dei soci professionisti e la partecipazione al capitale degli stessi deve essere tale da determinare la maggioranza nelle deliberazioni o decisioni dei soci</b>
A del 50%+1
B dei 2/3
C del 60%
<b>22) La società Alfa S.r.l., esercente la compravendita di oggetti di antiquariato, vende un mobile antico - acquistato da privato residente in Italia per € 10.000 - al prezzo di € 25.000; l'operazione determina, nel regime "analitico" del margine</b>
A un margine positivo di € 25.000, con IVA a debito di € 4.508,20
B un margine positivo di € 15.000, con IVA a debito di € 3.300,00
C un margine positivo di € 15.000, con IVA a debito di € 2.704,92
<b>23) La cessione di beni, da parte di una S.n.c., ad un privato residente in Svizzera con consegna in Italia</b>
A è operazione imponibile iva
B è operazione non imponibile iva
C è operazione fuori campo iva



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

<b>24)</b>	<b>Nel caso in cui un immobile, avente valore catastale pari ad € 135.000, venga locato con un canone di € 14.000 annui</b> A scatta la presunzione legale di reddito minimo B non scatta la presunzione legale di reddito minimo perché al di sopra del valore minimo stabilito C il canone è comunque congruo in quanto non esiste alcuna presunzione in ordine al reddito minimo da fabbricati in caso di locazione
<b>25)</b>	<b>Nell'anno n-1 i soci di una S.r.l. effettuano un finanziamento infruttifero di € 100.000; nell'anno viene deliberata la trasformazione dello stesso in versamento in conto futuro aumento di capitale:</b> A l'importo costituisce variazione in aumento rilevante ai fini ACE a partire dalla data del versamento B l'importo non costituisce variazione in aumento rilevante ai fini ACE C l'importo costituisce variazione in aumento rilevante ai fini ACE pro quota a partire dalla data della delibera
<b>26)</b>	<b>Un privato conferisce un immobile commerciale in una S.r.l.: l'immobile è stato acquistato ad € 100 ed il valore di perizia è pari ad € 500:</b> A la plusvalenza di 400 in capo al socio è tassabile B la plusvalenza di 400 in capo al socio non è tassabile se sono passati 5 anni dall'acquisto C la plusvalenza di 400 in capo al socio non è comunque tassabile
<b>27)</b>	<b>Nel caso in cui una S.r.l., immobiliare di gestione, acquisti un immobile contraendo un mutuo, i relativi interessi</b> A rientrano nel calcolo del ROL B non rientrano nel calcolo del ROL C non rientrano nel calcolo del ROL solamente se l'immobile è destinato alla locazione
<b>28)</b>	<b>Il conferimento di un bene strumentale, da parte di un imprenditore individuale in una società, può far emergere una plusvalenza imponibile?</b> A sì B no
<b>29)</b>	<b>Come sono classificati i redditi delle società di fatto?</b> A di capitale B di impresa C dipende dall'attività svolta
<b>30)</b>	<b>La società Alfa S.r.l. conferisce un capannone in una costituenda new.co.: l'imposta di registro si applica</b> A con l'aliquota del 9% B con l'aliquota del 4% C in misura fissa (€ 200)
<b>31)</b>	<b>Le memorie illustrative possono essere svolte sia in primo grado, sia in secondo grado? Inoltre le stesse devono solo illustrare i motivi già dedotti nel ricorso introduttivo (o nell'atto di appello principale / controdeduzioni dell'appellato) o possono anche integrare dei motivi di ricorso/appello?</b> A le memorie illustrative possono essere svolte solo in primo grado; certamente, sono idonee ad integrare nuovi motivi solo in primo grado B le memorie illustrative possono essere svolte anche in secondo grado, certamente, sono idonee ad integrare nuovi motivi sia in primo grado che in secondo grado C le memorie illustrative possono essere svolte anche in secondo grado; non sono idonee ad integrare i motivi dedotti nel ricorso





Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

<b>32)</b>	<b>Nel ricorso tributario entro quanti giorni liberi prima della data di trattazione devono essere depositati i documenti? In ipotesi di produzione di documenti separata rispetto alla costituzione in giudizio, con che modalità gli stessi devono essere presentati?</b> A entro 10 giorni liberi prima; senza alcuna formalità imposta B entro 20 giorni liberi prima; con apposita istanza da notificare anche a controparte, in virtù del principio di collaborazione tra le parti C entro 20 giorni liberi prima; con apposita nota sottoscritta da depositare in originale in numero di copie, in carta semplice, pari a quello delle altre parti
<b>33)</b>	<b>I termini di impugnazione delle sentenze delle Commissioni Tributarie</b> A sono ordinatori: 60 giorni dalla data di notifica della sentenza a cura di controparte (termine breve) ovvero 6 mesi dalla data di pubblicazione della sentenza (termine lungo) B sono perentori: 30 giorni dalla data di notifica della sentenza a cura di controparte (termine breve) ovvero 6 mesi dalla data di pubblicazione della sentenza (termine lungo) C sono perentori: sessanta giorni dalla data di notifica della sentenza a cura di controparte (termine breve) ovvero 6 mesi dalla data di pubblicazione della sentenza (termine lungo)
<b>34)</b>	<b>Nel giudizio d'appello</b> A non possono essere proposte domande nuove e, se proposte devono essere dichiarate inammissibili d'ufficio B possono essere proposte domande nuove C non possono essere proposte domande nuove e, se proposte, sono dichiarate inammissibili solo previa specifica eccezione di controparte
<b>35)</b>	<b>È possibile depositare nuovi documenti in appello? Se sì, entro quali termini?</b> A non è possibile depositare nuovi documenti in appello B è possibile depositare nuovi documenti in appello entro i termini di costituzione in giudizio C è possibile depositare nuovi documenti in appello entro il termine di 20 giorni liberi prima della data di trattazione



ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**Gamma S.p.a.**

**Situazione contabile al 31.12.2013 ante imposte**

**Dati rilevanti dello stato patrimoniale:**

II Immobilizzazioni materiali lorde:		
1 Immobili		
° Capannone industriale ( <i>ante</i> 2013)		30.000
° Ufficio (acquistato il 1° luglio 2013)		10.000
° Immobile ad uso abitativo (locato a terzi)	(*)	10.000
2 Impianti e macchinari (tutti <i>ante</i> 2013)		1.500
3 Attrezzature (tutte <i>ante</i> 2013)		500
4 Altre immobilizzazioni (tutte <i>ante</i> 2013)		
° Macchine elettroniche d'ufficio		1.000
° Mobili ed arredi		200
° Automezzi ( <i>di cui autovetture € 1.000</i> )		2.200
B II	Totale immobilizzazioni materiali	<u>55.400</u>
<i>(N.N.: nessun'immobilizzazione è stata ceduta nel corso del 2013)</i>		
II Crediti:		
1 Crediti verso clienti		2.000
a dedurre: Fondo svalutazione crediti		<u>(-150)</u>
C II	Totale crediti	<u>1.850</u>

**CONTO ECONOMICO**

Valore della produzione		
1 ^Ricavi delle vendite e delle prestazioni		48.000
5 ^Altri ricavi e proventi		5.000
<i>di cui affitto immobile ad uso abitativo</i>	<i>3.000</i>	
<b>A</b>	<b>Totale valore della produzione</b>	<b>53.000</b>
Costi della produzione:		
6 ^ Acquisti		3.500
7 ^ Servizi		11.000
<i>di cui</i>		
° Assicurazione autovetture		100
° Compenso amministratori ( <i>pagato il 16.1.2014</i> )		3.000
° Compenso collegio sindacale ( <i>pagato il 16.1.2014</i> )		300
° Manutenzioni e riparazione impianti		800
° Manutenzioni immobile ad uso abitativo		300
° Spese di rappresentanza ( <i>vitto e alloggio clienti</i> )		600
° Riscaldamento immobile ad uso abitativo		100



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

	° Telefoniche	850	
8	^ Godimento beni di terzi di cui		27.500
	° Canoni leasing (con interessi impliciti per € 350)	3.500	
9	^ Costi per il personale dipendente		6.500
10	^ Ammortamenti e svalutazioni:		
	° Amm.to ordinario immobilizzazioni materiali di cui		
	° Ammortamento capannone	900	
	° Ammortamento ufficio	150	
	° Ammortamento immobile ad uso abitativo	300	
	° Ammortamento automezzi (di cui € 250 autovetture)	550	
	° Acc.to svalutazione crediti		50
11	^ Variazione delle rimanenze		(200)
14	^ Oneri diversi di gestione di cui		250
	° IMU	150	
<b>B Totale costi della produzione</b>			<b>50.500</b>
X	DIFFERENZA DELLA PRODUZIONE [A-B]		2.500
	^ Proventi ed oneri finanziari:		
	° Proventi finanziari:		
15	- Dividendi		2.200
16	- Interessi attivi di c/c		150
17	° Oneri finanziari:		
	- Interessi passivi di c/c		2.350
<b>C Differenza tra proventi ed oneri finanziari</b>			<b>0</b>
	^ Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
19	° Svalutazione di partecipazioni a		100
<b>D Totale delle rettifiche di valore</b>			<b>(100)</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE [X+C+D]</b>			<b>2.400</b>
22	^ I.Re.S dell'esercizio:		
	- Corrente		.....
	- Anticipata		.....
	^ I.R.A.P. dell'esercizio:		
	- Corrente		.....
	- Anticipata		.....



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	.....
---------------------------------	-------

(\*) la rendita catastale dell'immobile è pari ad € 1.200

**Al candidato è richiesto:**

- 1) **di determinare ed appostare l'I.Re.S. di competenza dell'esercizio 2013; si precisa che (0) NON va calcolato l'ACE e (ii) NON vanno calcolate le deduzioni IRAP**
- 2) **di determinare ed appostare l'I.R.A.P. di competenza dell'esercizio 2013: si precisa che dovranno essere considerate pari a zero sia le variazioni da "cuneo fiscale", sia le deduzioni forfettarie;**
- 3) **di indicare il risultato dopo le imposte;**
- 4) **infine, di commentare brevemente ogni singola variazione in aumento/diminuzione apportata al risultato civilistico.**

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

**Al candidato è inoltre richiesta:**

- 1) **la riclassificazione del conto economico a valore aggiunto.**
- 2) **una sintetica illustrazione delle informazioni che la nota integrativa deve contenere relativamente ai beni condotti in locazione finanziaria (massimo 5 righe per ciascuna tipologia)**



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2014 – SEZ. A**

Riclassificazione del conto economico  
**Conto economico a valore aggiunto**

<b>VALORE DELLA PRODUZIONE (Vp)</b>
<b>Costi esterni operativi</b>
<b>VALORE AGGIUNTO (Va)</b>
<b>MOL (EBITDA)</b>
<b>REDDITO OPERATIVO (Ro = EBIT)</b>
<b>Risultato dell'area accessoria</b>
<b>Risultato dell'area finanziaria</b>
<b>REDDITO CORRENTE</b>
<b>Risultato dell'area straordinaria</b>
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE (RI)</b>
<b>REDDITO NETTO (Rn)</b>
<b>Cash flow</b>