

**ESAME DI STATO DI DOTTORE COMMERCIALISTA – SEZ. A
I SESSIONE 2011**

TRACCE PROVE SCRITTE

I SCRITTO

I crediti commerciali esposti nello stato patrimoniale alla fine dell'anno (*n*), prima delle scritture di rettifica, ammontano a 1.425. Tale valore è costituito da un valore nominale di 1.500 e da una svalutazione crediti presunta complessiva di 75 iscritta in bilancio e dedotta fiscalmente nei precedenti esercizi. Alla fine dell'esercizio (*n*) si stimano *ulteriori* svalutazioni crediti per 100 dovute alla previsione di un minor realizzo di crediti rispetto al valore nominale. Nell'esercizio (*n+1*), dopo aver stralciato crediti inesigibili per 175 verso clienti ammessi a procedure concorsuali, si incassano i crediti residui al loro valore nominale.

Supponendo che i ricavi ammontino a 2.000 sia nel periodo (*n*) che nel periodo (*n+1*) presentare:

- a) il bilancio (solo per le voci rilevanti) degli esercizi (*n*) e (*n+1*);
- b) il calcolo dell'imposta corrente differita e anticipata (aliquota 27,5%) considerando che la svalutazione crediti complessivamente effettuata nei periodi precedenti ha già raggiunto il massimo importo consentito dalla norma tributaria (cioè il 5% di 1.500 = 75) e che quindi la quota di svalutazione del periodo non è fiscalmente deducibile.

Stato patrimoniale – Attivo (*n*) (*n+1*)

C) Attivo circolante

II. Crediti

1. Verso clienti:

Valore lordo

(Fondo svalutazione crediti ammesso in deduzione)

(Fondo svalutazione crediti tassato)

Valore netto

4-ter) Imposte anticipate

Conto economico (*n*) (*n+1*)

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

B) Costi della produzione

10) Ammortamenti e svalutazioni

d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Risultato prima delle imposte

22. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

23. Utile dell'esercizio

Il candidato illustri le disposizioni civilistiche relative alla valutazione dei crediti, in moneta di conto, opportunamente interpretate dai principi contabili OIC.

II SCRITTO

La perizia di conferimento nelle S.r.l.:

1. finalità e struttura;
2. tratti distintivi rispetto alla disciplina della S.p.a.;
3. profili di responsabilità del perito.

Beta S.p.a.
situazione contabile al 31.12.2010 ante imposte

Dati rilevanti dello stato patrimoniale:

II	Immobilizzazioni materiali lorde:		
1	- Immobile ad uso produttivo (acquistato nel corso del 2010)		4.000
2	- Impianti e macchinari (tutti ante 2010)		150
3	- Attrezzature (tutte ante 2010)		50
4	- Altre immobilizzazioni (tutte ante 2010):		
	° Macchine elettroniche d'ufficio		100
	° Mobili ed arredi		20
	° Automezzi (di cui autovetture € 100)		180
B II	Totale immobilizzazioni materiali		4.500
	<i>(N.B.: Nel corso del 2010 è stato venduto un bene strumentale detenuto dal 2003)</i>		
II	Crediti:		
1	- Crediti verso clienti		2.000
	a dedurre: Fondo svalutazione crediti		(50)
C II	Totale crediti		1.950

CONTO ECONOMICO

	Valore della produzione:		
1	^ Ricavi delle vendite e delle prestazioni		5.200
5	^ Altri ricavi e proventi		500
A	Totale valore della produzione		5.700
	Costi della produzione:		
6	^ Acquisti		250
7	^ Servizi		1.200
	di cui		
	° Carburanti autovetture	10	
	° Compenso amministratori (pagato il 05.1.2011)	280	
	° Telefoniche	50	
8	^ Godimento beni di terzi		2.750
	di cui		
	° Canoni leasing (con interessi impliciti per € 100)	1.000	
9	^ Costi per il personale dipendente		500
10	^ Ammortamenti e svalutazioni:		
	° Amm.to ord. immobilizzazioni materiali		132
	di cui		
	° Ammortamento immobile	60	
	° Ammortamento automezzi (di cui € 20 autovetture)	45	
	° Acc.to svalutazione crediti		0
11	^ Variazione delle rimanenze		(20)
14	^ Oneri diversi di gestione		100
	° ICI	10	
	° Acquisto omaggi < € 25,82	20	
	° Multe e sanzioni	5	
B	Totale costi della produzione		4.912
X	DIFFERENZA DELLA PRODUZIONE [A-B]		788

^ Proventi ed oneri finanziari:

he
Deu.

	° Proventi finanziari:	
15	- Dividendi	200
16	- Interessi attivi di c/c	126
17	° Oneri finanziari:	
	- Interessi passivi di c/c	10
	- Spese ed oneri bancari	10
17bis	° Utili su cambi (solo presunti)	10
C	Differenza tra proventi ed oneri finanziari	316
	^ Proventi ed oneri straordinari:	
20	° Plusvalenza da alienazione bene strumentale (acq. 2003) <i>(per cui si opta per la tassazione differita in n. 5 rate)</i>	50
E	Totale delle partite straordinarie	50
RISULTATO ANTE IMPOSTE [X+C+D]		1.154

22	^ I.Re.S. dell'esercizio:	
	- Corrente
	- Anticipata
	- Differita
	^ I.R.A.P. dell'esercizio:	
	- Corrente
	- Anticipata
	- Differita

RISULTATO DELL'ESERCIZIO
---------------------------------	-------

N.B.) Per l'esercizio 2011 e per i seguenti sono previsti risultati di significativo utile e un risultato della gestione finanziaria in linea con quello dell'esercizio 2010.

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 ogni singola variazione in aumento/diminuzione apportata al risultato civilistico;
- 4) di indicare, infine, il risultato dopo le imposte.

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

- 5) Al candidato è infine richiesto di illustrare sinteticamente la fiscalità anticipata e differita, fornendo per ciascuna di esse due esempi numerici (ovviamente per fattispecie diverse) sia con riferimento all'esercizio in cui viene rilevata sia con riferimento all'esercizio in cui la stessa viene riassorbita.

fe
un