



Università
Ca' Foscari
Venezia

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2017

Sezione B – Prima prova

Traccia n. 2

Si descrivano le modalità di valutazione e di rilevazione contabile delle imposte anticipate con riferimento ai bilanci redatti secondo le norme del codice civile.

Si faccia poi un raffronto con la disciplina prevista dai principi contabili internazionali, indicando le analogie e le principali differenze.

Traccia esatta

for

Relatore

Q



Università
Ca' Foscari
Venezia

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2017

Sezione B – Seconda prova

Traccia n. 1

Il candidato tratti i seguenti argomenti:

- 1) Condizioni generali di contratto e clausole vessatorie nel codice civile e nel codice del consumo.
- 2) La circolazione delle quote nella srl

tracce estratte

Mr. Carlo Coker
cf



Sezione B – Terza prova

Traccia n. 1

Sulla base dei seguenti dati si rediga il **rendiconto finanziario** per l'esercizio 2016 utilizzando lo schema di riferimento previsto dall'OIC 10 (con il flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto) considerando che:

- Il valore netto delle immobilizzazioni materiali alienate è pari a 120. Tale alienazione genera una plusvalenza di 125.
- L'aumento di capitale è interamente oneroso.
- I ratei e risconti attivi si riferiscono a fitti.

Stato patrimoniale

Attivo	31.12.15	31.12.16	Passivo	31.12.15	31.12.16
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	220	A) Patrimonio netto		
B) Immobilizzazioni			I - Capitale	6.500	7.500
I - Immobilizzazioni immateriali	1.210	1.180	II - Riserva da sovrapprezzo azioni	-	850
II - Immobilizzazioni materiali	3.250	4.710	IV - Riserva legale	1.300	1.316
III - Immobilizzazioni finanziarie			VI - Altre riserve	2.200	2.490
1) partecipazioni	8.450	8.115	IX - Utile (perdita) dell'esercizio	823	1.362
C) Attivo circolante			B) Fondi per rischi ed oneri	500	460
I - Rimanenze			D) Debiti		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	500	585	4) Debiti verso banche	1.475	1.024
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	320	365	5) Debiti verso altri finanziatori	420	-
II - Crediti			7) Debiti verso fornitori	1.530	1.740
1) verso clienti	1.240	2.040	12) Debiti tributari	141	98
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	700	715	13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	950	1.120
IV - Disponibilità liquide			E) Ratei e risconti	-	-
1) Depositi bancari e postali	79	26			
3) danaro e valori in cassa	6	4			
D) Ratei e risconti	84	-			
Totale attivo	15.839	17.960	Totale passivo	15.839	17.960

tracce estratte

Milano (Ane)
Vfr

Conto Economico	2015	2016
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.980	12.250
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-52	45
5) Altri ricavi e proventi	80	175
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.518	1.685
7) per servizi	2.984	3.400
8) per godimento di beni di terzi	270	235
9) per il personale	5.220	4.280
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	200	230
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	310	340
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	97	-85
A - B Valore meno costi della produzione	1.409	2.385
C) Proventi ed oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	18	24
17) interessi e altri oneri finanziari	54	56
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) Svalutazione		
a) di partecipazioni	0	85
Risultato prima delle imposte	1.373	2.268
Imposte sul reddito dell'esercizio	550	906
Utile (perdita) dell'esercizio	823	1.362

RENDICONTO FINANZIARIO PREVISTO DALL'OIC 10 (METODO INDIRETTO)

A. Flussi finanziari derivanti dalla attività operativa (metodo indiretto)	
Utile (perdita) dell'esercizio	
Imposte sul reddito	
Interessi passivi/(interessi attivi)	
(Dividendi)	
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	
Accantonamenti ai fondi	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	
Altre variazioni del capitale circolante netto	
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	
<i>Altre rettifiche</i>	
Interessi incassati/(pagati)	
(Imposte sul reddito pagate)	
Dividendi incassati	
(Utilizzo dei fondi)	
Altri incassi/pagamenti	
Flusso finanziario della attività operativa (A)	

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
(Investimenti)	
Disinvestimenti	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
(Investimenti)	
Disinvestimenti	
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	
(Investimenti)	
Disinvestimenti	
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	
(Investimenti)	
Disinvestimenti	
<i>(Acquisizione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>	
<i>Cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
<i>Mezzi di terzi</i>	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	
Accensione finanziamenti	
Rimborso finanziamenti	
<i>Mezzi propri</i>	
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	
Cessione (acquisto) di azioni proprie	
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di cui: depositi bancari e postali assegni denaro e valori in cassa	
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio di cui: depositi bancari e postali assegni denaro e valori in cassa	