

ARGOMENTI PROVE SCRITTE ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI "DOTTORE COMMERCIALISTA" – SEZ. A - SESSIONE DI NOVEMBRE 2013.

TEMI ESTRATTI

1^ PROVA SCRITTA

TEMA n. 2

Il candidato esamini la situazione patrimoniale infrannuale della società Alfa Srl al 30.09.2013. Dopo essersi soffermato sulla normativa civilistica applicabile al caso trattato con riferimento alla perdita evidenziata, valuti le possibili alternative che l'organo amministrativo può adottare a propria salvaguardia.

Il candidato si soffermi poi sull'ipotesi di scioglimento e messa in liquidazione volontaria, illustrando i compiti del liquidatore, le fasi e gli adempimenti per pervenire alla cancellazione della società dal registro imprese.

Stato Patrimoniale Gamma Srl

Attività		Passività	
Beni immateriali		Patrimonio netto	
Avviamento	100	Capitale sociale	120
Beni materiali		Riserve	10
Impianti	350	Perdita periodo 1.1-30.09.2013	-190
Mobili	28	Trattamento fine rapporto	85
Rimanenze		Debiti	
Merci	150	Verso fornitori	285
Prodotti finiti	100	Verso banche	220
Crediti		Verso soci per finanziamenti	
Verso clienti	100	infruttiferi	300
Verso altri	30	Verso altri	75
Disponibilità liquide			
Banca	45		
Cassa	2		
Totali	905		905

2^ PROVA SCRITTA

TEMA n. 1

Il candidato illustri l'istituto del concordato preventivo: presupposti e limiti. In particolare esamini le ipotesi di concordato con cessione dei beni e in continuazione.

PROVA PRATICA

TEMA n. 3

Il candidato, sulla base del bilancio proposto, pervenga alla determinazione dell'IRES e dell'IRAP utilizzando, per quanto concerne le deduzioni IRAP, dati a scelta, ma coerenti con quelli proposti.

(per bilancio vedi allegato 1 al presente verbale)



Allegato 1 - Verbale n. 7 - Esami di Stato di
Abilitazione all'esercizio della professione di
"Dottore Commercialista" Sezione A -
UNIVERSITÀ CATTOLICA del Sacro Cuore
Sessione Novembre 2013 -

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Diritti di brevetto Ind. e Dir. Utilizzaz. o/ 100.000,00
Avviamento 500.000,00

Materiali

Impianti 1.000.000,00
Macchinari 100.000,00
Attrezzature 50.000,00
Autovettura 10.000,00
Altri beni 35.000,00

PARTECIPAZIONI

Partecipazioni in imprese collegate 10.000,00

RIMANENZE

Materie prime 50.000,00
Prodotti finiti 350.000,00

CREDITI

Clienti 300.000,00
Erario c/IVA 45.000,00
Cassa euro 500,00

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risconti attivi 15.000,00

TOTALE ATTIVO 2.565.500,00

PASSIVO E NETTO

PATRIMONIO NETTO

Capitale Sociale 100.000,00
Riserva legale 5.000,00
Riserva straordinaria 35.500,00
Utile/perdita di esercizio 280.000,00
Totale patrimonio netto 420.500,00

FONDI AMMORTAMENTO

Immobilizzazioni Immateriali

F.do amm.to Diritti di Brevetto 40.000,00
F.do amm.to Avviamento 250.000,00

Immobilizzazioni Materiali

F.do amm.to impianti 500.000,00
F.do amm.to macchinari 50.000,00
F.do amm.to attrezzature 37.500,00
F.do amm.to autovettura 5.000,00
F.do amm.to altri beni 17.500,00

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondo TFM Amministratori 52.500,00
Fondo rischi contenzioso legale 150.000,00

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO

TFR lavoro subordinato 20.000,00

BANCHE

Debiti verso banche - Entro 12 mesi
Entro 12 mesi 150.000,00
Oltre 12 mesi 800.000,00

ALTRI DEBITI

Fornitori Italia 40.000,00
Debiti tributari 8.000,00
Debiti v.so istituti previdenziali 12.000,00
Debiti diversi 10.000,00

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi 2.500,00

TOTALE PASSIVO E NETTO 2.565.500,00

CONTO ECONOMICO

RICAVI

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Ricavi delle vendite e delle prestazioni
20123 Milano Largo A. Camelli, 1 - telefono +39 02 72341111
Ricavi vendite Italia 2.500.000,00

COSTI

COSTI PER MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
Acquisto materie prime 1.921.375,00

Handwritten signatures and initials.



Allegato 1 - Verbale n. 7 - Esami di Stato di
Abilitazione all'esercizio della professione di
"Dottore Commercialista" Sezione A -
UNIVERSITÀ CATTOLICA del Sacro Cuore
Sessione Novembre 2013 -

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Diritti di brevetto Ind. e Dir. Utilizzaz. o.j. 100.000,00
Avviamento 500.000,00

Materiali

Impianti 1.000.000,00
Macchinari 100.000,00
Attrezzature 50.000,00
Autovettura 10.000,00
Altri beni 35.000,00

PARTECIPAZIONI

Partecipazioni in imprese collegate 10.000,00

RIMANENZE

Materie prime 50.000,00
Prodotti finiti 350.000,00

CREDITI

Clienti 300.000,00
Erario c/IVA 45.000,00
Cassa euro 500,00

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risconti attivi 15.000,00

TOTALE ATTIVO 2.565.500,00

PASSIVO E NETTO

PATRIMONIO NETTO

Capitale Sociale 100.000,00
Riserva legale 5.000,00
Riserva straordinaria 35.500,00
Utile/perdita di esercizio 280.000,00
Totale patrimonio netto 420.500,00

FONDI AMMORTAMENTO

Immobilizzazioni Immateriali

F.do amm.to Diritti di Brevetto 40.000,00
F.do amm.to Avviamento 250.000,00

Immobilizzazioni Materiali

F.do amm.to impianti 500.000,00
F.do amm.to macchinari 50.000,00
F.do amm.to attrezzature 37.500,00
F.do amm.to autovettura 5.000,00
F.do amm.to altri beni 17.500,00

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondo TFM Amministratori 52.500,00
Fondo rischi contenzioso legale 150.000,00

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO

TFR lavoro subordinato 20.000,00

BANCHE

Debiti verso banche - Entro 12 mesi
Entro 12 mesi 150.000,00
Oltre 12 mesi 800.000,00

ALTRI DEBITI

Fornitori Italia 40.000,00
Debiti tributari 8.000,00
Debiti v.so istituti previdenziali 12.000,00
Debiti diversi 10.000,00

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi 2.500,00

TOTALE PASSIVO E NETTO 2.565.500,00

CONTO ECONOMICO

RICAVI

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Ricavi delle vendite e delle prestazioni
20123 Milano Largo A. Camelli, 1 - telefono +39 02 72341111
Ricavi vendite Italia 2.500.000,00

COSTI

COSTI PER MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
Acquisto materie prime 1.921.375,00

Handwritten signatures and initials.



Allegato 1 - Verbale n. 7 - Esami di Stato di
Abilitazione all'esercizio della professione di
"Dottore Commercialista" Sezione A -
UNIVERSITÀ CATTOLICA del Sacro Cuore
Sessione Novembre 2013 -

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Diritti di brevetto Ind. e Dir. Utilizzaz. o/ 100.000,00
Avviamento 500.000,00

Materiali

Impianti 1.000.000,00
Macchinari 100.000,00
Attrezzature 50.000,00
Autovettura 10.000,00
Altri beni 35.000,00

PARTECIPAZIONI

Partecipazioni in imprese collegate 10.000,00

RIMANENZE

Materie prime 50.000,00
Prodotti finiti 350.000,00

CREDITI

Clienti 300.000,00
Erario c/IVA 45.000,00
Cassa euro 500,00

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risconti attivi 15.000,00

TOTALE ATTIVO 2.565.500,00

PASSIVO E NETTO

PATRIMONIO NETTO

Capitale Sociale 100.000,00
Riserva legale 5.000,00
Riserva straordinaria 35.500,00
Utile/perdita di esercizio 280.000,00
Totale patrimonio netto 420.500,00

FONDI AMMORTAMENTO

Immobilizzazioni Immateriali

F.do amm.to Diritti di Brevetto 40.000,00
F.do amm.to Avviamento 250.000,00

Immobilizzazioni Materiali

F.do amm.to impianti 500.000,00
F.do amm.to macchinari 50.000,00
F.do amm.to attrezzature 37.500,00
F.do amm.to autovettura 5.000,00
F.do amm.to altri beni 17.500,00

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondo TFM Amministratori 52.500,00
Fondo rischi contenzioso legale 150.000,00

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO

TFR lavoro subordinato 20.000,00

BANCHE

Debiti verso banche - Entro 12 mesi
Entro 12 mesi 150.000,00
Oltre 12 mesi 800.000,00

ALTRI DEBITI

Fornitori Italia 40.000,00
Debiti tributari 8.000,00
Debiti v.so istituti previdenziali 12.000,00
Debiti diversi 10.000,00

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi 2.500,00

TOTALE PASSIVO E NETTO 2.565.500,00

CONTO ECONOMICO

RICAVI

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Ricavi vendite Italia 2.500.000,00

COSTI

COSTI PER MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
Acquisto materie prime 1.921.375,00

20123 Milano Largo A. Camelli, 1 - telefono +39 02 72341111

Handwritten signatures and initials.