



Università
degli Studi
del Salento

Settore Servizi post-laurea

Unità Organizzativa Esami di stato, Dottorati e Master.

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE
DI DOTTORE COMMERCIALISTA – SEZIONE A
II SESSIONE - ANNO 2014**

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA N. 1:

La società ALFA srl, nell'esercizio 2013, realizza ricavi per € 900.000,00, un utile civilistico di € 95.000,00, un imponibile fiscale di € 130.000,00 e una base imponibile IRAP di € 150.000,00 (già al netto delle deduzioni), escluse le valutazioni e le appostazioni da effettuarsi con riferimento ai seguenti crediti verso clienti presenti in bilancio al 31 dicembre dell'anno 2013:

- 1) Credito di € 1.500,00 verso il cliente AAA, scaduto il 31/05/2013 e considerato irrecuperabile dal legale;
- 2) Credito di € 1.000,00 verso il cliente BBB, relativo alla fattura emessa n° 100, scaduto il 30/04/2013, con pratica passata al legale per il recupero;
- 3) Credito di € 2.000,00 verso il cliente BBB, relativo alla fattura emessa n° 110, scaduto il 31/05/2013, con pratica passata al legale per il recupero;
- 4) Credito di € 10.000,00 verso il cliente CCC, che ha presentato domanda di concordato preventivo "in bianco" ex art. 161, comma 6 ,L.F. in data 05/09/2013 non ancora omologata;
- 5) Credito di € 20.000,00 verso il cliente DDD, dichiarata fallita in data 20/11/2013;
- 6) Credito di € 3.500,00 verso il cliente EEE, scaduto il 30/06/13, con pratica passata al legale per il recupero;

- 7) Credito di € 5.000,00 verso il cliente FFF, che ha presentato un accordo di ristrutturazione dei debiti omologato dal Tribunale competente in data 30/11 dell'anno 2013 tenendo conto che, nelle trattative che hanno preceduto l'accordo di ristrutturazione, era stato pattuito uno stralcio del 40%;
- 8) Credito di € 12.000,00 vantato nei confronti di un cliente estero con residenza fiscale in uno Stato a fiscalità privilegiata di cui al D.M. 23/01/2002, nei cui confronti sono state infruttuosamente espletate tutte le possibili azioni esecutive.

Il candidato effettui preliminarmente le opportune valutazioni civilistiche, anche alla luce dei principi contabili internazionali e del fair value, e fiscali in relazione ai crediti sopra evidenziati. Dopo aver effettuato le relative scritture contabili, calcoli le sole imposte correnti IRES e IRAP (Regione Campania) a carico dell'esercizio con le relative scritture e determini il risultato di esercizio civilistico e fiscale finale.



**Università
degli Studi
del Sannio**

Settore Servizi post-laurea

Unità Organizzativa Esami di Stato, Dottorati e Master.

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE
DI DOTTORE COMMERCIALISTA – SEZIONE A
II SESSIONE - ANNO 2014**

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA N. 2:

Il candidato in occasione di una consulenza presso la Società EURO SRL esegua una riclassificazione del Bilancio e il calcolo dei principali indici economici, patrimoniali e finanziari, commentando i risultati conseguiti.

Al 31/12/2013 il Bilancio di esercizio della società è il seguente:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		PASSIVO	
CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI	20.000,00	PATRIMONIO NETTO	
IMMOBILIZZAZIONI		> CAPITALE	300.000,00
> IMMATERIALI	97.500,00	> RISERVA LEGALE	20.000,00
(F.DO AMM.TO)	-47.500,00	> RISERVA STATUTARIA	30.000,00
> MATERIALI	540.500,00	> RISERVA STRAORDINARIA	40.000,00
(F.DO AMM.TO)	-208.500,00	> PERDITE ES. PRECED.	-34.000,00
FINANZIARIE	28.000,00	> UTILE DELL'ESERCIZIO	63.500,00
TOT. IMMOBILIZZAZIONI	410.000,00	TOT. PATRIMONIO NETTO	419.500,00
ATTIVO CIRCOLANTE		F.DI RISCHI E ONERI	19.000,00
RIMANENZE	206.900,00	TFR	106.250,00
CREDITI	249.725,00	DEBITI	362.600,00
ATT. FINANZ. CHE NON COSTIT. IMMOB.	7.000,00	RATEI E RISCONTI PASSIVI	9.400,00
DISP. LIQUIDE	16.050,00		
TOT. ATTIVO CIRCOLANTE	479.675,00		
RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.075,00		
TOTALE ATTIVO	916.750,00	TOTALE PASSIVO	916.750,00

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	
RICAVI DELLE VENDITE	1.828.500,00
VARIAZIONE RIMANENZE DI PRODOTTI FINITI	33.250,00
INCREMENTI DI IMMOBIL. PER LAVORI INTERNI	7.500,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	31.150,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.900.400,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE...	1.018.050,00
PER SERVIZI	396.700,00
PER GODIMENTO BENI DI TERZI	18.000,00
PER IL PERSONALE	
SALARI E STIPENDI	154.000,00
ONERI SOCIALI	69.300,00
TFR	13.750,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
IMMOBIL. IMMATERIALI E MATERIALI	61.875,00
SVALUTAZIONE CREDITI	6.250,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	6.850,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	8.750,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.250,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.758.775,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZ.	141.625,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	3.350,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	6.500,00
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-25.200,00
TOTALE	-15.350,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
ONERI STRAORDINARI	-21.525,00
RISULTATO PRIMA DELLA IMPOSTE	104.750,00
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	41.250,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	63.500,00



**Università
degli Studi
del Salerno**

Settore Servizi post-laurea

Unità Organizzativa Esami di Stato, Dottorati e Master.

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE
DI DOTTORE COMMERCIALISTA – SEZIONE A
II SESSIONE - ANNO 2014**

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA N. 3:

Il candidato:

- a) Illustri le tipologie e le caratteristiche delle fonti di finanziamento per una nuova impresa innovativa.

- b) Rediga il business plan quadriennale di una start up operante in un settore ad alta tecnologia, partendo dalle seguenti informazioni:

Investimento iniziale	1.000.000 euro
Mezzi propri dei fondatori	300.000 euro
Perdite di gestione complessivamente previste nei due esercizi	600.000 euro

Ricavi previsti:

Anno 1	0 euro
Anno 2	300.000 euro
Anno 3	2.200.000 euro
Anno 4	3.500.000 euro

- c) Predisponga, sulla base della metodologia che ritiene più appropriata il calcolo del valore previsto per la società al termine del quarto anno.