



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2017
SEZIONE B
PROVA PRATICA
4 SETTEMBRE 2017

Tema 1

Il Candidato predisponga con dati a scelta la situazione patrimoniale ed economica attuale e prospettica (stime reddituali esplicite per i prossimi tre anni) della società Gamma S.p.A. sapendo che:

- 1) la stessa opera nel settore plastico ed ha tra le immobilizzazioni materiali fabbricati industriali acquisiti essenzialmente in Leasing;
- 2) la società ha un volume di affari di circa € 500000,00.

Sulla base di quanto sopra il Candidato proceda alla valutazione dell'azienda con il metodo patrimoniale, reddituale e misto.



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2017
SEZIONE B
PROVA PRATICA
4 SETTEMBRE 2017

Tema 2 - Estratto

La Friuli S.p.A. con capitale sociale di € 1.800.000,00 e patrimonio netto di € 3.420.000,00 ha una situazione contabile intermedia alla data del 30/06/2016 che evidenzia un utile lordo di € 343.000,00 al netto di assestamenti semestrali dovuti, ma mancante di tutti gli accorgimenti fiscali che vengono predisposti a fine anno.

La stessa società ha, tra l'altro, rimanenze di materie prime e sussidiarie per € 795.000,00 e rimanenze di prodotti finiti per € 890.000,00, oltre a costi per il personale per € 1.180.500,00 e costi di produzione per complessivi € 428.780,00.

Il Candidato, sulla base di dati opportunamente scelti:

- a) predisponga una situazione contabile a tale data al fine di evidenziare l'utile lordo e i costi sopra indicati;
- b) illustri successivamente il passaggio dall'utile civilistico a quello fiscale e il calcolo delle imposte dovute, tenendo presente i dati che sono stati inseriti nella situazione contabile.



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2017
SEZIONE B
PROVA PRATICA
4 SETTEMBRE 2017

Tema 3

Il Candidato illustri la disciplina delle società non operative e prospetti un test di operatività con dati a piacere tenendo presente che le aliquote per determinare i ricavi presunti e il reddito minimo risultano essere le seguenti:

	RICAVI	REDDITI
Partecipazioni	2%	1,5%
Terreni, fabbricati e navi	6%	4,75%
Immobili classificati A/10	5%	4%
Immobili a destinazione abitativa acquistati nell'esercizio e nei due precedenti	4%	3%
Altre immobilizzazioni	15%	12%

Prospetti, inoltre, eventuali modalità di disapplicazione della disciplina.