

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di  
Dottore Commercialista**

**I° sessione 2015 - Terza prova scritta 04/09/2015**

**Traccia 1**

Il candidato illustri le cosiddette operazioni di "asestamento e rettifica" che consentano di redigere il bilancio di esercizio di una società commerciale in forma di srl partendo dalla situazione contabile di fine anno da ipotizzare prevedendo tra l'altro la proprietà di immobili e beni strumentali.

Sempre per tale società, alla luce dei principi contabili nazionali, si analizzino tra l'altro le seguenti voci nelle scritture di asestamento:

- a) Rimanenze finali di prodotti;
- b) Plusvalenze e minusvalenze;
- c) Ammortamenti di beni materiali e immateriali;
- d) Costi indetraibili;
- e) Fiscalità differita.

Si predisponga infine il bilancio dell'esercizio esaminato alla luce delle ipotesi formulate con la determinazione del risultato d'esercizio e delle relative imposte e le formalità per la successiva determinazione del risultato ottenuto.

**Traccia 2**

Il candidato rediga il bilancio completo di Nota Integrativa redigendo con dati a piacere una situazione patrimoniale ed economica ed apportando le rettifiche riferite alle seguenti operazioni, con anche il conteggio per giungere alla definizione delle imposte IRES/IRAP:

- Ammortamenti immobilizzazioni IMMATERIALI € 120.000,00;
- Ammortamenti immobilizzazioni MATERIALI € 250.000,00;
- Emolumento all'Amministratore di competenza € 100.000,00 MA NON PAGATO nell'esercizio;
- Perdite su crediti indeducibili fiscalmente per € 150.000,00

Inoltre si precisa che:

- la società ha perdite pregresse fiscali di complessivi € 200.000;
- alla voce E20 viene evidenziata una plusvalenza realizzata nell'esercizio a seguito di cessione di un immobile categoria A/10 di proprietà della società, acquistato nel 2013 di € 50.000,00; la società decide di tassare la plusvalenza in tre anni.

La società ha sostenuto nel corso dell'esercizio i seguenti costi:

- spese telefoniche per cellulari € 8.000,00;
- spese per ristoranti (rappresentanza) € 6.000,00;

- costi per autovettura in Fringe Benefit a dipendenti      € 12.000,00;
- imposte I.M.U.      € 3.500,00;
- Contributi Assicurativi      € 10.000,00;
- Contributi prev./ass. per personale a tempo indetermin.      € 50.000,00;

- la società ha in essere un contratto di locazione per un'autovettura di cui ha sostenuto canoni per l'esercizio di € 11.000,00 (onere finanziario di € 1.250,00).

### **Traccia 3 (TEMA ESTRATTO)**

Il candidato predisponga, ai sensi del D. Lgs. n. 546/1992, un ricorso proposto alla Commissione Tributaria Provinciale da una Società per azioni avverso un avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate avente come unico punto di contestazione l'indeducibilità fiscale di una perdita su crediti di euro 600.000,00 dichiarata dalla società. Dati mancanti per la proposizione del ricorso a libera scelta del candidato.