

20.12.2016  
III prova sez. A  
II Sessione 2016

**Traccia n.1**

Il candidato, con dati a scelta, rappresenti un bilancio di esercizio di una S.r.l. esercente attività di produzione di servizi che presenti un utile nel bilancio ex 2424 e 2425 cc. Determini e registri le imposte correnti, differite e anticipate, inserendo nella situazione contabile, dopo aver redatto le relative scritture in partita doppia, le ulteriori rettifiche in ordine alle annotazioni sottoindicate, ed inserendo eventuali ulteriori ipotesi al fine del calcolo delle imposte:

- ✓ sono state riscontrate perdite certe sui crediti nei confronti dei seguenti clienti, soggetti a procedura concorsuale: Rossi €. 10000,00, Bianchi €. 5000,00, Verdi €. 6000,00;
- ✓ i macchinari sono stati acquistati interamente nell'esercizio e viene ipotizzata una durata utile di 4 anni (ipotesi: coefficiente fiscale 20%);
- ✓ le spese telefoniche ammontano a 10.000,00 €;
- ✓ le spese per carburanti (relativi ad autovettura) ammontano a €. 5.600,00;
- ✓ è stato deliberato un compenso annuale per le attività svolta dagli amministratori a €. 120.000,00, ma pagato nell'esercizio soltanto per €85.000,00;
- ✓ sono state sostenute spese di rappresentanza pari ad €. 40.000,00;
- ✓ sono stati incassati dividendi derivanti da una partecipazione a una società controllata, esercente attività di locazione di beni immobili propri, per € 20.000,00;
- ✓ nell'attivo dello stato patrimoniale è iscritto il valore di avviamento derivante da un acquisto di ramo d'azienda effettuato nell'esercizio per € 200.000,00.