



Università Cattolica del Sacro Cuore

Esame di Stato per l'abilitazione

all'esercizio della professione di Dottore commercialista

II sessione 2017

Sezione B – Prima Prova

### Traccia I

Alla Trafilerie Rossi & Figli S.r.l., viene notificato dall'Agenzia delle Entrate un Avviso di accertamento ai fini delle imposte dirette per il periodo d'imposta 2014, contenente i seguenti rilievi:

- Rettifica degli Ammortamenti;
- Rettifica del costo relativo alle Spese di rappresentanza;
- Rettifica delle Spese di manutenzione;
- Rettifica del costo relativo agli Interessi passivi;
- Rettifica del costo relativo al compenso dell'Amministratore Unico;
- Rettifica dell'accantonamento al Fondo svalutazione crediti.

Il Candidato, supponendo, di essere il Commercialista al quale la Trafilerie Rossi & Figli S.r.l. si rivolge per la prima volta, avendo deciso quest'ultima, di revocare l'incarico al Professionista che in precedenza si era occupato di redigere il Bilancio al 31/12/2014 e il Modello Unico 2015, predisponga il parere professionale, richiestogli dall'Amministratore Unico per spiegare ai Soci le ragioni di tali riprese fiscali.



# ESTRATTA

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE  
ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE

II PROVA - SEZ. B

TRACCIA N. 1

IL CANDIDATO ILLUSTRI I PRESUPPOSTI PER L'ESERCIZIO  
DELL'AZIONE DI RESPONSABILITA' VERSO GLI AMMINISTRATORI DI  
UNA SOCIETA' FALLITA DA PARTE DEL CURATORE FALLIMENTARE.

Oh del h

Alto

Alto



ESTRATTO

Università Cattolica del Sacro Cuore

Esame di Stato per l'abilitazione

all'esercizio della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

II sessione 2017

Sez. B

Terza prova:

TRACCIA 3

Il candidato illustri, in breve sintesi, la disciplina fiscale relativa alla determinazione del reddito di impresa soffermandosi, in particolare, sui connessi obblighi contabili e dichiarativi.

Il candidato risponda, inoltre, ai seguenti quesiti:

- 1) Un'autovettura aziendale è stata acquistata in data 01.04.2017 al prezzo di €30.000,00. Il coefficiente di ammortamento è pari al 25%. Si redigano le relative scritture contabili e si determini la quota di ammortamento fiscalmente ammessa in deduzione per l'anno 2017;
- 2) Utilizzando gli stessi dati sopra indicati, si ipotizzi che l'autovettura aziendale venga ceduta nel 2018 al prezzo di € 15.000,00. Si redigano le relative scritture contabili e si determini la <sup>MINUSVALENZA</sup> plusvalenza fiscalmente rilevante.