



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

**II SESSIONE 2017
SEZIONE A
PROVA PRATICA
23 GENNAIO 2018**

Tema 1

Il Candidato, sulla base della situazione contabile allegata, proceda:

1. alla determinazione dell'utile netto di bilancio, dopo aver calcolato le imposte IRES e IRAP redigendo apposito prospetto di calcolo;
2. alla redazione del bilancio al 31/12/2016.

Ai fini del calcolo dalle imposte, il Candidato tenga presente le seguenti informazioni:

- A. l'IRAP pagata nell'anno ammonta ad Euro 15.014,00
- B. i rimborsi chilometrici sono riferiti a rimborsi chilometrici agli amministratori per l'utilizzo di autoveicoli a gasolio di potenza superiore a 20 CF.
- C. i premi di assicurazione pagati nell'anno sono riferiti ad assicurazioni avente quali beneficiari i soci.



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

**II SESSIONE 2017
SEZIONE A
PROVA PRATICA
23 GENNAIO 2018**

Tema 2 – ESTRATTO

Il Candidato, sulla base dello stato patrimoniale e del conto economico allegati, riclassifichi lo stato patrimoniale secondo il criterio finanziario e calcoli i principali indici di liquidità e solidità.

Proceda, altresì, alla riclassificazione del conto economico nella configurazione a “valore e costi della produzione” e calcoli i principali indici di redditività.



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

II SESSIONE 2017
SEZIONE A
PROVA PRATICA
23 GENNAIO 2018

Tema 3

Il Candidato articoli un ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale contro la cartella esattoriale allegata, richiedendo altresì la sospensione cautelare e la trattazione in pubblica udienza.

Il Candidato consideri che:

1. Il ricorrente non ha mai ricevuto comunicazione di irregolarità.
2. A seguito del controllo formale, l'Ufficio non ha riconosciuto:
 - la quota dei contributi previdenziali obbligatori a carico del datore di lavoro versati per gli addetti ai servizi domestici per la quota di competenza del lavoratore (€ 202,00)
 - le spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, ritendo al documentazione insufficiente (€ 804,00);
 - le spese per interventi finalizzati al risparmio energetico, ritenendo la documentazione presentata insufficiente (€ 1.926,00)
 - il credito d'imposta per redditi prodotti all'estero (€ 13.404,00), ritenendo che dalla documentazione prodotta non sia possibile identificare al natura del reddito, il suo ammontare e la definitività dell'imposta assolta all'estero.