

## TERZA PROVA SCRITTA

### Traccia 1

L'art. 83 DPR 917/1986 (TUIR) dispone che il reddito complessivo tassabile ai fini IRES è determinato apportando all'utile o alla perdita risultante dal conto economico le variazioni in aumento o in diminuzione conseguenti all'applicazione dei criteri stabiliti nelle successive disposizioni della medesima sezione.

Ai fini della redazione del bilancio di una società di capitali, si descriva il corretto trattamento civilistico e fiscale delle seguenti fattispecie predisponendo le relative scritture contabili e tenendo conto anche delle imposte differite laddove necessario:

- a) la società vanta un credito verso un cliente dell'ammontare di € 600.000,00, con riferimento al quale è in corso un'azione legale per il relativo recupero. Il legale della società comunica che, a breve, presenterà ricorso per decreto ingiuntivo nei confronti del cliente e che le prospettive di recupero del credito sono molto critiche. Alla data di chiusura dell'esercizio i crediti verso clienti ammontano ad € 12.000.000,00 ed è iscritto in contabilità un fondo svalutazione crediti di € 340.000,00;
- b) nel magazzino vi sono prodotti finiti obsoleti per € 400.000,00 per i quali il management aziendale intende procedere nell'esercizio successivo a campagne di vendita a prezzi fortemente scontati;
- c) le aliquote di ammortamento stimate dalla società secondo corretti principi contabili per talune immobilizzazioni materiali risultano superiori a quelle ordinarie previste dalle disposizioni fiscali;
- d) nel corso dell'esercizio è stata realizzata una plusvalenza dalla vendita di un macchinario;
- e) in contabilità è iscritta una posta a titolo di avviamento di € 100.000,00 pagato per l'acquisizione di un ramo d'azienda avvenuto nel corso dell'esercizio. Con la stessa operazione è stato acquisito un immobile strumentale del valore di € 5.000.000,00;
- f) successivamente alla chiusura dell'esercizio, ma prima della predisposizione del bilancio, la società ha subito un furto di prodotti di magazzino per un valore di € 100.000,00.

### Traccia 2

Il candidato illustri il ciclo degli acquisti in un'impresa di produzione di prodotti alimentari, le relative scritture di esercizio e la rappresentazione in bilancio degli effetti economici e finanziari delle operazioni delineate.

### Traccia 3

Si considerino le seguenti situazioni:

- a) in data 1° marzo 2009 viene siglato il nuovo contratto di lavoro scaduto il 30 giugno dell'anno precedente: si prevede la corresponsione di una integrazione una tantum a valere sulle retribuzioni del secondo semestre 2008;
- b) nello stesso periodo, in occasione dell'anniversario della società, si delibera l'erogazione di un premio a tutti i dipendenti che abbiano maturato almeno dodici mesi di anzianità aziendale al 31.12.2008;
- c) il rapporto di lavoro di un dipendente è cessato il 30.11.2008 e in data 1° marzo viene sottoscritta una transazione a definizione del contenzioso.

Si evidenzino le relative scritture contabili e l'effetto sul bilancio dell'esercizio 2008, con determinazione delle imposte correnti e differite.