

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA  
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

**II Sessione**

**III PROVA SCRITTA**

TRACCIA N. 1

La società Alfa s.r.l. dopo la rilevazione degli assestamenti di fine periodo, ad eccezione delle imposte IRES e IRAP di competenza, presenta una situazione contabile relativa all'esercizio 2011 (prospetto allegato) nella quale sono riportati i valori relativi all'area economico-reddituale.

Il candidato riclassifichi il Conto Economico in formato CEE e proceda al calcolo dell'IRAP dovuta dalla società tenendo presente che:

- aliquota IRAP anno 2011 è pari a 4,820
- le deduzioni per riduzione "cuneo fiscale" ammontano a € 45.331,00
- si intende optare per la massima rateizzazione della plusvalenza.

## SITUAZIONE CONTABILE ESERCIZIO 2011

SOCIETA' ALFA S.r.l. - VIA NAPOLI 1000 67100 L'AQUILA  
C.F. 01234567890 P.IVA 01234567890

## CONTO ECONOMICO

## Costi

Conto	Descrizione	Importo
72.05.11	Rimanenze iniziali di merci	3.937,86
75.01.07	Acquisti merci per la rivendita	20.780,40
75.07.01	Acquisto beni strumentali < 516,46 €	300,00
75.07.02	Acq.beni strum <516,46 telef.fissa/mobile	232,27
75.07.51	Materiale vario di consumo	5.602,85
76.01.01	Lavorazioni di terzi	350,00
76.05.01	Trasporti su acquisti	17,36
76.07.01	Provvigioni passive	287,25
76.09.01	Assistenza software	500,00
76.09.02	Spese telefoniche ordinarie	1.102,66
76.09.04	Spese telefoniche radiomobili	497,31
76.09.13	Energia elettrica	1.252,02
76.09.33	Spese di gestione locali	5.211,25
77.01.01	Carburanti e lubrificanti automezzi	8.297,50
77.01.03	Premi di assicurazione automezzi	1.250,00
77.01.05	Altre spese automezzi	2.747,86
77.01.23	Pedaggi autostradali automezzi	452,20
78.01.01	Consulenze Amministrative e Fiscali	2.660,00
78.01.03	Consulenze Tecniche	1.330,00
78.05.03	Compensi amministratori co.co.co.	2.500,00
78.05.17	Contrib. previd. ammin. co.co.co.	288,21
79.01.07	Materiale pubblicitario deducibile	5.755,00
79.01.19	Spese per alberghi e ristoranti	969,98
79.05.11	Altre spese amministrative	249,93
79.05.31	Pulizie e vigilanza	1.200,00
79.05.43	Valori bollati	1.194,24
79.05.51	Spese generali varie	10.539,16
80.01.13	Canoni locazione immobili deducibili	10.820,00
80.03.02	Canoni leasing automezzi	6.598,68
80.05.17	Canoni noleggio attrezzature deducibili	1.358,19
81.01.01	Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	63.811,81
81.01.17	Contributi INPS dipendenti ordinari	7.652,53
81.01.34	Quote TFR dipend.ordinari	4.418,76
81.01.49	Premi INAIL	468,36
81.01.51	Contrib.altri enti previd/assist.	77,00
83.05.03	Imposta ICI	2.500,00
83.05.11	Diritti camerali	200,00
83.05.21	Imposta di registro e concess. govern.	399,87
83.07.05	Spese, perdite e sopravv.passive inded.	125,99
83.07.11	Contributi associativi	436,00
83.07.13	Cancelleria varia	428,00
83.07.25	Arrotondamenti passivi diversi	3,97
86.01.05	Commissioni e spese bancarie	529,17
86.03.13	Interessi passivi versam.iva trimestrali	258,02
86.03.47	Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	3,87
86.03.51	Oneri finanziari diversi	42,09
90.11.23	Amm.civil.attrezz.spec.industr.commer.agr	2.500,00
90.11.27	Amm.ti civilistici mobili e arredi	5.345,18
90.13.01	Amm.to civilistico spese societarie	360,00
90.13.53	Amm. civilistico altre spese pluriennali	1.395,00
Totale Costi		189.237,80
Utile al lordo delle imposte		42.938,63
Totale a pareggio		232.176,43

# Ricavi

Conto	Descrizione	Importo
70.01.21	Vendita merci	27.118,56
70.09.03	Prestazione di servizi gestionali	144.427,37
70.09.11	Trasporti c/terzi	23.588,50
70.09.21	Provvigioni attive	10.395,23
71.01.11	Rimanenze finali di merci	2.208,35
73.01.35	Arrotondamenti attivi diversi	14,65
73.01.51	Altri ricavi e proventi imponibili	4.418,65
73.03.01	Plusvalenza alienazione cespiti	20.000,00
85.11.13	Interessi attivi su c/c bancari	5,12
Totale Ricavi		232.176,43