COMMISSIONE GIUDICATRICE
ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE REVISORE LEGALE

I SESSIONE DELL'ANNO 2019

Elenco delle tracce 3^ prova scritta Dottore Commercialista:

A - Il candidato elabori con dati a scelta la situazione contabile a fine esercizio di una società di costruzione di immobili per la vendita, ponendo attenzione a identificare le poste principali che caratterizzano questo tipo di impresa. Rediga inoltre al 31.12 le principali scritture di chiusura e il bilancio d'esercizio (senza nota integrativa e rendiconto finanziario).
Si soffermi quindi in maniera dettagliata sulla valutazione delle rimanenze tipiche di questo tipo di impresa, nonché della specifica previsione fiscale relativa alla capitalizzazione degli interessi passivi.

B - Al 31/12/2018 la BETA SRL, società che opera nel settore industriale, presenta, tra gli altri, i seguenti conti:
Stralcio della situazione contabile al 31/12/2018:

Conti	dare	Conti	avere
Marchi	€ 10.000,00		
Impianti e macchinari	€ 180.000,00	Fondo rischi su crediti	€ 16.632,00
Attrezzature	€ 102.000,00		
Crediti v/clienti	€ 196.000,00	Plusvalenze da cessione cespiti	€ 11.400,00
Crediti per imposte anticipate	€ 2.400,00		
Amm.to Marchio	€ 1.000,00		

Amm.to impianti e macchinari	€ 20.000,00		
Amm.to attrezzature	€ 16.200,00		
Spese di manutenzione e riparazione	€ 50.000,00		
Svalutazione crediti	€ 8.232,00		
Compensi agli amministratori	€ 18.000,00		

Il candidato proceda alla determinazione del reddito imponibile IRES per l'anno 2018 della società Beta srl, tenendo conto delle indicazioni che seguono.

1. La plusvalenza da cessione cespiti si riferisce ad una attrezzatura che era posseduta da più di 3 anni;
2. Il valore dei marchi si riferisce ad un marchio acquistato nel 2018.
3. I coefficienti fiscali di ammortamento sono i seguenti:
   - Impianti e macchinari 10%
   - Marchio 1/18
   - Attrezzature 25%;

Le attrezzature sono state acquistate per € 42.000 ad inizio 2018 e per il residuo nel 2017; gli altri cespiti invece, sono posseduti dal 2015.

4. I compensi all'amministratore saranno pagati nell'anno 2019, mentre nell'esercizio sono stati pagati quelli relativi all'anno 2017 per € 10.000.
5. Il fondo rischi su crediti fiscale preesistente alla svalutazione era pari a € 8.400.
6. Le spese di manutenzione e riparazione si riferiscono a interventi ordinari su cespiti ammortizzabili.
7. Il reddito ante imposte risultante dal conto economico del 2018 è pari a € 400.000. L'aliquota d'imposta IRES 2018 è pari al 24%.

Successivamente, il candidato proceda:

- alla determinazione dell'IRES di competenza dell'esercizio 2018;
- alla rilevazione delle scritture contabili relative all'imposta IRES al 31/12/2018.

Per qualsiasi informazione non indicata, ma ritenuta necessaria, si facciano ipotesi personali integrative o esplicative non contrastanti con i dati forniti nel testo, specificandole nell'elaborato.

C - In data 6 dicembre 2018, viene notificato per il 2016 un avviso di accertamento ad una società di capitali esercente l'attività di stabilimento balneare-ristorante-bar L'accertamento è basato sui maggiori ricavi risultanti dall'applicazione degli studi di settore, in euro 90.000, rispetto a quelli

Sezione Offerta Formativa
U.O. Scuole di Specializzazione ed Esami di Stato di a
non-medica
Centro Polifunzionale Studenti
Piazza Cesare Battisti – 70121 Bari

dichiarati di euro 2.000.000, in quanto la società era risultata non congrua e non coerente e non aveva operato alcun adeguamento, con conseguente determinazione di imposte per complessive euro 40.000, oltre sanzioni e interessi.

Il Candidato imposti e rediga il ricorso avverso il predetto accertamento, indicandone i termini per la presentazione, sia nel caso in cui la società abbia presentato istanza di accertamento con adesione sia nel caso in cui non risulti presentata la predetta istanza.

Il Responsabile del Procedimento
F.to Dott. Vincenzo Milillo

Bari, 25 luglio 2019