

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTI CONTABILI**PRIMO QUESITO**

La società Alfa S.r.l. acquista tre autovetture, di cui:

- la n.1, il 5/3/2018, data subito in uso promiscuo all'amministratore;
- la n.2, 1/4/2018, data in uso promiscuo al dipendente il 1/9/2018;
- la n.3, il 1/5/2018, data in uso promiscuo ad un dipendente il 1/7/2018.

Il costo della prima autovettura è pari a € 50.000,00 + IVA, il costo della seconda è pari a € 30.000,00 + IVA e il costo della terza è pari a € 35.000,00 + IVA.

I fringe benefit sono pari a € 3.000,00, € 2.000,00 e € 1.500,00 su base annua, IVA inclusa.

I costi di gestione delle tre autovetture sono rappresentati:

	Carburante	Assicurazione	Bolli	Manutenzione
1	€ 10.000,00 + IVA	€ 3.000,00	€ 500,00	€ 5.000,00 + IVA
2	€ 5.000,00 + IVA	€ 2.000,00	€ 300,00	€ 3.000,00 + IVA
3	€ 7.000,00 + IVA	€ 2.000,00	€ 300,00	€ 1.000,00 + IVA

Il candidato, dopo aver calcolato il costo di iscrizione in bilancio dei singoli mezzi, tenendo conto dell'IVA non detraibile, calcoli gli ammortamenti delle tre autovetture e indichi il trattamento ai fini Ires ed Irap degli stessi costi (ammortamenti, carburante, assicurazione, bolli e manutenzione).

Ai fini della deducibilità delle manutenzioni si fa presente che il costo storico dei beni strumentali ammortizzabili all'1/1/2018 è pari a € 100.000,00 con fondi ammortamento pari a € 20.000,00, rappresentati da due autovetture a disposizione da € 50.000,00 cadauna IVA inclusa.

SECONDO QUESITO

Il candidato considerata la seguente situazione patrimoniale con riferimento ai crediti:

Credito	Importo
Verso clienti	10.500.000,00
Banche sbf	2.500.000,00
Fatture da emettere	250.000,00
Totale	13.250.000,00

Calcoli la svalutazione crediti fiscalmente ammissibile, tenendo conto che:

- i crediti sono coperti per il 70% da assicurazione;
- tra i crediti verso clienti sono compresi crediti per cessione di beni strumentali per euro 150.000,00;
- tra le fatture da emettere vi è un addebito per interessi per euro 50.000,00.

TERZO QUESITO

Il candidato illustri il principio di competenza per le società diverse dalle micro-imprese, sia per la prestazione di servizi che per la cessione di beni mobili, soffermandosi sulle diverse clausole che possono essere apposte sul contratto di vendita che incidono proprio sulla competenza, proponendo anche degli esempi pratici.