

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORI COMMERCIALISTI**

Al 31/12/2017 la Società Beta S.r.l., costituita nel 2011, presenta tra gli altri, i seguenti conti:

<b>Conti</b>	<b>Dare</b>	<b>Conti</b>	<b>Avere</b>
<b>Mobili e arredi</b>	30.000,00 €	<b>Capitale sociale</b>	100.000,00 €
<b>Macchine elettroniche e Computer</b>	50.000,00 €	<b>Riserva legale</b>	20.000,00 €
<b>Autovetture</b>	25.000,00 €	<b>Riserve facoltative</b>	300.000,00 €
<b>Titoli e partecipazioni</b>	70.000,00 €	<b>Fondo rischi su crediti</b>	6.700,00 €
<b>Crediti v/clienti</b>	110.000,00 €		
<b>Ritenute su interessi di c/c</b>	780,00 €		
<b>Ires c/acconti</b>	25.000,00 €		
<b>Irap c/acconti</b>	7.500,00 €		
<b>Acquisto di materiale di consumo</b>	15.000,00 €	<b>Ricavi</b>	900.000,00 €
<b>Retribuzioni</b>	125.000,00 €	<b>Rimanenze finali di materiale di consumo</b>	5.450,00 €
<b>Contributi</b>	20.568,00 €	<b>Plusvalenze da cessioni cespiti</b>	5.700,00 €
<b>Acc.to fondo TFR</b>	9.260,00 €	<b>Interessi attivi c/c</b>	3.000,00 €
<b>Premio Inail</b>	1.400,00 €	<b>Dividendi da partecipazioni</b>	12.000,00 €
<b>Servizi per compensi lavoro autonomo occ.le</b>	5.000,00 €		
<b>Amm.to Mobili e arredi</b>	4.500,00 €		
<b>amm.to match. elett.</b>	8.100,00 €		
<b>amm.to autovetture</b>	6.250,00 €		
<b>Svalutazione crediti</b>	2.200,00 €		
<b>Spese di rappresentanza</b>	20.000,00 €		
<b>Compensi agli amministratori</b>	15.000,00 €		




## TRACCIA C

A) Si proceda alla determinazione delle imposte di competenza (correnti, anticipate e differite) della società Beta S.r.l., tenendo conto delle indicazioni che seguono, con l'obiettivo di contenere, nel rispetto delle disposizioni vigenti, il carico fiscale dell'esercizio.

- 1) La cessione di un cespite ha dato luogo alla realizzazione di una plusvalenza; il cespite era posseduto da più di 3 anni.
- 2) La valutazione delle rimanenze di magazzino è stata effettuata al valore di mercato, che si suppone uguale al valore normale medio dei prodotti acquistati nell'ultimo mese dell'esercizio.
- 3) I coefficienti fiscali di ammortamento sono i seguenti:
  - Mobili e arredi 12%;
  - Macchine elettroniche e computer 20%;
  - Autovetture 25%.

Le macchine elettroniche sono state acquistate per € 21.000 nel 2017 e per il residuo nel 2016; l'autovettura, ad uso promiscuo, è stata acquistata nel 2015; gli altri cespiti, invece, sono posseduti dal 2012.

4) I compensi all'amministratore saranno pagati nell'anno 2018, mentre nell'esercizio sono stati pagati quelli relativi all'anno 2016 per € 10.000.

5) Tra i crediti verso clienti è iscritto un credito di € 10.000 coperto da polizza assicurativa che garantisce il 100% del credito in caso di insolvenza del debitore.

Il fondo rischi su crediti ad inizio esercizio, determinato sulla base della disciplina fiscale, era pari a € 2.500.

6) Le spese di rappresentanza sostenute nel corso dell'esercizio sono così suddivise:

- Omaggi di beni di importo unitario inferiore ad € 50: € 1.000
- Spese ristoranti e alberghi: € 19.000

7) I dividendi da partecipazioni sono così suddivisi:

- € 5.000 dividendi distribuiti e pagati dalla società Alfa S.r.l., partecipazione del 15% iscritta nell'attivo patrimoniale per € 20.000 dal 2013.
- € 7.000 dividendi deliberati ma non pagati dalla società Sigma S.r.l., partecipazione del 60% iscritta nell'attivo patrimoniale per € 50.000 dal 2016.

8) I costi del personale sono così suddivisi:

	<b>Retribuzione</b>	<b>Contributi</b>
<b>Personale a tempo indeterminato (2 dipendenti)</b>	63.000	11.580
<b>Personale a tempo determinato (2 dipendenti)</b>	44.000	8.088
<b>Apprendisti (1 dipendente)</b>	18.000	900
<b>TOTALE</b>	125.000	20.568

Ai fini del calcolo dell'Irap si tenga conto che i dipendenti sono assunti a tempo pieno e che la deduzione forfettaria è di € 7.500.

9) Il reddito ante imposte risultante dal conto economico del 2017 è pari a € 200.000, mentre la differenza A-B è pari a € 80.000. Il rendimento nozionale fissato dall'Agenzia Entrate per l'anno 2017 è del 1,6%.

B) Si proceda alla redazione delle scritture di prima nota di imputazione delle imposte calcolate e alla corretta riclassificazione delle voci nel prospetto di bilancio.

C) Si proceda alla redazione del verbale di approvazione del bilancio, ipotizzando e motivando, con un esempio, il differimento di 30 giorni dei termini di legge.