

ALLEGATO 2

UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED
ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2018 – SEZIONE B

PRIMA PROVA

PROVA ESTRATTA

TEMA 2

Il candidato, dopo aver presentato le fasi del procedimento di messa in liquidazione volontaria di una società di capitali che applichi i principi contabili nazionali, illustri il tipo e le caratteristiche dei bilanci e degli altri documenti contabili previsti dalle disposizioni civilistiche e i loro criteri di redazione.



[Handwritten signatures]

ESTRATTO

II PROVA

N° 2

L' amministratore delegato
e i limiti alla esclusione di
responsabilità dei consiglieri
di amministrazione non
delegati.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ESTRATTA

UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED
ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2018 – SEZIONE B

TERZA PROVA

AU.3

TEMA 3

Al 31/12/2017 la Alfa S.p.A., società che opera nel settore industriale, presenta, tra gli altri, i seguenti conti:

**Stralcio della situazione contabile al
31/12/2017**

<i>Conti</i>	<i>Dare</i>	<i>Conti</i>	<i>Avere</i>
Marchi	10.000		
Impianti e macchinari	180.000	Fondo rischi su crediti	16.632
Attrezzature	102.000
Merci	22.900	Rimanenze finali di merci	22.900
Crediti v/clienti	196.000	Plusvalenze da cessione cespiti	11.400
...	...	Interessi attivi	12.000
Amm.to impianti e macchinari	10.000
Amm.to attrezzature	16.200		
Spese di manutenzione e riparazione	50.000		
Svalutazione crediti	4.232		
Compensi agli amministratori	18.000		
...	...		

Il candidato **proceda alla determinazione del reddito imponibile IRES per l'anno 2017** della società Alfa S.p.A., 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. La valutazione delle rimanenze di magazzino è stata effettuata al valore di mercato, che si suppone uguale al valore normale medio dei prodotti nell'ultimo mese dell'esercizio.
3. Il valore dei marchi si riferisce ad un marchio acquistato nel 2017.
4. I coefficienti fiscali di ammortamento sono i seguenti:
 - Impianti e macchinari 2,5%;

— Attrezzature 25%;

Le attrezzature sono state acquistate per € 42.000 nel 2017 e per il residuo nel 2016; gli altri cespiti, invece, sono posseduti dal 1999.

5. I compensi all'amministratore saranno pagati nell'anno 2018, mentre nell'esercizio sono stati pagati quelli relativi all'anno 2016 per € 14.000.
6. Il fondo rischi su crediti fiscale preesistente alla svalutazione era pari a € 8.400.
7. Le spese di manutenzione e riparazione si riferiscono a interventi ordinari su cespiti ammortizzabili.
8. Il reddito ante imposte risultante dal conto economico del 2017 è pari a € 400.000. L'aliquota d'imposta IRES 2017 è pari al 24%.

Successivamente, il candidato proceda:

- alla **determinazione delle imposte di competenza** dell'esercizio 2017;
- alla **rilevazione delle scritture contabili** relative all'imposta IRES al 31/12/2017.

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.

