

**Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista
Prova del 14 Novembre 2024**

TEMA C

PRIMA PARTE

Il/La candidato/a prenda in considerazione il seguente elenco di conti al 31/12/2023 della società MAF S.P.A..

Descrizione conto	Saldo 31/12/2023
Altre spese pluriennali	360,00
Fabbricati strumentali	2.445.448,19
Terreni edificati	1.054.721,71
Impianti di condizionamento	273.147,38
Impianti elettrici	60.229,17
Impianti specifici	5.952,99
Altri impianti e macchinari	55.097,91
Attrezzatura varia e minuta	46,48
Mobili e arredi	12.347,10
Fatture da emettere	51.866,58
Clienti terzi Italia	37.151,91
Clienti c/spese anticipate	348,94
Crediti vari	40.830,23
Banca c/c	304.922,57
Cassa	329,50
Risconti attivi	13.701,87
Erario c/liquidazione Iva	346,98
Erario c/acconti IRES	47.414,50
Erario c/acconti IRAP	5.282,00
Erario c/ritenute interessi attivi	1,80
Crediti IRES per imposte anticipate	27.812,59
Capitale sociale	250.000,00
Riserva legale	50.000,23
Altre Riserve	2.115.090,39
Riserva per azioni proprie	- 537.000,00
Fondo imposte differite IRES	12.012,38
Fatture da ricevere	157.573,25
Debiti v/Fornitori	20.726,08
Erario c/sostituti d'imposta	1.093,40
Altri debiti	44.759,96
Fondo amm.to altre spese pluriennali	288,00
Fondo amm.to fabbricati strumentali	1.732.688,94
Fondo amm.to impianti di condizionamento	258.112,38
Fondo amm.to impianti elettrici	60.229,17
Fondo amm.to impianti specifici	5.952,99
Fondo amm.to altri impianti e macchinari	55.097,91
Fondo amm.to attrezzatura varia e minuta	46,48
Fondo amm.to mobili e arredi	10.304,60
Fondo svalutazione crediti	117.844,91
Costi per servizi	36.132,46
Manutenzioni impianti e macchinari	8.009,00
Manutenzione fabbricati	1.570,00
Altri costi amministrativi e consulenze varie	33.616,96
Commissioni e spese bancarie	382,24

Iva indetraibile	428,44
IMU fabbricati strumentali	45.884,00
Diritti camerali	137,00
Imposte di registro e concessioni governative	1.970,51
Altre imposte e tasse deducibili	16,00
Sanzioni, penalità e multe	1.213,61
Altri costi d'esercizio	4.827,12
Interessi passivi e altri oneri finanziari	905,82
Ammortamenti fabbricati strumentali	73.363,43
Ammortamenti impianti condizionamento	2.910,00
Ammortamenti mobili e arredi	645,00
Ammortamento altre spese pluriennali	72,00
IRES corrente	
IRAP corrente	
IRES differita di competenza	
IRES differita da esercizi precedenti	
Ricavi delle vendite e prestazioni	220.078,24
Plusvalenza civilistica da alienazione cespite	74.537,75
Interessi attivi su c/c bancari	6,93

Alla luce dei conti sopra elencati:

A) Il candidato/la candidata predisponga il carico fiscale di competenza secondo le norme attualmente in vigore e con le relative scritture contabili, tenendo conto delle seguenti informazioni:

- quote di plusvalenze art. 86 c. 4 da esercizi precedenti per euro 19.699;
- utilizzo del fondo imposte differite della quota di plusvalenza anno 2022 di euro 3.003;
- ai fini del calcolo delle variazioni in diminuzione IRES si precisa che la deduzione Irap è pari ad euro 681.

Verificare inoltre la detrazione delle spese di manutenzione, considerando che il valore dei beni strumentali all'1/1/2023 era pari a 4.171.224,83 euro.

B) Il candidato/la candidata predisponga il bilancio civilistico in forma abbreviata della società MAF S.p.A..

SECONDA PARTE

Il/La candidato/a illustri gli aspetti giuridici, fiscali e contabili del conferimento di beni o di azienda da parte di una ditta individuale in una SRL.