

**Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista  
TERZA PROVA 27 GIUGNO 2019**

**TRACCIA 1**

Il Candidato prenda in considerazione la seguente situazione contabile al 31.12.2018 della società Verona Srl che opera nel settore edile.

| SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2018 |                                  |            |             |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------|-------------|
| Conto                                 | Descrizione conto                | Saldo dare | Saldo avere |
| **                                    | <b>ATTIVITA'</b>                 |            |             |
| 03/35/005                             | LAVORI STRAOR. SU BENI DI TERZI  | 1.620,00   |             |
| 06/05/005                             | TERRENI                          | 7.400,00   |             |
| 06/05/015                             | FABBRICATI IND.LI. E COMM.LI     | 29.600,00  |             |
| 06/10/015                             | MACCHINARI                       | 12.500,00  |             |
| 06/15/005                             | ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI      | 13.787,69  |             |
| 06/20/005                             | MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFFICIO | 1.818,59   |             |
| 06/20/005                             | MACCHINE ELETTRMEC. D'UFFICIO    | 7.891,63   |             |
| 06/25/015                             | AUTOCARRI/AUTOVETTURE            | 31.529,83  |             |
| 06/30/040                             | ARREDAMENTO                      | 746,72     |             |
| 06/30/501                             | RADIOMOBILE                      | 5.291,42   |             |
| 06/30/502                             | CESPITI INTERAMENTE AMMORTIZZ.   | 19.836,44  |             |
| 14/00/000                             | CREDITI V/CLIENTI                | 19.568,00  |             |
| 15/05/010                             | DEPOSITI CAUZIONALI UTENZE       | 465,00     |             |
| 15/05/091                             | DEPOSITI CAUZIONALI AFFITTI      | 855,50     |             |
| 18/20/000                             | REGIONI C/ACCONTI IRAP           | 5.054,00   |             |
| 18/20/050                             | ERARIO C/RITENUTE SUBITE         | 20.372,75  |             |
| 24/05/001                             | REDIT C/C                        | 141.313,44 |             |
| 24/15/005                             | DENARO IN CASSA                  | 270,83     |             |
| 24/15/501                             | CARTA PREPAGATA                  | 1.000,00   |             |

|           |                                  |                   |                   |
|-----------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 26/10/502 | RISCONTO ANTICIPO LEASING        | 2.678,07          |                   |
| 40/00/000 | DEBITI V/FORNITORI               | 3.313,79          |                   |
| 48/05/040 | ERARIO C/IVA                     | 17.386,00         |                   |
| ***       | <b>TOTALE ATTIVITA`</b>          | <b>344.299,70</b> |                   |
| **        | <b>PASSIVITA`</b>                |                   |                   |
| 07/05/015 | F/AMM FABBR. IND.LI E COMM.LI.   |                   | 3.219,00          |
| 07/10/015 | F/AMM MACCHINARI                 |                   | 2.812,50          |
| 07/15/005 | F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI   |                   | 11.131,83         |
| 07/20/005 | F/AMM MOBILI E MACCH. ORD. D'UFF |                   | 1.070,78          |
| 07/20/010 | F/AMM MACCH. ELETTRON. D'UFF.    |                   | 3.063,47          |
| 07/25/015 | F/AMM. AUTOCARRI/AUTOVETTURE     |                   | 12.874,43         |
| 07/30/040 | F/AMM. ARREDAMENTO               |                   | 84,00             |
| 07/30/501 | F/AMM. RADIOMOBILE               |                   | 1.549,64          |
| 07/30/502 | F/AMM.CESPITI INTERAM. AMMORTIZZ |                   | 19.836,44         |
| 18/40/035 | FORNITORI C/SPESE ANTICIPATE     |                   | 427,30            |
| 28/05/005 | CAPITALE SOCIALE                 |                   | 10.000,00         |
| 28/20/005 | RISERVA LEGALE                   |                   | 2.000,00          |
| 28/35/091 | ALTRE RISERVE DI UTILI           |                   | 45.825,73         |
| 28/40/010 | RISERVE DI UTILI TASSATE 24%     |                   | 3.521,85          |
| 31/05/005 | DEBITI P/T.F.R.                  |                   | 2.323,78          |
| 36/05/005 | SOCI C/FINANZIAMENTI (INFRUTT.)  |                   | 1.200,00          |
| 38/05/005 | CLIENTI C/ANTICIPI               |                   | 10.000,00         |
| 40/00/000 | DEBITI V/FORNITORI               |                   | 152.398,54        |
| 41/05/005 | FATTURE DA RICEVERE              |                   | 17.943,17         |
| 48/05/080 | ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE  |                   | 3.342,90          |
| 48/05/085 | ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO    |                   | 374,20            |
| 50/05/005 | INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP. |                   | 5.579,00          |
| 50/05/010 | INPS C/CONTR. SOC. LAV. AUT.     |                   | 1.344,00          |
| 52/05/055 | DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI        |                   | 9.617,00          |
| ***       | <b>TOTALE PASSIVITA`</b>         |                   | <b>321.539,56</b> |
| ****      | <b>UTILE DI ESERCIZIO</b>        |                   | <b>22.760,14</b>  |
| *****     | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>         | <b>344.299,70</b> | <b>344.299,70</b> |

| Conto     | Descrizione conto                 | Saldo dare | Saldo avere |
|-----------|-----------------------------------|------------|-------------|
| **        | <b>COSTI, SPESE E PERDITE</b>     |            |             |
| 66/20/005 | MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI     | 5.170,26   |             |
| 66/25/005 | MERCI C/ACQUISTI                  | 160.033,46 |             |
| 66/30/035 | CARBURANTI E LUBRIFICANTI         | 8.467,30   |             |
| 66/30/045 | INDUMENTI DI LAVORO               | 703,94     |             |
| 68/05/005 | TRASPORTI SU ACQUISTI             | 330,88     |             |
| 68/05/020 | LAVOR.DI TERZI P/PROD.DI BENI     | 357.712,47 |             |
| 68/05/025 | ENERGIA ELETTRICA                 | 1.125,37   |             |
| 68/05/045 | ACQUA                             | 17,53      |             |
| 68/05/052 | CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA  | 120,00     |             |
| 68/05/055 | MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%    | 2.020,30   |             |
| 68/05/056 | SPESE MAN.RIPAR.GEST.AUTOCARRI    | 6.880,06   |             |
| 68/05/080 | PEDAGGI AUTOSTRADALI              | 28,50      |             |
| 68/05/110 | ASSICURAZIONI R.C.A.              | 2.749,00   |             |
| 68/05/125 | ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE       | 4.987,84   |             |
| 68/05/150 | COMP.AMM.-CO.CO.CO.(SOC spa-srl)  | 75.799,17  |             |
| 68/05/199 | CONT.INPS AMM-CO.CO.CO.(spa-srl)  | 18.873,00  |             |
| 68/05/233 | RIMBORSI KM AMMINIS.SOCI SPA/SRL  | 22.691,07  |             |
| 68/05/261 | COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'    | 572,00     |             |
| 68/05/265 | COMP.PROF.NON DIR.AFFER.ATTIVITA  | 8.575,20   |             |
| 68/05/275 | SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.  | 181,50     |             |
| 68/05/290 | PUBBLICITA'                       | 1.170,50   |             |
| 68/05/310 | SPESE LEGALI                      | 717,60     |             |
| 68/05/320 | SPESE TELEFONICHE                 | 453,99     |             |
| 68/05/325 | SPESE CELLULARI                   | 3.423,82   |             |
| 68/05/330 | SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA   | 4,40       |             |
| 68/05/340 | SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.  | 1.335,65   |             |
| 68/05/345 | PASTI E SOGGIORNI                 | 5.210,86   |             |
| 68/05/365 | SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI      | 15.622,20  |             |
| 68/05/370 | ONERI BANCARI                     | 381,02     |             |
| 68/05/385 | TENUTA PAGHE, CONT.DICH.DA IMPRES | 2.849,55   |             |
| 70/05/010 | FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)     | 8.895,99   |             |
| 70/05/101 | NOLEGGIO DEDUCIBILE               | 40.931,58  |             |
| 70/10/005 | CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.  | 8.686,66   |             |
| 72/05/010 | SALARI E STIPENDI                 | 95.895,31  |             |
| 72/15/005 | ONERI SOCIALI INPS                | 31.182,00  |             |
| 72/15/025 | ONERI SOCIALI INAIL               | 1.570,18   |             |
| 72/15/050 | ONERI SOCIALI CASSA EDILE         | 3.951,00   |             |
| 72/20/005 | TFR                               | 6.805,50   |             |
| 74/35/005 | AMM.LAV. STRAORD.BENI DI TERZI    | 180,00     |             |
| 75/05/015 | AMM.TO ORD.FABB.IND.LI E COM.     | 888,00     |             |
| 75/10/015 | AMM.TO ORD. MACC.                 | 1.875,00   |             |
| 75/15/005 | AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.     | 600,89     |             |
| 75/20/005 | AMM.TO ORD.MOB.E MAC.ORD.UF.      | 177,81     |             |
| 75/20/010 | AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.       | 796,73     |             |
| 75/25/015 | AMM.TO ORD.AUTOCARRI/AUTOVET.     | 2.072,83   |             |
| 75/30/040 | AMM.TO ORD.ARREDAMENTO            | 56,00      |             |
| 75/30/101 | AMM.TO ORD. ALTRI BENI INDED.     | 61,06      |             |
| 75/30/501 | AMM.TO ORD.RADIOMOBILE            | 610,76     |             |
| 84/05/005 | IMPOSTA DI BOLLO                  | 64,00      |             |
| 84/05/010 | IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU INDED.  | 318,00     |             |

The image shows a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'L. P. 99'. There are also some other scribbles and initials nearby.

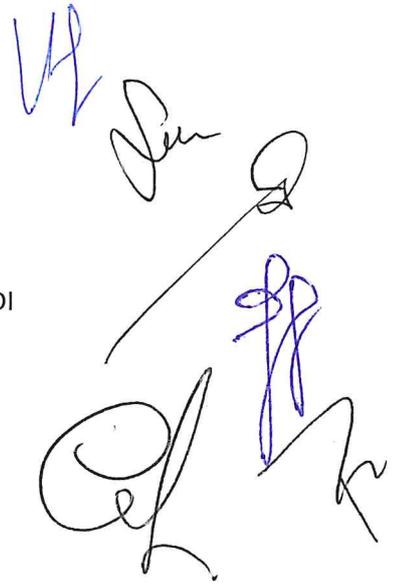
|           |                                   |                   |                   |
|-----------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 84/05/020 | IMPOSTA DI REGISTRO               | 164,55            |                   |
| 84/05/070 | DIRITTI CAMERALI                  | 155,00            |                   |
| 84/05/090 | ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI  | 767,23            |                   |
| 84/10/035 | MULTE E AMMENZE INDEDUCIBILI      | 241,82            |                   |
| 84/10/090 | ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI    | 0,84              |                   |
| 84/10/190 | ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.       | 4.667,81          |                   |
| 84/10/191 | ALTRI ONERI DI GEST. INDEDUCIBILI | 27,00             |                   |
| 84/10/501 | SPESE DI CANCELLERIA STAMPATI     | 720,80            |                   |
| 84/10/503 | QUOTE ASSOCIATIVE                 | 50,00             |                   |
| 84/10/504 | SPESE CONVEGNI CORSI AGGIORNAM.   | 440,00            |                   |
| ***       | <b>TOTALE COSTI</b>               | <b>921.062,79</b> |                   |
| **        | <b>RICAVI E PROFITTI</b>          |                   |                   |
| 58/10/005 | RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI    |                   | 933.354,53        |
| 64/05/005 | FITTI ATTIVI FABB. STRUMENTALI    |                   | 6.600,00          |
| 64/05/050 | ALTRI RISARCIMENTI DANNI          |                   | 2.960,00          |
| 64/05/100 | ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.        |                   | 587,70            |
| 64/05/390 | ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI      |                   | 320,00            |
| 87/20/035 | INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI       |                   | 0,70              |
| ***       | <b>TOTALE RICAVI</b>              |                   | <b>943.822,93</b> |
| ****      | <b>UTILE DI ESERCIZIO</b>         | <b>22.760,14</b>  |                   |
| *****     | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>          | <b>943.822,93</b> | <b>943.822,93</b> |

Il candidato

- a) predisponga il carico fiscale di competenza secondo le norme attualmente in vigore e tenendo conto che le detrazioni ai fini IRAP ammontano a euro 146.252
- b) predisponga il bilancio civilistico in forma abbreviata della società Verona Srl

ESTRATTO

UNIVERSITA DEGLI STUDI DI VERONA  
ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA 27 GIUGNO 2019  
TERZA PROVA – PRATICA  
TRACCIA 2

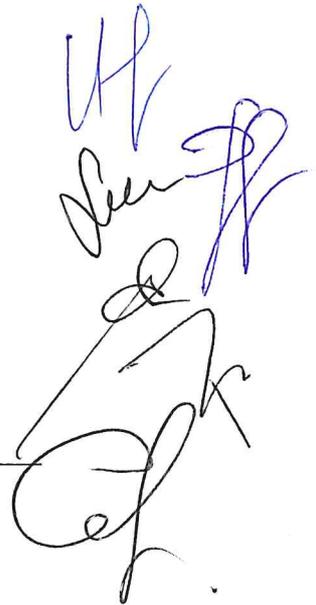


Con riferimento all'affitto di azienda il candidato dopo aver illustrato gli aspetti civilistici e fiscali dell'operazione, è chiamato a predisporre un contratto di affitto di azienda tenendo presente che:

- Il canone di affitto d'azienda è fissato in 350.000, 00 euro annui;
- Viene previsto l'accollo del TFR
- I cespiti ammontano a 2.100.000, 00 euro
- La durata del contratto è pari a 5 anni
- L'attività d'azienda viene svolta in immobili presi in affitto

Il candidato inoltre predisponga le scritture di assestamento per la chiusura del bilancio dell'azienda che affitta e dell'azienda affittuaria, sapendo che l'aliquota di ammortamento dei cespiti è pari al 10%.

UNIVERSITA DEGLI STUDI DI VERONA  
ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA 27 GIUGNO 2019  
TERZA PROVA – PRATICA



---

Traccia 3

L'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Verona, in data 27 settembre 2018 notificava al sig. Mario Rossi residente a Verona, in via Verona n. 1, lavoratore autonomo, titolare di partita IVA, ed esercente attività di medico, Invito a comparire n. I012345678910 con il quale comunicava al contribuente di avere richiesto l'autorizzazione alla competente direzione regionale del Veneto per l'esercizio di indagini finanziarie ai sensi dell'art. 32, comma 1, n. 7 del DPR 600/1973 e art. 51, comma 2, del DPR 633/72. L'Ufficio, pertanto, allegava alcune tabelle di movimentazioni attinte dai conti correnti analizzati, per i quali invitava il contribuente a fornire giustificazioni per ogni singolo movimento con la produzione della relativa documentazione entro il giorno 20/11/2018.

Il contribuente alla data indicata si presentava presso gli Uffici giustificando le operazioni in accredito e in addebito richieste allegando la relativa documentazione, ad eccezione delle seguenti due operazioni per le quali il contribuente come indicato nel processo verbale si riservava di produrre la relativa documentazione giustificativa per la quale necessitava di tempo per recuperarla:

- versamento di denaro contante di euro 2.500,00 presso c.c. n. 000 - Banca XY in data 10.10.2013;
- richiesta di assegno circolare di euro 5.000,00 presso c.c. n. 001 – Banca YZ in data 20.10.2013.

In data 1 dicembre 2018, l'Ufficio notificava al contribuente l'avviso di accertamento n. T6Z12345678910 con il quale avvisava il contribuente di avere controllato la sua posizione fiscale relativa all'anno 2013 riguardo IRPEF, IRAP ed IVA.

Con riferimento alle due operazioni non giustificate in sede di invito a comparire, l'Ufficio con l'avviso di accertamento citato provvedeva quindi, ai sensi degli artt. 41 bis del DPR 600/73 e 54, comma 5 del DPR 633/72, ad accertare a carico della parte una maggiore IRPEF per euro 2.500,00 una maggiore IRAP per euro 1.000, una maggiore IVA per euro 525,00 oltre a sanzioni e interessi.

Il candidato, dopo avere esposto brevemente le principali problematiche in tema di contenzioso avverso accertamento da indagini finanziarie, illustri gli strumenti deflattivi del contenzioso a disposizione del contribuente raggiunto dall'invito a comparire.

Inoltre, il candidato, predisponga anche utilizzando eventuali dati mancanti, un atto di ricorso introduttivo avanti la competente Commissione tributaria, illustrando sinteticamente possibili motivi di ricorso e le relative conclusioni. Infine indichi le modalità di notifica, i termini per il ricorso e per la costituzione in giudizio.