

## **Esami di Stato Esperto contabile (Sez.B)**

**II° sessione 2009**

**3° prova scritta: 2 dicembre 2009**

### **Tema 1**

Il candidato predisponga con dati a scelta lo stato patrimoniale e il conto economico (*anno n*) di una società a responsabilità limitata esercente l'attività di edificazione di immobili, tenendo conto delle seguenti informazioni:

la società

1. Ha usufruito della normativa che ha previsto la rivalutazione dei beni, affrancando i valori ai fini fiscali (DL 185/08);
2. ha in essere contenziosi nei confronti di clienti per complessivi euro 500.000;
3. un cliente importante, il cui debito nei confronti della società ammonta ad euro 350.000, il giorno 20 gennaio dell'anno  $n+1$  è stato ammesso alla procedura di concordato preventivo;
4. è proprietaria di due autovetture utilizzate dall'amministratore unico e dal direttore generale;
5. ha maturato interessi passivi per esposizioni a breve per complessivi euro 300.000;
6. ha percepito dividendi per euro 25.000;
7. ha ceduto beni strumentali conseguendo plusvalori per euro 50.000;
8. il compenso dell'amministratore ammonta ad euro 100.000;
9. sono assunti 2 apprendisti
10. l'utile lordo da imposte ammonta ad euro 50.000.

Il candidato determini successivamente il reddito imponibile ai fini Ires e la base imponibile ai fini Ires e la base imponibile ai fini Irap.