

# **ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2024**

## **TRACCE PROVA SCRITTA**

Busta 1

### **TEMA AZIENDALE**

Per ciascuna operazione riportata di seguito, il candidato effettui le scritture contabili d'esercizio e/o di rettifica e assestamento relative all'annualità 2023, nonché, limitatamente ai conti movimentati, indichi la rappresentazione nello stato patrimoniale e nel conto economico al 31/12/2023 e precisi le informazioni da fornire in nota integrativa secondo le regole del Codice Civile, illustrando anche le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali, formulando opportune ipotesi relativamente agli eventuali dati mancanti.

Ogni punto è indipendente e pertanto deve essere considerato singolarmente.

1) Alfa s.r.l. opera nel settore dell'arredamento, producendo tradizionalmente letti imbottiti e letti contenitore. Nel corso del 2023, in vista dell'ingresso in una nuova area d'affari, destinata alla produzione di divani e poltrone, la società ha sostenuto costi di pubblicità per € 60.000. Gli amministratori ritengono che tale innovazione produttiva consentirà all'impresa un'importante espansione della precedente attività e un conseguente incremento del reddito operativo, come evidenziato dal piano industriale appositamente predisposto.

2) Beta s.r.l. ha acquistato in data 01/01/2023 una partecipazione del 20% nella Gamma s.r.l. Il costo di acquisto della partecipazione è risultato pari a € 100.000, a fronte di un patrimonio netto contabile alla data di acquisizione, coincidente con il patrimonio netto a valori correnti, pari a € 400.000. La Gamma s.r.l. espone al 31/12/2023 un utile d'esercizio pari a € 10.000. L'amministratore unico della Beta s.r.l. decide di valutare la partecipazione con il metodo del patrimonio netto (per il calcolo degli eventuali ammortamenti, si tenga conto di un coefficiente annuo del 10%).

3) Delta s.r.l. ha in essere una commessa per la realizzazione di un impianto industriale con le seguenti caratteristiche:

- data di inizio della commessa: 01/03/2022;
- corrispettivo pattuito, da liquidare in unica soluzione alla consegna: € 1.000.000;
- costi originariamente programmati ed effettivamente sostenuti nel 2022: € 200.000;
- costi originariamente programmati per il 2023: € 300.000;
- costi effettivamente sostenuti nel 2023: € 400.000;
- costi originariamente programmati e confermati per il 2024: € 300.000;
- data prevista di consegna del prodotto: 31/10/2024.

La società valuta le commesse al 31/12/2023 secondo il criterio della percentuale di completamento.

4) Nel 2022, i legali della Epsilon s.r.l. hanno segnalato come probabile la soccombenza della società in un contenzioso con un proprio cliente, stimando i costi da sostenere pari a € 50.000. Nel corso del 2023, la Epsilon s.r.l. ha vinto la causa.

#### TEMA GIURIDICO

I doveri del collegio sindacale nella crisi d'impresa.

Busta 2

#### TEMA AZIENDALE

Per ciascuna operazione riportata di seguito, il candidato effettui le scritture contabili d'esercizio e/o di rettifica e assestamento relative all'annualità 2023, nonché, limitatamente ai conti movimentati, indichi la rappresentazione nello stato patrimoniale e nel conto economico al 31/12/2023 e precisi le informazioni da fornire in nota integrativa secondo le regole del Codice Civile, illustrando anche le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali, formulando opportune ipotesi relativamente agli eventuali dati mancanti.

Ogni punto è indipendente e pertanto deve essere considerato singolarmente.

1) Alfa s.r.l. produce scarichi da competizione destinati ai reparti corsa di diverse case motociclistiche. Nel corso del 2023 la società ha sostenuto costi di sviluppo finalizzati all'incremento delle prestazioni del proprio prodotto per un importo di € 30.000 (prevalentemente rappresentati da costi di personale). A novembre 2023, un'importante casa motociclistica ha commissionato ad Alfa s.r.l. la realizzazione di n. 50 scarichi personalizzati. I costi sostenuti da Alfa s.r.l. nel corso del 2023 relativi alla progettazione e realizzazione del prototipo ammontano a € 20.000; l'attività si prevede sarà ultimata entro fine febbraio 2024, momento in cui inizierà la produzione.

2) Beta s.r.l. in data 01/07/2023 ha acquisito un immobile strumentale del valore di € 1.000.000, avente una vita utile stimata di 50 anni, stipulando un contratto di leasing della durata di 10 anni, che prevede un maxicanone di € 260.000, 120 canoni mensili di € 7.000 e un valore di riscatto di € 100.000.

3) Gamma s.r.l. nel corso dell'esercizio 2023 ha definito un accertamento fiscale per le seguenti imposte:

- maggiore IRES accertata € 15.000, oltre a sanzioni per € 5.000 e interessi per € 2.000;
- maggiore IVA accertata € 30.000, oltre a sanzioni per € 6.000 e interessi per € 4.000.

Al 31/12/2022, la società disponeva di un Fondo rischi per imposte di € 50.000.

4) Nel corso del 2023, l'amministratore unico della Delta s.r.l. si accorge dell'omessa rilevazione di una fattura di acquisto relativa all'annualità 2022 per un importo di € 30.000; la fattura era stata registrata unicamente nel registro IVA, ma non nel libro giornale.

#### TEMA GIURIDICO

Dica il candidato:

Quando il capitale sociale di una s.p.a. possa dirsi perso ai sensi dell'art. 2447 c.c.;

Quali possano essere gli opportuni provvedimenti di cui parla l'art. 2446 c.c.;

Quale possa essere il contenuto delle delibere di reintegrazione del capitale quando la perdita eccede l'ammontare del patrimonio netto.

Busta 3

TEMA AZIENDALE

Per ciascuna operazione riportata di seguito, il candidato effettui le scritture contabili d'esercizio e/o di rettifica e assestamento relative all'annualità 2023, nonché, limitatamente ai conti movimentati, indichi la rappresentazione nello stato patrimoniale e nel conto economico al 31/12/2023 e precisi le informazioni da fornire in nota integrativa secondo le regole del Codice Civile, illustrando anche le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali, formulando opportune ipotesi relativamente agli eventuali dati mancanti.

Ogni punto è indipendente e pertanto deve essere considerato singolarmente.

1) Alfa s.r.l. ha effettuato, nel corso dell'esercizio 2023, i seguenti investimenti:

- acquisto di hardware: € 10.000;
- acquisto di software di base: € 2.000;
- acquisizione di una licenza software a tempo indeterminato: € 6.000;
- acquisizione di una licenza software per 5 esercizi: € 3.000;
- produzione interna di software di base: € 2.000.

Al 31/12/2023 il debito verso il fornitore dell'hardware ammonta a € 5.000.

2) L'amministratore unico della Beta s.r.l. nel 2023 decide di cambiare il criterio di valutazione del magazzino materie, passando dal metodo LIFO al metodo FIFO, tenendo conto dei seguenti dati:

Rimanenze al 31/12/2021	Rimanenze al 31/12/2022	Rimanenze al 31/12/2023	Variazione rimanenze 2023	
Valutazione LIFO	€ 3.000	€ 3.600	€ 5.100	€ 1.500
Valutazione FIFO	€ 4.200	€ 5.400	€ 7.800	€ 2.400
Differenza	€ 1.200	€ 1.800	€ 2.700	€ 900