

ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE II 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) La Bianchi s.r.l. ha acquistato in data 01/01/2023 una partecipazione del 40% nella Verdi s.r.l. Il costo di acquisto della partecipazione è risultato pari a € 200.000, a fronte di un patrimonio netto contabile alla data di acquisizione, coincidente con il patrimonio netto a valori correnti, pari a € 400.000. La Verdi s.r.l. espone al 31/12/2023 un utile d'esercizio pari a € 50.000. L'amministratore unico della Bianchi 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%).

2) La Grigi s.r.l. produce componentistica elettronica impiegata nel settore informatico. Nel corso del 2023 la società ha sostenuto costi di sviluppo finalizzati all'incremento delle prestazioni dei propri prodotti per un importo di € 50.000 (prevalentemente rappresentati da costi di personale). A novembre 2023, un'importante azienda informatica ha commissionato alla Grigi s.r.l. un lotto di componenti elettronici personalizzati. I costi sostenuti dalla Grigi s.r.l. nel corso del 2023 relativi alla progettazione e realizzazione del prototipo ammontano a € 40.000; l'attività si prevede sarà ultimata entro fine febbraio 2024, momento in cui inizierà la produzione del lotto commissionato.

3) L'amministratore unico della Bigi s.r.l. nel 2023 decide di cambiare il criterio di valutazione delle rimanenze di merci, 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

€ 9.000

€ 10.800

€ 15.300

€ 4.500

Valutazione FIFO

€ 12.600

€ 16.200

€ 23.400

€ 7.200

Differenza

€ 3.600

€ 5.400

€ 8.100

€ 2.700

4) Nel 2022, i legali della Neri 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 Neri s.r.l. ha vinto la causa.

TEMA GIURIDICO

I conferimenti diversi dal denaro nella s.p.a.: ammissibilità, limiti e procedimento.

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) La Bianchi s.r.l. produce elettrodomestici bianchi, quali frigoriferi, lavastoviglie e lavatrici. Nel corso del 2023, in vista dell'ingresso in una nuova area d'affari, destinata alla produzione di piccoli elettrodomestici da cucina, la società ha sostenuto costi di pubblicità per € 100.000. Gli amministratori ritengono che tale innovazione produttiva consentirà all'impresa un'importante espansione dell'attività aziendale e un conseguente incremento del reddito operativo, come evidenziato dal piano industriale appositamente predisposto.

2) La Grigi s.r.l. in data 01/07/2023 ha acquisito un fabbricato industriale del valore di € 5.000.000, avente una vita utile stimata di 50 anni, stipulando un contratto di leasing della durata di 10 anni, che prevede un maxicanone di € 1.250.000, 20 canoni semestrali anticipati di € 250.000 e un valore di riscatto di € 500.000.

3) In data 01/07/2023, la Bigi s.r.l. ha acquistato un macchinario sostenendo un costo di € 500.000 oltre IVA 22% e pattuendo con il fornitore la seguente modalità di regolamento: 20% a pronti e 80% con differimento a 90 giorni. A fronte di tale investimento, la società ha ricevuto in data 15/11/2023 un contributo pubblico a fondo perduto di € 100.000, previsto da un'apposita legge regionale. La vita utile dell'attrezzatura è stimata in 10 anni, mentre l'aliquota ordinaria di ammortamento, ex d.m. 31/12/1988, è pari al 12,50%.

4) Nel corso del mese di marzo 2023, in sede di redazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2022, l'amministratore unico della Neri s.r.l. si accorge dell'omessa rilevazione di una fattura di vendita emessa in data 15/11/2022 per un importo di € 20.000; la fattura era stata registrata unicamente nel registro IVA, ma non nel libro giornale.

TEMA GIURIDICO

Il commissario giudiziale nel concordato preventivo: ruolo, poteri e doveri.

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) La Bianchi s.r.l. ha in essere una commessa per la realizzazione di un battello rimorchiatore con le seguenti caratteristiche:

- data di inizio della commessa: 01/07/2022;
- corrispettivo pattuito, da liquidare in unica soluzione alla consegna: € 10.000.000;

- costi originariamente programmati ed effettivamente sostenuti nel 2022: € 2.000.000;
- costi originariamente programmati per il 2023: € 4.000.000;
- costi effettivamente sostenuti nel 2023: € 4.500.000;
- costi originariamente programmati e confermati per il 2024: € 3.000.000;
- data prevista di consegna del prodotto: 30/06/2024.

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

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

- maggiore IRES accertata € 25.000, oltre a sanzioni per € 7.500 e interessi per € 2.500;
- maggiore IVA accertata € 40.000, oltre a sanzioni per € 8.000 e interessi per € 5.000.

Al 31/12/2022, la società disponeva di un Fondo rischi per imposte di € 80.000.

3) La Bigi s.r.l. ha ottenuto dalla propria banca un finanziamento di € 100.000,00, di durata triennale con rimborso a rate annuale, al tasso nominale del 3%, con costi iniziali di istruttoria pratica pari a € 6.000,00, il cui piano di ammortamento è il seguente:

Rata

Capitale

Interessi

Debito residuo

01/01/2023

€ 100.000,00

31/12/2023

€ 35.353,04

€ 32.358,53

€ 2.994,51

€ 67.641,47

31/12/2024

€ 35.353,04

€ 33.321,86

€ 2.031,18

€ 34.319,61

31/12/2025

€ 35.353,04

€ 34.319,61

€ 1.033,43

€ 0,00

4) Nel 2022, i legali della Neri 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 € 30.000. Nel corso del 2023, la Neri s.r.l. ha perso la causa e versato al cliente un indennizzo di € 35.000.

TEMA GIURIDICO

I doveri del collegio sindacale nella crisi d'impresa.