

**ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2025**

ESPERTO CONTABILE

TRACCE PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia 1

Si illustrino le diverse funzioni del bilancio di esercizio. Si enuncino e si commentino i principali postulati che presiedono alla sua redazione facendo riferimento al Codice civile e ai principi contabili. Nel commentare i postulati, si adducano esempi di declinazione pratica degli stessi con particolare riferimento a un'impresa commerciale che acquista materie prime e vende prodotti finiti.

Traccia 2

Si definiscano il concetto di contabilità generale e il concetto di contabilità analitica, discutendone almeno finalità, oggetto, prospettiva temporale e fruitori. Ricorrendo a opportuni esempi relativi a un'impresa di servizi, si illustrino gli output dei due tipi di contabilità mettendone in evidenza la valenza informativa.

Traccia 3

Si discuta la valenza informativa del rendiconto finanziario illustrandone la struttura prevista dalla normativa contabile nazionale. Si costruisca un rendiconto finanziario di un'impresa manifatturiera impiegando tale struttura a partire da prospetti di conto economico e stato patrimoniale opportunamente predisposti.

TRACCE SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia 1

Dopo avere illustrato la disciplina civilistica che si applica in caso di trasformazione di una società in nome collettivo in una società per azioni, il candidato si soffermi, in particolare:

- i sugli atti societari che devono essere predisposti nell'ambito dell'operazione di trasformazione;
- ii sul regime di responsabilità dei soci a seguito della trasformazione in società per azioni e sulla loro eventuale assoggettabilità a liquidazione giudiziale.

Infine, il candidato predisponga, sia pure per traccia e con dati a scelta, la delibera di trasformazione.

Traccia 2

Con riferimento ad una società per azioni di cui sia stata dichiarata la liquidazione giudiziale, il candidato illustri:

- le azioni di responsabilità che possono essere esperite dal commissario contro i membri degli organi sociali ed i relativi presupposti;
- le azioni revocatorie esperibili ex art. 166 del Codice della Crisi di Impresa.

Traccia

Dopo avere illustrato la disciplina civilistica in materia di riduzione per perdite del capitale sociale di una società per azioni, il candidato si soffermi, in particolare, sui doveri che gli amministratori della società devono osservare in tale contesto.

Infine, illustri tutte le iniziative che possono essere adottate nel caso di perdite che comportino l'azzeramento del capitale sociale, includendo nell'analisi l'ipotesi dell'aumento del capitale sociale con eventuale esclusione del diritto di opzione.

TRACCE PROVA PRATICA

Traccia 1

(Importi in unità di euro)

La Jota S.p.A. è un'impresa manifatturiera con sede legale e operativa in Liguria. L'impresa redige il bilancio in forma ordinaria. Al 31/12/2024, dopo alcune scritture di assestamento, la situazione contabile della Jota risulta la seguente:

<i>DARE</i>		<i>AVERE</i>	
Compensi amministratori	10.800	Capitale sociale	481.620
Oneri sociali	6.700	Fondo TFR	22.680
Ammortamento impianti	12.000	Fornitori materie	6.540
Banca c/c	21.492	Effetti passivi	4.200
Partecipazioni in Gamma S.r.l.	37.800	Fondo ammortamento impianti	60.000
Erario c/acconti	1.260	Soci c/finanziamenti	16.800
Materie c/acquisti	116.000	Fondo ammortamento brevetti	118.380
Perdite su crediti	2.940	Fondo svalutazione crediti	10.920
Salari e stipendi	27.048	Fondo rischi contenzioso	16.440
Clienti	51.660	Mutui passivi	663.000
Canoni di leasing	37.400	Ricavi di vendita	407.570
Commissioni bancarie	2.622	Soci c/versamenti a fondo perduto	2.520
Rimanenze iniziali di prodotti	1.008	Plusvalenza da cessione fabbricati	4.200
Impianti	252.000	Utilizzo fondo svalutazione crediti	2.520
Quota TFR	4.368	Riserva legale	42.000
Rimanenze iniziali di materie	4.800	Riserva statutaria	5.880
Ratei attivi	4.032	Utile a nuovo	1.800
Brevetti	1.183.800	Fitti attivi	19.320
Ammortamento brevetti	118.380	Clienti c/anticipi	9.720
Prodotti	1.746	Rimanenze finali di prodotti	1.746
TOTALE DARE	1.897.856	TOTALE AVERE	1.897.856

Il candidato rilevi contabilmente le seguenti operazioni in assestamento:

- Si stima che verranno sostenuti costi per la manutenzione ciclica degli impianti per complessivi 4.000+IVA, di cui 2.000 di competenza del 2024.
- Si prevede che verranno venduti prodotti per 500.000+IVA, dei quali 100.000+IVA a nuovi clienti.
- La partecipazione del 20% in Gamma S.r.l. è un investimento strategico. Al 31/12/2024 il valore di mercato unitario delle azioni di Gamma è 200 e il capitale di Gamma è costituito da 20.000 azioni.

Jota utilizza il metodo del patrimonio netto per la valutazione delle partecipazioni in tutti i casi permessi dal quadro normativo.

La partecipata chiude l'esercizio 2024 con un utile di 30.000. Jota apporta rettifiche al risultato economico della partecipata per -10.000.

I canoni di leasing in contabilità si riferiscono a un contratto di leasing triennale stipulato in data 1/12/2022 che prevede canoni trimestrali anticipati di 6.000 e un maxicanone di 12.000 pagato alla stipula.

A fine esercizio, le unità di materie prime in magazzino risultano inutilizzabili a seguito di un allagamento. Nell'esercizio in chiusura sono state acquistate 4.000 unità. L'azienda applica il

LIFO come metodo di stima del costo. Al 31/12/2024 il valore unitario di mercato di materie della stessa tipologia è pari a 50.

Si calcolino le imposte, se dovute, applicando le aliquote in vigore.

1. Il candidato rediga lo Stato patrimoniale al 31/12/2024 e il Conto economico dell'esercizio 2024 civilistici della Jota S.p.A. sulla base della situazione contabile opportunamente rettificata.

2. Il candidato rediga il Rendiconto finanziario relativo all'esercizio 2024 seguendo la struttura prevista dall'OIC 10 e integrando i dati disponibili con dati a scelta.

Traccia 2

(Importi in unità di euro)

La Epsilon S.r.l. è una piccola impresa manifatturiera con sede legale e operativa in Liguria. L'impresa redige il bilancio in forma abbreviata.

Al termine dell'esercizio 2024, la contabilità non ha ancora rilevato gli assestamenti relativi ai seguenti punti:

- . è stato acquistato il 1° gennaio 2023 un macchinario a 20.000; il management ha stimato all'acquisto una vita utile pari a 5 anni e ha optato per un ammortamento a quote costanti;
- . in contabilità figurano crediti verso clienti per 15.000; uno di questi, pari a 2.000, è considerato definitivamente inesigibile;
- . l'ufficio legale segnala una probabile soccombenza in un contenzioso tributario (oneri a carico di Epsilon stimati in 5.000).

Si chiede al candidato di:

1. Rilevare le scritture di assestamento necessarie al 31.12.2024 con riferimento ai punti a, b, c;
2. Predisporre lo Stato patrimoniale al 31/12/2024 ed il Conto economico dell'esercizio 2024, ponendo attenzione al calcolo delle imposte e considerando che:

- il passivo patrimoniale (fonti aziendali) è costituito per un terzo da capitale proprio;

- l'impresa è caratterizzata da una notevole rigidità degli impieghi.

A questo fine, si integrino le informazioni disponibili con dati a scelta.

1. Svolgere considerazioni sulla determinazione del reddito imponibile, discutendo, tra gli altri profili, il trattamento dei seguenti elementi: ammortamenti, perdite su crediti e accantonamenti a fondi.

Traccia 3

(Importi in unità di euro)

La Eta S.r.l. è una piccola impresa manifatturiera con sede legale e operativa in Liguria. L'impresa è caratterizzata da elevati margini e indebitamento contenuto. Redige il bilancio in forma abbreviata.

Al termine dell'esercizio 2024, la contabilità non ha ancora rilevato gli assestamenti relativi ai seguenti punti:

- . è stato pagato anticipatamente in data 1.07.2024 un premio assicurativo annuale di 12.000, con copertura fino al 30.06.2025;
- . sono maturati durante l'esercizio interessi attivi per 3.000, che saranno incassati il 31.03.2025;
- . l'Assemblea ha deliberato compensi al Consiglio di Amministrazione per 20.000, di cui 12.000 sono stati pagati entro il 31.12.2024 e 8.000 sono da corrispondere nel 2025.

Si chiede al candidato di:

1. Chiarire quali sono le semplificazioni delle quali possono beneficiare le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata e le microimprese, precisando quali sono le soglie entro le quali le imprese possono avvalersi di tali semplificazioni;
2. Rilevare le scritture di assestamento necessarie al 31.12.2024 con riferimento ai punti a, b, c;
3. a. Predisporre lo Stato patrimoniale civilistico al 31.12.2024 e il Conto economico civilistico relativo all'esercizio 2024 integrando le informazioni disponibili con dati a scelta
4. Nel far ciò, calcolare e rilevare contabilmente la fiscalità diretta (IRES e IRAP).