

ESAMI DI STATO

PRIMA PROVA ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI

Il controllo contabile dei bilanci. Descrivere il processo di controllo contabile sottolineando ambito di applicazione, tempistica e frequenza di svolgimento. Approfondire inoltre i controlli utilizzati per i crediti verso clienti, per il magazzino e per le immobilizzazioni materiali

Elaborato n. 2

Il candidato, dopo aver definito le rimanenze di materie prime ed averne spiegato il ruolo nell'ambito del sistema d'azienda, ne illustri le modalità di classificazione, valutazione e rappresentazione nel bilancio d'esercizio per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali.

Elaborato n. 3

Il candidato illustri, anche mediante l'utilizzo di opportuni esempi, le norme del codice civile che regolano l'iscrizione e la valutazione nel bilancio d'esercizio delle voci che compongono l'attivo circolante.

Si chiarisca il ruolo dell'esperto contabile nel supporto alla gestione e al controllo contabile dell'impresa, evidenziando le attività tipiche della professione. Ci si soffermi inoltre sull'importanza della contabilità analitica e sulla redazione di *report* periodici per il *management*.

Elaborato n. 2

Si illustrino le caratteristiche economiche e finanziarie dei crediti e dei debiti commerciali di un'azienda di produzione di beni, indicando la loro classificazione negli schemi del bilancio di esercizio civilistico. Si discuta altresì della loro valutazione secondo i principi contabili nazionali, evidenziando le diversità nel caso di adozione della forma ordinaria rispetto a quella abbreviata. Si dia infine indicazione degli indici di durata dei debiti e dei crediti, commentando la loro utilità ai fini di un'analisi economico-finanziaria.

Dopo aver definito il concetto di rimanenze ed averne illustrato il ruolo nel bilancio di esercizio, si affronti il tema della rappresentazione dei lavori in corso su ordinazione, da un punto di vista civilistico, fiscale e secondo i principi contabili nazionali.

SECONDA PROVA ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI

Gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili dell'impresa tra codice civile e codice della crisi

I bilanci straordinari

La disciplina civilistica e fiscale dei finanziamenti soci, dei finanziamenti a fondo perduto e dei finanziamenti in conto futuro aumento di capitale

Si illustrino gli strumenti di regolazione della crisi di impresa, delineandone specificità ed effetti.

Ci si soffermi sul diritto di recesso del socio di una società di capitali, definendone la natura, i termini e le modalità di esercizio e valutandone l'efficacia e la possibilità di rinuncia.

Si tratti dei casi specifici legati all'IVA, con particolare riferimento al meccanismo dell'inversione contabile, alle operazioni intracomunitarie, alle operazioni extra Ue e ai regimi speciali.

TERZA PROVA ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI

Il candidato provveda a descrivere la logica della *break even analysis* e svolga il seguente caso applicativo.

- a. La società Gamma Spa nel 2024 ha venduto 35.000 unità del prodotto X conseguendo i seguenti risultati sintetici: ricavi di vendita € 26.600.000, costi variabili di € 17.850.000 e costi fissi € 5.937.500.

Il candidato provveda a:

- determinare il punto di pareggio costruendo il relativo grafico;
 - individuare quale sarebbe stata la quantità da produrre e vendere per ottenere un utile di € 1.450.000.
- b. Facendo riferimento ai dati di partenza di cui al precedente punto A (35.000 unità; ricavi di vendita € 26.600.000, costi variabili di € 17.850.000 e costi fissi € 5.937.500) si ipotizzi che l'introduzione di un nuovo componente nel processo produttivo determini un aumento dei costi variabili di 30 €. Grazie ai nuovi investimenti pubblicitari per € 850.000 le vendite del prodotto così rinnovato potrebbero crescere del 35%.

Il candidato provveda a:

- determinare il nuovo punto di pareggio costruendo il relativo grafico;
- costruire il nuovo conto economico sintetico.

Si ipotizzi la costituzione di una srl tra due soci A e B. Il conferimento del socio A è costituito dalla propria opera lavorativa quale lavoratore autonomo con partita IVA, della durata di cinque anni, valutata in 30.000,00 € per la quale venga concordato il tasso di capitalizzazione annuale pari al 2%. A garanzia della prestazione da eseguire, il socio A presta una fideiussione bancaria pari al valore complessivo del proprio apporto. Il socio B conferisce denaro per € 320.000,00.

Il candidato rediga:

- le scritture contabili iniziali e lo stato patrimoniale iniziale;
- le scritture del primo esercizio sociale relative all'opera eseguita dal socio A pagata dalla società;
- ipotizzando ricavi di esercizio per € 150.000 parzialmente incassati per il 70%, si redigano inoltre la situazione contabile finale e le scritture contabili di assestamento e chiusura dell'esercizio.

Il candidato rediga una situazione contabile di verifica al 31/12/2024 di una srl con dati a scelta. Proceda poi alla redazione delle scritture di assestamento relative a:

- a. Fatture da emettere
- b. Ratei attivi
- c. Risconti passivi
- d. Accantonamento fondo TFR
- e. Ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali
- f. Svalutazione dei crediti
- g. Rilevazione delle rimanenze
- h. Accantonamento per imposte correnti, anticipate e differite.

Proceda quindi alla redazione del conto economico e dello stato patrimoniale nella forma abbreviata prevista dal Codice Civile.

Il 5 febbraio 2025 l'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Macerata notificava alla società Beta S.p.a. ai sensi dell'art. 39, co.1, lett. d) del D.P.R. n. 600/1973, dell'art. 25 D. Lgs n. 446/1997 e dell'art. 54 del D.P.R. n. 633/1972, l'avviso di accertamento n. T8P778/2024 per l'anno 2021, recante maggiori imposte accertate come segue: IRES e IRAP, rispettivamente Euro 99.990,00 e 16.369,00, IVA Euro 73.172,00, oltre a sanzioni e interessi come per legge.

La Beta Spa svolge l'attività di commercio all'ingrosso di macchinari e apparecchi per dentisti con mercato di vendita in parte in Italia e in parte all'estero.

L'atto di accertamento derivava da un P.V.C. redatto nell'ambito di una verifica fiscale condotta dallo stesso Ufficio per gli anni 2020 e 2021. L'anno 2020 era stato poi definito in sede di accertamento con adesione. Con riferimento all'anno 2021 l'Ufficio, pur essendo emersa la regolarità formale della contabilità, contestava quanto segue:

- 1) utilizzando la percentuale di ricarico del 58%, ricostruita in via induttiva per l'anno 2020, attraverso la comparazione dei prezzi di acquisto con quelli di vendita di un campione significativo di alcuni tra gli articoli maggiormente compravenduti, venivano determinati ricavi non fatturati per Euro 312.600,00;
- 2) veniva contestata la deduzione dell'accantonamento del TFM per l'Organo Amministrativo, pari a Euro 25.000,00, stabilita nella misura di 1/10 dei compensi annui ammontati Euro 250.000,00, perché ritenuta determinata in misura superiore a quanto spettante, ai sensi di legge, al personale dipendente a titolo di TFR (divisore 13,5);
- 3) veniva contestata la deduzione del costo di Euro 20.000,00 per la sponsorizzazione di un convegno organizzato dal Comune ove ha sede la società ed avente per oggetto la salute dei cittadini, perché ritenuto non inerente.

Per l'anno 2021 l'accertamento con adesione si chiudeva con esito negativo, per cui la Società si affidava al dott. Enrico Viola con studio in Macerata via M. Ricci n.28 per l'impugnazione dell'avviso di accertamento avanti l'Organo competente.

Assunte le vesti del Dott. Viola, si proceda alla predisposizione degli atti necessari a tal fine.

1. Facendo riferimento all'impresa «Sole e Luna SpA», ci si soffermi sulle possibili cause che portano allo scioglimento della Società.
2. Si rediga quindi la bozza del verbale di assemblea straordinaria nella quale viene deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione.
3. Nello specifico, si descriva le responsabilità del liquidatore circa le procedure di liquidazione volontaria, sia verso la Società che verso i terzi; inoltre, si indichi quali sono i principali obblighi che il liquidatore deve rispettare e quali possono essere le conseguenze in caso di inadempimento.

Stato patrimoniale			
Attività		Passività	
Costi di impianto	2.170,72	F.do amm. Costi di impianto	1.302,45
Impianti e macchinari	13.064,66	F.do amm. Impianti e macchinario	1.631,09
Attrezzature ind.li e comm.li	17.899,70	F.do amm. Ind.li e comm.li	4.777,86
Altri beni	1.020,93	F.do amm. Mobili e macchinari d'ufficio	394,73
Crediti immobilizzati	900,00	Crediti v/clienti	146,00
Prodotti finiti e merci	3.602,50	Capitale sociale	10.000,00
Materie prime, suss. e di cons.	3.373,65	Riserva legale	1.315,76
Crediti v/clienti	31.145,91	Utili (perdite) portate a nuovo	24.999,40
Altri crediti v/clienti	1.085,87	Debiti v/altri finanziatori	16.087,14
Altri crediti	4.611,50	Clienti c/anticipi	299,40
Denaro e valori in cassa	6.241,07	Debiti v/fornitori	3.427,00
Depositi bancari e postali	51.886,26	Fatture da ricevere	17.202,24
Risconti attivi	1.787,22	Regioni c/IRAP	1.219,00
Debiti v/fornitori	16.650,63	Erario c/rit. Lavoro autonomo	76,40
Inail c/contributi	92,23	Erario c/IVA	3.943,63
Inps c/contributi soc.		Erario c/imposta sost. Riv.	
Lav. dip.	78,00	TFR	11,34
		Erario c/IRES	9.701,00
		Altri debiti	23.648,21
		Ratei passivi	431,28
		Utile di esercizio	34.996,92
Totale Attivo	155.610,85	Totale Passivo	155.610,85

Si produca il bilancio d'esercizio secondo la normativa civilistica (artt. 2424 e 2425 del codice civile), si riclassifichi lo Stato Patrimoniale secondo criteri finanziari ed il Conto Economico al Valore Aggiunto e si proceda ad individuare e calcolare i più importanti indici di bilancio che permettano di analizzare al meglio la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, esponendo una relazione al riguardo, chiarendo le modalità di interpretazione ed analisi dei valori presentati.

Conto economico	
Ricavi delle prestazioni	598,85
Rimborso spese di trasporto vendite	314,93
Merci c/vendite sito online	63.302,06
Merci c/vendite negozio	19.325,97
Altri ricavi delle vendite	722,24
Merci c/vendite	125.129,55
Sopravvenienze ordinarie attive	906,59
Sconti attivi imp.	30,17
Abbuoni/arrot. attivi imp.	7,64
Arrotondamenti passivi	0,50
Variazioni riman. Materie prime	1.162,84
Variazioni riman. Materiali vari	2.210,81
Variazioni riman. Di merci	3.602,50
Arrotondamenti attivi	1,63
Sconti sulle vendite	361,77
Materie prime c/acquisti	4.243,60
Materie di consumo c/acquisti	262,46
Attrezzatura varia di consumo	2.515,48
Merci c/acquisti	34.102,77
Imballaggi c/acquisti	15.277,07
Materiale di pulizia	1.039,09
Cancelleria	295,50
Materiale pubblicitario	35,00
Indumenti di lavoro	285,70
Spese accessorie su acquisti	250,65
Acquisti beni costo unit. < 516,46	4.664,35
Altri acquisti indeducibili	929,08
Attrezzatura pronto soccorso	100,45
Trasporti su acquisti	992,29
Trasporti su vendite	23.807,91
Dazi su acquisti	5,00
Energia elettrica	7.264,42
Manutenzione e riparazione veicoli	500,00
Assicurazioni non obbligatorie	165,96
Servizi di pulizia	204,54
Compenso lavoratore occasionale	2.216,50

Rimborso piè lista amministratore	3.456,76
Pubblicità	1.918,08
Mostra e fiere	2.144,72
Spese telefoniche	1.236,31
Spese di rappresentanza deducibili	202,50
Pasti	1.609,09
Spese per viaggi	1.103,35
Ricerca e formazione	102,00
Spese per studi e ricerche	1.161,78
Oneri bancari	840,74
Tenuta paghe e contabilità	6.747,80
Altri costi per servizi	5.137,72
Servizi informatici	219,94
Spese per servizi antincendio	230,00
Servizi fotografici	252,00
Oneri paypal	1.363,94
Consulenze	924,80
Fitti passivi (beni immobili)	6.000,00
Noleggio deducibile	1.660,46
Noleggio attrezzature	20,00
Noleggio auto parzialmente deducibile	66,80
Royalties, diritti d'autore brev.	21.764,71
Licenza d'uso software di esercizio	171,14
Oneri sociali INAIL	669,02
Amm.to costi d'impianto e ampli.	434,15
Amm.to impianti e macchinario	1.381,87
Amm.to attrezza. ind. e comm.	3.123,05
Amm.to mobili e macchine d'ufficio	122,51
Variazioni rimanenze mat. pr.	1.790,00
Imposta di bollo	127,20
Imposta di registro	236,00
Diritti camerali	122,00
Altre imposte e tasse deducibili	402,01
Spese vidimazione registri	309,87
Multe e ammende indeducibili	63,89
Sopravv. passive ord. inded.	1.600,36
Abbuoni/arrotondamenti passivi	4,90
Interessi passivi e altri oneri finanz.	39,04
IRES dell'esercizio	12.664,00
IRAP dell'esercizio	1.372,00
Utile di esercizio	34.996,92

