



ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI II SESSIONE 2024

TEMI D'ESAME PROVA SCRITTA (21/11/2024)

TEMA N. 1

In data 01.10.2023 i soci Tizio (50%) e Caio (50%) costituiscono Alfa S.r.l. con capitale sociale di euro 50.000. Entrambi i soci apportano denaro.

Nel corso del periodo 01.10.2023 – 31.12.2023 si verificano i seguenti accadimenti (aliquota Iva 22%).

- In data 03.10.2023 si riceve la parcella del Notaio per l'atto di costituzione: onorari euro 5.000 più IVA, spese anticipate euro 500. La fattura viene pagata, al netto della ritenuta del 20%, in data 30.10.2023 e la ritenuta viene versata tramite banca il 16.11.2023.
- In data 10.10.2023 si acquistano merci dal valore di euro 50.000 più Iva. In fattura sono esposte spese di trasporto per euro 500 oltre Iva.
- In data 20.10.2023 perviene la fattura di acquisto di un macchinario per un importo di euro 50.000 più IVA. In pari data si riceve fattura per le spese di installazione pari a euro 500 più IVA. In data 31.10.2023 vengono regolate mediante assegno bancario entrambe le fatture.
- In data 22.10.2023 si acquista un'autovettura per un importo di euro 25.000 più IVA.
- In data 31.10.2023, la società emette fattura di acconto al cliente Gamma che versa in pari data un anticipo di euro 20.000 più IVA, in vista di una vendita di merci da effettuare entro il 10.11.2023. Il cliente Gamma provvede a versare l'importo complessivo mediante bonifico bancario. In data 10.11.2023 la società emette fattura per la vendita di merci al cliente Gamma per un importo complessivo (comprensivo dell'acconto già incassato), di euro 70.000 più Iva. Il cliente provvede a versare il saldo in data 27.11.2023 a mezzo bonifico bancario.
- In data 02.12.2023 si vendono merci per euro 20.000 più Iva. Incasso mediante ricevute bancarie a 30 giorni. In data 15.12.2023 le ricevute bancarie sono presentate all'incasso salvo buon fine.
- In data 01.12.2023 si ottiene un mutuo decennale di euro 80.000; tasso d'interesse annuo 4%, con rata semestrale posticipata alle date 01.06-01.12; rimborso capitale annuale, il primo in data 01.06.2024.
- In data 30.12.2023 si riceve la fattura del commercialista per euro 10.000 più Iva, soggetta a ritenuta d'acconto (20% dell'imponibile). La fattura viene pagata con bonifico bancario in pari data e la ritenuta viene versata all'Erario in data 16.01.2024.



- a)** Si costruiscano lo stato patrimoniale e il conto economico al 31.12.2023 considerando anche quanto segue ed eventualmente esplicitando le ulteriori ipotesi che si ritengono utili:
- Le rimanenze finali sono valutate complessivamente in euro 20.000.
 - Le immobilizzazioni vengono ammortizzate con aliquota del 20%.
 - Si stimano fatture da emettere pari ad euro 15.000 più Iva.
 - Si stimano costi di competenza da saldare nel 2024 per euro 50.000.
- b)** Dopo aver illustrato le finalità e le caratteristiche del rendiconto finanziario, si costruisca il rendiconto finanziario di Alfa S.r.l. utilizzando il metodo indiretto.
- c)** Si descrivano gli istituti deflattivi del contenzioso tributario previsti dall'attuale normativa, illustrandone le caratteristiche salienti e gli elementi distintivi; si approfondisca in particolare la procedura di accertamento con adesione, dopo le modifiche introdotte dalla riforma fiscale



TEMA N. 2 (Tema estratto)

1) Si rediga il progetto di riparto finale ex art. 232 CCII sulla base delle seguenti ipotesi.

a) Somme disponibili euro 199.743,54 così composte.

Descrizione	Euro
Saldo di conto corrente alla data di riparto	228.009,04
meno: spese anticipate dal curatore	-851,71
meno: spese future	-124,44
meno: compenso al Curatore	-27.289,35
Attivo disponibile per riparto	199.743,54

b) L'attivo disponibile è composto dalle entrate al netto delle correlate uscite, in particolare il valore netto delle entrate immobiliari e di quelle mobiliari è determinato come segue.

Attivo distribuibile MASSA IMMOBILIARE				
A	B	C	D	A-(B+C+D)
Attivo massa immobiliare	Costi massa immobiliare già esborsati	Costi generali già esborsati (94,8689%)	Costi generali procedura (94,8689%)	Attivo netto distribuibile
235.040,00	-13.094,46	-1.686,51	-26.007,17	194.251,86

Attivo distribuibile MASSA MOBILIARE				
A	B	C	D	A-(B+C+D)
Attivo massa mobiliare	Costi massa mobiliare già esborsati	Costi generali già esborsati (5,13108%)	Costi generali procedura (5,13108%)	Attivo netto distribuibile
12.712,37	-5.722,85	-91,22	-1.406,62	5.491,68

d) Il passivo è così composto.

I crediti privilegiati ammessi al passivo, garantiti da ipoteca ammontano complessivamente ad euro 564.423,88.

Creditore	Importo	Garanzie gravanti sugli immobili
Società X S.r.l.	259.379,07	Ipoteca VOLONTARIA iscritta a Brescia il 23.04.2007
Società X S.r.l.	120.487,40	Ipoteca VOLONTARIA iscritta a Brescia il 12.01.2009
Agenzia entrate Riscossione	120.581,08	Ipoteca LEGALE iscritta a Brescia il 04.03.2016
Banca Y	63.976,33	Ipoteca GIUDIZIALE iscritta a Brescia il 01.04.2016
Totale	564.423,88	

I crediti privilegiati mobiliari complessivamente ammessi allo stato passivo ammontano ad euro 23.000,00 e sono così distinti:

- crediti ex art. 2751 bis nr. 1 euro 18.000,00;
- crediti ex art. 2751 bis n2. 1 euro 5.000,00.
-

I crediti chirografari complessivamente ammontano ad euro 310.000,00.

2) Si delinei il procedimento di approvazione del riparto finale ex art. 232 CCII.

3) Il 05.11.2024 l'imprenditore individuale MARIO ROSSI ha ricevuto una comunicazione d'irregolarità ai sensi dell'art. 36-bis, comma 3, del DPR 600/1973 (c.d. "avviso bonario") che contesta l'omesso versamento degli acconti d'imposta IRPEF per il periodo 2023.

Si argomenti in merito alle seguenti tre eventualità.

- a) L'avviso bonario è fondato: si proceda all'adesione allo stesso, provvedendo alla rateazione del dovuto (specificando modalità, tempistiche, sanzioni).
- b) Una volta avviata la rateazione, si verifichi in seguito l'omesso versamento di due rate consecutive della definita rateazione dell'avviso bonario: si indichino le conseguenze in termini di recupero dell'imposta da parte dell'Amministrazione Finanziaria e di sanzioni irrogate.
- c) L'avviso bonario è infondato, poiché gli acconti sono stati regolarmente versati alle previste scadenze del 2023, ma nelle rispettive deleghe di pagamento (Mod. F24) è stato erroneamente riportato l'anno 2022 in luogo del 2023: correzione degli errori in F24 e richiesta di sgravio in autotutela dell'avviso bonario.



TEMA N. 3

La società Beta S.r.l. ha un patrimonio netto costituito da capitale sociale per euro 20.000; riserva legale per euro 4.000; riserva statutaria per euro 6.000. Al termine dell'esercizio matura una perdita pari a euro 32.000 (cui corrisponde una perdita fiscale di pari importo).

- 1) Si esponga la disciplina civilista sulla riduzione del capitale per perdite specificando gli obblighi in capo all'organo amministrativo di Beta S.r.l..
- 2) Ipotizzando che la medesima società venga posta in liquidazione volontaria, si descriva la normativa tributaria attinente a tale operazione straordinaria, sia con riferimento alla società (ai fini IRES ed IRAP), che ai suoi soci persone fisiche per le eventuali ripartizioni dell'attivo.
- 3) Si elenchino i libri e i registri obbligatori indicando la norma giuridica di riferimento, i soggetti obbligati, le formalità per la tenuta, il contenuto e la conservazione.
- 4) Si illustri la determinazione del reddito fiscale dei lavoratori autonomi, trattando anche del regime forfettario.