

**Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Esperto Contabile
Prova del 21 novembre 2024**

TEMA C

PRIMA PARTE

Il/La candidato/a prenda in considerazione la seguente situazione contabile al 30/06/2023 della società BRIC Srl.

STATO PATRIMONIALE DATA LIQUIDAZIONE			
DESCRIZIONE CONTO	IMPORTO	DESCRIZIONE CONTO	IMPORTO
IMMOBILE STRUMENTALE	800.000	F.DO AMM.TO IMMOBILE	427.500
MACCHINARI E ATTREZZATURE	612.000	F.DO AMM.TO MACCHINARI E ATTREZZATURE	546.000
AUTOMEZZI	90.000	F.DO AMM.TO AUTOMEZZI	90.000
RIMANENZE MATERIE PRIME	0	F.DO TFR	90.700
RIMANENZE PRODOTTI FINITI	0	DEBITI VS/ DIPENDENTI	13.000
CREDITI VS/ CLIENTI	87.000	FORNITORI	84.000
BANCA C/C	88.700	FINANZIAMENTO BANCA	150.000
BANCA SBF	53.000	ERARIO C/TO IVA	36.000
		INPS C/TO CONTRIBUTI	13.700
		ALTRI DEBITI	30.000
		CAPITALE SOCIALE	220.000
		RISERVA LEGALE	8.500
		PERDITA DI PERIODO	21.300
	<u>1.730.700</u>		<u>1.730.700</u>
CONTO ECONOMICO DATA LIQUIDAZIONE			
DESCRIZIONE CONTO	IMPORTO	DESCRIZIONE CONTO	IMPORTO
RIMANENZE INIZIALI MATERIE PRIME	65.000	RICAVI	788.000
RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	60.000	RIMANENZE MATERIE PRIME	0
COSTO MATERIE PRIME	312.000	RIMANENZE PRODOTTI FINITI	0
COSTI PER SERVIZI	150.000	ALTRI RICAVI	5.500
UTENZE	90.000		0
COSTI DEL PERSONALE	45.000		
ONERI CONTRIBUTIVI PERS.	12.000		
IMU	16.000		
SPESE E COSTI NON INERENTI	5.000		
ONERI FINANZIARI	17.200		
PERDITA DI PERIODO	21.300		
	<u>793.500</u>		<u>793.500</u>

Di seguito si presenta la suddivisione del capitale sociale di BRIC SRL:

- Socio Gennari 46%
- Socio Trespidi 40%
- Socio Pernizzi 14%

I tre soci della società BRIC srl, esercente l'attività di produzione di strumenti musicali, assumono la decisione di liquidare la società con decorrenza 01/07/2023, nominando liquidatore il socio Pernizzi, il quale, assunto l'incarico è chiamato ad assolvere agli obblighi previsti dalle norme che regolano la liquidazione volontaria.

Il/La candidato/a rediga le scritture di integrazione e rettifica ed il bilancio alla data del 30/06/2023 calcolandone il carico fiscale e tenendo conto che a tale data la società ha:

- fatture da ricevere di costi per servizi per euro 25.000;
- fatture da emettere per euro 13.000;
- costi per lavoro dipendente per euro 33.000 di cui 13.000 per contributi INPS;
- TFR maturato al 30/06 euro 11.000;
- rimanenze di materie prime per euro 15.000;
- rimanenze di prodotti finiti per euro 20.000;
- gli ammortamenti dei beni ammontano rispettivamente ad euro 12.000 per gli immobili, euro 30.600 per macchinari ed attrezzature;
- interessi passivi e spese bancarie non deducibili maturati per euro 6.500;
- costi per utenze maturati al 30/06 per euro 1.500;
- costi del personale deducibili ai fini IRAP per euro 90.000.

Si proceda inoltre con la redazione del primo bilancio di liquidazione dal 1/7/2023 al 31/12/2023 ed il carico fiscale al 31/12 tenendo conto quanto segue:

- dall'1/07/2023 vengono dimessi tutti i dipendenti ai quali, il 09/07/2023, viene saldato l'importo per le retribuzioni maturate;
- in data 10/07/2023 vengono accreditati sul c/c ordinario gli incassi SBF per euro 53.000;
- in data 10/07/2023 vengono emesse le fatture di vendita per euro 13.000 + IVA ordinaria;
- in data 10/07/2023 si ricevono e si registrano le fatture dei fornitori per euro 25.000 + IVA ordinaria;
- in data 16/07/2023 la società paga con modello F24 i contributi INPS (26.700) e l'IVA relativa al mese di giugno per euro 36.000;
- in data 20/07/2023 si vendono in stock tutte le materie prime per euro 12.000 oltre IVA con incasso immediato della somma;
- in data 31/07/2023 la società vende tutti i macchinari per euro 40.000 oltre IVA con accredito immediato sul c/c;
- in data 30/08/2023 vengono accreditati sul c/c euro 57.000 per incasso crediti da clienti;
- in data 30/09/2023 viene corrisposto il TFR maturato dai dipendenti;
- in data 30/09/2023 viene corrisposta la rata del finanziamento bancario per euro 30.000 e gli interessi trimestrali per euro 3.000;
- in data 31/10/2023 il liquidatore corrisponde ai fornitori la somma di euro 10.500.

SECONDA PARTE

Il/La candidato/a illustri le varie fasi/procedimenti e le relative tempistiche relative all'approvazione del bilancio d'esercizio di una Spa.