

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

TEMA B

PRIMA PARTE

30/06/2023

Il/La candidato/a prenda in considerazione la seguente situazione contabile al ~~31/12/2022~~ 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 quando vi è l'obbligatorietà di nominare l'organo di controllo nelle società di capitali e rediga di un facsimile di relazione del collegio sindacale.