

**SECONDA SESSIONE DEGLI ESAMI DI STATO**  
**TERZA PROVA – ESPERTO CONTABILE – 1**

**QUESITO 1**

La società **Alfa S.r.l.** affida al/alla candidato/a l'incarico di chiudere il bilancio dell'esercizio al 31/12/2024.

Vengono forniti i seguenti saldi di contabilità generale prima delle scritture di assestamento e prima del calcolo delle imposte.

Acquisti per mat. prime	17.800	Interessi passivi	7.000
Altri debiti	35.000	Macchinari	24.000
Altri oneri	8.000	Noleggi e locazioni	6.000
Assicurazioni	2.400	Patrimonio netto	20.000
Attrezzature	20.000	Perdita su crediti	2.000
Cassa e banca	12.000	Ricavi delle vendite	108.800
Compenso amministratore	6.000	Rimanenze finali	10.000
Crediti v/clienti	14.000	Salari e stipendi	16.000
Debiti v/fornitori	6.000	Spese di rappresentanza	9.000
Fondo ammortamento	27.200	Tari	1.000
Fondo TFR	3.000	Utenze e servizi	6.000
Impianti	45.000	Var.positiva di riman.finali S.L.	5.000
Interessi attivi	1.200		

Il/La candidato/a predisponga un bilancio analitico a sezioni contrapposte e, successivamente, esegua tutte le operazioni di chiusura indicate, determinando il risultato d'esercizio dopo il calcolo delle imposte di competenza.

**Operazioni di chiusura**

Il/la candidato/a:

1. Rediga le seguenti scritture di assestamento

a. Ammortamenti:

- Impianti (primo anno): aliquota ordinaria 10%
- Macchinari (terzo anno): aliquota ordinaria 20%



- Attrezzature: già completamente ammortizzate – aliquota ordinaria 15%
- b. Rilevi il costo di competenza di un premio assicurativo di euro 2.400 pagato in data 27/09/2024 con competenza premio 01/10/2024 – 30/09/2025.
- c. Quota TFR maturata: € 2.000.
- d. Accantonamento della svalutazione crediti pari alla quota deducibile.
2. Esegua il calcolo delle imposte di competenza, IRES e IRAP, senza rilevare imposte anticipate e differite e tenendo conto delle seguenti specifiche:
- Il compenso amministratore è stato interamente saldato a marzo 2025
  - Spese per telefonia per euro 600;
  - Sanzioni per euro 380;
  - Spese per noleggio autoveicoli per euro 400;
  - Spese per ristoranti per euro 800;
  - Deduzione dipendenti e forfetaria IRAP zero.
3. Redigere il bilancio secondo gli schemi obbligatori ex artt. 2424 e 2425 del c.c..

## QUESITO 2

Il/la candidato/a presenti le strutture di Stato Patrimoniale e Conto Economico in base agli art. 2424 e 2425, inserendovi nelle opportune voci i seguenti conti:

Attrezzature industriali	
Spese di rappresentanza di vitto e alloggio	
Costi per materiale pubblicitario	
Spese notarili di costituzione della società	
Spese per manutenzioni	
Crediti verso Clienti	
Acconti a Fornitori	
Acconti da Clienti	
Fondo Svalutazione Crediti	
Debiti verso dipendenti	
Contributi previdenziali amministratori	
Plusvalenze da beni strumentali	
Partecipazioni in società controllate	
Crediti commerciali verso società controllata	
Rimanenze iniziali di materie prime	
Carburanti non deducibili	
Compensi amministratori	
Beni inferiori o uguali ad euro 516,46	
Costi per canoni software	

**SECONDA SESSIONE DEGLI ESAMI DI STATO**  
**TERZA PROVA – ESPERTO CONTABILE – 2**

**QUESITO 1**

La società **Alfa S.r.l.** affida al/alla candidato/a l'incarico di chiudere il bilancio dell'esercizio al 31/12/2024.

Vengono forniti i seguenti saldi di contabilità generale prima delle scritture di assestamento e prima del calcolo delle imposte.

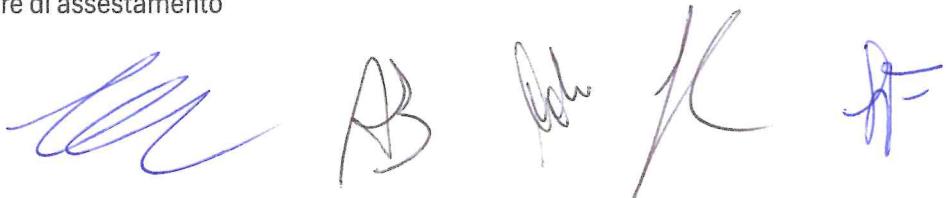
Assicurazioni	1.000
Imu	1.000
Interessi attivi	1.200
Tari	2.000
Fondo TFR	3.000
Utenze e servizi	4.000
Altri ricavi	5.000
Debiti v/fornitori	6.000
Compenso amministratore	6.000
Indennizzo assicurazione	7.000
Interessi passivi	7.000
Altri oneri	8.000
Spese di rappresentanza	9.000
Attrezzature	10.000
Leasing	11.000
Cassa e banca	12.000
Salari e stipendi	16.000
Patrimonio netto	20.000
Macchinari	24.000
Crediti v/clienti	24.000
Acquisti per mat. prime	28.200
Altri debiti	35.000
Fondo ammortamento	40.150
Immobili strumentali	90.000
Ricavi delle vendite	135.850

Il/La candidato/a predisponga un bilancio analitico a sezioni contrapposte e, successivamente, esegua tutte le operazioni di chiusura indicate, determinando il risultato d'esercizio dopo il calcolo delle imposte di competenza.

**Operazioni di chiusura**

Il/la candidato/a:

1. Rediga le seguenti scritture di assestamento
  - a. Ammortamenti:



- Immobili strumentali: aliquota ordinaria 3%
  - Macchinari (terzo anno): aliquota ordinaria 20%
  - Attrezzature: già completamente ammortizzate – aliquota ordinaria 15%
- b. Rilevi il costo di competenza ed esegua le scritture conseguenti relativamente all'iscrizione di un maxicanone leasing di euro 10.000 contabilizzato a conto economico e pagato in data 01/01/2024 considerando che la durata del leasing è di 5 anni a partire dal 01/01/2024;
- c. Quota di interessi leasing euro 1.000;
  - d. Quota TFR maturata: € 1.500;
  - e. Accantonamento della svalutazione crediti pari alla quota deducibile;
2. Esegua il calcolo delle imposte di competenza IRES e IRAP senza rilevare imposte anticipate e differite e tenendo conto delle seguenti specifiche:
- a. Il compenso amministratore è stato pagato per il 50% entro il 10 dicembre 2024 e per la restante parte entro il 10 gennaio 2025;
  - b. Spese per telefonia per euro 400;
  - c. Sanzioni per euro 180;
  - d. Spese per noleggio autoveicoli per euro 200;
  - e. Spese per ristoranti per euro 2.500;
  - f. Deduzione dipendenti e forfetaria IRAP zero.
3. Redigere **stato patrimoniale** e **conto economico** finali.

## **QUESITO 2**

Una volta approvato il bilancio, l'assemblea soci delibera la distribuzione di un dividendo. Il/La Candidato/a indichi quali sono i passaggi e gli adempimenti sia civilistici che fiscali necessari per effettuare la distribuzione di un dividendo e indichi qual è la tassazione in capo ai soci considerando che la compagnia societaria è composta al 50% da una Srl e al 50% da una persona fisica.

**SECONDA SESSIONE DEGLI ESAMI DI STATO**  
**TERZA PROVA – ESPERTO CONTABILE – 3**

**QUESITO 1**

La società **Alfa S.r.l.** affida al/alla candidato/a l'incarico di chiudere il bilancio dell'esercizio al 31/12/2024.

Vengono forniti i seguenti saldi di contabilità generale prima delle scritture di assestamento e prima del calcolo delle imposte.

Assicurazioni	1.000
Interessi attivi	1.200
Tari	2.000
Fondo TFR	3.000
Utenze e servizi	4.000
Variazioni rim. fin. semil.	5.000
Debiti v/soci per finanz.	6.000
Compenso amministratore	6.000
Plusvalenza	7.000
Interessi passivi	7.000
Spese di rappresentanza	9.000
Altri oneri	9.000
Attrezzature	10.000
Rimanenze finali	10.000
Noleggi	11.000
Cassa e banca	12.000
Salari e stipendi	16.000
Patrimonio netto	20.000
Macchinari	24.000
Fondo ammortamento	40.150
Acquisti per mat. prime	48.200
Crediti v/clienti	64.000
Immobili strumentali	90.000
Ricavi delle vendite	105.850
Altri debiti	135.000

Il/La candidato/a predisponga un bilancio analitico a sezioni contrapposte e, successivamente, esegua tutte le operazioni di chiusura indicate, determinando il risultato d'esercizio dopo il calcolo delle imposte di competenza.

**Operazioni di chiusura**

Il/la candidato/a:

1. Rediga le seguenti scritture di assestamento
  - a. Ammortamenti:



- Immobili strumentali: aliquota ordinaria 3%
  - Macchinari (terzo anno): aliquota ordinaria 20%
  - Attrezzature: già completamente ammortizzate – aliquota ordinaria 15%
- b. Rilevi che al 31/12/2024 la società ha venduto ad euro 7.000 tutti i macchinari iscritti a bilancio considerando che il relativo fondo ammortamento al 31/12/2023 è pari ad euro 7.200;
- c. Quota TFR maturata: € 1.500.
- d. Accantonamento della svalutazione crediti pari alla quota deducibile.
2. Esegua il calcolo delle imposte di competenza IRES e IRAP senza rilevare imposte anticipate e differite e tenendo conto delle seguenti specifiche:
- a. Il compenso amministratore è stato pagato il 16 gennaio 2025;
  - b. Spese per telefonia per euro 400;
  - c. Sanzioni per euro 180;
  - d. Spese per ristoranti per euro 2.500;
  - e. Deduzione dipendenti e forfetaria IRAP zero.
3. Redigere **stato patrimoniale** e **conto economico** finali, coerenti e in pareggio!

## QUESITO 2

Il/La Candidato/a illustri il diverso trattamento contabile e fiscale delle rimanenze di merci rispetto ai lavori in corso su ordinazione. In particolare, il candidato descriva:

1. i criteri di valutazione civilistici previsti dagli artt. 2426 c.c. e OIC 13 / OIC 23
2. le modalità di imputazione a Conto Economico, distinguendo:
  - a. il metodo del costo per le rimanenze di merci
  - b. il metodo della *commessa completata* e del *percentuale di completamento* per i lavori in corso
3. le differenze nella determinazione del reddito fiscale ai sensi del TUIR, con particolare riferimento a:
  - a. art. 92 (merci)
  - b. art. 93 (lavori in corso)