

Seconda sessione anno 2025

1 prova scritta – albo B – tema 1

Quesito 1

Il/la candidato/a presenti le finalità del bilancio e descriva i seguenti postulati: prudenza, prospettiva della continuità aziendale e rappresentazione sostanziale (sostanza dell'operazione o del contratto), portando degli esempi di applicazione.

Quesito 2

Il/la candidato/a presenti la struttura del conto economico di bilancio commentando i contenuti delle diverse voci del valore della produzione (con opportuni esempi di poste contabili che vanno lì riclassificate).

Quesito 3

Il/la candidato/a definisca il patrimonio netto e ne descriva i criteri di rilevazione secondo la normativa di bilancio e i principi contabili nazionali. Esprima quali voci e informative del bilancio civilistico sono interessate da questo tipo di operazioni/poste contabili e il relativo contenuto e funzionamento.



Seconda sessione 2025

1 prova scritta – albo B- tema 2

Quesito 1

Il/la candidato/a presenti le finalità del bilancio e descriva i seguenti postulati: competenza, costanza dei criteri di valutazione, rilevanza, portando degli esempi di applicazione.

Quesito 2

Il/la candidato/a presenti la struttura dell'attivo dello stato patrimoniale commentando i contenuti delle diverse voci e i criteri di iscrizione e valutazione correlati.

Quesito 3

Il/la candidato/a definisca le imposte sul reddito e ne descriva i criteri di rilevazione secondo la normativa di bilancio e i principi contabili nazionali. Esprima quali voci e informative del bilancio civilistico sono interessate da questo tipo di operazioni/poste contabili e il relativo contenuto e funzionamento.



Seconda sessione 2025

1 prova scritta – albo B – tema 3

Quesito 1

Il/la candidato/a presenti illustri la clausola generale del bilancio d'esercizio (art. 2423 c.c.) soffermandosi sui concetti di chiarezza e rappresentazione veritiera e corretta. Illustri poi le differenze tra bilancio ordinario, in forma abbreviata e per le micro-imprese.

Quesito 2

Il/la candidato/a presenti la struttura del conto economico di bilancio commentando i contenuti delle diverse voci dei costi della produzione (con opportuni esempi di poste contabili che vanno lì riclassificate).

Quesito 3

Il/la candidato/a definisca le disponibilità liquide e ne descriva i criteri di rilevazione secondo la normativa di bilancio e i principi contabili nazionali. Esprima quali voci e informative del bilancio civilistico sono interessate da questo tipo di operazioni/poste contabili e il relativo contenuto e funzionamento.

The image shows four handwritten signatures in black ink, arranged in a loose cluster. The signatures are stylized and cursive, typical of personal or professional signatures. They are located in the lower half of the page, below the text of the third question.

2° PROVA SCRITTA – ALBO B - TEMA 3

QUESITO 1

Il/la candidato/a, limitandosi alla fusione tra società di capitali, illustri: le motivazioni, le tipologie, e il regime delle opposizioni.

QUESITO 2

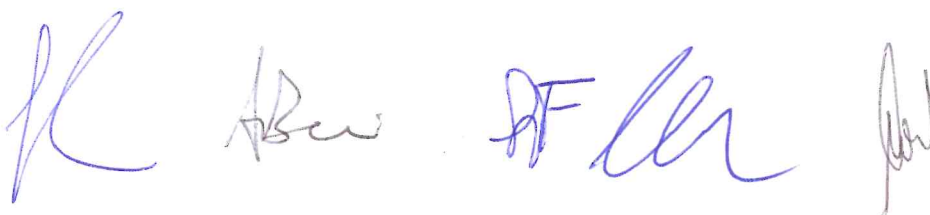
Il candidato/la candidata illustri la disciplina rilevante ai fini IVA per qualificare un'operazione come cessione di beni o prestazioni di servizi.

Il candidato/la candidata illustri il trattamento IVA (alla firma del contratto e alla consegna) del bene del seguente caso: In data 30/10/2025 un'impresa conclude un contratto di cessione di un bene mobile per 100 mila + IVA. Alla sottoscrizione del contratto l'impresa incassa una caparra di 10.000. L'importo residuo sarà pagato alla consegna

QUESITO 3

Il candidato/la candidata, dopo avere brevemente illustrato la disciplina in tema di reddito di lavoro autonomo, esponga il trattamento fiscale delle seguenti poste:

- risarcimento assicurativo ricevuto a fronte della perdita di un cespite
- acquisto di un bene ad utilità pluriennale
- contratto di leasing
- spese di ristorazione

Four handwritten signatures in blue ink, likely belonging to the examiners or the candidate, are located at the bottom of the page.

Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO B – TEMA 2

QUESITO 1

La/Il candidata/o, limitandosi alla trasformazione di società di persone in società di capitali, illustri le motivazioni, il procedimento di trasformazione e le tutele previste per i creditori sociali e per i soci.

QUESITO 2

La/Il candidata/o illustri la disciplina sul momento di esigibilità dell'IVA. Si indichi inoltre il trattamento IVA della seguente operazione: un'impresa olandese effettua nei confronti di una società commerciale italiana una ristrutturazione relativa ad un immobile situato in Italia.

QUESITO 3

La/Il candidata/o illustri il regime di tassazione dei dividendi societari, in capo al soggetto percettore residente in Italia, nelle seguenti fattispecie:

- dividendi percepiti da una persona fisica non in regime di impresa
- dividendi percepiti da una persona fisica in regime di impresa
- dividendi percepiti da una società di capitali



Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO B – TEMA 1

QUESITO 1

La/Il candidata/o, limitandosi allo scioglimento delle sole società di capitali, illustri le cause, i doveri dell'organo amministrativo e il procedimento di liquidazione.

QUESITO 2

La/Il candidata/o illustri la disciplina sulla rivalsa IVA, specificando i casi in cui è facoltativa. Si indichi inoltre il trattamento IVA della seguente operazione: una società italiana operante nel settore dell'arredamento acquista del legname da una società italiana per 100 mila + IVA. La merce è consegnata il 30/12/2024 ma è utilizzata nel 2025.

QUESITO 3

La/Il candidata/o illustri il regime di utilizzo delle perdite fiscali per i soggetti IRES. Indichi, inoltre, l'ammontare delle perdite fiscali utilizzabili nella seguente fattispecie: la società BETA, costituita nel 2022, ha conseguito nel 2024 un reddito imponibile di 60.000 euro, mentre ha evidenziato perdite fiscali per 25.000 euro nel 2022 e perdite fiscali per 20.000 euro nel 2023.

Four handwritten signatures in blue ink, arranged horizontally from left to right. The first signature is a stylized 'K'. The second signature appears to be 'AB...'. The third signature is 'DF' followed by a flourish. The fourth signature is a cursive 'A...'.

K AB... DF A...

**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.

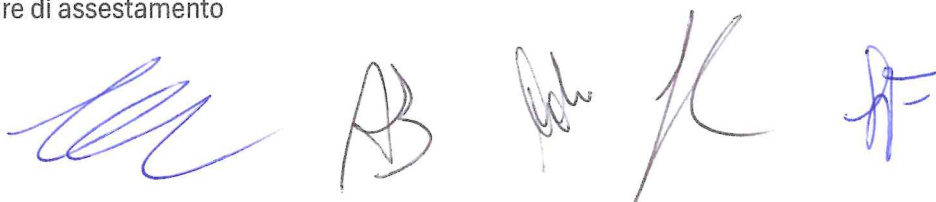
| | |
|--------------------------|---------|
| Assicurazioni | 1.000 |
| Imu | 1.000 |
| Interessi attivi | 1.200 |
| Tari | 2.000 |
| Fondo TFR | 3.000 |
| Utenze e servizi | 4.000 |
| Altri ricavi | 5.000 |
| Debiti v/fornitori | 6.000 |
| Compenso amministratore | 6.000 |
| Indennizzo assicurazione | 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 compagine 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)