

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di
Esperto Contabile**

I° sessione 2025 – Terza prova scritta 04/09/2025

Traccia 1

Considerata la seguente situazione dei conti della società Gamma Srl nel primo esercizio di attività:

dare	Importo	Avere	importo
Costi di impianto	€ 5.000,00	Capitale sociale	€ 10.000,00
Attrezzature	€ 100.000,00	Debiti v/fornitori	€ 97.000,00
Crediti v/clienti	€ 50.000,00	Merci c/vendite	€ 300.000,00
Cassa	€ 2.000,00		
Merci c/acquisti	€ 195.000,00		
Costi per servizi	€ 10.000,00		
Salari e stipendi	€ 30.000,00		
Contributi sociali	€ 15.000,00		
Totale	€ 407.000,00		€ 407.000,00

Tenuto conto delle seguenti scritture di assestamento:

- Ammortamento costi di impianto al 20%
- Ammortamento attrezzature al 20%
- Accantonamento al fondo TFR € 2.200
- Rimanenze finali di merci € 35.000
- Fatture da ricevere per utenze € 4.000
- Imposte sui redditi € 16.100

Rediga la candidata/il candidato:

- a) Le scritture di assestamento e di chiusura dei conti in partita doppia
- b) I prospetti di stato patrimoniale e conto economico secondo lo schema dell'art. 2435-ter del codice civile.

Traccia 2

La società Alfa Srl, al 31/12/20xx presenta le seguenti operazioni IVA:

Valori in Euro

VENDITE	Imponibile	Imposta
Vendite IVA 22%	€ 2.500.000	€ 550.000
Vendite IVA 10%	€ 850.000	€ 85.000
Vendite Esenti art. 10 (NON occasionali)	€ 750.000	
Esportazioni	€ 200.000	
Cessioni Intracomunitarie	€ 250.000	
TOTALI	€ 4.550.000	€ 635.000
ACQUISTI		
Acquisti IVA 22% detraibile	€ 1.000.000	€ 220.000
Acquisti IVA 10% detraibile	€ 400.000	€ 40.000
Acquisti esenti art. 10	€ 50.000	
Importazioni merce 22% (IVA detraibile)	€ 300.000	€ 66.000
TOTALI	€ 1.750.000	€ 326.000

Il/La candidato/a dopo aver trattato la disciplina del Pro-rata di detraibilità IVA, proceda al calcolo dello stesso sulla base dei valori indicati in riferimento all'anno 20xx e calcoli l'IVA ammessa in detrazione, tenendo presente che la Società Alfa Srl non si avvale della separazione delle attività ai fini IVA.

Traccia 3 – ESTRATTA

Nel corso dell'esercizio, la società cedente Alfa SpA procede a trasferire all'acquirente società Beta SpA il ramo di azienda esercente attività di produzione di calzature uomo/donna, posseduto dalla stessa Alfa SpA.

Nel seguito si riportano i principali dati contabili e i valori attribuiti dal perito incaricato nella relazione della perizia di stima volontaria:

Dati in Euro/000

SOCIETA' CEDENTE ALFA SPA – SITUAZIONE CONTABILE RAMO		
ATTIVO	Valori Contabili	Valori di perizia
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.450	€ 1.450
Immobilizzazioni materiali	€ 3.700	€ 4.000
Avviamento	-	€ 1.000
Rimanenze	€ 450	€ 450
Crediti	€ 300	€ 300
PASSIVO		
Fondo TFR	€ 150	€ 150
Fondo amm.to immobilizzazioni immateriali	€ 800	€ 800
Fondo amm.to immobilizzazioni materiali	€ 1.700	€ 1.700
Debiti	€ 1.000	€ 1.000
PATRIMONIO NETTO CONTABILE E PREZZO	€ 2.250	€ 3.550

Applicando i principi contabili nazionali, il candidato proceda a redigere le scritture contabili della società cedente Alfa SpA e cessionaria Beta Spa, analizzando poi il trattamento fiscale da riservare alla plusvalenza realizzata (e le eventuali implicazioni di fiscalità differita).