

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE

**II SESSIONE 2025**  
**SEZIONE B**  
**III PROVA SCRITTA**  
**13 GENNAIO 2026**

## **Tema 2**

Il/La candidato/a, dopo aver redatto il bilancio di esercizio in forma abbreviata di una società di capitali, completi l'esercitazione con le scritture relative alle rilevazioni mancanti e con la predisposizione di una nota integrativa sintetica.

### **Dati:**

La società **Beta S.p.A.** ha chiuso l'esercizio al **31/12/2025** con la seguente situazione:

- Ricavi netti di vendita: € 4.800.000
- Costi per materie prime: € 2.100.000
- Costi per servizi: € 1.250.000
- Costi per il personale: € 650.000
- Altri costi operativi: € 120.000
- Plusvalenza da cessione di partecipazione: € 70.000
- Ammortamenti: € 180.000
- Accantonamento TFR: € 40.000
- Rimanenze finali (valutate al costo o al valore di mercato inferiore): € 290.000
- Crediti vs clienti: € 600.000 (di cui € 80.000 con dubbia esigibilità)

- **Debiti vs fornitori:** € 1.100.000
- **Disponibilità liquide:** € 320.000

**Richieste:**

1. **Rediga il bilancio di esercizio in forma abbreviata** (Stato Patrimoniale e Conto economico) adottando i criteri civilistici e i principi contabili nazionali OIC applicabili.
2. **Effettui le scritture di assestamento e di rettifica per:**
  - fondo svalutazione crediti (dubbia esigibilità)
  - ammortamenti
  - TFR
3. **Componga una breve sezione di nota integrativa che illustri i criteri di valutazione adottati per:**
  - rimanenze di magazzino
  - crediti verso clienti
  - criteri di ammortamento delle immobilizzazioni
4. **Indichi almeno tre indici di bilancio significativi per l'analisi della solidità, della redditività e della liquidità, spiegandone i risultati interpretativi.**

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2025

SEZIONE B

III PROVA SCRITTA

13 GENNAIO 2026

## Tema 1

La società Gamma S.r.l., microimpresa operante nel settore dei servizi, presenta al 31/12/2025 la seguente situazione contabile:

STATO PATRIMONIALE	
Descrizione	Saldo
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	607,57 €
Macchine d'ufficio elettroniche	2.429,96 €
Telefonia mobile	2.685,27 €
Autoveicoli	25.650,00 €
Fatture da emettere a clienti terzi	11.719,43 €
Clienti terzi Italia	47.001,72 €
Depositi cauzionali vari	4.806,00 €
Banca c/c	6.566,11 €
Cassa contanti	1.027,69 €
Risconti attivi	2.435,84 €
<b>Totale attivo</b>	<b>104.929,59 €</b>
Capitale sociale	- 10.000,00 €
Riserva legale	- 2.000,00 €
Riserva straordinaria	- 12.367,79 €
Perdita portata a nuovo	3.206,26 €
Finanz.a medio/lungo termine di terzi	- 15.650,00 €
Fatture da ricevere da fornitori terzi	- 5.211,32 €
Fornitori terzi Italia	- 3.411,05 €
Erario c/liquidazione Iva	- 13.022,61 €
Erario c/IRES	- 7.257,31 €
Anticipi da clienti terzi e fondi spese	- 8.971,07 €
Debiti v/emittenti carte di credito	- 2.992,56 €
Finanziamento soci	- 2.304,67 €
F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	- 1.603,82 €
F.do ammortamento telefonia mobile	- 820,11 €
Risconti passivi	- 12.309,61 €
<b>Totale passivo</b>	<b>- 94.715,66 €</b>
<b>Utile</b>	<b>10.213,93 €</b>



<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo</b>
Prestazioni di servizi	156.027,02 €
Ribassi e abbuoni passivi	- 2,79 €
Arrotondamenti attivi diversi	0,22 €
Altri ricavi e proventi imponibili	2,00 €
Acquisto beni strumentali < 516,46 €	- 2.248,17 €
Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	- 63.254,79 €
Spese telefoniche ordinarie	- 513,09 €
Spese telefoniche radiomobili	- 199,95 €
Carb. e lubrif. veic. aziend. non strum.	- 3.361,46 €
Premi assicur.veicoli aziendali deduc.	- 54,00 €
Altre spese veicoli aziendali deducibili	- 17,39 €
Altre spese veicoli indeducibili	- 176,58 €
Altre spese veicoli aziendali non strum.	- 168,54 €
Spese manut.veic.propri aziend.non strum	- 139,18 €
Consulenze Legali	- 741,84 €
Consulenze afferenti diverse	- 12.560,00 €
Compenso amministratore	- 18.000,00 €
Contrib. previd. ammin. co.co.co.	- 4.203,20 €
Contr.cassa prev.cons.ammin.fisc.(ordin)	- 14,24 €
Rimborsi spese amministratori co.co.co	- 6.355,00 €
Spese rappres.deduc.(con limite ricavi)	- 104,60 €
Spese di viaggio	- 698,64 €
Pedaggi autostr.veicoli aziend.non strum	- 186,10 €
Omaggi con valore unit.<limite art.108 c.2	- 44,26 €
Altre spese amministrative	- 654,85 €
Premi di assicuraz.non obblig.deducibili	- 378,00 €
Vidimazioni e certificati	- 309,78 €
Spese generali varie	- 6.387,88 €
canone locazione	- 20.000,00 €
Canoni	- 1.312,47 €
Diritti camerali	- 240,96 €
Spese, perdite e sopravv.passive ded.	- 477,28 €
Sanzioni, penalià e multe	- 839,80 €
Arrotondamenti passivi diversi	- 11,81 €
Erogaz.liberali deducibili art.100 c.2	- 52,00 €
Minusv.da alien/eliminaz.cespiti deduc.	- 1.433,38 €
Differenze attive su cambi	195,93 €
Interessi passivi bancari	- 16,22 €
Commissioni e spese bancarie	- 632,11 €
Commissioni bancarie su finanziamenti	- 1,42 €
Interessi passivi su finanziam. di terzi	- 82,26 €
Interessi passivi versam.iva trimestrali	- 56,05 €
Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	- 81,15 €
<b>Utile</b>	<b>10.213,93 €</b>

La/Il candidata/o proceda a

1. Effettuare le seguenti scritture di assestamento:
  - ammortamento beni strumentali
  - accantonamento fondo svalutazione crediti
  - risconto attivo canone di locazione (ultimo canone pagato Euro 4.000 - competenza 01/11/2024- 31/01/2025)
  - accantonamento compensi amministratore Euro 12.000
2. Determinare il risultato civilistico d'esercizio
3. Determinare il reddito imponibile IRES
4. Determinare la base imponibile IRAP
5. Redazione del bilancio della microimpresa

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE

**II SESSIONE 2025**  
**SEZIONE B**  
**III PROVA SCRITTA**  
**13 GENNAIO 2026**

## Tema 3

La società Gamma S.p.A., attiva in due divisioni operative (Prodotti A e Prodotti B), presenta la seguente situazione parziale relativa ai dati di gestione del 2025:

### Dati di contabilità analitica (centri di costo):

Voce	Prodotti A (€)	Prodotti B (€)
Ricavi di vendita	2.500.000	2.300.000
Costi diretti di produzione	1.600.000	1.420.000
Costi commerciali	250.000	300.000
Costi amministrativi	180.000	220.000
Costi generali	320.000	300.000

### Altre informazioni:

- È disponibile un **costo standard di produzione** per unità pari a € 120 per Prodotto A e € 135 per Prodotto B.
- Le **variazioni di inventario di prodotti finiti** sono rispettivamente +€ 45.000 (A) e -€ 28.000 (B).
- La società sta valutando di predisporre un **bilancio consolidato** insieme alla controllata Beta S.r.l., detenuta all'80%, per l'esercizio 2025.

**Richieste:** La/Il candidata/o

1. **Calcoli il costo unitario effettivo** per unità di Prodotto A e B, applicando i criteri di **contabilità analitica e per centri di costo**, e commenti eventuali scostamenti rispetto al costo standard.
2. **Determini il risultato operativo dei due centri di attività** e la redditività marginale di ciascuno, indicando le implicazioni gestionali.
3. **Valuti, con riferimento ai criteri civilistico-contabili, la rilevanza di un bilancio consolidato** per Gamma S.p.A., indicando:
  - criteri di consolidamento da adottare
  - principali differenze tra bilancio individuale e bilancio consolidato
  - eventuali impatti sulla rappresentazione dei componenti economico-patrimoniali
4. **Identifichi almeno tre controlli di bilancio** che la funzione di revisione interna dovrebbe svolgere, motivandone la scelta.