



Traccia n. 1

Il candidato integri con l'annotazione nel libro giornale il progetto di bilancio 2018 (redazione scritte) dei seguenti accadimenti gestionali :

a) il giorno 20 aprile 2018 la Società ha proceduto all'accensione di un mutuo passivo per euro 100.000,00 nominali al tasso del 2% annui per 5 anni, con rimborso posticipato dell'intera somma alla scadenza del quinquennio, con spese di istruttoria di euro 10.000,00.

b) il giorno 30 aprile 2018 ha sostenuto costi per manutenzione straordinaria dei locali presi in fitto per euro 50.000,00. Si precisa che il contratto di locazione ha durata di sei anni.

c) il giorno 20 giugno 2018 la società acquista un autocarro con contratto di leasing di euro 30.000,00 con complessiva durata di 30 mesi ,rata anticipa di euro 3.000,00, n.29 canoni mensili per 956,37 euro ciascuna, prezzo di riscatto euro 300,09.

Dopo le annotazioni nel libro giornale il Candidato proceda alla determinazione della sola Ires tenendo conto che l'IRAP è determinata in euro 5.000,00. Si tenga conto che esistono costi in deducibili per 2.550,00 euro.

Infine riclassifichi il Bilancio completo del risultato di esercizio.

### ALFA S.R.L.

#### Bilancio micro al 31/12/2018

#### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

31/12/2018 31/12/2017

<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	17.577,00	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	17.577,00	0,00
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	96,30	8.154,00
Totale crediti	96,30	8.154,00
IV - Disponibilità liquide	148.625,51	3.285,00
Totale attivo circolante (C)	148.721,81	11.439,00
<b>Totale attivo</b>	<b>173.798,81</b>	<b>18.939,00</b>

#### STATO PATRIMONIALE PASSIVO

31/12/2018 31/12/2017

<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000,00	10.000,00
VI - Altre riserve	0,00	-1,00
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.880,93	0,00
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	25.454,34	4.881,00
Totale patrimonio netto	40.335,27	14.880,00
<b>D) Debiti</b>		

---

esigibili entro l'esercizio successivo	122.796,94	4.059,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.666,60	0,00
Totale debiti	133.463,54	4.059,00
<b>Totale passivo</b>	<b>173.798,81</b>	<b>18.939,00</b>

## CONTO ECONOMICO

31/12/2018

31/12/2017

**A) Valore della produzione**

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	69.874,40	16.800,00
5) altri ricavi e proventi		
Altri	44,25	1,00
Totale altri ricavi e proventi	44,25	1,00
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>69.918,65</b>	<b>16.801,00</b>

**B) Costi della produzione**

7) per servizi	25.023,36	1.374,00
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.083,66	7.458,00
b) oneri sociali	1.236,94	104,00
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	976,94	552,00
c) trattamento di fine rapporto	586,94	552,00
e) altri costi	390,00	0,00
Totale costi per il personale	10.297,54	8.114,00
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.511,00	0,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.511,00	0,00
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.511,00	0,00
14) oneri diversi di gestione	5.889,08	301,00
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>43.720,98</b>	<b>9.789,00</b>

**Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) 26.197,67 7.012,00**

**C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)**

16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Altri	0,04	0,00
Totale proventi diversi dai precedenti	0,04	0,00
Totale altri proventi finanziari	0,04	0,00
17) interessi e altri oneri finanziari		
Altri	743,37	0,00
Totale interessi e altri oneri finanziari	743,37	0,00
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)</b>	<b>-743,33</b>	<b>0,00</b>

**Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D) 25.454,34 7.012,00**

**20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

imposte correnti		2.131,00
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		2.131,00

**21) Utile (perdita) dell'esercizio 4.881,00**



Traccia n. 2

Il candidato completi il bilancio 2018 in allegato, tenendo conto che si sono determinate imposte correnti per 5000,00 euro e imposte anticipate per 2.000,00 euro. Una volta determinato il risultato di esercizio illustri il concetto di capitale proprio o netto nelle società di capitali per soffermarsi sulle sue parti componenti, si affronti, infine il tema della analisi per indici e flussi dopo opportuna riclassificazione del dato contabile. Componendo i seguenti rilevatori ed indici

- 1) EBITDA
- 2) ROE, ROL E ROS
- 3) INDICI DI LIQUIDITA' (almeno 3)
- 4) POSIZIONE FINANZIARIA NETTA
- 5) INDICI PATRIMONIALI (almeno 2)

**ALFA S.R.L.**  
**Bilancio micro al 31/12/2018**

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	17.577,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>17.577,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	96,30	8.154,00
<b>Totale crediti</b>	<b>96,30</b>	<b>8.154,00</b>
IV - Disponibilità liquide	148.625,51	3.285,00
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>148.721,81</b>	<b>11.439,00</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>173.798,81</b>	<b>18.939,00</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000,00	10.000,00
VI - Altre riserve	0,00	-1,00
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.880,93	0,00
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	25.454,34	4.881,00
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>40.335,27</b>	<b>14.880,00</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.796,94	4.059,00

---

esigibili oltre l'esercizio successivo	10.666,60	0,00
Totale debiti	133.463,54	4.059,00
<b>Totale passivo</b>	<b>173.798,81</b>	<b>18.939,00</b>

**A) Valore della produzione**

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	69.874,40	16.800,00
5) altri ricavi e proventi		
Altri	44,25	1,00
Totale altri ricavi e proventi	44,25	1,00
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>69.918,65</b>	<b>16.801,00</b>

**B) Costi della produzione**

7) per servizi	25.023,36	1.374,00
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.083,66	7.458,00
b) oneri sociali	1.236,94	104,00
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	976,94	552,00
c) trattamento di fine rapporto	586,94	552,00
e) altri costi	390,00	0,00
Totale costi per il personale	10.297,54	8.114,00
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.511,00	0,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.511,00	0,00
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.511,00	0,00
14) oneri diversi di gestione	5.889,08	301,00
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>43.720,98</b>	<b>9.789,00</b>

**Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)****26.197,67**      **7.012,00****C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)**

16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Altri	0,04	0,00
Totale proventi diversi dai precedenti	0,04	0,00
Totale altri proventi finanziari	0,04	0,00
17) interessi e altri oneri finanziari		
Altri	743,37	0,00
Totale interessi e altri oneri finanziari	743,37	0,00
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)</b>	<b>-743,33</b>	<b>0,00</b>

**Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)****25.454,34**      **7.012,00****20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

imposte correnti		2.131,00
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		2.131,00

**21) Utile (perdita) dell'esercizio****4.881,00**



Traccia n. 3

Il candidato completi il bilancio 2018 in allegato, tenendo conto che si sono determinate imposte correnti per 5000,00 e imposte anticipate per 2.000,00.

Successivamente valuti, con metodo misto il valore di un ramo d'azienda (della stessa società) a cedere, tenendo conto che l'avviamento è stimabile in 150.000,00 euro. Quindi determini la plusvalenza procedendo alla annotazione delle scritture del cedente, ipotizzando la cessione come avvenuta entro l'esercizio.

Presenti il Bilancio della Società al 31.12.2018 con la rideterminazione dell'eventuali imposte alla luce della intervenuta operazione straordinaria. Infine ipotizzi le variabili fiscali della tassazione della plusvalenza con i relativi risvolti contabili.

**ALFA S.R.L.**  
**Bilancio micro al 31/12/2018**

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	17.577,00	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	17.577,00	0,00
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	96,30	8.154,00
Totale crediti	96,30	8.154,00
IV - Disponibilità liquide	148.625,51	3.285,00
Totale attivo circolante (C)	148.721,81	11.439,00
<b>Totale attivo</b>	<b>173.798,81</b>	<b>18.939,00</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000,00	10.000,00
VI - Altre riserve	0,00	-1,00
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.880,93	0,00
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	25.454,34	4.881,00
Totale patrimonio netto	40.335,27	14.880,00
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.796,94	4.059,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.666,60	0,00
Totale debiti	133.463,54	4.059,00
<b>Totale passivo</b>	<b>173.798,81</b>	<b>18.939,00</b>

## CONTO ECONOMICO

31/12/2018

31/12/2017

**A) Valore della produzione**

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	69.874,40	16.800,00
5) altri ricavi e proventi		
Altri	44,25	1,00
Totale altri ricavi e proventi	44,25	1,00
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>69.918,65</b>	<b>16.801,00</b>

**B) Costi della produzione**

7) per servizi	25.023,36	1.374,00
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.083,66	7.458,00
b) oneri sociali	1.236,94	104,00
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	976,94	552,00
c) trattamento di fine rapporto	586,94	552,00
e) altri costi	390,00	0,00
Totale costi per il personale	10.297,54	8.114,00
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.511,00	0,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.511,00	0,00
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.511,00	0,00
14) oneri diversi di gestione	5.889,08	301,00
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>43.720,98</b>	<b>9.789,00</b>

**Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) 26.197,67 7.012,00**

**C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)**

16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Altri	0,04	0,00
Totale proventi diversi dai precedenti	0,04	0,00
Totale altri proventi finanziari	0,04	0,00
17) interessi e altri oneri finanziari		
Altri	743,37	0,00
Totale interessi e altri oneri finanziari	743,37	0,00
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)</b>	<b>-743,33</b>	<b>0,00</b>

**Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D) 25.454,34 7.012,00**

**20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

imposte correnti		2.131,00
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		2.131,00

**21) Utile (perdita) dell'esercizio 4.881,00**

Esami di Stato  
Esperto contabile  
I sessione 2019  
Seconda prova scritta

SECONDA PROVA SCRITTA



Traccia n. 1

Il candidato illustri l'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (IRPEF) soffermandosi, in particolare, sui seguenti principi di carattere generale:

- presupposto dell'imposta;
- personalità, capacità contributiva e progressività;
- soggettività passiva e territorialità dell'imposta;

e sui seguenti argomenti:

- la trasparenza nella tassazione dei redditi d'impresa;
- la determinazione del reddito netto;
- i redditi di capitale;
- i redditi fondiari;
- la distinzione tra soggetti che producono reddito d'impresa IRPEF e reddito d'impresa IRES.

Esami di Stato  
Esperto contabile  
I sessione 2019  
Seconda prova scritta



Traccia n. 2

Il candidato illustri nell'ambito delle società di persone il profilo dell'autonomia patrimoniale e delle responsabilità per le obbligazioni sociali.

Esami di Stato  
Esperto contabile  
I sessione 2019  
Seconda prova scritta



Traccia n. 3

Il candidato tratti del recesso del socio di società a responsabilità limitata, soffermandosi sui profili civilistici, procedurali e tributari dell'operazione



PROVA PRATICA  
Traccia n. 1

Il bilancio al 31.12.2018 di una società a responsabilità limitata presenta, tra le diverse poste, le seguenti:

- Capitale sociale: € 516.000,00 (interamente posseduto da persone fisiche non imprenditori);
- Riserva legale (applicazione criterio ordinario ex art. 2430 c.c.): € 92.962,00;
- Riserva statutaria: € 23.240,00;
- Riserva di rivalutazione ex DI 185/2008 (affrancata): € 232.400,00;
- Utile di esercizio: 50.512,00;
- Avanzo utili: € 4.596,00.

L'assemblea dei soci, in data 28.4.2019, in sede di approvazione del bilancio d'esercizio delibera di:

- portare la riserva legale ad un quinto del capitale sociale;
- assegnare ai soci, come dividendo, la quota di utile che rappresenta il 6% del valore nominale delle quote possedute;
- mandare a riserva statutaria l'utile indiviso e l'avanzo utili precedente.

In sede straordinaria l'assemblea decide di aumentare il capitale sociale ad € 700.000,00 con l'assegnazione ai soci di quote gratuite contro l'utilizzo della riserva di rivalutazione per € 134.000,00 e con l'assegnazione di quote a pagamento alla pari per il restante importo.

Gli amministratori decidono, inoltre, di sostituire i macchinari dal costo storico di € 74.886,00, ammortizzati per l'85%, con nuovi macchinari che vengono acquistati per € 108.455,00 oltre iva ordinaria.

Il fornitore dei macchinari ritira quelli in precedenza utilizzati valutandoli € 15.000,00. Il residuo debito viene regolato, per un quarto, mediante il rilascio di un assegno bancario e, per la parte restante, mediante il rilascio di un pagherò a 120 giorni aumentato degli interessi del 4%, già indicati in fattura.

Alla scadenza l'effetto viene rinnovato per altri 90 giorni, alle stesse condizioni di interesse per € 50.000,00, mentre la differenza e gli interessi, regolarmente fatturati, sono regolati con assegno bancario.

Il candidato provveda a presentare gli articoli in partita doppia relativi a quanto sopra indicato, chiarendo il comportamento da avere in relazione all'assoggettamento o meno all'IVA degli interessi sulle dilazioni di pagamento.

Esami di Stato  
Esperto contabile  
I sessione 2019  
Prova pratica



Traccia n. 2

Il candidato illustri e commenti i principali adempimenti, anche contabili, che gravano sulle società di capitali nella fase ante liquidazione volontaria e nel corso della procedura di liquidazione, alla luce anche della prassi OIC.

Il candidato predisponga con dati a scelta un bilancio finale di liquidazione e un piano di riparto.



Traccia n. 3

In data 1.2.2019 si costituisce la ALFA S.r.l. con capitale 150.000,00 euro

1) il Socio A apporta 200.000,00 euro in denaro e il Socio B apporta un ramo d'azienda con macchinari e attrezzature per 120.000,00 euro e un mutuo passivo per 40.000,00 euro.

2) in data 5.2 la società ottiene un prestito bancario di 60.000 di durata pari a 12 mesi ad un tasso di interesse del 7% annuo. Gli interessi sono tutti corrisposti posticipatamente nel momento della restituzione del prestito.

3) in data 1.3 liquida e paga stipendi al nuovo addetto dell'area amministrazione per euro 1.700; gli oneri sociali ammontano ad euro 500, i contributi previdenziali a carico del lavoratore sono pari ad euro 200, mentre le trattenute fiscali ammontano ad euro 300. Il tutto viene poi pagato per banca.

4) in data 1/4 stipula un contratto, con scadenza 31/10/2020, per l'affitto di locali per euro 12.000 annuali + iva; interamente pagati in via anticipata tramite bonifico bancario L'imposta di registro è pagata per intero al momento della stipula per 1000,00 euro;

5) l'1.7.2019 l'azienda acquisisce un immobile strumentale in leasing finanziario (ammortizzabile in trentatré anni) con costo per la Società concedente di 250.000,00 euro. Il contratto dura 12 anni e prevede canoni mensili di 2000,00 euro con un maxicanone anticipato di 18.000,00 euro oltre iva al 22 %.

6) La società ha comprato il 30.09.2019 un impianto dal costo storico euro 200.000,00 euro + iva, contestualmente pagato con contrazione di un mutuo passivo per 100.000,00 euro a 5 anni al tasso del 5% annuo e rimborso a rate trimestrali posticipate. Inoltre

a) riceve contributo in conto impianto per il 50% del costo, concesso ed erogato il 30.09.2019

b) si ha ammortamento civilistico e fiscale al 25% del costo.

7) al 31.12.2019 si effettuano le rilevazioni relative ad una commessa pluriennale iniziate il 10-4-2019 e da terminare il 20.11.2022 con stati di avanzamento (30%, 30% e 40%), costi di post chiusura cantiere stimati in 80.000,00 euro

8) al 31.12.2019 si hanno ricavi per prestazioni servizi di 400.000,00 euro e un Mol di 80.000,00 con oneri finanziari per 44.000,00

9) al 31.12.2019 vengono pagati onorari al Consulente fiscale (soggetto a ritenuta) per 9.000,00 euro oltre iva e cassa per l'assistenza fiscale dal 1.10.2019 al 31.3.2020.

10) La società ha crediti commerciali per 150.000,00 euro al 31.12.2019 e perdite su crediti accertate per 5.000,00 euro.

Effettuata la liquidazione dell'IVA solo in sede annuale ad aliquota ordinaria (chiudere in bilancio i mastrini IVA ns credito e IVA ns debito), Il Candidato rediga tutte le scritture in partita doppia relative alle operazioni sopra indicate (evidenziando i mastrini) e lo schema di bilancio al 31/12/2019, tenendo sempre conto della fiscalità anticipata e differita. L'eventuale quadratura avverrà con dati a scelta del candidato.

Il Candidato non tenga conto dell'imposta Irap e rediga tutte le scritture all'uopo necessarie.