



ESAMI DI STATO
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2024
SEZIONE B
PROVA SCRITTA
31 LUGLIO 2024

Tema No. 3 — **ESTRATTO**

Il candidato, con dati a piacere, rediga un bilancio finale di liquidazione di una srl costituita da tre soci aventi rispettivamente una partecipazione del 20%, del 30% e del 50%, in cui emergano un credito IVA e disponibilità liquide ed illustri i criteri utilizzati.

Si rediga il verbale di approvazione dello stesso nonché il piano di riparto e si illustrino tutte le fasi del procedimento di liquidazione fino alla cancellazione della società dal Registro Imprese.





ESAMI DI STATO
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2024
SEZIONE B
PROVA SCRITTA
31 LUGLIO 2024

Tema No. 2

Il candidato costruisca a piacere un bilancio di una srl operativa in cui devono comparire i seguenti dati oltre a quelli scelti a piacere:

- nelle immobilizzazioni immateriali un marchio,
- nelle immobilizzazioni materiali un fabbricato, attrezzature e macchinari,
- rimanenze,
- finanziamento verso soci.

Si ipotizzi che la società abbia deliberato di affittare l'azienda costituita da tutti i beni materiali, il marchio, 10 dipendenti, i contratti di utenza e si rediga un contratto di affitto di azienda finalizzato alla cessione.

Si valuti il ramo di tale azienda con uno dei metodi conosciuti e si giustifichi la scelta del metodo.





ESAMI DI STATO
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2024
SEZIONE B
PROVA SCRITTA
31 LUGLIO 2024

Tema No. 1

Il Candidato rediga – a partire dalla situazione contabile seguente - il bilancio d'esercizio di una Società a Responsabilità Limitata, stanziando le scritture di assestamento e rettifica, con dati a sua scelta, previo conteggio delle imposte dell'esercizio, IRES ed IRAP e delle imposte anticipate e differite, sulla scorta delle seguenti indicazioni minime:

- Saldo compenso amministratori corrisposto a fine del mese di gennaio dell'anno seguente
- Plusvalenza rateizzata da anni precedenti di euro 20.000
- Perdita fiscale per euro 15.000



All 21
Tema 1



STATO PATRIMONIALE	Saldo dare	Saldo avere
Immobili industriali	360.000,00	
Terreni	90.000,00	
Spese di ricerca e sviluppo	30.000,00	
Manutenzioni su immobile di terzi	50.000,00	
Impianti e macchinari	12.000,00	
Impianti generici	27.500,00	
Attrezzatura Industriale	102.000,00	
Macchine d'ufficio elettroniche	4.000,00	
Automezzi	112.000,00	
Autovetture	26.000,00	
Altri beni materiali	9.000,00	
Acconti per immobilizzazioni materiali	68.000,00	
Altri beni materiali in corso	25.000,00	
Depositi cauzionali	15.000,00	
Partecipazioni in imprese controllate	10.000,00	
Partecipazioni in altre imprese	5.000,00	
Riman. mat.prime, sussid. e di consumo	110.000,00	
Fatture da emettere a clienti terzi	35.000,00	
Clienti terzi Italia	830.000,00	
Banca c/c	220.000,00	
Cassa contanti	800,00	
Capitale sociale		10.000,00
Riserva legale		2.000,00
Riserva straordinaria		135.000,00
Altre riserve		45.000,00
Utile portato a nuovo		150.000,00
Fondo T.F.R.		95.000,00
Banca c/anticipazioni		50.000,00
Finanz.a medio/lungo termine bancari		350.000,00
Debiti per interessi su finanziamenti		7.000,00
CARTE DI CREDITO		1.700,00
Fatture da ricevere da fornitori terzi		39.000,00
Fornitori terzi Italia		175.000,00
Fornitori terzi Estero		35.000,00
Erario c/liquidazione Iva		40.000,00
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.		12.000,00
Erario c/ritenute su redditi lav. auton.		10.000,00
Addizionale regionale		3.000,00
Addizionale comunale		500,00
Erario c/crediti d'imposta vari	27.000,00	
Erario c/acconti IRES	3.000,00	
Crediti IRES per imposte anticipate	8.000,00	
Fondo imposte differite ires		4.800,00
INPS dipendenti		12.000,00
INPS c/rateizzazione		11.000,00
INPS amministratori		5.400,00
Dipendenti c/retribuzioni		50.000,00
Amministratore c/compensi		20.000,00
F.do ammort. Immobili industriali		113.400,00
F.do ammort. impianti e macchinari		9.000,00
F.do ammort. impianti generici		15.000,00
F.do ammort. attrezzatura industriale		54.000,00
F.do amm. macchine d'ufficio elettroniche		2.500,00
F.do ammortamento automezzi		57.000,00
F.do ammortamento autoveicoli		15.500,00
Fondo ammortamento altri beni materiali		9.000,00
Fondo svalutaz. crediti verso clienti		1.000,00
Totale	1.729.300,00	1.539.800,00
Utile d'esercizio		189.500,00

AM





CONTO ECONOMICO	Saldo dare	Saldo avere
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.300.000,00
Altri ricavi e proventi		6.000,00
Sopravvenienze attive		21.000,00
Arrotondamenti attivi diversi		80,00
Rimanenze finali		156.000,00
Rimanenze iniziali	151.000,00	
Acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo	386.000,00	
Attrezzatura minuta	2.700,00	
Cancelleria varia	1.200,00	
Servizi vari di terzi	780,00	
Servizi informatici	1.800,00	
Servizi di trasporto	2.500,00	
Assistenza software	1.400,00	
Spese telefoniche ordinarie	4.500,00	
Riscaldamento	5.000,00	
Carburanti e lubrificanti automezzi	20.000,00	
Premi di assicurazione automezzi	12.000,00	
Tassa di possesso automezzi	200,00	
Pedaggi autostradali automezzi	1.600,00	
Servizi generali vari automezzi	6.000,00	
Carburanti e lubrificanti autovetture	8.000,00	
Premi di assicurazione autovetture	2.500,00	
Tassa di possesso autovetture	200,00	
Pedaggi autostradali autovetture	1.300,00	
Servizi generali vari autovetture	2.400,00	
Consulenze Tecniche	120.000,00	
Consulenze Legali	15.000,00	
Compensi Amministratori	240.000,00	
Contributi previd. co.co.co. afferenti	43.200,00	
Rimb.chilom.ammin.co.co.co soci soc.cap.	7.000,00	
Spese per alberghi e ristoranti	8.000,00	
Canoni locazione immobili deducibili	20.000,00	
Canoni leasing automezzi	10.000,00	
Noleggio autovetture	7.000,00	
Noleggio automezzi	52.000,00	
Canoni leasing impianti e macchin.deduc.	43.000,00	
Canoni noleggio impianti e macch.deduc.	48.000,00	
Canoni noleggio macchine ufficio	20.000,00	
Spese di manutenzione automezzi propri	35.000,00	
Spese di manutenzione impianti	20.000,00	
Spese di amnutenzione attrezzature	5.000,00	
Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	700.000,00	
Contributi INPS dipendenti ordinari	150.000,00	
Premi INAIL	33.000,00	
Accantonamento TFR	56.000,00	
Diritti camerali	500,00	
Imposta di registro e concess. govern.	600,00	
Tasse concess.govern.telefonia mobile	40,00	
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	660,00	
Sanzioni, penalità e multe	8.000,00	
Contributi associativi	1.400,00	
Costi indeducibili	5.000,00	
Interessi passivi bancari	7.300,00	
Commissioni e spese bancarie	4.800,00	
Interessi passivi su mutui	12.000,00	
Interessi/commissioni passive factoring	10.000,00	
Totale	2.293.580,00	2.483.080,00
Utile d'esercizio	189.500,00	

Handwritten signature

