

### **Traccia A**

La/il candidata/o, dopo aver delineato le diverse finalità della contabilità analitica rispetto alla contabilità generale, illustri e discuta:

- a) la distinzione fra costi fissi e variabili, supportando la trattazione con opportuni esempi;
- b) la distinzione fra costi speciali e comuni, supportando la trattazione con opportuni esempi;
- c) l'analisi del punto di pareggio (break even analysis) per imprese monoprodotto, sia in forma grafica che algebrica, evidenziando altresì opportunità applicative e limiti strutturali dello strumento.

### **Traccia B**

La/il candidata/o esponga il trattamento contabile delle immobilizzazioni materiali e immateriali, con particolare riferimento a:

- rilevazioni successive;
- approccio per componenti;
- modifiche nelle stime.

### **Traccia C**

La/il candidata/o tratti della rappresentazione contabile delle poste del patrimonio netto e della loro disciplina civilistica nelle società per azioni.

In particolare, la/il candidata/o si soffermi:

- a) Sulla natura/origine delle riserve del netto;
- b) Sulla disciplina di utilizzo delle poste del patrimonio netto ai fini della copertura delle perdite di esercizio;
- c) Sulla disciplina civilistica e rappresentazione dei vari tipi di versamenti soci diversi dai conferimenti imputabili al capitale sociale.

Tratti, infine, dei vincoli civilistici da rispettare nella distribuzione dei dividendi da parte di una SPA.

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
ESPERTO CONTABILE – sez. B –  
2025 – SECONDA SESSIONE  
Tracce Terza Prova Scritta**

**Traccia A**

La/Il candidata/o svolga la seguente esercitazione di contabilità generale e bilancio per una società soggetta ai principi OIC, comprensiva di scritture contabili cronologiche in partita doppia sul libro giornale continuative, di assestamento e di chiusura, con determinazione del risultato d'esercizio, partendo dalla situazione contabile qui sotto rappresentata.

Si indichi, infine, la collocazione nel bilancio civilistico di ciascun conto chiuso al 31/12/n.

In data 1/1/n la Alfa S.p.A. presenta la seguente situazione patrimoniale:

ATTIVO	€	PASSIVO	€
Brevetti	70.000	Capitale Sociale	120.000
Terreni	35.000	Riserva legale	20.000
Fabbricati	200.000	Fondo TFR	60.000
Erario c/acconto	2.500	Fondo ammortamento fabbricati	160.000
Crediti verso clienti	72.500	Debito verso fornitori	20.000
<b>Totale</b>	<b>380.000</b>	<b>Totale</b>	<b>380.000</b>

- In data 2/2/n sono acquistate merci da un fornitore italiano per € 25.000 (+ IVA 22%). Il 17/3/n si accertano difetti nelle merci ricevute e si provvede a restituirle alla società venditrice, la quale emette una nota di credito per l'importo corrispondente alle merci difettose (€ 4.000 + IVA 22%). Il regolamento dell'operazione avviene mediante banca in data 30/4/n. In data 8/5/n vengono venduti prodotti ad un cliente francese pari a € 35.000, pagamento mediante emissione di una cambiale con scadenza 60 giorni. Alla scadenza il cliente paga regolarmente.
- In data 15/7/n l'amministratore si accorda con una società di factoring per il recupero di una parte dei crediti, per un importo pari a € 10.000. Viene stipulato un contratto che prevede la formula «standard factoring con rivalsa». La società di factoring anticipa il 90% dell'importo e richiede € 250 a titolo di commissioni e € 600 a titolo di interessi. In data 30/9/n l'operazione va a buon fine;
- In data 25/7/n la società concede in locazione una parte del suo immobile alla Gamma Srl; il contratto prevede canoni semestrali anticipati pari a € 5.000 (+IVA 22%) a partire dall'1/8/n, riscossi mediante bonifico bancario;
- In data 28/10/n, la società decide di acquisire una partecipazione di controllo in Beta Spa, acquistando il 60% delle sue azioni. Il costo dell'operazione è pari a € 70.000, il patrimonio netto di Beta è pari a € 100.000. Si proceda alla contabilizzazione dell'acquisto della partecipazione e, a fine esercizio, all'applicazione del metodo del patrimonio netto considerando che eventuali differenze sono da attribuire ad un macchinario di Beta (ammortizzato in 10 anni);

Non si effettui la liquidazione e il regolamento dell'IVA.

*Per le scritture di assestamento si tenga conto che:*

- Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate su un periodo di 5 anni, mentre quelle materiali su un periodo di 10 anni;
- Si devono considerare eventuali ratei e risconti;
- Si rilevano imposte di competenza d'esercizio pari a € 4.572.

Terminata la parte esercitativa pratica, la/il candidata/o commenti e illustri a quali partecipazioni può essere applicato il metodo del patrimonio netto secondo il Codice Civile ed i principi OIC, nonché le principali differenze fra il metodo del patrimonio netto e il criterio del costo per la valutazione di tali partecipazioni, evidenziando punti di forza e di debolezza dei due approcci.

## Traccia B

La società ALFA S.a.s., operante nel commercio all'ingrosso di articoli per la casa, fornisce i seguenti dati relativi all'esercizio 2025:

### Situazione contabile prima delle scritture di assestamento

- Cassa: € 12.500
- Banca c/c: € 48.000
- Crediti verso clienti: € 82.000
- Fondo svalutazione crediti (saldo iniziale): € 2.000
- Rimanenze iniziali di merci: € 65.000
- Acquisti di merci: € 330.000
- Resi su acquisti: € 4.000
- Vendite: € 510.000
- Resi su vendite: € 6.000
- Costi per servizi: € 68.000
- Affitti passivi: € 22.000
- Stipendi: € 100.000
- Contributi INPS: € 30.000
- Ammortamento attrezzature (quota annua): da calcolare
- Attrezzature: costo storico € 80.000
- Fondo ammortamento attrezzature al 1/1/2025: € 40.000
- Interessi passivi bancari: € 4.000

Ulteriori informazioni per gli assestamenti:

1. Rimanenze finali di merci da inventario: € 58.000.
2. Interessi passivi maturati ma non ancora contabilizzati: € 1.200.
3. Fattura di servizi da ricevere per consulenza: € 2.400.
4. Assicurazione pagata anticipatamente: quota da rinviare € 1.000.
5. Svalutazione crediti: si stima un'incertezza del 5% sui crediti commerciali.
6. Le attrezzature si ammortizzano al 20% annuo.

La/il candidata/o svolga le seguenti attività:

1. Predisponga tutte le scritture di assestamento dell'esercizio;
2. Rediga il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo gli schemi del bilancio abbreviato;
3. Calcoli i seguenti indici di equilibrio economico-finanziario:
  - Indice di liquidità corrente
  - Margine di tesoreria
  - Indice di indebitamento
  - ROS
  - ROE
4. Commenti gli indici calcolati

### Traccia C

La/Il candidata/o svolga il seguente esercizio sul rendiconto finanziario, utilizzando il modello di cui all'allegato A, Schema n. 1 (metodo indiretto) del principio OIC 10, ipotizzando l'intero pagamento delle imposte nell'anno 20x5 e esplicitando tutte le variazioni ed i passaggi del caso.

La società Alfa S.r.l. presenta il seguente stato patrimoniale all'1/1/20x5:

Stato patrimoniale 1/1/20x5			
ATTIVO		PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	
Immobilizzazioni	3.500	Capitale sociale	1.500
Scorte di magazzino	200	Riserve	200
Crediti commerciali	200	Utile 20x4	200
Banca c/c	100	Debiti a medio lungo termine	2.000
Cassa	-	Debiti a breve termine	100
<b>TOTALE</b>	<b>4.000</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.000</b>

Lo stato patrimoniale di Alfa S.r.l. al 31/12/20x5 è invece il seguente:

Stato patrimoniale 31/12/20x5			
ATTIVO		PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	
Immobilizzazioni	4.000	Capitale sociale	1.500
Scorte di magazzino	150	Riserve	250
Crediti commerciali	400	Utile 20x5	350
Banca c/c	200	Debiti a medio lungo termine	2.500
Cassa	-	Debiti a breve termine	150
<b>TOTALE</b>	<b>4.750</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.750</b>

Il conto economico di Alfa S.r.l. dell'esercizio 20x5 è invece il seguente:

CONTO ECONOMICO 31/12/20x5	
Ricavi delle vendite di prodotti finiti	4.000
Variazione delle scorte di prodotti finiti	-50
Plusvalenze	100
Costi per acquisti di materie prime	2.500
Salari e stipendi	900
Ammortamenti	200
Svalutazione dei crediti commerciali	-
Imposte	100
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>350</b>

Terminata la parte pratica, la/il candidata/o si soffermi sul ruolo del rendiconto finanziario quale parte integrante del bilancio all'interno del sistema del reddito, commentando le sue finalità e gli obiettivi conoscitivi, le modalità espositive (metodo diretto vs metodo indiretto), nonché i suoi limiti strutturali, anche alla luce della sua capacità informativa per valutare il grado di liquidità finanziaria e di solidità dell'impresa.