

Terza prova scritta – Albo A – Tema 1

Tenendo conto di quanto sotto riportato

1. Le società decide, se possibile, di calcolare sempre le imposte anticipate e/o differite.
2. Le rimanenze sono state da sempre calcolate mediante il metodo del costo medio ponderato.
3. Nell'esercizio 2024 non stati acquistati immobilizzazioni materiali. È stato ceduto un cespite posseduto da oltre 3 anni (costo storico 20.000€ totalmente ammortizzato) che ha generato una plusvalenza di ~~30.000€~~ 25.000€ già iscritta a bilancio;
4. La società decide di rateizzare, se possibile, la plusvalenza. L'accantonamento ad imposte differite presente a bilancio non riguarda la plusvalenza rilevata nel 2024.
5. Nei costi per servizi sono compresi:
 - a) Canone periodico di 3.000€ per spese di manutenzione sugli impianti (valore indicato nella situazione patrimoniale), i canoni leasing sono contabilizzati mediante il metodo tradizionale (patrimoniale) il valore del bene oggetto del contratto di leasing è pari a 50.000€;
 - b) spese di manutenzione ordinaria per 20.000€;
 - c) compensi per amministratori per 30.000€ di cui 3.000€ pagati il 15.01.2025;
 - d) spese telefoniche per 1.000€;
 - e) spese di rappresentanza per 15.000€ (organizzazione cena per anniversario aziendale).
6. Nei costi per godimento di beni di terzi sono compresi:
 - f) canone leasing di competenza relativo ad un macchinario 5.000€ di cui 1.000€ per quota interessi;
7. Nei costi del personale:
 - g) i dipendenti sono stati assunti tutti con contratto a tempo determinato e al 31.12.24 non è in forza nessun dipendente.
8. In merito agli ammortamenti:
 - h) il fabbricato strumentale è un magazzino senza terreno sottostante, l'ammortamento calcolato è pari ad 6.000€ (onnicomprensivo).
 - i) Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da avviamento derivante da acquisto di un ramo d'azienda avvenuto nel corso dell'anno 2024.
9. Accantonamenti:
 - j) È stata accantonata la somma di 1.500€ per rischi su cambi.
10. Altri costi:
 - k) nell'esercizio è stato stralciato un credito inesigibile di 1.500€ mediante l'utilizzo del fondo svalutazione crediti (il fondo è stato sempre calcolato secondo le modalità previste dal TUIR);
 - l) Nel 2024 non sono state contabilmente rilevate perdite presunte su crediti;
 - m) IMU pagata 2.500€;
 - n) Sanzioni per 2.000€.
11. Proventi da partecipazioni:
 - o) la società possiede una partecipazione in Rossi srl, iscritta nell'attivo circolante. La società Rossi srl ha distribuito nel 2024 un dividendo di euro 3.000.
12. Gli utili su cambi, relativi a crediti commerciali, non sono stati realizzati;
13. Proventi ed oneri finanziari:
 - p) si veda conto economico.

14. Il fondo imposte differite ed il credito per imposte anticipate sono interamente utilizzabili nel 2024, e la società decide di utilizzarli. Il credito per imposte anticipate è relativo a perdite fiscalmente riportabili di 5.000€.

15. Le aliquote d'imposta sono le seguenti:

q) IRES: 24%

r) IRAP: 3,9%

Si postuli che le aliquote rimangano le stesse anche negli anni successivi.

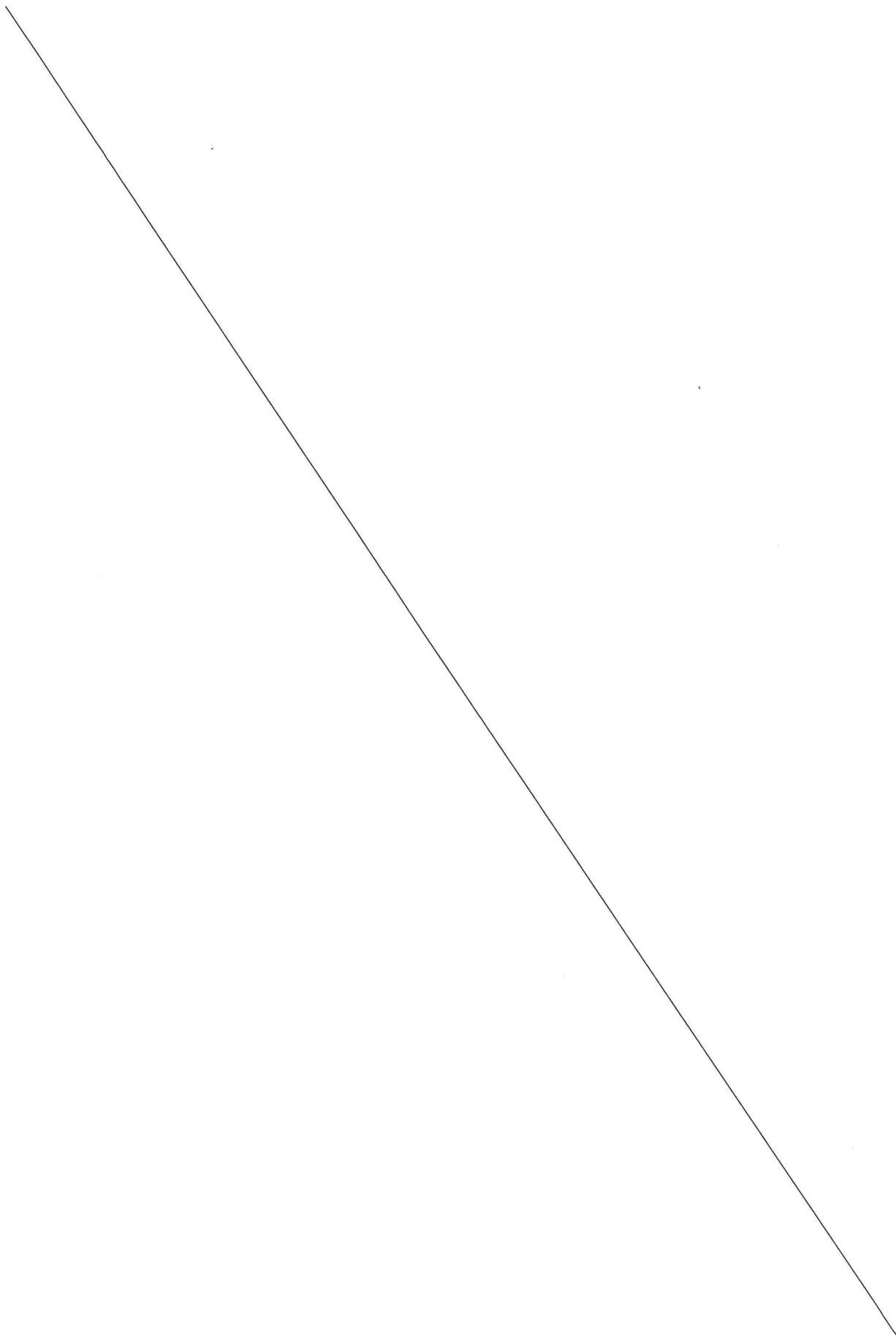
Terza prova scritta – Albo A – Tema 1

La società Alfa srl presenta al 31/12/2024 la seguente situazione economica e patrimoniale.

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
BANCA C/C	14.700,00 €		DEBITI V.SO FORNITORI	49.200,00 €
CASSA	2.000,00 €		DEBITI FINANZIARI VS. BANCHE	500.000,00 €
CREDITI V.SO CLIENTI	145.000,00 €		F.DO SVAL. CREDITI	25.000,00 €
CREDITI DIVERSI	15.000,00 €		FONDO IMP. DIFFERITE	3.000,00 €
CREDITI TRIBUTARI	9.000,00 €		F.DO AMM. IMPIANTI	25.000,00 €
CREDITI PER IMPOSTE ANT.	1.200,00 €		F.DO AMM. MACCHINARI	20.000,00 €
RIM. FINALI M.P.	90.000,00 €		F.DO AMM. FABBR. STRUM.	150.000,00 €
RIM.FINALI P.F.	45.000,00 €		F.DO AMM. IMMOB. IMMAT.	8.100,00 €
IMPIANTI	40.000,00 €		F.DO RISCHI CAMBI	1.500,00 €
MACCHINARI	35.000,00 €		CAPITALE SOCIALE	15.000,00 €
FABBRICATI STRUM	250.000,00 €		RISERVA LEGALE	1.000,00 €
IMMOB. IMMAT	81.000,00 €		RISERVA STRAORD	24.000,00 €
PARTECIPAZIONE IN CONTROLLATA ROSSI SRL	120.900,00 €			
RISCONTI ATTIVI	15.000,00 €		TOTALE PASSIVITA' E NETTO	821.800,00 €
			UTILE DI ESERCIZIO	42.000,00 €
TOTALE ATTIVITA'	863.800,00 €		TOTALE A PAREGGIO	863.800,00 €
SITUAZIONE ECONOMICA				
COSTI MATERIE PRIME		170.000,00 €	RICAVI DA VENDITE	400.000,00 €
COSTI PER SERVIZI		78.000,00 €	VARIAZIONE RIM PRODOTTI F.	15.000,00 €
COSTI PER GODIM. BENI DI TERZI		16.000,00 €	ALTRI RICAVI NON FINANZ.	2.000,00 €
- SALARI E STIPENDI		16.000,00 €	INTERESSI ATTIVI	200,00 €
- ONERI SOCIALI		6.000,00 €	UTILI SU CAMBI	1.000,00 €
- TFR		1.500,00 €	PLUSVALENZE CESSIONE BENE	25.000,00 €
- AMM. IMM. IMMAT.		8.100,00 €	DIVIDENDI	15.000,00 €
- AMM. IMM. MAT.		9.900,00 €		
VARIAZIONE RIM. MATERIE PRIME		5.000,00 €		
ACC. RISCHI SU CAMBI		1.500,00 €		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		48.200,00 €		
INTERESSI PASSIVI SU DEBITI FINANZ.		56.000,00 €		
TOTALE COMP. NEGATIVI DI REDD.		416.200,00 €		
UTILE DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE		42.000,00 €		
TOTALE A PAREGGIO		458.200,00 €	TOTALE COMP. POSITIVI DI REDD.	458.200,00 €

Il/La candidato/a:

- Presenti il prospetto delle variazioni in aumento e in diminuzione ai fini del calcolo del reddito imponibile e delle imposte sul reddito IRES e IRAP, specificando le modalità di calcolo. Per semplicità non si calcolino le deduzioni dall'imponibile IRES generate dall'IRAP (deduzioni analitiche e forfetarie);
- Calcoli le imposte di esercizio, correnti, anticipate e differite, e rediga le relative scritture contabili;
- Predisponga lo stato patrimoniale e il conto economico civilistici.



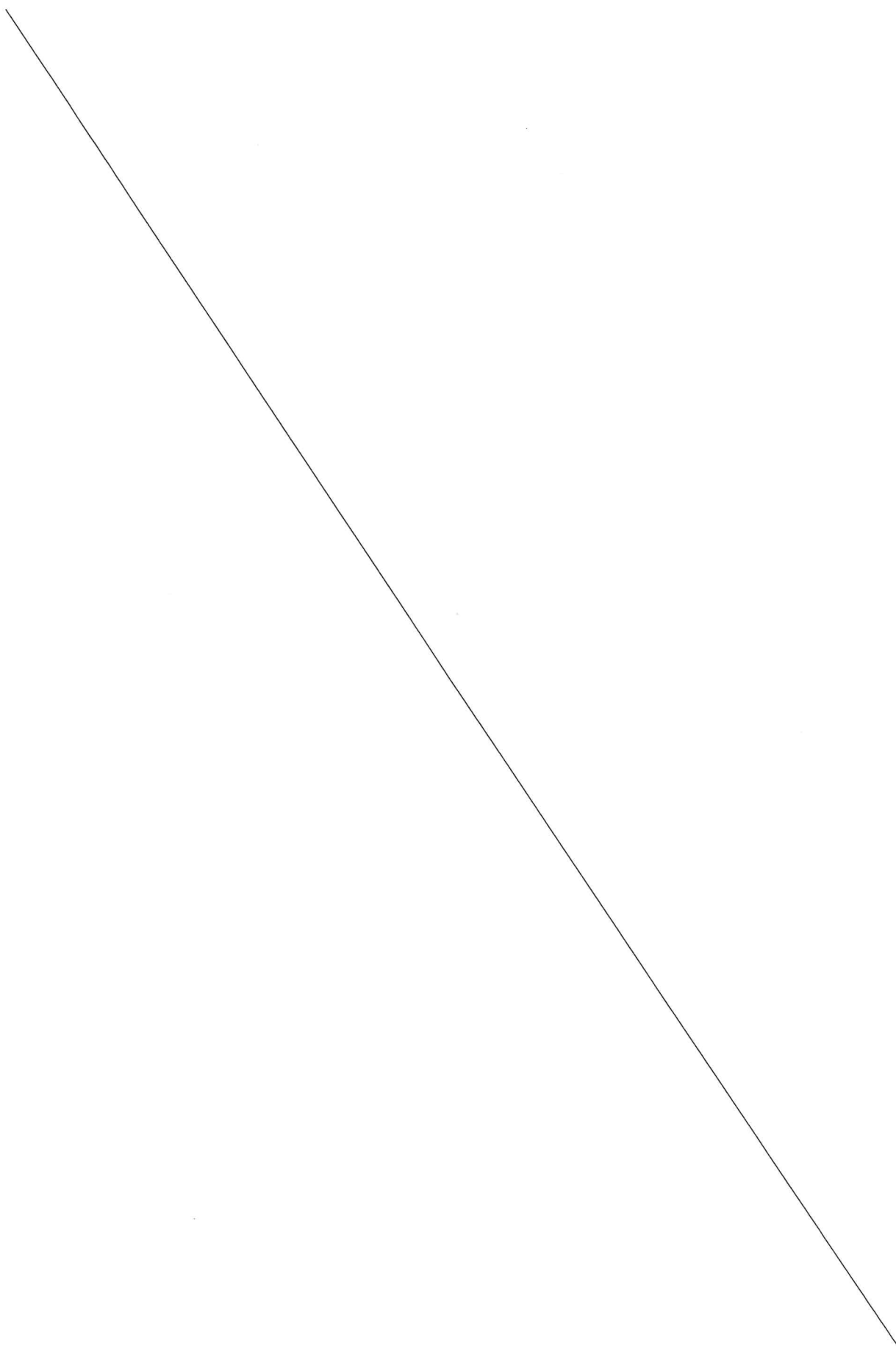
Terza prova scritta – Albo A – Tema 2

La società Alfa srl presenta al 31/12/2024 la seguente situazione economica e patrimoniale.

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
BANCA C/C	15.000,00 €		DEBITI V.SO FORNITORI	53.500,00 €
CASSA	2.000,00 €		DEBITI FINANZIARI VS. BANCHE	500.000,00 €
CREDITI V.SO CLIENTI	145.000,00 €		F.DO SVAL. CREDITI	25.000,00 €
CREDITI DIVERSI	15.000,00 €		FONDO IMP. DIFFERITE	3.000,00 €
CREDITI TRIBUTARI	9.000,00 €		F.DO AMM. IMPIANTI	25.000,00 €
CREDITI PER IMPOSTE ANT.	6.000,00 €		F.DO AMM. MACCHINARI	20.000,00 €
RIM. FINALI M.P.	90.000,00 €		F.DO AMM. FABBR. STRUM.	150.000,00 €
RIM.FINALI P.F.	45.000,00 €		F.DO AMM. IMMOB. IMMAT.	9.000,00 €
IMPIANTI	40.000,00 €		F.DO RISCHI CAMBI	1.500,00 €
MACCHINARI	35.000,00 €		CAPITALE SOCIALE	15.000,00 €
FABBRICATI STRUM	250.000,00 €		RISERVA LEGALE	1.000,00 €
IMMOB. IMMAT	90.000,00 €		RISERVA STRAORD	24.000,00 €
PARTECIPAZIONE IN CONTROLLATA ROSSI SRL	112.500,00 €			
RISCONTI ATTIVI	15.000,00 €		TOTALE PASSIVITA' E NETTO	827.000,00 €
			UTILE DI ESERCIZIO	42.500,00 €
TOTALE ATTIVITA'	869.500,00 €		TOTALE A PAREGGIO	869.500,00 €
SITUAZIONE ECONOMICA				
COSTI MATERIE PRIME		170.000,00 €	RICAVI DA VENDITE	425.000,00 €
COSTI PER SERVIZI		103.000,00 €	VARIAZIONE RIM PRODOTTI F.	15.000,00 €
COSTI PER GODIM. BENI DI TERZI		15.000,00 €	ALTRI RICAVI NON FINANZ.	2.000,00 €
- SALARI E STIPENDI		16.000,00 €	INTERESSI ATTIVI	500,00 €
- ONERI SOCIALI		6.000,00 €	UTILI SU CAMBI	1.000,00 €
- TFR		1.500,00 €	PLUSVALENZE CESSIONE BENE	25.000,00 €
- AMM. IMM. IMMAT.		9.000,00 €	DIVIDENDI	15.000,00 €
- AMM. IMM. MAT.		10.000,00 €		
VARIAZIONE RIM. MATERIE PRIME		5.000,00 €		
ACC. RISCHI SU CAMBI		1.500,00 €		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		48.000,00 €		
INTERESSI PASSIVI SU DEBITI FINANZ.		56.000,00 €		
TOTALE COMP. NEGATIVI DI REDD.		441.000,00 €		
UTILE DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE		42.500,00 €		
TOTALE A PAREGGIO		483.500,00 €	TOTALE COMP. POSITIVI DI REDD.	483.500,00 €

Il/La candidato/a:

- Presenti il prospetto delle variazioni in aumento e in diminuzione ai fini del calcolo del reddito imponibile e delle imposte sul reddito IRES e IRAP, specificando le modalità di calcolo. Per semplicità non si calcolino le deduzioni dall'imponibile IRES generate dall'IRAP (deduzioni analitiche e forfetarie);
- Calcoli le imposte di esercizio, correnti, anticipate e differite, e rediga le relative scritture contabili;
- Predisponga lo stato patrimoniale e il conto economico civilistici.



Terza prova scritta – Albo A – Tema 2

Tenendo conto di quanto sotto riportato

1. Le società decide, se possibile, di calcolare sempre le imposte anticipate e/o differite.
2. Le rimanenze sono state da sempre calcolate mediante il metodo del costo medio ponderato.
3. Nell'esercizio 2024 non stati acquistati immobilizzazioni materiali. È stato ceduto un cespite posseduto da oltre 3 anni (costo storico 20.000€ totalmente ammortizzato) che ha generato una plusvalenza di 25.000€ già iscritta a bilancio;
4. La società decide di rateizzare, se possibile, la plusvalenza di cui al punto precedente. L'accantonamento ad imposte differite presente a bilancio non riguarda la plusvalenza rilevata nel 2024.
5. Nei costi per servizi sono compresi:
 - a) Canone periodico di 3.000€ per spese di manutenzione sugli impianti (valore indicato nella situazione patrimoniale), i canoni leasing sono contabilizzati mediante il metodo tradizionale (patrimoniale) il valore del bene oggetto del contratto di leasing è pari a 50.000€;
 - b) spese di manutenzione ordinaria per 18.000€;
 - c) compensi per amministratori per 30.000€ di cui 3.000€ pagati il 15.01.2025;
 - d) spese telefoniche per 3.000€;
 - e) spese di rappresentanza per 15.000€ (organizzazione **cena** per anniversario aziendale).
6. Nei costi per godimento di beni di terzi sono compresi:
 - f) canone leasing di competenza relativo ad un macchinario 6.000€ di cui 1.000€ per quota interessi;
7. Nei costi del personale:
 - g) i dipendenti sono stati assunti tutti con contratto a tempo determinato e al 31.12.24 non è in forza nessun dipendente.
8. In merito agli ammortamenti:
 - h) il fabbricato strumentale è un magazzino senza terreno sottostante, l'ammortamento calcolato è pari ad 6.000€ (onnicomprensivo).
 - i) Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da avviamento derivante da acquisto di un ramo d'azienda avvenuto nel corso dell'anno 2024.
9. Accantonamenti:
 - j) È stata accantonata la somma di 1.500€ per rischi su cambi.
10. Altri costi:
 - k) nell'esercizio è stato stralciato un credito inesigibile di 1.500€ mediante l'utilizzo del fondo svalutazione crediti (il fondo è stato sempre calcolato secondo le modalità previste dal TUIR);
 - l) Nel 2024 non sono state contabilmente rilevate perdite presunte su crediti;
 - m) IMU pagata 4.000€;
 - n) Sanzioni pagate per 3.500€.
11. Proventi da partecipazioni:
 - o) la società possiede una partecipazione, iscritta nell'attivo circolante, in Rossi srl. La società Rossi srl ha distribuito nel 2024 un dividendo di 15.000€ già iscritto a bilancio.
12. Gli utili su cambi, relativi a crediti commerciali, non sono stati realizzati;
13. Proventi ed oneri finanziari:
 - p) si veda conto economico.

14. Il fondo imposte differite ed il credito per imposte anticipate sono interamente utilizzabili nel 2024, e la società decide di utilizzarli. Il credito per imposte anticipate è relativo a perdite fiscalmente riportabili di 25.000€.

15. Le aliquote d'imposta sono le seguenti:

q) IRES: 24%

r) IRAP: 3,9%

Si postuli che le aliquote rimangano le stesse anche negli anni successivi.

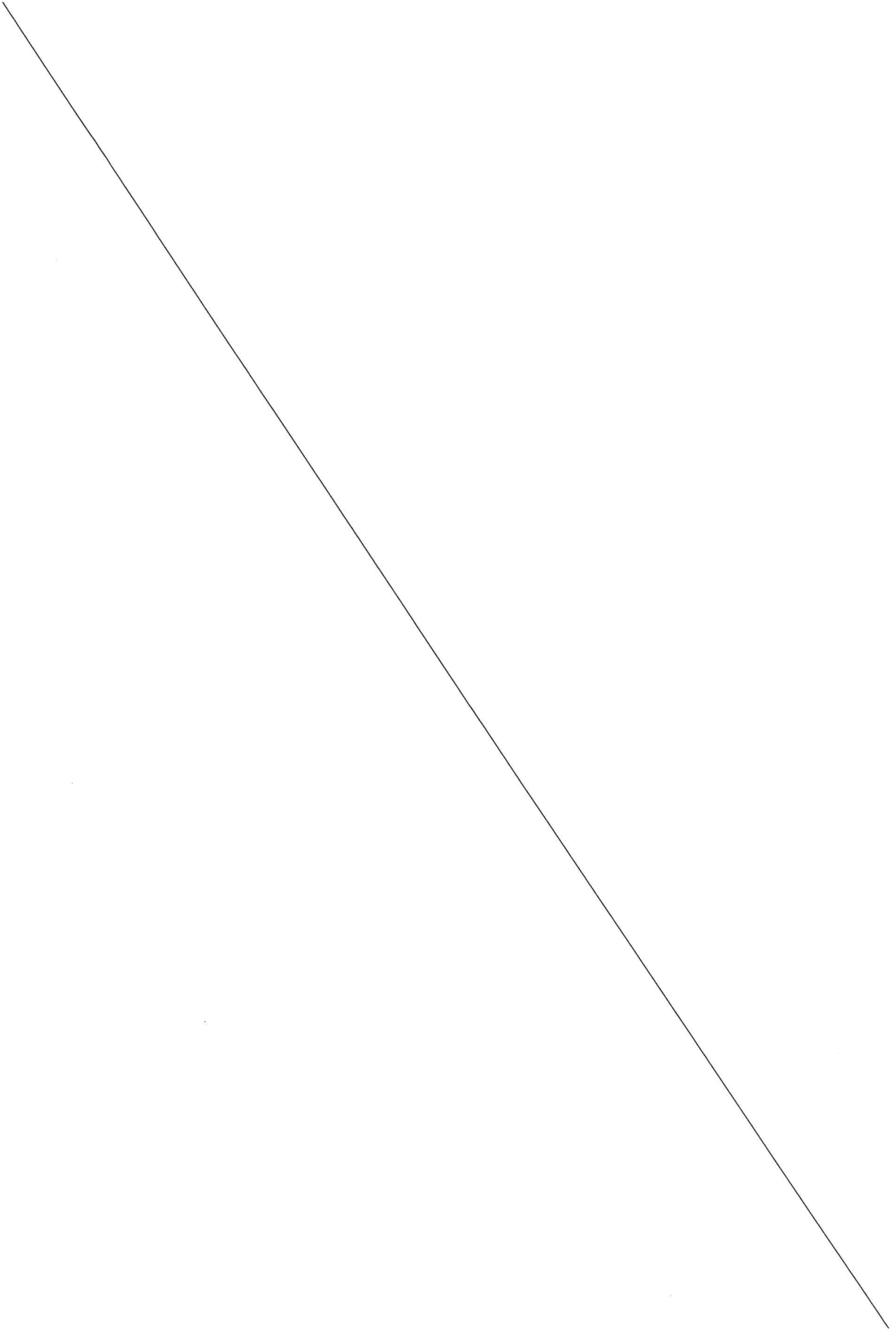
Terza prova scritta – Albo A – Tema 3

La società Alfa srl presenta al 31/12/2024 la seguente situazione economica e patrimoniale.

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
BANCA C/C	16.300,00 €		DEBITI V.SO FORNITORI	87.900,00 €
CASSA	2.000,00 €		DEBITI FINANZIARI VS. BANCHE	500.000,00 €
CREDITI V.SO CLIENTI	145.000,00 €		F.DO SVAL. CREDITI	25.000,00 €
CREDITI DIVERSI	15.000,00 €		FONDO IMP. DIFFERITE	3.000,00 €
CREDITI TRIBUTARI	9.000,00 €		F.DO AMM. IMPIANTI	25.000,00 €
CREDITI PER IMPOSTE ANT.	2.400,00 €		F.DO AMM. MACCHINARI	20.000,00 €
RIM. FINALI M.P.	90.000,00 €		F.DO AMM. FABBR. STRUM.	150.000,00 €
RIM.FINALI P.F.	45.000,00 €		F.DO AMM. IMMOB. IMMAT.	10.800,00 €
IMPIANTI	40.000,00 €		F.DO RISCHI CAMBI	1.500,00 €
MACCHINARI	35.000,00 €		CAPITALE SOCIALE	15.000,00 €
FABBRICATI STRUM	250.000,00 €		RISERVA LEGALE	1.000,00 €
IMMOB. IMMAT	108.000,00 €		RISERVA STRAORD	24.000,00 €
PARTECIPAZIONE IN CONTROLLATA ROSSI SRL	112.500,00 €			
RISCONTI ATTIVI	15.000,00 €		TOTALE PASSIVITA' E NETTO	863.200,00 €
			UTILE DI ESERCIZIO	22.000,00 €
TOTALE ATTIVITA'	885.200,00 €		TOTALE A PAREGGIO	885.200,00 €
SITUAZIONE ECONOMICA				
COSTI MATERIE PRIME		200.000,00 €	RICAVI DA VENDITE	420.000,00 €
COSTI PER SERVIZI		98.000,00 €	VARIAZIONE RIM PRODOTTI F.	15.000,00 €
COSTI PER GODIM. BENI DI TERZI		15.200,00 €	ALTRI RICAVI NON FINANZ.	4.000,00 €
- SALARI E STIPENDI		16.000,00 €	INTERESSI ATTIVI	2.000,00 €
- ONERI SOCIALI		6.000,00 €	UTILI SU CAMBI	1.000,00 €
- TFR		1.500,00 €	PLUSVALENZE CESSIONE BENE	30.000,00 €
- AMM. IMM. IMMAT.		10.800,00 €	DIVIDENDI	15.000,00 €
- AMM. IMM. MAT.		10.000,00 €		
VARIAZIONE RIM. MATERIE PRIME		5.000,00 €		
ACC. RISCHI SU CAMBI		1.500,00 €		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		46.000,00 €		
INTERESSI PASSIVI SU DEBITI FINANZ.		55.000,00 €		
TOTALE COMP. NEGATIVI DI REDD.		465.000,00 €		
UTILE DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE		22.000,00 €		
TOTALE A PAREGGIO		487.000,00 €	TOTALE COMP. POSITIVI DI REDD.	487.000,00 €

Il/La candidato/a:

- Presenti il prospetto delle variazioni in aumento e in diminuzione ai fini del calcolo del reddito imponibile e delle imposte sul reddito IRES e IRAP, specificando le modalità di calcolo. Per semplicità non si calcolino le deduzioni dall'imponibile IRES generate dall'IRAP (deduzioni analitiche e forfetarie);
- Calcoli le imposte di esercizio, correnti, anticipate e differite, e rediga le relative scritture contabili;
- Predisponga lo stato patrimoniale e il conto economico civilistici.



Terza prova scritta – Albo A – Tema 3

Tenendo conto di quanto sotto riportato

1. Le società decide, se possibile, di calcolare sempre le imposte anticipate e/o differite.
2. Le rimanenze sono state da sempre calcolate mediante il metodo del costo medio ponderato.
3. Nell'esercizio 2024 non stati acquistati immobilizzazioni materiali. È stato ceduto un cespite posseduto da oltre 3 anni (costo storico 20.000€ totalmente ammortizzato) che ha generato una plusvalenza di 30.000€ già iscritta a bilancio;
4. La società decide di rateizzare, se possibile, la plusvalenza di cui al punto precedente. L'accantonamento ad imposte differite presente a bilancio non riguarda la plusvalenza rilevata nel 2024.
5. Nei costi per servizi sono compresi:
 - a) Canone periodico di 3.000€ per spese di manutenzione sugli impianti (valore indicato nella situazione patrimoniale), i canoni leasing sono contabilizzati mediante il metodo tradizionale (patrimoniale) il valore del bene oggetto del contratto di leasing è pari a 50.000€;
 - b) spese di manutenzione ordinaria per 20.000€;
 - c) compensi per amministratori per 30.000€ di cui 3.000€ pagati il 15.01.2025;
 - d) spese telefoniche per 1.000€;
 - e) spese di rappresentanza per 15.000€ (organizzazione cena per anniversario aziendale).
6. Nei costi per godimento di beni di terzi sono compresi:
 - f) canone leasing di competenza relativo ad un macchinario 5.000€ di cui 1.000€ per quota interessi;
7. Nei costi del personale:
 - g) i dipendenti sono stati assunti tutti con contratto a tempo determinato e al 31.12.24 non è in forza nessun dipendente.
8. In merito agli ammortamenti:
 - h) il fabbricato strumentale è un magazzino senza terreno sottostante, l'ammortamento calcolato è pari ad 6.000€ (onnicomprensivo).
 - i) Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da avviamento derivante da acquisto di un ramo d'azienda avvenuto nel corso dell'anno 2024.
9. Accantonamenti:
 - j) È stata accantonata la somma di 1.500€ per rischi su cambi.
10. Altri costi:
 - k) nell'esercizio è stato stralciato un credito inesigibile di 1.500€ mediante l'utilizzo del fondo svalutazione crediti (il fondo è stato sempre calcolato secondo le modalità previste dal TUIR);
 - l) Nel 2024 non sono state contabilmente rilevate perdite presunte su crediti;
 - m) IMU pagata 2.500€;
 - n) Sanzioni per 2.000€.
11. Proventi da partecipazioni:
 - o) la società possiede una partecipazione in Rossi srl, iscritta nell'attivo circolante. La società Rossi srl ha distribuito nel 2024 un dividendo di euro 3.000.
12. Gli utili su cambi, relativi a crediti commerciali, non sono stati realizzati;
13. Proventi ed oneri finanziari:
 - p) si veda conto economico.

14. Il fondo imposte differite ed il credito per imposte anticipate sono interamente utilizzabili nel 2024, e la società decide di utilizzarli. Il credito per imposte anticipate è relativo a perdite fiscalmente riportabili di 10.000€.

15. Le aliquote d'imposta sono le seguenti:

q) IRES: 24%

r) IRAP: 3,9%

Si postuli che le aliquote rimangano le stesse anche negli anni successivi.