

I sessione 2026

I prova

Traccia n. 1: La funzione del magazzino e il ruolo della gestione delle scorte nelle imprese manifatturiere: finalità, principali costi e benefici, e criteri di valutazione delle rimanenze di magazzino secondo la normativa e il principio contabile OIC 13. Descrivere i principali metodi di valutazione delle rimanenze e presentare le relative scritture contabili di fine esercizio e gli effetti sulla determinazione del reddito imponibile.

Traccia n. 2: La valutazione delle immobilizzazioni immateriali e dell'avviamento con le relative regole di contabilizzazione secondo l'OIC 24. Descrivere i criteri di ammortamento e i limiti di iscrizione dell'avviamento. Impatti civilistici sulla distribuzione degli utili.

Traccia n. 3: La valutazione dell'azienda ai fini della trasformazione societaria: principali motivazioni e metodi utilizzabili. Descrivere l'argomento avvalendosi di un esempio applicativo con dati a scelta basato su una s.n.c. trasformanda in s.r.l. e redigerne il bilancio di trasformazione.

II prova

Traccia n. 1: Descrivere la procedura di liquidazione volontaria nelle società di capitali, sotto il profilo civilistico, fiscale e di pubblicità. La distinzione tra la responsabilità degli amministratori e quella dei liquidatori.

Traccia n. 2: Caratteristiche principali dell'avviso di accertamento fiscale. Distinzione tra accertamento e riscossione. Le diverse forme di definizione o gestione del debito tributario previste dall'ordinamento. La responsabilità degli amministratori in caso di inadempimento dell'avviso di accertamento.

Traccia n. 3: La territorialità dell'IVA nel caso di cessione di beni e prestazioni di servizi. La liquidazione dell'IVA: le LI.PE. e risvolti nella dichiarazione annuale IVA. Eventuali cenni sui regimi speciali.

III prova

Traccia n. 1: La ditta "Arredi & Arredi" di Giovanni Rossi, che ha iniziato la propria attività in data 01/01/22, ha riportato nell'esercizio 2022 una perdita di € 12.250,00 nell'esercizio 2023 un utile di € 31.500,00 e nell'esercizio 2024 un utile di € 46.200,00. Alla data del 30 novembre 2025 presenta il seguente bilancio di verifica:

Edifici industriali	76.680,00
---------------------	-----------

Impianti e macchinari	30.000,00	
Attrezzatura generica	20.000,00	
Mobili e arredi	10.000,00	
Autovetture	12.000,00	
Cassa	2.250,00	
Banca c/c	12.000,00	
Clienti	63.400,00	
Cambiali attive	12.250,00	
Titolare c/anticipi	30.000,00	
Erario c/I.V.A.		15.200,00
Erario c/Irpef lavoratori dipendenti		2.300,00
Banca c/c		51.250,00
Fornitori		111.000,00
Cambiali passive		21.000,00
Fondo ammortamento Edifici industriali		4.600,00
Fondo ammortamento impianti e macchinari		15.000,00
Fondo ammortamento attrezzatura generica		10.000,00
Fondo ammortamento mobili e arredi		4.000,00
Fondo ammortamento autovetture		7.500,00
Rimanenze iniziali		57.000,00
Merci c/acquisti	100.300,00	
Consulenze contabili e fiscali	12.000,00	
Oneri bancari	5.300,00	
Stipendi	68.000,00	
Contributi previdenziali	28.000,00	
Spese telefoniche	2.500,00	
Spese energia elettrica	3.500,00	
Carburanti e lubrificanti	8.000,00	
Manutenzioni e riparazioni	12.000,00	
Spese di cancelleria	1.250,00	
Spese postali	150,00	
Collaborazioni di terzi	16.000,00	
Fitti passivi	26.000,00	
Polizze assicurative furto e incendio	12.000,00	
Assicurazione autovetture	1.000,00	
Interessi passivi su c/c	5.300,00	
Arrotondamenti	150,00	
Ricavi delle vendite	372.000,00	
Fitti attivi 1	2.000,00	
Interessi attivi su c/c bancari	180,00	
Abbuoni attivi	1.000,00	
	627.030,00	627.030,00

Nel mese di dicembre si verificano i seguenti fatti di gestione:

a) ricavi delle vendite	€ 149.250,00 oltre I.V.A. 22%
b) costo dei carburanti	€ 750,00 oltre I.V.A. 22%
c) acquisto di merci	€ 11.000,00 oltre I.V.A. 22%
d) salari, stipendi e 13ma mensilità	€ 13.000,00
e) ritenute su stipendi	€ 4.950,00
f) contributi previdenziali su buste paga	€ 4.500,00
g) accantonamento T.F.R.	€ 7.000,00

h) si presentano effetti allo sconto per € 5.000,00 netto ricavo € 4.500,00

1) Effettuare le superiori registrazioni contabili, le scritture di rettifica e di assestamento al 31/12/25 tenendo presente che:

- a) le polizze assicurative furto e incendio si riferiscono, quanto ad € 3.000,00 al periodo 01/08/25 - 31/07/26;
- b) i fitti passivi si riferiscono, quanto ad € 12.000,00 al periodo 01/07/25 - 30/06/26;
- c) i fitti attivi, quanto ad € 6.000,00 riguardano il periodo 01/10/25 - 30/09/26;
- d) il cliente Bianchi (debitore per € 10.000,00) fallisce;
- e) un credito di € 12.125,00 si ritiene possa essere esigibile per il 40% del suo ammontare;
- f) le rimanenze finali sono state determinate in € 49.000,00

2) Determinare il risultato d'esercizio, al lordo di eventuali imposte.

3) Infine, poiché il titolare intende conferire la propria ditta individuale nella "Arredi & Arredi di Giovanni Rossi & C. s.n.c.", redigere la relazione di stima indicando il valore d'avviamento ed i criteri a cui si è ispirato nella determinazione di esso.

Traccia n. 2: Redigere, con dati opportunamente scelti, un progetto di bilancio relativo a una s.r.l. prima delle scritture di assestamento.

Successivamente procedere:

- 1. alla rilevazione delle scritture di assestamento ipotizzando almeno un'operazione per ogni categoria delle scritture stesse (ammortamento, integrazione e rettifica);
- 2. alla determinazione ed alla rilevazione contabile dell'IRES e dell'IRAP (effettuando le eventuali riprese fiscali sulla base della normativa vigente nel periodo d'imposta);
- 3. alla redazione delle scritture di chiusura;
- 4. alla determinazione e rilevazione del risultato di esercizio.

Traccia n. 3: La situazione dei conti della società ROSSI s.r.l., che svolge attività commerciale, alla data del 31 dicembre 2025 era la seguente:

Edifici industriali	35.000,00	
Impianti e macchinari	50.000,00	
Attrezzatura generica	4.000,00	
Mobili e arredi	2.000,00	
Cassa	1.580,00	
Banca c/c	8.500,00	
Clienti	58.000,00	
Cambiali attive	6.000,00	
I.V.A. su acquisti	2.000,00	
Fornitori		30.000,00
Cambiali passive		9.700,00
Fondo svalutazione crediti		5.000,00
Fondo T.F.R.		12.000,00
Fondo ammortamento edifici industriali		7.000,00
Fondo ammortamento impianti e macchinari		12.000,00
Fondo ammortamento attrezzatura generica		1.000,00
Fondo ammortamento mobili e arredi		500,00
Capitale sociale		56.000,00
Fondo riserva legale		8.600,00
Merci c/acquisti	51.200,00	
Consulenze contabili e fiscali	18.000,00	
Oneri bancari	6.200,00	

Stipendi	70.000,00	
Contributi previdenziali	28.000,00	
Manutenzioni e riparazioni	14.000,00	
Spese di cancelleria	1.550,00	
Spese postali	100,00	
Collaborazioni di terzi	15.000,00	
Fitti passivi	24.000,00	
Polizze assicurative	18.000,00	
Interessi passivi su c/c	5.300,00	
Arrotondamenti	12,00	
Rimanenze iniziali di merci	66.000,00	
Ricavi delle vendite		329.000,00
Fitti attivi		12.000,00
Interessi attivi su c/c bancari		642,00
Abbuoni attivi		1.000,00
	484.442,00	484.442,00

A) Effettuare le scritture di rettifica e di assestamento, determinare le imposte di esercizio e redigere il bilancio d'esercizio tenendo conto che:

1. le polizze assicurative, quanto ad € 6.000,00 si riferiscono al periodo 01/08/25 - 31/07/26;
2. i fitti passivi, quanto ad € 12.000,00 si riferiscono al periodo 01/07/25 - 30/06/26;
3. i fitti attivi, quanto ad € 6.000,00 riguardano il periodo 01/10/25 - 30/09/26;
4. il cliente Bianchi (debitore per € 10.000,00) fallisce e l'istanza di ammissione al passivo fallimentare è stata rigettata. La società non intende proporre alcuna ulteriore azione;
5. un credito di € 12.125,00 si ritiene possa essere esigibile per il 40% del suo ammontare;
6. le rimanenze finali sono state determinate in € 91.000,00.

B) Determinare la percentuale media di ricarico applicata sulle merci vendute indicando il criterio di calcolo che ne ha determinato la percentuale di ricarico.

C) Dopo aver redatto il bilancio in forma CEE redigere altresì la nota integrativa e la relazione sulla gestione.