

**ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2025**

DOTTORE COMMERCIALISTA

TRACCE PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia 1

Si spieghi il concetto di valore recuperabile delle immobilizzazioni tecniche previsto dalla normativa nazionale illustrandone le modalità di determinazione. Si chiariscano le metodologie tipicamente impiegate per la determinazione e i dati di input necessari per implementarle e le possibili fonti degli stessi. Si illustri poi la procedura di test di recuperabilità del valore specificando quando e come questo vada effettuato. Con riferimento al test di recuperabilità del valore dell'avviamento, si proponga un esempio applicativo a scelta di test effettuato da un'impresa che redige il bilancio in forma ordinaria.

Traccia 2

Si illustrino i criteri di valutazione del magazzino (con particolare riferimento a materie, prodotti e lavori in corso su ordinazione) previsti dalla normativa contabile nazionale spiegandone l'impatto sugli schemi di bilancio ricorrendo anche ad esempi applicativi a scelta. Nel discutere questi aspetti, si faccia esplicito riferimento alle modalità in cui i diversi criteri declinano il postulato della realizzazione degli utili e della competenza economica. Riferendosi opportunamente ai postulati di bilancio, si tratti inoltre il caso delle attività per resi attesi spiegando la *ratio* alla base della loro emersione, la loro natura e proponendo un esempio di rilevazione iniziale della posta e di trattamento contabile successivo.

Traccia 3

Facendo opportuno riferimento ai postulati di bilancio, si illustrino le logiche sottostanti all'imputazione delle imposte anticipate e differite esplicitando le condizioni per l'imputazione e discutendo su quali basi gli amministratori dovrebbero verificare queste condizioni. Si presentino le modalità di calcolo delle imposte anticipate e differite e si tratti delle principali fattispecie che le generano, distinguendo tra le due tipologie di imposte e portando esemplificazioni a scelta al fine di spiegarne l'emersione e il trattamento successivo. Si discuta il caso del beneficio fiscale per perdite pregresse e si presenti un esempio applicativo di rilevazione delle attività per perdite deducibili e di successivo utilizzo delle stesse.

TRACCE SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia 1

La società Alfa S.r.l., che opera nel settore del *trading* di materiali ferrosi, ha un capitale sociale di 100.000 euro e un patrimonio netto di 150.000 euro. Sin dalla costituzione di Alfa, il socio Tizio ne detiene una quota di capitale di valore nominale pari a 55.000 euro ed il socio Caio una quota di capitale di valore nominale pari a 45.000 euro.

Il socio Caio intende recedere dalla società a seguito dell'assunzione di una delibera di assemblea straordinaria che ha modificato l'oggetto sociale e ha previsto un'estensione delle attività sociali mediante l'assunzione di partecipazioni in società attive nel settore della estrazione dei materiali ferrosi. La delibera di modifica dell'atto costitutivo è stata iscritta a Registro Imprese in corso di esercizio e precisamente in data 10 febbraio 2025.

Dopo avere illustrato la disciplina civilistica in materia di recesso del socio da una società responsabilità limitata e avere predisposto la dichiarazione di recesso del socio Caio dalla società Alfa, il candidato illustri (i) il procedimento di liquidazione della quota del socio receduto, (ii) il criterio di valutazione adottato per la determinazione del valore di liquidazione della quota, e (iii) le modalità di liquidazione che possono essere utilizzate.

Infine, ipotizzando che il valore di liquidazione sia superiore al valore nominale della quota per euro 20.000, anche tenuto conto degli utili prodotti dalla società nel corso dell'esercizio, illustri gli elementi rilevanti relativi alla tassazione applicabile al socio Caio.

Traccia 2

Con riferimento al concordato preventivo con continuità aziendale, alla luce delle norme del codice della Crisi di Impresa, il candidato illustri, in linea generale, gli aspetti di tale procedura e indichi:

- il contenuto del piano concordatario;
- il trattamento dei crediti prededucibili sorti in funzione della procedura;
- le verifiche poste a carico del professionista che attesta il piano nel caso in cui l'unica azienda della società che richiede l'ammissione alla procedura venisse concessa in affitto ad altra società.

Traccia 3

Alfa è una società per azioni i cui soci hanno deciso di deliberare un aumento di capitale da sottoscrivere e liberarsi mediante conferimento di una partecipazione di controllo nel capitale di una società da parte di un soggetto non socio.

Assunte le vesti di consulente di Alfa, il candidato illustri la disciplina in materia di conferimento di beni in natura soffermandosi sul procedimento e sui vari adempimenti che il soggetto conferente e la società conferitaria devono porre in essere al fine di perfezionare l'operazione, cercando di mettere in evidenza le particolarità connesse alla circostanza che oggetto del conferimento sia una partecipazione sociale.

TRACCE PROVA PRATICA

Traccia 1

(Importi in unità di euro)

La Delta S.p.A. ha sede legale e operativa in Liguria e redige il bilancio in forma ordinaria.

Dalla rielaborazione dei dati di Conto economico e Stato patrimoniale al 31/12/2023, la Delta S.p.A. presenta:

Capitale proprio pari a euro 5.000.000;

ROE pari al 6%;

Leverage (calcolato come Totale attivo / Capitale proprio) pari a 3;

Indice di rotazione del capitale investito (calcolato come Fatturato/Totale attivo) pari a 1,5.

Durante l'esercizio 2024, Delta S.p.A. aumenta il capitale sociale emettendo azioni sopra la pari.

Sulla base di questi dati, il candidato:

1. rediga lo Stato patrimoniale al 31/12/2024 e il Conto economico di 2024 da Codice Civile;
2. effettui la riconciliazione tra il Risultato economico dell'esercizio 2024 e il Flusso di cassa dell'attività operativa per l'esercizio 2024, calcolando anche quest'ultimo;
3. predisponga un set di indicatori finalizzati a valutare internamente l'eventuale successo di una richiesta di ulteriore finanziamento bancario per un importo pari almeno a un terzo del debito già in essere.

Nel far ciò, il candidato sviluppi e illustri ipotesi a scelta (e tra loro coerenti) sugli elementi non definiti.

Traccia 2

(Importi in unità di euro)

La Beta S.p.A. è un'impresa esercente un'attività industriale con sede legale e operativa in Liguria che redige il bilancio in forma ordinaria.

A fine esercizio 2024, si consideri che:

- risulta deliberato un compenso amministratore per 200.000; questo compenso è stato pagato per 125.000 entro il 31.12.2024 e per il residuo verrà pagato il 15.4.2025;
- in data 30.09.2024 sono stati pagati anticipatamente canoni di locazione per 60.000 che si riferiscono al semestre 1 ottobre 2024 – 31 marzo 2025;
- in contabilità risultano crediti commerciali per complessivi 120.000, tra cui:
 - un credito di 30.000 verso il cliente Teta (il 15.11.2024 verso Teta è stata aperta procedura di liquidazione giudiziale);
 - un credito di 18.000 verso un soggetto in difficoltà finanziaria, per cui l'organo amministrativo stima nel 40% del credito l'importo recuperabile.
- in contabilità risulta un avviamento sorto a seguito di acquisto a titolo oneroso nel 2023, per il quale all'acquisto era stata individuata una vita utile pari a 5 esercizi (importo quota ammortamento: 5.000).
- Integrando con dati a scelta il candidato proceda quindi agli assestamenti necessari alla redazione del bilancio al 31.12.2024 e:
 - alla determinazione del reddito di impresa ai fini IRES;
 - alla determinazione del valore della produzione ai fini IRAP;
 - al calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate.
- Il candidato predisponga la situazione economico patrimoniale al 31.12.2024;
- Rediga infine lo Stato patrimoniale al 31.12.2024 e il Conto economico relativo all'esercizio 2024.

Traccia 3

(Importi in unità di euro)

Alfa S.p.A., operante nel settore della logistica marittima con sede legale e operativa in Liguria, possiede il 100% del capitale di Beta S.p.A., società attiva nella gestione immobiliare.

Alfa e Beta decidono di procedere ad una fusione per incorporazione di Beta in Alfa, con l'obiettivo di:

- semplificare la struttura societaria,
- ottimizzare l'efficienza gestionale,
- favorire una maggiore capacità di investimento, anche in ottica ESG, e
- valorizzare le sinergie operative e fiscali.

Si consideri che:

- Alfa S.p.A. ha acquistato nel 2023 un ramo d'azienda dal valore contabile netto di 2.000.000 pagando un avviamento pari a 500.000, ammortizzato nel 2023 per 100.000;
- Beta S.p.A (patrimonio netto di 2.500.000) detiene immobili per 3.000.000 e una partecipazione di controllo del 60% in una società cantieristica (valore contabile della partecipazione: 800.000).

Si chiede al candidato di:

1. descrivere l'iter della fusione,
2. indicare i documenti necessari,
3. commentare l'eventuale rapporto di cambio delle azioni,
4. determinare le scritture contabili relative alla fusione,
5. elaborare la situazione patrimoniale della nuova società risultante dalla fusione;
6. indicare i principali adempimenti fiscali.

Nel far ciò, il candidato integri le informazioni disponibili con dati a sua scelta sul profilo economico, patrimoniale e finanziario delle società coinvolte nell'operazione.

DOMANDE PROVA ORALE

La perdita di valore durevole delle immobilizzazioni tecniche

Il comportamento che il professionista deve tenere secondo il codice deontologico nella situazione di subentro a un collega nello svolgimento di un incarico

Regime forfettario agevolato (flat tax)

Il procedimento per l'accertamento del passivo

La società di fatto

Profili di rilevazione, classificazione e valutazione delle poste in valuta estera

I concetti di competenza, diligenza e qualità delle prestazioni nel codice deontologico.

IRAP: caratteri generali e modalità di calcolo

Procedimento per la dichiarazione di liquidazione giudiziale

La liquidazione di società

La declinazione della prudenza nei criteri di valutazione delle poste di bilancio

I doveri del professionista nei confronti del tirocinante e gli obblighi del tirocinante

IRES: caratteri generali ed aliquote

Doveri e poteri del curatore nella liquidazione giudiziale

I conferimenti nella società a responsabilità limitata

Profili di rilevazione, classificazione e valutazione dei lavori in corso su ordinazione

Il comportamento che il professionista deve tenere nella collaborazione tra colleghi secondo il codice deontologico

IRPEF: caratteri generali e principio di progressività

L'attestazione nella procedura di ristrutturazione dei debiti

La cessione di azienda