

**ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA
II SESSIONE 2025**

TRACCE PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia 1

Si illustrino le finalità della riclassificazione del bilancio. Si adducano almeno due esempi di tipologie diverse di schemi di Conto economico e di schemi di Stato patrimoniale riclassificati, esplicitando gli obiettivi conoscitivi specifici ai quali i diversi schemi riclassificati rispondono e in quali situazioni, nella pratica, sono utili.

Si presentino, quindi, almeno tre indici di redditività idonei a un adeguato apprezzamento della stessa soffermandosi sulle grandezze impiegate ai fini della loro costruzione e sulla loro derivazione dagli schemi riclassificati. Si discutano le informazioni che questi forniscono ai fini della valutazione circa lo stato di salute dell'impresa. Avvalendosi di dati a scelta e assunzioni appropriate, si costruisca infine un set di indici che configurano una situazione di rischio significativo per la continuità aziendale.

Traccia 2

Dopo aver discusso funzione e contenuto del postulato di continuità aziendale, si discutano i criteri di iscrizione e valutazione delle poste di bilancio in funzionamento confrontandoli con quelli di liquidazione facendo opportuno riferimento alla normativa contabile. Si presenti un caso a scelta costruendo uno scenario per l'esercizio n (bilancio in forma gestionale) caratterizzato dalla sussistenza della continuità seppur in presenza di elementi critici.

Tenendo presenti per l'esercizio n+1 i due seguenti scenari alternativi:

- lo scenario A, caratterizzato dalla perdita della continuità e dalla messa in liquidazione,
- lo scenario B, caratterizzato dal miglioramento della situazione aziendale,

si discutano le differenze del bilancio redatto secondo criteri di continuità aziendale e bilancio redatto secondo criteri di liquidazione, con riferimento agli aspetti contabili e ai profili fiscali.

Si discutano quindi gli indicatori monitorati per la valutazione del mantenimento/della perdita della continuità.

Traccia 3

Due imprese appartenenti agli stessi soci operano in settori complementari e hanno sviluppato forti interdipendenze operative, sia informative sia gestionali. I soci intendono procedere a un'integrazione delle attività e stanno valutando due possibili modalità alternative, cioè (i) un conferimento dell'attività di una società nell'altra, oppure (ii) una fusione tra le due società. Si discutano le differenze tra conferimento e fusione, evidenziando anzitutto le differenze con riferimento agli aspetti contabili e ai profili fiscali. Si ragioni su come ciascuna operazione interpreti e realizzi il processo di ristrutturazione e quali effetti produca sulla configurazione dell'azienda risultante e della proprietà.

TRACCE SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia 1

Il capitale di una S.p.A. è posseduto per il 55% dal socio A e per il 45% dal socio B. La società è in utile da 10 esercizi pur avendo sofferto di un consistente calo di fatturato. L'utile di ciascun esercizio è stato accantonato su proposta del CdA e con il voto favorevole in assemblea del socio A e l'astensione del socio B.

Ogni accantonamento proposto è stato motivato dal CdA con l'esigenza di dotare la società delle risorse necessarie per future acquisizioni. Nel corso dei 10 anni in questione, la società ha acquisito solo una società di piccole dimensioni. Come risultato, dispone di un cospicuo patrimonio netto e di un attivo patrimoniale costituito quasi integralmente da liquidità sui conti correnti bancari. Questa

liquidità è manifestamente in esubero rispetto a quella necessaria al soddisfacimento del fabbisogno di cassa della società.

In questa situazione il socio di minoranza lamenta che l'eccessiva patrimonializzazione della società e il mancato impiego della liquidità lo avrebbero danneggiato. Sostiene che, qualora la liquidità fosse stata investita, ciò avrebbe determinato un aumento del valore della sua partecipazione.

Si chiede al candidato di:

1. Illustrare quali azioni B potrebbe attivare per ottenere il risarcimento dei danni afferma di avere subito;
2. Illustrare gli argomenti che l'amministratore delegato della società potrebbe usare a propria difesa.

Traccia 2

Il candidato illustri la disciplina in materia di obbligazioni emesse da una S.p.A. e si soffermi sulle modalità e i limiti dell'operazione di emissione.

Infine, illustri le diverse tipologie di obbligazioni, con particolare riferimento alle obbligazioni convertibili anche con riferimento alla tutela del diritto di conversione.

Traccia 3

Il candidato illustri i presupposti, le finalità e i soggetti che intervengono, rispettivamente, nel concordato semplificato e nel concordato preventivo, soffermandosi altresì sugli elementi comuni e quelli differenziali tra tali istituti. Illustri, inoltre, la differenza tra ammissibilità e fattibilità del concordato.

TRACCE TERZA PROVA SCRITTA (PROVA PRATICA)

Traccia 1

La società Delta S.p.A., operante in Liguria nel settore della produzione di impianti tecnologici, deve redigere il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025. La società redige il bilancio in forma ordinaria secondo il Codice Civile.

Al 31/12/2025, dalla contabilità emergono, tra gli altri, i seguenti dati di sintesi (in euro):	Descrizione Importo
Ricavi delle vendite	3.800.000
Rimanenze iniziali prodotti	600.000
Rimanenze iniziali materie	200.000
Acquisti materie prime	1.400.000
Costo del personale	950.000
Costi per servizi	520.000
Costi per godimento beni di terzi (leasing)	120.000
Oneri diversi di gestione	50.000
Impianti (acquisto 01/01/2025)	2.000.000
Fondo ammortamento impianti (iniziale)	1.200.000
Investimenti nuovi impianti (acquisto 01/07/2025)	600.000
Crediti vs clienti	950.000

Fondo svalutazione crediti (iniziale)	14.000
Partecipazione in Beta S.r.l. (55%)	300.000
Interessi attivi bancari	4.000
Interessi passivi su mutui	36.000
Capitale sociale	1.000.000
Riserva legale	100.000
Riserva straordinaria	200.000
Utili a nuovo	80.000
Fondo TFR	120.000
Mutuo bancario a lungo termine	800.000
Debiti vs fornitori	620.000
Debiti tributari	90.000
Banca (<i>saldo dare</i>)	180.000

Si tenga inoltre presente che al 31.12.2015:

L'aliquota di ammortamento applicata agli impianti preesistenti è il 20% e quella applicata ai nuovi è pari al 10% in quanto l'ammortamento è effettuato solo per metà esercizio.

Con riferimento agli impianti preesistenti emergono indizi di perdita di valore e si procede a effettuare il test di recuperabilità del valore.

Le rimanenze finali di prodotti finiti valorizzate al costo sono pari a euro 700.000 e il valore di realizzazione delle stesse desumibile dal mercato è pari a 600.000; le rimanenze finali di materie prime valorizzate al costo sono pari a euro 260.000 e il valore di realizzazione delle stesse desumibile dal mercato è pari a 300.000. L'azienda impiega il LIFO come metodo di stima del costo delle rimanenze.

Si stima che il 3% dei crediti commerciali sia di dubbia esigibilità.

Si determinano le competenze TFR sapendo che l'azienda ha 40 dipendenti che non hanno optato per la destinazione del TFR a fondo pensione.

Ricorrendo a opportuni dati a scelta e informazioni integrative a scelta coerenti con i punti precedenti, il candidato:

1. Effettui il test di recuperabilità del valore degli impianti secondo i principi contabili di riferimento, descrivendo le diverse fasi – e relative finalità – dello stesso; al fine dell'effettuazione del test ricorra a opportuni dati a scelta e si tenga presente che il *fair value less cost to sell* è inferiore al valore contabile degli impianti.
2. Rediga le scritture di assestamento necessarie al 31.12.2025 calcolando altresì le imposte di competenza in base alla normativa vigente;
3. Rediga i prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico (ai sensi dell'art. 2424 e 2425 c.c.)
4. Svolga una breve analisi della redditività e della solidità dell'impresa per l'esercizio 2025.

Traccia 2

La società Alfa S.p.A., con sede in Genova, produce componenti e motori marini destinati ai cantieri navali italiani ed esteri. La società redige il bilancio d'esercizio in forma ordinaria secondo il Codice Civile.

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 comprende, tra gli altri, i seguenti fatti di gestione ordinaria e straordinaria:

- . Acquisto di un nuovo impianto produttivo con relativi costi di trasporto e collaudo da capitalizzare;
- . Sviluppo interno di un software gestionale da capitalizzare;
- . Conferimento di un ramo del business del valore contabile di euro 1.000.000, a fronte di perizia giurata che, ricorrendo a valutazione basata sul metodo misto patrimoniale-reddituale (modello della stima autonoma del goodwill), ne attesta un valore economico pari almeno al doppio del valore contabile e comprensivo di un avviamento pari a euro 600.000.

A fine esercizio 2025:

- i Si stima che sui crediti commerciali gravi un rischio di insolvenza del 2%;
- ii Si ritiene probabile che l'impresa sia soccombente nel contenzioso legale in essere con il cliente Kappa S.r.l.;
- iii Si valutano le partecipazioni in Iota S.p.A. (partecipazione del 70%), in Teta S.r.l. (partecipazione del 100%, destinata alla vendita a inizi 2026) e in Zeta S.p.A. (partecipazione del 5% strategica per Alfa S.p.A.);
- iv Si considera la competenza economica dei premi assicurativi pagati anticipatamente e rinnovati annualmente il 15 ottobre;
- v Si determinano le competenze TFR;

Ricorrendo a opportuni dati a scelta e informazioni integrative a scelta coerenti con i punti precedenti, il candidato:

1. Effettui le registrazioni contabili necessarie per le operazioni sopra indicate;
2. Calcoli altresì le imposte di competenza in base alla normativa vigente;
3. Rediga in forma civilistica (artt. 2424 e 2425 c.c.) lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico;
4. Illustri le informazioni da fornire in Nota Integrativa su immobilizzazioni, fondi rischi e TFR, partecipazioni;
5. Presenti un indice della struttura della perizia giurata alla base del conferimento del ramo di cui al punto c e indichi il contenuto dei diversi paragrafi della perizia, facendo opportuno riferimento alla normativa in materia e spiegando la logica sottostante il metodo patrimoniale-reddituale e gli input necessari al perito per la stima del valore del ramo conferito.

Traccia 3

La società SIGMA S.p.A., con sede a Genova, opera nel settore della produzione di componenti elettronici e redige il bilancio d'esercizio in forma ordinaria. Nel corso dell'esercizio 2024 il Consiglio di Amministrazione, nell'ambito di un progetto di ristrutturazione industriale, ha deliberato una scissione parziale proporzionale a favore della nuova società THETA S.r.l., interamente partecipata dai medesimi soci di SIGMA S.p.A.

La scissione riguarda il ramo d'azienda "Ricerca e Sviluppo", trasferito a THETA S.r.l. con effetto 1° ottobre 2024 e comporta la riduzione del capitale sociale di SIGMA S.p.A. attraverso assegnazione proporzionale ai soci di quote THETA S.r.l.. I soci delle due società coinvolte nell'operazione restano gli stessi e mantengono le stesse percentuali partecipative.

Al 30 settembre 2024, dalla contabilità di SIGMA S.p.A. emergono, tra gli altri, i seguenti dati di sintesi (in euro):

Capitale sociale 6.000 Riserve 3.000 Utile stimato al 30/09/2024 800 Terreni e fabbricati industriali (valore netto) 3.800 Impianti e macchinari 5.500 Attrezzature R&D (da scindere) 1.200 Immobilizzazioni immateriali (brevetti e software) 1.000 Rimanenze di magazzino 2.400 Crediti verso clienti 2.700 Crediti tributari 180 Cassa e banca 320 TFR al 30/09/2024 420 Fondo rischi generali 300 Debiti verso fornitori 2.100 Mutuo bancario L/T 3.000

Si tenga presente che:

Il ramo oggetto di scissione comprende (valori netti contabili) attrezzature per € 1.200.000, software per € 300.000, crediti commerciali per € 400.000, fondo TFR relativo al personale trasferito per € 60.000, debiti a breve verso fornitori € 200.000.

Il valore economico del ramo oggetto di scissione è stato stimato dal perito in € 2.000.000.

Le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni tecniche sono pari al 10% per impianti e macchinari e il 20% per i brevetti.

Ricorrendo a opportuni dati a scelta e informazioni integrative a scelta coerenti con i punti precedenti, il candidato:

1. Illustri il procedimento civilistico della scissione parziale tra società di capitali ex art. 2506 e seguenti C.C.;
2. Rediga le scritture contabili a cui sono tenute SIGMA S.p.A. e THETA S.r.l. al 01.10.2024;
3. Rediga le scritture di assestamento SIGMA S.p.A. al 31.12.2024 in relazione alle immobilizzazioni tecniche e alle imposte;
4. Rediga in forma civilistica (artt. 2424 e 2425 c.c.) Conto Economico e Stato Patrimoniale al 31.12.2024 di SIGMA S.p.A.;
5. Analizzi il regime tributario dell'operazione.

DOMANDE PROVA ORALE

- L'apporto di nuova finanza negli accordi di ristrutturazione del debito
- Le cause di invalidità delle delibere assembleari e la relativa impugnazione
- Il regime fiscale forfettario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa o arti e professioni
- Le sanzioni disciplinari previste dal Consiglio dell'Ordine
- Partecipazioni di controllo e collegamento: definizione, classificazione, valutazione e riflessi delle operazioni relative ad esse

- L'accertamento dello stato passivo e le insinuazioni al passivo
 - Le limitazioni alla circolazione delle azioni
 - Il sistema tributario italiano e il principio di capacità contributiva.
 - Il significato di deontologia professionale per il dottore commercialista
 - Postulato della realizzazione degli utili e della competenza economica. Declinazione nell'ambito dell'OIC 34
-
- Il piano concordatario
 - I patti parasociali
 - L'imposta sul Reddito delle Società (IRES): soggetti e determinazione della base imponibile.
 - La correttezza nei rapporti con i colleghi e con l'Ordine professionale
 - Rilevazione, classificazione e valutazione del magazzino (materie, merci e prodotti). Le attività per resi attesi ex OIC 34
-
- L'esercizio provvisorio nella liquidazione giudiziale
 - I conferimenti nella S.p.A e le altre forme di apporto di finanza da parte dei soci
 - L'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA): presupposti e meccanismo di applicazione.
 - La gestione dei conflitti di interesse nel lavoro del commercialista
 - Competenza economica e sua declinazione nella fiscalità differita
-
- La revoca del concordato preventivo
 - L'acquisto di azioni proprie
 - Le ritenute alla fonte. Tipologie e obblighi del sostituto.
 - Il dovere di riservatezza e tutela del segreto professionale
 - Finalità e declinazione della prudenza nei criteri di valutazione e sua applicazione.
-
- L'esecuzione del piano di concordato
 - La riduzione nominale del capitale sociale
 - L'Irap: natura dell'imposta, presupposto oggettivo e base imponibile
 - Il significato di decoro e dignità nella condotta del professionista
 - Valutazione dei lavori in corso su ordinazione: criteri e riflessi sugli schemi di bilancio
-
- Il c.d. concordato in bianco o con riserva
 - Le obbligazioni
 - La determinazione del reddito d'impresa: i componenti positivi, negativi e il principio di inerenza.
 - L'obbligo di aggiornamento professionale continuo
 - Test di recuperabilità del valore delle immobilizzazioni tecniche ex OIC 9: finalità, metodologie e definizioni