

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e
REVISORE LEGALE**

2° sessione Anno 2025

Dottore Commercialista,

Si procede con la definizione delle tre tracce per le prove scritte da sottoporre a estrazione:

Traccia n. 1

Il Candidato illustri la disciplina civilistica dei crediti nell'ambito dell'attività d'impresa, con particolare riferimento alla loro classificazione, rilevazione e valutazione in bilancio ai sensi del Codice Civile e dei principi contabili nazionali.

Analizzi inoltre il trattamento fiscale dei crediti, soffermandosi in particolare sulla deducibilità delle perdite su crediti, sulle svalutazioni e sugli effetti fiscali delle operazioni di cessione dei crediti.

Traccia n. 2

Il candidato illustri in modo dettagliato la procedura di liquidazione ordinaria di una società di capitali, analizzandone i profili civilistici, fiscali e contabili. Inoltre, evidenzi i principali aspetti relativi alla responsabilità del liquidatore e ai suoi doveri nel caso in cui l'attivo realizzato si riveli insufficiente a soddisfare integralmente le obbligazioni sociali. In particolare, si soffermi sul ritardo nell'accertamento della causa di scioglimento da parte dell'organo amministrativo e sul regime di responsabilità che ne consegue.

Traccia n. 3

Illustrare la funzione del bilancio d'esercizio come strumento di comunicazione economico-finanziaria dell'impresa. Descrivere i principi generali di redazione, le principali poste contabili e l'utilità del bilancio per gli stakeholder interni ed esterni.

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO DI
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e REVISORE LEGALE**

2ª sessione Anno 2025

Dottore Commercialista,

Si procede con la definizione delle tre tracce per le prove scritte da sottoporre a estrazione:

Traccia n. 1

Tratti il candidato delle diverse fattispecie di contratto di leasing.

Traccia n. 2

Dopo aver tracciato la distinzione tra garanzie reali e personali, si soffermi il candidato sul contratto di fideiussione

Traccia n. 3

Il mandato con e senza rappresentanza

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e
REVISORE LEGALE**

2^a sessione Anno 2025

Dottore Commercialista,

Si procede con la definizione delle tre tracce per la terza prova scritta da sottoporre a estrazione:

Traccia n. 1

La Scarpina s.r.l. è una società che svolge attività di produzione di calzature e pelletteria: il candidato ipotizzi la cessione del ramo di produzione pelletteria (dove sono impiegati 3 dipendenti dei 10 totali). In particolare, dopo aver approfondito i passaggi e le problematiche operative dell'operazione si rediga: la situazione contabile della società precedente alla cessione; individui e valorizzi i valori del ramo d'azienda da trasferire; provveda a redigere le scritture sia del cedente che del cessionario; affronti, infine, il trattamento tributario

dell'operazione con particolare riferimento al trattamento della plusvalenza emergente dall'operazione.

Traccia n. 2

Il candidato predisponga un bilancio di esercizio di una società a responsabilità limitata riferito alla data del 31.12 di chiusura dell'esercizio dal quale emerga un patrimonio netto positivo ed un capitale sociale integro. Successivamente rediga il bilancio riferito all'esercizio successivo nel quale emerge un risultato negativo di esercizio che determina la riduzione del capitale sociale di oltre un terzo. Il candidato: - descriva infine gli adempimenti che l'organo amministrativo deve opportunamente porre in essere e descriva gli alternativi scenari di intervento nella disponibilità dell'assemblea dei soci.

Traccia n. 3

Il candidato presenti le scritture in P.D. relative alle operazioni di gestione compiute nel corso dell'anno n dalla Radici Spa:

- 21/02 – Viene ultimata la costruzione in economia, iniziata nell'esercizio precedente, di un impianto, al quale al 31/12/n-1 era stato attribuito un valore di euro 35.000; il costo dei fattori produttivi impiegati nell'esercizio attuale per ultimare la costruzione è pari a euro 15.000.
- 01/03 – Ricevuta la fattura n. 87 dalla Verdi Spa relativa alla riparazione di un impianto per 1.650 euro + IVA. Il pagamento avviene in giornata con assegno bancario.
- 10/04 – Subito il furto di un automezzo del costo originario di 17 000 euro, ammortizzato al 31/12/n-1 per il 60% (coefficiente annuo di ammortamento 20%)
- 10/07 – Si dà luogo a un aumento di capitale sociale mediante emissione di n. 20.000 azioni da euro 10 nominali al prezzo di euro 11; le azioni vengono sottoscritte da un azionista, che ha apportato un macchinario valutato euro 190.000 e per la parte residua ha emesso un assegno bancario; l'assegno è stato versato in banca il giorno successivo.
- 03/08 – Si riceve la parcella del notaio che ha curato l'aumento capitale: onorario euro 1.500, spese documentate (comprehensive di imposta di bollo) euro 340; regolamento immediato con bonifico bancario e versamento delle ritenute secondo i termini di legge;
- 29/10 – Si stipula con la Autoleas S.p.A. un contratto di leasing relativo a un automezzo alle seguenti condizioni: maxicanone iniziale euro 8.000, da corrispondere con decorrenza 1/11 e versato il 2/11, e n. 8 canoni trimestrali di euro 6.000 ciascuno a partire dall'1/12.
- 15/11 – Si inizia la costruzione in economia di un impianto.
- 01/12 – Si riceve la fattura n. 287 della Autoleas S.p.A., per il primo canone trimestrale dell'importo di euro 6.000 + Iva, regolamento a mezzo c/c bancario.
- 31/12 – Si determina il risconto relativo al contratto di leasing.
- 31/12 – Si accantonano 4.000 euro in previsione della manutenzione periodica di alcune attrezzature industriali

31/12 – Si ammortizzano i seguenti cespiti:

- Impianti e macchinari: costo originario 200.000 euro, ammortamento fino al 31/12/n-1 del 30%, coefficiente di ammortamento 10%
- Attrezzature industriali: valore contabile 90.000 euro, corrispondente al 60% del costo originario;

31/12 – Alla costruzione dell'impianto iniziata il 15/11 si attribuiscono i seguenti costi: materie prime euro 9.000, costi del personale euro 5.800, costi per servizi euro 300, costi indiretti di produzione euro 900.

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e
REVISORE LEGALE**

2° sessione Anno 2025

Dottore Commercialista,

Sono ammessi alla prova orale i seguenti candidati:

prova orale

- _____ alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Liquidazione delle società;
 2. Differenza della sezione A e sezione B dell'albo;
 3. Irpef
 4. Corte di Giustizia Tributaria

- _____ al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Partita iva e registri IVA;
 2. Liquidazione IVA;
 3. Società in accomandita semplice

- _____ al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Differenza tra reddito civilistico e fiscale;
 2. Segreto professionale;
 3. Differenza tra società di persone e società di capitali ed effetti giuridici

- _____ al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Il bilancio d'esercizio: documenti e finalità
 2. La nullità e annullabilità del contratto
 3. I limiti dimensionali della liquidazione giudiziale
 4. Le intese restrittive della concorrenza

- _____, alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Beni ad uso promiscuo
 2. Obbligo apertura P.I.
 3. Cause di scioglimento di una società di persone

- _____ alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Obblighi contabilità semplificata
 2. Elementi essenziali della fattura
 3. Cessione d'azienda
 4. Morte del socio nella società di persone

- _____ al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. La funzione delle scritture di assestamento
 2. Il principio della competenza economica
 3. Obbligo della presentazione della dichiarazione dei redditi
 4. Qual è la responsabilità degli amministratori nelle SRL

- _____ alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Verifica adeguati assetti organizzativi
 2. Avviso bonario: controllo formale e automatico
 3. Società di persone

- al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Differenza tra situazione contabile finale e Bilancio
 2. Immobilizzazioni e rimanenze
 3. Costituzione della società

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Modello F24
 2. Pro-rata
 3. Mora del creditore e modi di estinzione dell'obbligazione
 4. Imprenditore requisiti soggettivi e oggettivi della liquidazione giudiziale

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Procedura di approvazione e pubblicazione del bilancio
 2. Data di emissione di una fattura avente per oggetto la cessione di beni
 3. Patti parasociali

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Finanziamenti concessi dalle banche
 2. Mutuo
 3. Risconti
 4. Quale regime fiscale adotta il professionista?
 5. Caratteristiche delle società di capitali

- al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Operazioni esenti IVA
 2. Variazione in aumento e in diminuzione del reddito fiscale
 3. Garanzie del credito

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Il concordato preventivo biennale
 2. Le incompatibilità professionali
 3. I conferimenti nelle società di capitale
 4. I poteri dei soci accomandatari

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Le rimanenze
 2. Beni ad uso promiscuo
 3. Contratto di leasing

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. La liquidazione periodica IVA e termini di versamento
 2. Il principio di cassa del lavoro autonomo
 3. L'azienda
 4. Il contratto di locazione

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:

1. Libri obbligatori delle società di capitali
2. Differenza tra reddito civilistico e fiscale
3. Delibera societaria: nullità e annullabilità

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:

1. Regime fiscale semplificato e forfettario
2. Recesso ed esclusione del socio nelle società di persone
3. Il patrimonio destinato

- al quale vengono richieste le seguenti domande:

1. Il registratore di cassa
2. La partita iva
3. Le società per azioni

- al quale vengono richieste le seguenti domande:

1. I metodi di valutazione di un'impresa
2. La trasformazione societaria
3. I mezzi di conservazione delle garanzie personali
4. L'azione surrogatoria e revocatoria
5. L'assemblea dei soci

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO DI
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e REVISORE LEGALE**

2^a sessione Anno 2025

Esperto Contabile

Si procede con la definizione delle tre tracce per le prove scritte da sottoporre a estrazione.

Traccia n. 1

Il candidato, con riferimento al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 illustri in modo organico e sistematico la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto. In particolare:

- Esponga i presupposti dell'imposta con riferimento al presupposto oggettivo, soggettivo e territoriale.

- Analizzi il concetto di operazioni imponibili, esenti, non imponibili ed escluse, soffermandosi sui principali casi previsti dal legislatore.
- Descriva la disciplina del momento impositivo e dell'esigibilità dell'imposta, evidenziando le differenze tra operazioni interne, intracomunitarie e import/export.
- Illustri la disciplina della base imponibile, dell'aliquota e del meccanismo della detrazione dell'IVA a credito, soffermandosi sui requisiti di inerenza, afferenza e detraibilità oggettiva e soggettiva.
- Esamini gli adempimenti formali e documentali:
 - fatturazione,
 - registrazione,
 - liquidazione periodica,
 - versamenti,
 - dichiarazione annuale.

Traccia n. 2

Il candidato illustri le possibili soluzioni nel caso in cui una S.r.l. consegua un risultato d'esercizio negativo tale da intaccare il patrimonio netto.

Si prendano in considerazione i seguenti casi:

- il patrimonio netto si riduca di un quarto del capitale sociale;
- la riduzione superi un terzo del capitale sociale;
- la perdita azzeri o superi l'intero capitale sociale.

Traccia n. 3

Il candidato, dopo aver descritto le varie categorie reddituali ai sensi della vigente normativa tributaria, si soffermi sui redditi di capitale

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO DI
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e REVISORE LEGALE**

2ª sessione Anno 2025

Esperto Contabile

La Commissione definisce le tre tracce per le prove scritte da sottoporre a estrazione:

Traccia n. 1

Dopo aver delineato le principali differenze tra società di persone e società di capitali, si soffermi il candidato sulle regole di funzionamento e di responsabilità.

Traccia n. 2

Premessi brevi cenni sulla disciplina dell'azienda, si soffermi il candidato sulle norme a tutela dei creditori e dei terzi nell'ipotesi di cessione.

Traccia n. 3

Premessi brevi cenni sulle imposte dirette e indirette, si soffermi il candidato sull'IVA e sulle differenze con le altre imposte indirette sui consumi.

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO DI
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e REVISORE LEGALE**

2^a sessione Anno 2025

Si procede con la definizione delle tre tracce per le prove scritte da sottoporre a estrazione.

Traccia n. 1

Un hotel acquista un impianto di condizionamento al costo di 75.000 euro, ai quali vanno aggiunti 3.500 euro di spese di collaudo. Si determini il piano di ammortamento, sapendo che il coefficiente previsto è dell'8% (con una vita utile di 13 anni) e che per il primo anno di vita del bene la quota è ridotta della metà rispetto al coefficiente indicato. Si inseriscano, infine, per i primi due anni, il valore degli impianti e del fondo ammortamento nel prospetto di Stato patrimoniale.

Traccia n. 2

Con dati a scelta, Il candidato predisponga, il conto economico di una S.r.l. e determini il reddito civilistico e quello fiscale.

Traccia n. 3

Il candidato, partendo dalla seguente situazione contabile dell'impresa Rosa Paoletti al 31/12/n rediga:

- le scritture di assestamento;
- la situazione contabile finale suddivisa in Situazione patrimoniale e Situazione economica;
- lo Stato patrimoniale e il Conto economico in forma abbreviata

Situazione contabile prima dell'assestamento

Denominazione dei conti	Dare	Avere
Costi di impianto	2 412,00	
Fabbricati	133 800,00	
Impianti e macchinari	23 210,00	
Arredamento	21 910,00	
Crediti v/clienti	394 792,00	318 100,00
Cambiali attive	124 000,00	122 400,00
Cambiali allo sconto	59 400,00	59 400,00
IVA ns/credito	72 102,14	
C/c postali	26 400,00	20 850,00
Denaro in cassa	7 600,00	2 100,00
Patrimonio netto		284 000,00
Debiti v/fornitori	317 729,14	415 619,14
Cambiali passive	9 600,00	21 510,00
IVA ns/debito		71 192,00
Debiti per ritenute da versare	280,00	1 550,00
Personale c/retribuzioni	19 200,00	19 200,00
Istituti previdenziali		8 520,00
Banca X c/c	506 145,00	370 729,14
Merci c/vendite		318 000,00
Rimborsi costi di vendita		5 600,00
Resi su vendite	8 200,00	
Ribassi e abbuoni passivi	900,00	
Merci c/acquisti	253 000,00	
Resi su acquisti		4 500,00
Ribassi e abbuoni attivi		900,00
Costi per servizi	22 060,00	
Costi postali	2 100,00	
Assicurazioni	3 900,00	
Fitti passivi	6 205,00	
Salari e stipendi	19 200,00	
Oneri sociali	6 720,00	
Interessi passivi v/fornitori	980,00	
Sconti passivi bancari	2 255,00	
	2 044 170,28	2 044 170,28

Le operazioni di assestamento sono compiute al 31/12 in base a quanto segue:

1. le spese di tenuta del c/c bancario dell'ultimo trimestre ammontano a 20 euro;

2. sono eliminati per accertata inesigibilità crediti verso clienti per 1 600 euro e cambiali attive per 680 euro;
3. un credito v/clienti di 6 000 euro, analiticamente individuato, è svalutato per il 40%;
4. si calcola l'ammortamento 3% sui fabbricati (valore da ammortizzare 75 400 euro), 10% sugli impianti e macchine, 15% sull'arredamento e 25% sui costi di impianto;
5. si valutano 38 000 euro le rimanenze finali di merci;
6. il trattamento di fine rapporto maturato nell'esercizio ammonta a 1 090 euro;
7. si calcola il risconto sul fitto del magazzino locato in data 01/03 al canone annuale anticipato di 6.205,00 +IVA;
8. si devono ricevere fatture di addebito per 160 euro per interessi maturati a favore di fornitori;
9. si liquida l'IVA in base alle risultanze dei registri obbligatori.

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO DI
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e REVISORE LEGALE**

2ª sessione Anno 2025

prova scritta per revisori legali.

per lo svolgimento della

Traccia n. 1

Relazione di revisione

1. Contenuto essenziale della relazione del revisore legale sul bilancio d'esercizio.
2. Descrivere le differenze tra giudizio: senza modifica, con rilievi, negativo, impossibilità a esprimere un giudizio.
3. Casi in cui si formula un giudizio "con rilievi".

Traccia n. 2

Riconciliazioni e verifiche

1. Descrivere la procedura di riconciliazione dei debiti finanza/banche.
2. Indicare l'utilità delle lettere di circolarizzazione.
3. Criticità più comuni riscontrate in sede di conferma esterna.

Traccia n. 3

Immobilizzazioni materiali

Procedure di revisione relative alle immobilizzazioni.

Test su ammortamenti.

Distinguere manutenzione ordinaria e straordinaria.

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO DI
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e REVISORE LEGALE**

2° sessione Anno 2025

prova orale degli Esperti Contabili.

svolgimento della

la prova orale i seguenti candidati:

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Differenza tra reddito civilistico e fiscale;
 2. Quali soggetti sono obbligati a presentare la dichiarazione dei redditi e termini di presentazione;
 3. Differenza tra società di persone e società di capitali ed effetti giuridici.

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Differenza della sezione A e sezione B dell'albo;
 2. Modello F24;
 3. La trasformazione delle società;
 4. I conferimenti delle società.

- al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Liquidazione IVA;
 2. Differenza tra IVA detraibile e IVA indetraibile;

3. Requisiti oggettivi e soggettivi per la liquidazione giudiziale;
4. Costituzione di una società di persona.

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali
 2. Termini ed adempimenti per l'approvazione del bilancio d'esercizio
 3. Trasformazione delle società
 4. I limiti oggettivi e soggettivi della liquidazione giudiziale

**DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE DEGLI ESAMI DI STATO DI
ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA, ESPERTO CONTABILE e REVISORE LEGALE**

2° sessione Anno 2025

prova orale dei Revisori Legali.

svolgimento della

la prova orale i seguenti candidati:

- al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. I doveri fondamentali del revisore legale dei conti;
 2. Raccolta degli Elementi Probativi.

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Relazione al bilancio e tipi di giudizio;
 2. Sinergie nel Ruolo di Sindaco-Revisore

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Differenze tra la figura del sindaco e del revisore legale;
 2. Caratteristiche della documentazione della revisione contabile

- alla quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Obbligo di nomina dell'organo di controllo nelle S.r.l. e decorrenza
 2. Le fasi principali della revisione

- al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. Obblighi del Revisore nella Crisi d'Impresa (CCII)
 2. Che cosa si intende per "ragionevole sicurezza" in una revisione contabile?

- al quale vengono richieste le seguenti domande:
 1. La natura della responsabilità del revisore;
 2. Quali sono i tre tipi di giudizio con modifica che il revisore può esprimere sul bilancio