

Seconda sessione 2025

1 prova scritta – Albo A – tema 2

Quesito 1

Il candidato descriva il concetto di liquidità aziendale e la finalità della relativa analisi di bilancio. Descriva poi i seguenti indicatori correlati all'analisi di liquidità, dopo aver introdotto e analizzato il tipo di riclassificazione dello stato patrimoniale che si rende necessaria per calcolarli:

indice di liquidità primaria (o quick ratio)

indice di liquidità secondaria (o current ratio)

capitale circolante netto finanziario

marginale di tesoreria

durata media dei crediti commerciali

Quesito 2

Il/la candidato/a definisca i debiti e ne descriva la classificazione e il contenuto all'interno delle diverse voci di bilancio interessate, nonché i criteri di rilevazione secondo la normativa di bilancio e i principi contabili nazionali.

Quesito 3

Il/la candidato/a definisca il concetto di costo standard e come può essere calcolato il costo standard di prodotto, facendo un esempio riferito ai fattori diretti (materie prime o manodopera diretta). Esprima poi le finalità dell'analisi degli scostamenti, illustri la determinazione e l'interpretazione degli scostamenti dei costi diretti (scostamento di volume, di efficienza e di prezzo).



Seconda sessione 2025

1 prova scritta – Albo A – TEMA 1

Quesito 1

Il/la candidato/a descriva finalità, struttura e contenuti del rendiconto finanziario secondo la normativa e i principi contabili nazionali, soffermandosi sulla classificazione dei flussi finanziari e portando per ciascuna tipologia esempi di flussi generati o assorbiti dalle diverse attività aziendali.

Quesito 2

Il/la candidato/a definisca le partecipazioni e ne descriva i criteri di valutazione secondo la normativa di bilancio e i principi contabili nazionali. Esprima quali voci e informative del bilancio civilistico sono interessate da questo tipo di operazioni/poste contabili e il relativo contenuto e funzionamento.

Quesito 3

Il candidato descriva il concetto di punto di pareggio (break even point) e lo rappresenti graficamente. Esprima poi le possibili formule per calcolarlo. Si descrivano i correlati concetti di margine di contribuzione, margine di sicurezza e leva operativa.



Seconda sessione 2025

1 prova scritta - albo A – Tema 3

Quesito 1

Il candidato descriva il concetto di solidità patrimoniale e finanziaria e la finalità della relativa analisi di bilancio.

Descriva i seguenti indicatori correlati all'analisi di solidità, dopo aver introdotto e analizzato il tipo di riclassificazione dello stato patrimoniale che si rende necessaria per calcolarli:

rapporto di indebitamento

grado di copertura dell'attivo fisso netto

marginale di struttura

grado di ammortamento

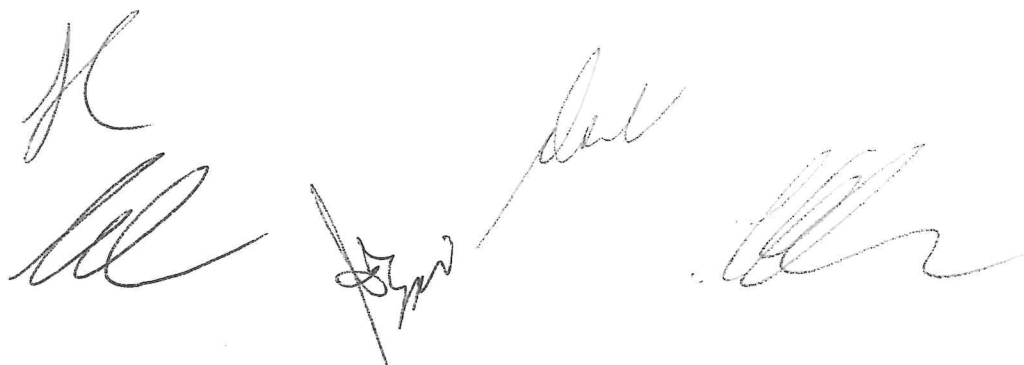
posizione finanziaria netta

Quesito 2

Il/la candidato/a definisca i ratei e risconti e ne descriva i criteri di rilevazione secondo la normativa di bilancio e i principi contabili nazionali. Esprima quali voci e informative del bilancio civilistico sono interessate da questo tipo di operazioni/poste contabili e il relativo contenuto e funzionamento.

Quesito 3

Il/la candidato/a descriva il budget e lo inquadri nelle finalità del controllo direzionale. Descriva brevemente i documenti di cui si compone il master budget e si soffermi in particolare sui budget operativi.

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature on the left is a stylized 'H' with a long horizontal stroke. The middle signature is more complex, featuring a vertical line and several loops. The signature on the right is a cursive, flowing script.

Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO A - TEMA 1

QUESITO 1

Il candidato/la candidata, limitandosi alle sole società di capitali, illustri i divieti e gli obblighi, previsti dal Codice civile, a tutela dell'integrità del capitale sociale.

QUESITO 2

Il candidato/la candidata – dopo avere illustrato la nozione di reddito di impresa e quella di soggetto passivo IVA – indichi il trattamento ai fini reddituali ed IVA delle seguenti operazioni poste in essere dalla società Alfa srl, con sede a Verona, dedita alla produzione e al commercio di biciclette.

a) In data 10 dicembre 2024, al fine di reperire liquidità, Alfa srl cede un immobile ubicato in Francia alla società Gamma gmbh (con sede in Germania). L'immobile, detenuto da più di tre esercizi, è stato acquistato al costo di 1.500.000 euro ed è ceduto al prezzo di 300.000 euro. Il fondo ammortamento economico è pari a 1.400.000 Euro; il fondo ammortamento dedotto fiscalmente è pari a 1.300.000 Euro

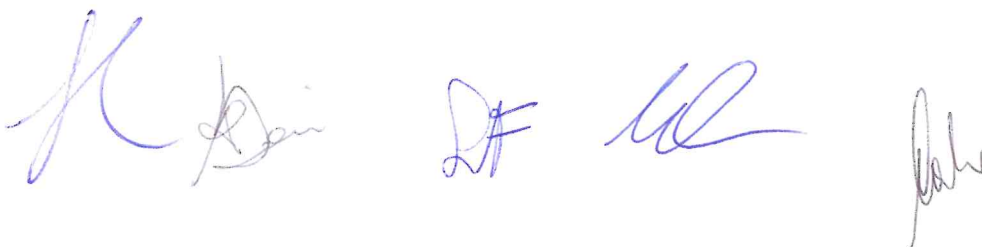
b) Alfa S.r.l. ha ceduto, con clausola “ex works” (franco fabbrica), n. 1000 biciclette a una società con sede in Svizzera per un corrispettivo di euro 30.000. In base agli accordi contrattuali, la merce è stata consegnata al cessionario in Italia il 10 ottobre 2024, con pagamento pattuito a 60 giorni dalla consegna. Alla data del 10 gennaio 2025, Alfa S.r.l. non ha ancora ricevuto dal cessionario la prova dell'avvenuta esportazione.

QUESITO 3

In data 15 novembre 2025, la società Sigma S.r.l., in sede di controllo interno, rileva che nella dichiarazione dei redditi 2024 (periodo d'imposta 2023) è stato omesso l'inserimento di un componente positivo di reddito pari a euro 50.000, relativo a una fattura emessa nel dicembre 2023 e contabilizzata correttamente ma non riportata nel modello Redditi.

La società non ha ancora ricevuto alcuna comunicazione di irregolarità o avviso di accertamento.

Si chiede di illustrare le possibilità a disposizione del contribuente per regolarizzare la situazione, indicando i rimedi previsti dall'ordinamento, i relativi effetti e le condizioni di ammissibilità.



Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO A – TEMA 3

QUESITO 1

La/Il candidata/o, limitandosi alle sole società di capitali, illustri le cause e le modalità della riduzione del capitale sociale.

QUESITO 2

Il candidato/la candidata – dopo avere illustrato la nozione di reddito di impresa e quella di soggetto passivo IVA – indichi il trattamento ai fini reddituali ed IVA delle seguenti operazioni poste in essere dalla società Alfa srl, con sede a Verona, operante nel settore della produzione e commercio di componenti meccanici.

a) La società Alfa srl nel mese di marzo 2024 acquista un macchinario industriale per un corrispettivo di euro 100.000 + IVA 22%, destinato all'attività produttiva dell'impresa. Il bene entra in funzione nel mese di aprile 2024; l'IVA è detratta integralmente nella liquidazione del mese di acquisto. Ai fini delle imposte dirette, il costo viene ammortizzato al 15% annuo, con quota ridotta per il primo esercizio (7,5%). Nel mese di maggio 2026, a causa di un cambiamento tecnologico, la società cede il macchinario a terzi per un corrispettivo di euro 40.000 + IVA. Alla data della cessione il bene risulta interamente funzionante, ma non più utilizzato nel processo produttivo.

b) Alfa S.r.l. ha ceduto, con clausola "ex works" (Franco Fabbrica), n. 1000 biciclette a una società con sede in Spagna per un corrispettivo di euro 50.000. In base agli accordi contrattuali, la merce è stata consegnata al cessionario in Italia il 20 novembre 2024, con pagamento pattuito a 60 giorni dalla consegna. Il cessionario si occupa del trasporto in Spagna della merce. Alla data del 20 gennaio 2025, Alfa S.r.l. non ha ancora ricevuto dal cessionario la prova che il bene sia pervenuto in Spagna.

QUESITO 3

1) In data 21 novembre 2025, il sig. Rossi riceve un avviso di accertamento immediatamente esecutivo, con il quale l'Amministrazione finanziaria recupera a tassazione l'importo di euro 100.000 per l'anno d'imposta 2017.

Si chiede di illustrare:

a) la disciplina dell'avviso di accertamento esecutivo, con riferimento alla sua struttura, efficacia e funzione sostitutiva del ruolo; ai termini e alle modalità di impugnazione, nonché alle conseguenze del mancato pagamento entro i termini;

b) gli strumenti di tutela del contribuente in sede amministrativa e giurisdizionale, specificando le condizioni e modalità per richiedere la sospensione dell'esecutività dell'atto dinanzi alla Corte di Giustizia Tributaria, ai sensi dell'art. 47 del D.Lgs. 546/1992.



Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO A – TEMA 2

QUESITO 1

Il candidato/la candidata, limitandosi alle sole società di capitali, illustri le modalità di attuazione dell'aumento del capitale sociale e il diritto di opzione.

QUESITO 2

Il candidato/la candidata – dopo avere illustrato la nozione di reddito di impresa e quella di soggetto passivo IVA – indichi il trattamento ai fini reddituali ed IVA delle seguenti operazioni poste in essere dalla società Alfa srl, con sede a Verona, operante nel settore della produzione di arredi.

a) Alfa nel mese di settembre 2025 cede merci per un corrispettivo di euro 100.000 + IVA 22% alla società Omega S.p.A., cliente abituale. La fattura viene emessa e registrata nel mese di settembre 2025, con pagamento pattuito a 90 giorni. Alla scadenza, il corrispettivo non viene saldato. Nel marzo 2026, il Tribunale dichiara la messa in liquidazione giudiziale di Omega S.p.A., nominando il curatore. Alfa S.r.l. presenta domanda di ammissione allo stato passivo, con esito positivo, per l'intero importo del credito. Nel corso della procedura non vengono effettuati riparti parziali; dal decreto di chiusura della liquidazione giudiziale, datato 15 luglio 2027, risulta che non vi sono somme disponibili per i creditori chirografari.

b) Alfa nel mese di dicembre 2025 acquista un macchinario industriale per un corrispettivo di euro 120.000 + IVA 22%, destinato all'utilizzo all'interno del proprio ciclo produttivo. Il corrispettivo è pagato al momento dell'acquisto e la fattura è regolarmente ricevuta a dicembre 2025. Il bene è consegnato il 10 gennaio 2026, ma, per motivi tecnici, entra in funzione il 1° luglio 2026.

QUESITO 3

In data 12 settembre 2025, il dott. Marco Rossi, dottore commercialista, riceve un processo verbale di constatazione a seguito di indagini bancarie disposte dall'Agenzia delle Entrate ai sensi dell'art. 32, comma 1, n. 2, del D.P.R. 600/1973. Dall'esame dei conti correnti personali del professionista emergono, per l'anno d'imposta 2023, versamenti per euro 120.000 e prelevamenti per euro 80.000, non risultanti dalle scritture contabili né giustificati da idonea documentazione. L'Ufficio, ritenendo tali movimentazioni non riferibili a redditi dichiarati, emette schema di avviso di accertamento con il quale recupera a tassazione l'importo complessivo di euro 200.000 quale maggior reddito professionale.

Si chiede di illustrare:

- la disciplina delle indagini finanziarie specificando le garanzie procedurali previste in tali ipotesi (autorizzazione, contraddittorio endoprocedimentale, obbligo di motivazione) e le difese esperibili in sede di contenzioso tributario;

- la disciplina dello "schema d'atto": natura giuridica, termini e modalità di presentazione delle osservazioni difensive da parte del contribuente, nonché gli effetti del mancato riscontro da parte dell'Ufficio.



Esame di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Albo A – 1° Traccia

Quesito 1

La società Alfa S.p.A., in qualità di società incorporante, detiene il 100% del capitale sociale della società Beta S.p.A. (Vedasi situazioni patrimoniali allegate)

A seguito dell'operazione di fusione per incorporazione tra le due società, si richiede, commentando brevemente le proprie scelte, di:

1. Determinare l'eventuale avanzo o disavanzo da fusione, sulla base dei valori contabili delle società partecipanti all'operazione.

Se in presenza di un **disavanzo** da fusione, questo venga:

- per il 50% attribuito mediante rettifica delle immobilizzazioni;
- per la parte residua attribuito a titolo di avviamento.

Se in presenza di un **avanzo** da fusione, questo venga:

- iscritto a titolo di ricostituzione di riserve in sospensione d'imposta.
2. Redigere le scritture contabili relative alle operazioni di fusione della sola società incorporante
 3. Predisporre lo stato patrimoniale della società incorporante post fusione, tenendo conto delle rettifiche derivanti dalle suddette operazioni (punto 1 e 2).

Quesito 2

Si ipotizzi una fusione per incorporazione deliberata nel 2025, con efficacia, ai sensi dell'art. 2504bis del Codice civile, dal primo gennaio 2025. L'incorporante deteneva partecipazioni nella incorporata. Al momento dall'efficacia della fusione entrambe le società hanno approvato e depositato i bilanci relativi al 2024. La società incorporante non presenta delle perdite fiscali mentre la società incorporata ha perdite fiscali, ante fusione, pari a 40.000€.

Tenuto conto che:

Incorporata	2022	2023	2024
Patrimonio Netto	600.000,00 €	610.000,00 €	630.000,00 €
Ricavi tipici	500.000,00 €	350.000,00 €	300.000,00 €
costo del lavoro	80.000,00 €	50.000,00 €	32.000,00 €

Il candidato/a:

- a) Determini, spiegando le modalità di calcolo, l'ammontare delle perdite riportabili dalla società incorporante;
- b) illustri come tali perdite potranno essere utilizzate, ai fini fiscali, dall'incorporante.

Quesito 3

Il/la candidato/a illustri sinteticamente la nozione, natura ed effetti della fusione tra società di capitali, e successivamente esponga:

- a) l'origine e il trattamento contabile dell'avanzo e del disavanzo da fusione (concambio e annullamento), specificando le modalità di determinazione e l'eventuale destinazione;

Albo A – 1° Traccia

Quesito 1

Situazione Patrimoniale di Alfa S.p.A Ante Fusione (INCORPORANTE)

Alfa S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	1.200 €	Capitale Sociale	1.500 €
Partecipazione in Beta	4.350 €	Riserve di utile	100 €
Rimanenze	800 €	Riserve in sospensione d'imposta	2.000 €
Crediti v/clienti	950 €	P.N.	3.600 €
Crediti comm. v/Beta spa	1.000 €	T.F.R.	1.850 €
Crediti diversi	750 €	Debiti v/fornitori	1.800 €
C/c Banca	150 €	Debiti diversi	1.950 €
TOTALE	9.200 €	TOTALE	9.200 €

Situazione Patrimoniale di Beta S.p.A Ante Fusione (INCORPORATA)

Beta S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	2.450 €	Capitale Sociale	1.250 €
Rimanenze	350 €	Riserve	1.100 €
Crediti v/clienti	1.500 €	P.N.	2.350 €
Crediti diversi	400 €	T.F.R.	950 €
C/c Banca	150 €	Debiti comm. v/Alfa spa	1.000 €
		Debiti v/fornitori	300 €
		Debiti diversi	250 €
TOTALE	4.850 €	TOTALE	4.850 €

Esame di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Albo A – 2° Traccia

Quesito 1

La società Alfa S.p.A., in qualità di società incorporante, detiene il 100% del capitale sociale della società Beta S.p.A. (Vedasi situazioni patrimoniali allegate)

A seguito dell'operazione di fusione per incorporazione tra le due società, si richiede, commentando brevemente le proprie scelte, di:

1. Determinare l'eventuale avanzo o disavanzo da fusione, sulla base dei valori contabili delle società partecipanti all'operazione.

Se in presenza di un **disavanzo** da fusione, questo venga:

- attribuito a titolo di avviamento.

Se in presenza di un **avanzo** da fusione, questo venga:

- iscritto in apposita riserva del patrimonio netto.
2. Redigere le scritture contabili relative alle operazioni di fusione della sola società incorporante
 3. Predisporre lo stato patrimoniale della società incorporante post fusione, tenendo conto delle rettifiche derivanti dalle suddette operazioni (punto 1 e 2).

Quesito 2

Premesso che le società Alfa S.p.A e Beta S.p.A, entrambe unipersonali, si fondono per incorporazione. La società Alfa S.p.A è l'incorporante e non possiede partecipazioni in Beta S.p.A (e viceversa).

Tenuto conto che:

	Società Alfa S.p.a	Società Beta S.p.a
Capitale sociale	900.000,00 €	400.000,00 €
Valore nominale azioni	1.000,00 €	2.000,00 €
Valore economico	1.800.000,00 €	600.000,00 €

Il candidato/a calcoli, spiegando le modalità:

- a) L'aumento di capitale dell'incorporante a seguito dell'operazione di fusione;
- b) Il rapporto di cambio.

Quesito 3

Il/la candidato/a illustri sinteticamente la nozione, natura ed effetti della fusione tra società di capitali, e successivamente esponga:

- a) I limiti della riportabilità delle perdite fiscali delle società partecipanti alla fusione.

Quesito 2

Situazione Patrimoniale di Alfa S.p.A Ante Fusione (INCORPORANTE)

Alfa S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	1.800 €	Capitale Sociale	1.750 €
Partecipazione in Beta spa	1.000 €	Riserve	500 €
Rimanenze	700 €	P.N.	2.250 €
Crediti v/clienti	250 €	T.F.R.	1.600 €
Crediti comm. v/Beta spa	1.000 €	Debiti v/fornitori	800 €
Crediti diversi	850 €	Debiti diversi	1.450 €
C/c Banca	500 €		
TOTALE	6.100 €	TOTALE	6.100 €

Situazione Patrimoniale di Beta S.p.A Ante Fusione (INCORPORATA)

Beta S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	1.750 €	Capitale Sociale	1.000 €
Rimanenze	550 €	Riserve	250 €
Crediti v/clienti	1.700 €	P.N.	1.250 €
Crediti diversi	540 €	T.F.R.	500 €
C/c Banca	460 €	Debiti comm. v/Alfa spa	1.000 €
		Debiti v/fornitori	950 €
		Debiti diversi	1.300 €
TOTALE	5.000 €	TOTALE	5.000 €

Esame di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Albo A – 3° Traccia

Quesito 1

La società Alfa S.p.A., in qualità di società incorporante, detiene il 100% del capitale sociale della società Beta S.p.A. (Vedasi situazioni patrimoniali allegate)

A seguito dell'operazione di fusione per incorporazione tra le due società, si richiede, commentando brevemente le proprie scelte, di

1. Determinare l'eventuale avanzo o disavanzo da fusione, sulla base dei valori contabili delle società partecipanti all'operazione.

Se in presenza di un **disavanzo** da fusione, questo venga:

- Assorbito interamente dalla rettifica del valore degli immobili strumentali.

Se in presenza di un **avanzo** da fusione, questo venga:

- iscritto in apposito fondo rischi.
2. Redigere le scritture contabili relative alle operazioni di fusione della sola società incorporante
 3. Predisporre lo stato patrimoniale della società incorporante post fusione, tenendo conto delle rettifiche derivanti dalle suddette operazioni (punto 1 e 2).

Quesito 2

Premesso che le società Alfa S.p.A e Beta S.p.A, entrambe unipersonali, si fondono dando origine ad una nuova società Gamma S.p.A. La società Alfa S.p.A non possiede partecipazioni in Beta S.p.A (e viceversa).

Tenuto conto che:

	Società Alfa S.p.a	Società Beta S.p.a	Società Gamma S.p.a
Capitale sociale	400.000,00 €	900.000,00 €	1.500.000,00 €
Valore nominale azioni	2,00 €	1,00 €	1,00 €
Valore economico	600.000,00 €	1.800.000,00 €	2.400.000,00 €

Il candidato/a calcoli, spiegando le modalità:

- a) Il rapporto di cambio;
- b) Il numero di azioni che ogni socio riceve dopo la fusione.

Quesito 3

Il/la candidato/a illustri sinteticamente la nozione, natura ed effetti della fusione tra società di capitali, e successivamente esponga:

- a) le principali fasi procedurali dell'iter, con riferimento agli adempimenti previsti dal Codice civile limitandosi al caso di fusione per incorporazione di società posseduta al 100%.



Quesito 1

Situazione Patrimoniale di Alfa S.p.A Ante Fusione (INCORPORANTE)

Alfa S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Attrezzature varie	1.700 €	Capitale Sociale	1.550 €
Partecipazione in Beta	1.800 €	Riserve	900 €
Rimanenze	750 €	P.N.	2.450 €
Crediti v/clienti	900 €	T.F.R.	1.000 €
Crediti v/Beta Spa	1.000 €	Debiti v/fornitori	1.700 €
Crediti diversi	150 €	Debiti diversi	1.650 €
C/c Banca	500 €		
TOTALE	6.800 €	TOTALE	6.800 €

Situazione Patrimoniale di Beta S.p.A Ante Fusione (INCORPORATA)

Beta S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobili strumentali	1.000 €	Capitale Sociale	500 €
Beni materiali	50 €	Riserve	350 €
Rimanenze	900 €	P.N.	850 €
Crediti v/clienti	1.250 €	T.F.R.	900 €
Crediti diversi	650 €	Debiti v/Alfa spa	1.000 €
C/c Banca	400 €	Debiti v/fornitori	800 €
		Debiti diversi	700 €
TOTALE	4.250 €	TOTALE	4.250 €