

## **PRIMA PROVA SCRITTA Dottore commercialista – Prima sessione 2025**

### **TRACCIA 1 - Contabilità generale e bilancio**

Il candidato, sulla base delle disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, illustri il processo di formazione del bilancio d'esercizio di una società di capitali, descrivendo le principali regole di valutazione, i criteri di redazione dei documenti obbligatori e le finalità informative rivolte agli stakeholder. Fornisca un esempio pratico di rappresentazione di tre voci di bilancio che evidenzino le differenze tra bilancio civilistico e fiscale.

### **TRACCIA 2 – Tecnica professionale in abito fiscalità di impresa**

Il candidato esamini le principali regole di determinazione del reddito d'impresa ai fini IRES, con particolare riferimento alle principali variazioni in aumento e in diminuzione rispetto al risultato civilistico. Approfondisca le tematiche della deducibilità dei costi, della rilevazione delle sopravvenienze attive e passive e dell'eventuale utilizzo delle perdite fiscali pregresse. Concluda con la simulazione di una dichiarazione fiscale semplificata per un'impresa industriale.

### **TRACCIA 3 – Finanza aziendale e tecnica professionale**

Il candidato illustri le principali metodologie per la valutazione del capitale economico dei complessi aziendali in funzionamento nell'ipotesi in cui il presupposto della continuità aziendale risulti verificato. In particolare, si faccia riferimento ai metodi reddituali e ai metodi finanziari. Successivamente, con dati a scelta, proceda al calcolo del valore economico del capitale di un'azienda di servizi utilizzando il metodo finanziario. Infine, sulla base dei risultati predisponga un commento sulle prospettive economiche e finanziarie dell'azienda.

**Estratta: traccia n.ro 3**

## SECONDA PROVA SCRITTA Dottore commercialista – Prima sessione 2025

### Traccia 1 – Crisi d'impresa e responsabilità degli amministratori

*(Materia: Diritto commerciale / fallimentare ex art. 46, co. 2, lett. b) D.Lgs. 139/2005)*

La società Alfa S.p.A., operante nel settore manifatturiero, registra perdite ricorrenti e crescenti tensioni di liquidità. Il Consiglio di amministrazione ha approvato con ritardo i bilanci e ha omesso di adottare adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili. Il collegio sindacale ha formulato rilievi formali. Una banca ha richiesto il rientro dagli affidamenti, mentre alcuni fornitori hanno sospeso le consegne. Il CdA valuta l'accesso a strumenti di regolazione della crisi d'impresa ovvero la liquidazione giudiziale.

Il candidato:

- (i) inquadri i doveri degli amministratori e i compiti degli organi di controllo;
- (ii) delinei presupposti, effetti e priorità degli strumenti concorsuali rispetto alla tutela dei creditori e alla continuità aziendale;
- (iii) imposti un cronoprogramma operativo con milestones temporali e indicatori di continuità, includendo i profili di responsabilità e i rimedi esperibili dai creditori.

### Traccia 2 – Accertamento e contenzioso tributario

*(Materia: Diritto tributario ex art. 46, co. 2, lett. b) D.Lgs. 139/2005)*

La società Beta S.r.l. riceve un avviso di accertamento IRES e IVA per l'anno 2023, con recuperi relativi a costi ritenuti indeducibili e a operazioni soggettivamente inesistenti. La società valuta l'adesione agli istituti deflattivi del contenzioso ovvero la proposizione di ricorso, segnalando vizi istruttori e carenze motivazionali dell'atto.

Il candidato:

- (i) imposti una strategia difensiva, distinguendo la fase precontenziosa da quella contenziosa;
- (ii) analizzi l'onere della prova e la documentazione rilevante;
- (iii) valuti i profili sanzionatori e le modalità di riscossione;
- (iv) rediga un ricorso sintetico da depositare dinanzi alla Corte di giustizia tributaria di primo grado, con capi di domanda, istanza cautelare e indice allegati.

### Traccia 3 – Recesso del socio e disciplina dell'obbligazione

*(Materia: Diritto privato ex art. 46, co. 2, lett. b) D.Lgs. 139/2005)*

La società Gamma S.r.l. vede due soci comunicare la volontà di recedere nel corso dell'anno. Il primo presenta comunicazione scritta per giustificato motivo; nel secondo caso non ricorrono i presupposti statutari.

Il candidato:

- (i) inquadri la disciplina civilistica del recesso dei soci, distinguendo tra società di persone e di capitali;
- (ii) evidenzi presupposti ed effetti patrimoniali sulla società e sui soci residui;
- (iii) rediga un **verbale assembleare** riportando decisioni assunte, criterio di liquidazione della quota, comunicazioni al Registro Imprese e annotazioni nel libro soci (ove tenuto).

**Estratta: traccia n.ro 1**

## TERZA PROVA SCRITTA Dottore commercialista – Prima sessione 2025

Oggetto: **Relazione di revisione con rilievi (bilancio/revisione)**

### Traccia 1

La Zeta S.p.A. ha approvato il bilancio al 31/12/2024 con le seguenti criticità:

- rivalutazione di immobili +€ 1.000.000 senza perizia indipendente;
- crediti commerciali scaduti >180 giorni € 300.000, non svalutati;
- contenzioso fiscale probabile € 180.000, non stanziato;
- strumenti finanziari non quotati valutati a fair value con documentazione lacunosa.

Il candidato:

- a) Rediga una bozza di relazione di revisione con giudizio (atteso: *con rilievi*), paragrafo "Fondamento dei rilievi" ed eventuale "Richiamo di informativa".
- b) Indichi gli ISA Italia pertinenti e la materialità adottata (criterio e soglia; includere performance materiality).
- c) Predisponga un prospetto numerico con effetti su CE/PN e gli adeguamenti minimi della nota integrativa.

Oggetto: **Fusione per incorporazione e rapporto di cambio (operazioni straordinarie/valutazione)**

### Traccia 2

Alfa S.r.l. (Patrimonio Netto contabile € 1.100.000) intende fondersi per incorporazione in Beta S.p.A. (Patrimonio Netto contabile € 4.600.000).

Valori economici da perizia indipendente: Alfa € 1.400.000; Beta € 5.400.000.

Il candidato:

- a) Scelga e motivi il metodo di valutazione (patrimoniale/reddituale/misto) e riconcili i valori contabili con i valori economici, esplicitando eventuale avviamento/disavviamento.
- b) Calcoli il rapporto di cambio base (Val. Alfa / Val. Beta) e un range  $\pm 5\%$  con traduzione in azioni (per 100 azioni Beta  $\rightarrow$  quante ai soci Alfa).
- c) Sintetizzi gli effetti civilistici (artt. 2501 ss. c.c.) e fiscali (neutralità), con cenno a disavanzi/avanzi da concambio.

Oggetto: **Ricorso introduttivo IVA 2022 (operazioni soggettivamente inesistenti)**

### Traccia 3

Gamma S.r.l. riceve avviso di accertamento IVA 2022 per presunte operazioni soggettivamente inesistenti (fornitore in Paese a rischio).

Imposta accertata: € 260.000; sanzione (stima): 30%; interessi: da calcolare (ai soli fini descrittivi).

La società dispone di bonifici tracciati e DDT/CMR attestanti la consegna dei beni.

Il candidato:

- a) Rediga il ricorso introduttivo alla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado con indice minimo: *Premessa – Fatti – Diritto – Istanza cautelare – Conclusioni – Allegati – Procura*.
- b) Formulì i motivi di diritto: assenza di prova della frode; buona fede del cessionario; neutralità IVA; diritto alla detrazione.
- c) Predisponga una tabella importi (imposta/sanzioni/interessi) con Scenario A (annullamento totale) e Scenario B (rideterminazione).

**Estratta: traccia n.ro 3**