



**UNIVERSITÀ
DI TORINO**

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE
DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2025

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema 1

Il/La candidato/a, sulla base dell'Allegato A, proceda ad effettuare:

- il calcolo degli indicatori di sostenibilità dei debiti finanziari per gli anni 2023 e 2024;
- il commento degli indicatori di cui sopra;
- il calcolo del ROI e del ROE con relativa loro scomposizione in fattori;
- il commento degli indicatori di redditività avendo cura di indicare i punti positivi e le eventuali criticità.

Successivamente, il/la candidato/a, illustri il concetto di leva finanziaria e come questa possa interagire con gli indicatori di indipendenza finanziaria.



UNIVERSITÀ
DI TORINO

Allegato A

	31/05/2024 EUR	31/05		31/05/2024 EUR	31/05
Attivo			Patrimonio netto		
A. CREDITI VERSO SOCI	0		A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.319.778	2.02
Quota di capitale richiamata	0		A.I. Capitale sociale	400.000	2
			A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind. Di quelle conc. In loc. Finanz.	6.513.746	6.71	A.III. Riserva di rivalutazione	387.806	38
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	113.299	13	A.IV. Riserva legale	4.000	
B.I.1. Costi impianto e ampl.	110.941	13	A.V. Riserva statutaria	0	
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	0		Riserva azioni proprie	0	
B.I.3. Diritti brevetto ind.	0		A.VI. Altre riserve	1.404.550	1.29
B.I.4. Concessioni, licenze	2.358		Riserva da cons. del Gruppo	n.d.	
B.I.5. Avviamento/Differenza di consolidamento	0		A.VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	138.448	21
			A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0	
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	6.190.568	6.29	A.IX. Utile/perdita di esercizio	-15.026	11
B.II.1. Terreni e fabbricati	2.295.443	2.28			
B.II.2. Impianti	2.510.334	2.52	C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	71.875	8
B.II.3. Attrez. industriali	1.014.624	1.17			
B.II.4. Altri beni	204.472	23	Debiti		
B.II.5. Imm. in corso/acconti	165.695	7	D. TOTALE DEBITI	8.638.754	9.47
Fondo amm.to Immob. Materiali	n.d.		D.1. Obblig.ni entro	0	
			D.1. Obblig.ni oltre	0	
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	209.879	27	D.2. Obblig.ni convert. entro	0	
di cui: esigibili entro l'esercizio successivo	0		D.2. Obblig.ni convert. oltre.	0	
B.III.1. TOT Partecipazioni	2.517		D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	
B.III.1.a. Imprese controllate	0		D.3. Soci per Finanziamenti oltre	0	
B.III.1.b. Imprese collegate	0		D.4. Banche entro l'esercizio	1.455.704	1.62
B.III.1.c. Imprese controllanti	0		D.4. Banche oltre l'esercizio	4.423.524	3.53
B.III.1.d. In imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		D.5. Altri finanziatori entro	0	
B.III.1.d.bis Altre imprese	2.517		D.5. Altri finanziatori oltre	0	
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	68.914	6	D.6. Acconti entro	0	
B.III.2.d.bis Cred. vs Altri entro	0		D.6. Acconti oltre	0	
B.III.2.d.bis. Cred. vs Altri oltre	68.914	6	D.7. Fornitori entro	2.472.530	4.18
B.III. CREDITI FIN. A BREVE	0		D.7. Fornitori oltre	0	
B.III. CREDITI FIN. A OLTRE	68.914	6	D.8. Titoli di credito entro	0	
B.III.3. Altri titoli	0		D.8. Titoli di credito oltre	0	
B.III.3.bis. Azioni proprie	0		D.9. Imprese Controllate entro	0	
B.III.4. Strumenti finanziari derivati attivi	138.448	21	D.9. Imprese Controllate oltre	0	
Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0		D.10. Imprese Collegate entro	0	
			D.10. Imprese Collegate oltre	0	
C. ATTIVO CIRCOLANTE	4.994.886	5.42	D.11. Controllanti entro	0	
C.I. TOTALE RIMANENZE	657.511	1.43	D.11. Controllanti oltre	0	
C.I.1. Materie prime	0		D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro	0	
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	0		D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre	0	
C.I.3. Lavori in corso	0		D.12. Debiti Tributari entro	28.008	4
C.I.4. Prodotti finiti	657.511	1.43	D.12. Debiti Tributari oltre	0	
C.I.5. Acconti	0		D.13. Istituti previdenza entro	20.519	2
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0		D.13. Istituti previdenza oltre	0	
			D.14. Altri Debiti entro	238.469	5
C.II. TOTALE CREDITI	2.466.739	3.56	D.14. Altri Debiti oltre	0	
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	1.771.763	2.89	D. DEBITI A BREVE	4.215.230	5.93
C.II.5.bis. Cred. tributari entro	173.367	30	D. DEBITI A OLTRE	4.423.524	3.53
C.II.5.bis. Cred. tributari oltre	72.896	4			
C.II.5.ter. Cred. per imposte anticipate entro	72.680	2	Total debiti entro l'esercizio	4.215.230	5.93
C.II.5.ter. Cred. per imposte anticipate oltre	0		Total debiti oltre l'esercizio	4.423.524	3.53
C.II.5. quater. Cred. verso altri entro	376.033	28			
C.II.5. quater. Cred. verso altri oltre	0		E. RATEI E RISCONTI	532.288	62
C.II. Crediti a breve	2.393.843	3.51	Aggio sui prestiti	n.d.	
Crediti per imposte anticipate	n.d.				
C.II. Crediti a oltre	72.896	4			
			TOTALE PASSIVO	11.562.695	12.20
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0				
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	1.870.636	42			
C.IV.1. Depositi bancari	1.870.126	42			
C.IV.2. Assegni	0				
C.IV.3. Denaro in cassa	510				
D. RATEI E RISCONTI	54.063	6			
TOTALE ATTIVO	11.562.695	12.20			



UNIVERSITÀ DI TORINO

	31/05/2024 EUR	31/05/2023 EUR
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	17.275.117	16.099.345
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	17.169.463	15.928.719
A.2. Var. rimanenze prodotti	0	0
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	0	0
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	105.654	170.626
Contributi in conto esercizio	19.089	0
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	17.139.802	15.839.606
B.6. Materie prime e consumo	11.147.710	10.943.471
B.7. Servizi	2.792.861	3.488.787
B.8. Godimento beni di terzi	333.122	272.364
B.9. Totale costi del personale	1.437.880	1.417.656
B.9.a. Salari e stipendi	1.041.086	1.007.768
B.9.b. Oneri sociali	305.415	306.107
B.9.c. Tratt. fine rapporto	74.345	63.382
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	17.034	40.399
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	91.379	103.781
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	596.489	562.350
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	47.463	47.549
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	549.026	514.801
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	596.489	562.350
B.10.d. Svalut. crediti	0	0
B.11. Variazione materie	780.476	-902.633
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	51.264	57.611
RISULTATO OPERATIVO	135.315	259.739
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-182.815	-147.668
C.15. Tot. proventi da partecip.	0	0
di cui: da imprese controllanti	0	0
di cui: da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
C.16. TOT Altri Proventi	94.287	27.177
C.16.a. Da Crediti	94.260	26.963
C.16.d. Proventi fin. Diversi	27	214
C.17. Totale Oneri finanziari	264.444	163.617
C.17.bis Utili e perdite su cambi	-12.658	-11.228
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-47.500	112.071
20. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	-32.474	-1.026
Imposte correnti	17.868	21.312
Imposte relative a esercizi precedenti	0	0
Imposte differite e anticipate	-50.342	-22.338
21. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-15.026	113.097



**UNIVERSITÀ
DI TORINO**

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE
DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2025

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema 2

Il/La candidato/a, sulla base dell'Allegato A, proceda ad effettuare:

- il calcolo degli indici patrimoniali e finanziari per gli anni del bilancio allegato;
- il commento delle performance di cui sopra, attraverso anche l'espressione di un giudizio (positivo/negativo).

Successivamente, il/la candidato/a, determini almeno due configurazioni di posizione finanziaria netta.



UNIVERSITÀ
DI TORINO

Allegato A

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

Attività

(milioni di euro)	note	31.12.2016	di cui con parti correlate	31.12.2015 Rivisto	di cui con parti correlate
Attività non correnti					
Attività immateriali					
Avviamento	4)	29.612		29.383	
Attività immateriali a vita utile definita	5)	6.951		6.480	
		36.563		35.863	
Attività materiali					
Immobil, impianti e macchinari di proprietà	6)	13.947		12.659	
Beni in locazione finanziaria		2.413		2.208	
		16.360		14.867	
Altre attività non correnti					
Partecipazioni in imprese collegate e Joint Ventures valutate con il metodo del patrimonio netto	7)	18		41	
Altre partecipazioni	7)	46		45	
Attività finanziarie non correnti	8)	2.698	532	2.989	549
Crediti vari e altre attività non correnti	9)	2.222		1.804	
Attività per imposte anticipate	10)	877		853	
		5.861		5.732	
Totale Attività non correnti	(a)	58.784		56.462	
Attività correnti					
Rimanenze di magazzino	11)	270		254	
Crediti commerciali, vari e altre attività correnti	12)	5.426	136	5.086	137
Crediti per imposte sul reddito	10)	94		163	
Attività finanziarie correnti	8)				
Titoli diversi dalle partecipazioni, crediti finanziari e altre attività finanziarie correnti		1.908	132	1.840	63
Cassa e altre disponibilità liquide equivalenti		3.964	621	3.559	72
		5.872	753	5.399	135
Sub-totale Attività correnti		11.662		10.902	
Attività cessate/ Attività non correnti destinate ad essere cedute					
di natura finanziaria	13)	-		227	
di natura non finanziaria		-		3.677	23
		-		3.904	
Totale Attività correnti	(b)	11.662		14.806	
Totale Attività	(a+b)	70.446		71.268	



**UNIVERSITÀ
DI TORINO**

Patrimonio netto e Passività

(milioni di euro)	note	31.12.2016	di cui con parti correlate	31.12.2015 Rivisto	di cui con parti correlate
Patrimonio netto	14)				
Capitale emesso		11.677		10.740	
meno: Azioni proprie		(90)		(90)	
Capitale		11.587		10.650	
Riserva da sovrapprezzo azioni		2.094		1.731	
Altre riserve e utili (perdite) accumulati, incluso l'utile (perdita) dell'esercizio		7.526		5.173	
Patrimonio netto attribuibile ai Soci della Controllante		21.207		17.554	
Patrimonio netto attribuibile alle partecipazioni di minoranza		2.346		3.695	
Totale Patrimonio netto	(c)	23.553		21.249	
Passività non correnti					
Passività finanziarie non correnti	15)	30.469	912	30.518	937
Fondi relativi al personale	20)	1.355		1.420	
Fondo imposte differite	10)	293		323	
Fondi per rischi e oneri	21)	830		551	
Debiti vari e altre passività non correnti	22)	1.607	2	1.429	
Totale Passività non correnti	(d)	34.554		34.241	
Passività correnti					
Passività finanziarie correnti	15)	4.056	133	6.224	168
Debiti commerciali, vari e altre passività correnti	23)	7.646	263	7.563	217
Debiti per imposte sul reddito	10)	637		110	
Sub-totale Passività correnti		12.339		13.897	
Passività direttamente correlate ad Attività cessate/Attività non correnti destinate ad essere cedute	13)				
di natura finanziaria		-		348	
di natura non finanziaria		-		1.533	16
		-		1.881	
Totale Passività correnti	(e)	12.339		15.778	
Totale Passività	(f=d+e)	46.893		50.019	
Totale Patrimonio netto e passività	(c+f)	70.446		71.268	



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE
DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2025

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema 3

Il/La candidato/a, sulla base dell'Allegato A, proceda ad effettuare:

- il calcolo degli indici patrimoniali e reddituali per gli anni del bilancio riportato in Allegato;
- il commento delle performance di cui sopra, attraverso anche l'espressione di un giudizio (positivo/negativo).

Successivamente, il/la candidato/a, illustri le differenze che possono intercorrere tra l'indipendenza finanziaria calcolata sul riclassificato finanziario e quella calcolata sul riclassificato funzionale.



UNIVERSITÀ
DI TORINO

Allegato A

	31/05/2024 EUR	31/05		31/05/2024 EUR	31/05
Attivo			Patrimonio netto		
A. CREDITI VERSO SOCI	0		A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.319.778	2.02
Quota di capitale richiamata	0		A.I. Capitale sociale	400.000	2
			A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind. Di quelle conc. In loc. Finanz.	6.513.746	6.71	A.III. Riserva di rivalutazione	387.806	38
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	113.299	13	A.IV. Riserva legale	4.000	
B.I.1. Costi impianto e ampl.	110.941	13	A.V. Riserva statutaria	0	
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	0		Riserva azioni proprie	0	
B.I.3. Diritti brevetto ind.	0		A.VI. Altre riserve	1.404.550	1.29
B.I.4. Concessioni, licenze	2.358		Riserva da cons. del Gruppo	n.d.	
B.I.5. Avviamento/Differenza di consolidamento	0		A.VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	138.448	21
			A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0	
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	6.190.568	6.29	A.IX. Utile/perdita di esercizio	-15.026	11
B.II.1. Terreni e fabbricati	2.295.443	2.28			
B.II.2. Impianti	2.510.334	2.52	C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	71.875	8
B.II.3. Attrez. industriali	1.014.624	1.17			
B.II.4. Altri beni	204.472	23	Debiti		
B.II.5. Imm. in corso/acconti	165.695	7	D. TOTALE DEBITI	8.638.754	9.47
Fondo amm.to Immob. Materiali	n.d.		D.1. Obblig.ni entro	0	
			D.1. Obblig.ni oltre	0	
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	209.879	27	D.2. Obblig.ni convert. entro	0	
di cui: esigibili entro l'esercizio successivo	0		D.2. Obblig.ni convert. oltre.	0	
B.III.1. TOT Partecipazioni	2.517		D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	
B.III.1.a. Imprese controllate	0		D.3. Soci per Finanziamenti oltre	0	
B.III.1.b. Imprese collegate	0		D.4. Banche entro l'esercizio	1.455.704	1.62
B.III.1.c. Imprese controllanti	0		D.4. Banche oltre l'esercizio	4.423.524	3.53
B.III.1.d. In imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		D.5. Altri finanziatori entro	0	
B.III.1.d.bis Altre imprese	2.517		D.5. Altri finanziatori oltre	0	
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	68.914	6	D.6. Acconti entro	0	
B.III.2.d.bis Cred. vs Altri entro	0		D.6. Acconti oltre	0	
B.III.2.d.bis. Cred. vs Altri oltre	68.914	6	D.7. Fornitori entro	2.472.530	4.18
B.III. CREDITI FIN. A BREVE	0		D.7. Fornitori oltre	0	
B.III. CREDITI FIN. A OLTRE	68.914	6	D.8. Titoli di credito entro	0	
B.III.3. Altri titoli	0		D.8. Titoli di credito oltre	0	
B.III.3.bis. Azioni proprie	0		D.9. Imprese Controllate entro	0	
B.III.4. Strumenti finanziari derivati attivi	138.448	21	D.9. Imprese Controllate oltre	0	
Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0		D.10. Imprese Collegate entro	0	
			D.10. Imprese Collegate oltre	0	
C. ATTIVO CIRCOLANTE	4.994.886	5.42	D.11. Controllanti entro	0	
C.I. TOTALE RIMANENZE	657.511	1.43	D.11. Controllanti oltre	0	
C.I.1. Materie prime	0		D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro	0	
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	0		D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre	0	
C.I.3. Lavori in corso	0		D.12. Debiti Tributari entro	28.008	4
C.I.4. Prodotti finiti	657.511	1.43	D.12. Debiti Tributari oltre	0	
C.I.5. Acconti	0		D.13. Istituti previdenza entro	20.519	2
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0		D.13. Istituti previdenza oltre	0	
			D.14. Altri Debiti entro	238.469	5
C.II. TOTALE CREDITI	2.466.739	3.56	D.14. Altri Debiti oltre	0	
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	1.771.763	2.89	D. DEBITI A BREVE	4.215.230	5.93
C.II.5.bis. Cred. tributari entro	173.367	30	D. DEBITI A OLTRE	4.423.524	3.53
C.II.5.bis. Cred. tributari oltre	72.896	4			
C.II.5.ter. Cred. per imposte anticipate entro	72.680	2	Total debiti entro l'esercizio	4.215.230	5.93
C.II.5.ter. Cred. per imposte anticipate oltre	0		Total debiti oltre l'esercizio	4.423.524	3.53
C.II.5. quater. Cred. verso altri entro	376.033	28			
C.II.5. quater. Cred. verso altri oltre	0		E. RATEI E RISCONTI	532.288	62
C.II. Crediti a breve	2.393.843	3.51	Aggio sui prestiti	n.d.	
Crediti per imposte anticipate	n.d.				
C.II. Crediti a oltre	72.896	4			
			TOTALE PASSIVO	11.562.695	12.20
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0				
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	1.870.636	42			
C.IV.1. Depositi bancari	1.870.126	42			
C.IV.2. Assegni	0				
C.IV.3. Denaro in cassa	510				
D. RATEI E RISCONTI	54.063	6			
TOTALE ATTIVO	11.562.695	12.20			



UNIVERSITÀ DI TORINO

	31/05/2024 EUR	31/05/2023 EUR
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	17.275.117	16.099.345
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	17.169.463	15.928.719
A.2. Var. rimanenze prodotti	0	0
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	0	0
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	105.654	170.626
Contributi in conto esercizio	19.089	0
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	17.139.802	15.839.606
B.6. Materie prime e consumo	11.147.710	10.943.471
B.7. Servizi	2.792.861	3.488.787
B.8. Godimento beni di terzi	333.122	272.364
B.9. Totale costi del personale	1.437.880	1.417.656
B.9.a. Salari e stipendi	1.041.086	1.007.768
B.9.b. Oneri sociali	305.415	306.107
B.9.c. Tratt. fine rapporto	74.345	63.382
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	17.034	40.399
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	91.379	103.781
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	596.489	562.350
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	47.463	47.549
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	549.026	514.801
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	596.489	562.350
B.10.d. Svalut. crediti	0	0
B.11. Variazione materie	780.476	-902.633
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	51.264	57.611
RISULTATO OPERATIVO	135.315	259.739
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-182.815	-147.668
C.15. Tot. proventi da partecip.	0	0
di cui: da imprese controllanti	0	0
di cui: da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
C.16. TOT Altri Proventi	94.287	27.177
C.16.a. Da Crediti	94.260	26.963
C.16.d. Proventi fin. Diversi	27	214
C.17. Totale Oneri finanziari	264.444	163.617
C.17.bis Utili e perdite su cambi	-12.658	-11.228
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-47.500	112.071
20. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	-32.474	-1.026
Imposte correnti	17.868	21.312
Imposte relative a esercizi precedenti	0	0
Imposte differite e anticipate	-50.342	-22.338
21. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-15.026	113.097



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

PRIMA SESSIONE 2025

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema 1

Il candidato/la candidata sviluppi i seguenti temi:

1. Il candidato/la candidata illustri il regime IVA dell'esportatore abituale, precisando l'ambito soggettivo, l'ambito oggettivo di applicazione, quali operazioni concorrono a formare il plafond e quali operazioni invece non concorrono a formarlo.
2. Il candidato/la candidata illustri il regime di tassazione dei dividendi societari, sotto il profilo degli adempimenti in capo sia al soggetto erogante, residente in Italia, sia al soggetto percettore, anch'egli residente in Italia, nelle seguenti fattispecie:
 - dividendi percepiti da una persona fisica non in regime di impresa
 - dividendi percepiti da una persona fisica in regime di impresa
 - dividendi percepiti da una società di capitali
 - dividendi percepiti da una società di persone commerciale
 - dividendi percepiti da una società di persone non commerciale.
3. Il candidato/la candidata illustri sotto il profilo civilistico, contabile e fiscale la procedura di liquidazione ordinaria nelle società di capitali.
4. Il candidato/la candidata esponga le caratteristiche principali dell'accertamento con adesione alla luce delle modifiche introdotte dal D. Lgs. n. 13 del 12/02/2024 in materia di atti soggetti all'obbligo di contraddittorio e di atti esclusi da tale obbligo.
5. Il candidato/la candidata illustri i principali doveri di vigilanza del Collegio sindacale di una S.p.A.

Tema 2

Il candidato/la candidata sviluppi i seguenti temi:

1. Il candidato/la candidata illustri quali sono i presupposti per l'esercizio del diritto alla detrazione dell'IVA, precisando, tra l'altro, il termine iniziale e il termine finale per l'esercizio del diritto alla detrazione. Si illustri, inoltre, le fattispecie di limitazione al diritto alla detrazione dell'IVA sotto il profilo soggettivo e sotto il profilo oggettivo.
2. Il candidato/la candidata illustri il regime di utilizzo delle perdite fiscali per i soggetti IRES. Si indichi l'ammontare delle perdite fiscali utilizzabili nella seguente fattispecie: la società ALFA, costituita nel 2020, ha conseguito nel 2024 un reddito imponibile di 30.000 euro, mentre ha evidenziato perdite fiscali per 20.000 euro nel 2022 e perdite fiscali per 15.000 euro nel 2023.
3. Il candidato/la candidata illustri sotto il profilo civilistico, contabile e fiscale un trasferimento a titolo oneroso di una partecipazione detenuta in una società di capitali, sia nell'ipotesi in cui la partecipazione sia detenuta da un soggetto non imprenditore, sia nell'ipotesi in cui sia detenuta da un'impresa. In tale ultimo caso si distingua a seconda che la partecipazione costituisca un'immobilizzazione finanziaria o un'attività non immobilizzata. Si determini, infine, l'ammontare della plusvalenza che si genera in capo a Tizio, persona fisica, non imprenditore, assumendo i seguenti dati:
Tizio ha acquistato una partecipazione nella ALFA S.R.L.:
 - pari al 30% nell'anno T1 al corrispettivo di 1.500 euro;
 - pari al 20% nell'anno T2 al corrispettivo di 2.000 euro.Nell'anno T3 cede una quota, pari al 40%, al corrispettivo di euro 4.000 euro.
4. Il candidato/la candidata, con riferimento alla verifica del presupposto della continuità aziendale, illustri gli adempimenti dei soggetti deputati al controllo.
5. Il candidato/la candidata esponga i caratteri generali dell'avviso di accertamento fiscale esaminando le tipologie principali normate dal D.P.R. n. 600 del 29/09/1973.

Tema 3

Il candidato/la candidata sviluppi i seguenti temi:

1. Il candidato/la candidata illustri il presupposto della territorialità ai fini IVA con riferimento alla cessione dei beni e alle prestazioni di servizi generici. Si inquadri, inoltre, sempre sotto il profilo della territorialità, la rilevanza ai fini IVA e i connessi adempimenti nelle seguenti fattispecie:
 - ALFA, società residente in Italia, è titolare di un deposito in Inghilterra dove custodisce la propria merce. ALFA provvede a vendere ad una società spagnola i beni detenuti nel deposito inglese. I beni sono prelevati dall'acquirente spagnolo direttamente nel deposito inglese con clausola ex-works (franco fabbrica).
 - Un avvocato spagnolo rende una consulenza nei confronti della società ALFA residente in Italia.
 - Un'impresa tedesca effettua una ristrutturazione relativa ad un immobile situato in Italia, in favore di un'altra impresa spagnola.
2. Il candidato/la candidata illustri il principio di derivazione rafforzata ai fini della determinazione del reddito di impresa: ambito di applicazione, effetti e fattispecie per le quali non si applica il principio di derivazione rafforzata.
3. Il candidato/la candidata illustri il presupposto della continuità aziendale, quali sono gli eventi che, considerati individualmente o nel loro complesso, possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Si riferisca quali siano le conseguenze del venire meno del presupposto della continuità aziendale e gli adempimenti che l'organo amministrativo deve porre in essere.
4. Il candidato/la candidata esponga i tratti essenziali delle impugnazioni presso le Corti di Giustizia tributaria soffermandosi sul procedimento di conciliazione.
5. Il candidato/la candidata illustri gli obblighi di nomina dei soggetti deputati ai controlli nelle società di capitale e nelle società di persone.



UNIVERSITÀ
DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

PRIMA SESSIONE 2025

TERZA PROVA (A CONTENUTO PRATICO)

Tema 1

- A) Il candidato/La candidata, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura dell'esercizio 2024, nonché a redigere lo **stato patrimoniale**, il **conto economico**, il **rendiconto finanziario** e la **nota integrativa** al 31 dicembre 2024 (**LIMITATAMENTE ALLE VOCI MOVIMENTATE E PER SINGOLO PUNTO**) secondo le regole del Codice Civile e i principi contabili nazionali OIC, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto deve essere considerato separatamente.**

IL CANDIDATO/LA CANDIDATA PUÒ SCEGLIERE 6 PUNTI TRA GLI 8 DI SEGUITO RIPORTATI:

1. In data 10 febbraio 2024 la società ha perso una controversia legale nei confronti di un cliente, il risarcimento dovuto al cliente ammonta a 50.000 Euro; in bilancio era stato iscritto un fondo rischi per controversie pari a 20.000 Euro ed erano state iscritte le relative attività per imposte anticipate.
2. In data 17 marzo 2024 la società ha acquistato una partecipazione del 60% nell'impresa Beta. Il costo di acquisto della partecipazione è pari a 100.000 Euro a fronte di un patrimonio netto alla data di acquisizione (coincidente con il patrimonio netto a valori correnti) pari a 150.000 Euro. Al 31 dicembre 2024 la società Beta chiude con una perdita di euro 30.000 Euro. La società considera tale perdita durevole.
3. In data 3 ottobre 2024, la società acquista e installa un impianto industriale per un costo di 100.000 Euro. In base agli obblighi contrattuali e ambientali, si stima che al termine della vita utile (civile 10 anni, 12 anni fiscale) l'azienda dovrà sostenere 25.000 Euro per smantellare e ripristinare il sito.
4. In data 17 dicembre 2024 l'impresa ha venduto 50.000 prodotti finiti al prezzo di 5 Euro ciascuno a un cliente francese, per un importo complessivo di 250.000 Euro (si consideri che tali prodotti sono generalmente scambiati applicando un IVA al 22%). L'incasso è immediato. I costi di produzione di tali prodotti finiti ammontano complessivamente a 200.000 Euro (+ IVA 22%), ossia di 4 Euro (+ IVA 22%) ciascuno. In relazione a tali prodotti, l'impresa concede un periodo di reso pari a 30 giorni. Sulla base dell'esperienza storica maturata nel corso degli anni, si ritiene che il 5% dei prodotti venduti venga reso.



**UNIVERSITÀ
DI TORINO**

5. In data 1° gennaio 2024, la società ottiene un finanziamento dalla sua controllante per 120.000 Euro, la restituzione avverrà in un'unica soluzione al termine del 5* anno, tranne per la quota interessi che è corrisposta posticipatamente il 31 dicembre di ogni anno. Il tasso di interesse applicato è dello 0,5%, mentre quello di mercato è del 4%. Non sono previsti costi di transazione. L'effetto è ritenuto significativo e la società applica il criterio del costo ammortizzato.
6. Al 31 dicembre 2024 le rimanenze di magazzino costituite da prodotti finiti, il cui costo è determinato con il FIFO, ammontano a Euro 300.000. Tra i diversi codici di prodotto, il codice MG000101 è valutato al FIFO pari a Euro 95.000, ha un valore di realizzazione desumibile dal mercato pari a Euro 20.000.
7. Al 31 dicembre 2024 la società chiude in perdita, pertanto gli amministratori decidono di effettuare l'impairment test delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Si considerino i seguenti valori:

VNC 31 dic. 2024

Avviamento	50.000,00
Macchinario A	150.000,00
Macchinario B	170.000,00

Il fair value al netto dei costi di vendita non è quantificabile. La capacità di ammortamento è pari a Euro 200.000;

8. In data 10 febbraio 2025, la società riceve comunicazione in merito alla liquidazione giudiziale di un cliente il cui credito vantato al 31 dicembre 2024 è pari a 34.000 Euro. Gli amministratori stimano che tale posta non sarà più esigibile in futuro.

B) Il candidato/La candidata illustri le principali problematiche di rilevazione iniziale dei ricavi di vendita secondo l'OIC 34.

Tema 2

Il candidato/La candidata, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura dell'esercizio 2024, nonché a redigere lo **stato patrimoniale**, il **conto economico**, il **rendiconto finanziario** e la **nota integrativa** al 31 dicembre 2024 (**LIMITATAMENTE ALLE VOCI MOVIMENTATE E PER SINGOLO PUNTO**) secondo le regole del Codice Civile e dei principi contabili nazionali OIC, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto deve essere considerato separatamente.**

IL CANDIDATO/LA CANDIDATA PUÒ SCEGLIERE 6 PUNTI TRA GLI 8 DI SEGUITO RIPORTATI:

1. In data 1° gennaio 2024, la società ottiene un finanziamento dalla sua controllante per 200.000 Euro, la restituzione avverrà in un'unica soluzione al termine del 5* anno, tranne per la quota interessi che è corrisposta posticipatamente il 31 dicembre di ogni anno. Il tasso di interesse applicato è dello 1%, mentre quello di mercato è del 4,20%. Non sono previsti costi di transazione.
2. In data 17 novembre 2024 la società costituisce una Joint Venture al 50% con Beta S.p.a. Il capitale sottoscritto dalla società è pari a 100.000 Euro. Al 31 dicembre 2024 la Joint Venture chiude con una perdita di euro 30.000 Euro non ritenuta durevole.
3. In data 12 marzo 2024 la società propone a un proprio cliente un'offerta commerciale che prevede la fornitura di un server e un servizio di connettività di tale server per la durata di 24 mesi. Il contratto viene siglato l'1 aprile 2024 con la consegna del server e prevede un corrispettivo onnicomprensivo pari a 52.000 Euro (+ IVA 22%) per l'intero pacchetto. A listino, il server ha un valore pari a Euro 52.000 (+ IVA 22%), mentre la connettività costa mensilmente Euro 200 (+ IVA 22%); l'azienda ha esplicitato al cliente la volontà di volergli fare omaggio del servizio.
4. In data 15 giugno, la società acquista da Omega S.p.A un ramo d'azienda per 2.700.000 Euro a fronte di un valore contabile complessivo pari a 1.400.000.
Il Ramo d'azienda è così costituito:

<i>Attività</i>	Val. contabile	Val. effettivo	Δ
Immobilie	2.000.000	2.500.000	500.000
Macchinario	300.000	350.000	50.000
Magazzino	100.000	100.000	-
Credito Cliente	200.000	200.000	-
	2.600.000	3.150.000	550.000
<i>Passività</i>	Val. contabile	Val. effettivo	Δ
F.do amm. Immobiliare	200.000	-	200.000
F.do amm. Macchinario	50.000	-	50.000
TFR	450.000	450.000	-
Fornitore	500.000	500.000	-
	1.200.000	950.000	250.000

Si precisa che l'operazione di cessione di ramo aziendale non è soggetta a IVA.

5. In data 1 settembre 2024, la società conclude la costruzione in economia di un impianto industriale dopo aver sostenuto le seguenti spese:

Materiali	25.000
Mano d'opera diretta	35.000
Spese di progettazione	5.000
Spese generali di produzione	2.000
Spese di certificazione	1.000
6. La società ha in essere una commessa con le seguenti caratteristiche:

L'attività è pronta per l'uso a partire dal 1 dicembre 2024 anche se genererà i primi ricavi dal 2025. La vita utile civile che coincide con quella fiscale è 10 anni.

Inizio commessa	Maggio 2023
Corrispettivo pattuito	600.000
Costi sostenuti nel 2023	100.000
Costi sostenuti nel 2024	170.000
Costi previsti per il 2025	130.000
Consegna della commessa	Novembre 2025

La società valuta le commesse al 31 dicembre 2024 secondo il criterio della percentuale di completamento (stato avanzamento lavori).

7. Al 31 dicembre 2024 presenta la seguente situazione riferita ai rapporti in valuta estera ancora esistenti alla data di chiusura del bilancio:

Credito 100.000.000 Yen	Debito 200.000 Dollari USA
-------------------------	----------------------------

L'andamento dei cambi è stato il seguente:

<i>Valute</i>	<i>Cambi storici</i>	<i>Cambi di fine esercizio</i>
Dollaro USA	1,1	1,17
Yen giapponese	167,2	172,2

8. In data 10 febbraio 2025, la società riceve comunicazione in merito al decreto di omologa di una procedura di concordato liquidatorio a cui è stata ammesso un cliente il cui credito al 31 dicembre 2024 è pari a 63.000 Euro.

B) Il candidato/La candidata illustri i criteri di rilevazione dei ricavi di vendita di beni e delle prestazioni di servizi secondo l'OIC 34.

Tema 3

Il candidato/La candidata, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura dell'esercizio 2024, nonché a redigere lo **stato patrimoniale**, il **conto economico**, il **rendiconto finanziario** e la **nota integrativa** al 31 dicembre 2024 (**LIMITATAMENTE ALLE VOCI MOVIMENTATE E PER SINGOLO PUNTO**) secondo le regole del Codice Civile e dei principi contabili nazionali (OIC), illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto deve essere considerato separatamente.**

IL CANDIDATO/LA CANDIDATA PUÒ SCEGLIERE 6 PUNTI TRA GLI 8 DI SEGUITO RIPORTATI:

1. In data 1° gennaio 2024, la società ottiene un finanziamento dalla sua controllante per 160.000 Euro, la restituzione avverrà in un'unica soluzione al termine del 5* anno, tranne per la quota interessi che è corrisposta posticipatamente il 31 dicembre di ogni anno. Il tasso di interesse applicato è dello 1,5%, mentre quello di mercato è del 4%. Non sono previsti costi di

transazione. L'effetto è ritenuto significativo e la società applica il criterio del costo ammortizzato.

2. In data 2 febbraio 2024, al fine di reperire liquidità, l'impresa cede un immobile detenuto da più di tre esercizi:
 - costo storico: 3.000.000 Euro
 - fondo ammortamento economico-tecnico: 2.800.000 Euro
 - fondo ammortamento dedotto: 2.600.000 Euro
 - prezzo di vendita: 600.000 Euro
3. Nel bilancio 2023, tra le immobilizzazioni immateriali figurano spese di sviluppo, capitalizzate nei precedenti esercizi, relative a due progetti: progetto A, per un importo pari a 150.000 ed il progetto B, pari a 200.000. In data 17 marzo 2024 viene completato con successo il progetto di ricerca A, per il quale sono stati sostenuti ulteriori oneri per Euro 50.000 finalizzati alla brevettazione. Dopo il sostenimento di altri 60.000 Euro per il progetto B, quest'ultimo viene abbandonato in considerazione delle difficoltà finanziarie in cui versa la società.
4. In data 12 maggio 2024 la società propone a un proprio cliente un'offerta commerciale che prevede la fornitura di una soluzione software basata sull'AI e un servizio di formazione (non necessario al fine dell'utilizzo della soluzione software) della durata di 200 h. Il contratto viene siglato l'1 giugno 2024 con l'installazione della soluzione software nel server aziendale e prevede un corrispettivo onnicomprensivo pari a 150.000 Euro (+ IVA 22%) per l'intero pacchetto. A listino, il server ha un valore pari a Euro 150.000 (+ IVA 22%), mentre la formazione costa mensilmente Euro 300euro/h (+ IVA 22%); l'azienda ha esplicitato al cliente la volontà di volergli fare omaggio del servizio. Nel 2024 la società usufruisce di formazione per n. 160 h.
5. In bilancio risulta iscritta dal 2022 una partecipazione in un'impresa controllata al 70% dal costo storico pari a Euro 450.000. La corrispondente quota di patrimonio netto (la società controllante non redige il bilancio consolidato) al momento dell'acquisto ammontava a Euro 150.000. Parte del maggior importo pagato si riferiva per Euro 100.000 al plusvalore latente di un immobile. La controllata ha chiuso in utile il 2022 per euro 5.600, mentre ha rilevato perdite nel 2023 per euro 75.000 e nel 2024 per euro 40.000.
6. In data 9 settembre 2024, la società ha intentato causa a un fornitore richiedendo 500.000 Euro per danni derivanti da un malfunzionamento di un macchinario acquistato presso tale fornitore. Secondo il parere dell'avvocato vi sono buone probabilità di vincere la causa. Il presunto indennizzo al netto delle relative spese dell'avvocato ammonta a 350.000 Euro;
7. Al 31 dicembre 2024 la società chiude in perdita, pertanto gli amministratori decidono di effettuare l'impairment sulle attività materiali e immateriali.

Avviamento	50.000,00
Macchinario A	150.000,00
Macchinario B	170.000,00

La capacità di ammortamento è pari ad Euro 320.000.

8. In data 9 febbraio 2025, la società riceve comunicazione in merito alla chiusura di una composizione negoziata della crisi che prevede un accordo di stralcio al 20% e il cui credito vantato al 31 dicembre 2024 è pari a 200.000 Euro.



**UNIVERSITÀ
DI TORINO**

B) Il candidato/La candidata illustri i criteri valutazione degli strumenti finanziari derivati nel bilancio OIC.