



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE

PRIMA SESSIONE 2025

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema 1

Il/La candidato/a proceda a individuare ed illustrare gli indici di performance economica tenuto conto dei seguenti vincoli:

- l'impresa ha generato un ebit negativo nell'anno 1 e positivo nell'anno 2;
- il patrimonio netto è salito per effetto di una rivalutazione monetaria.

Si illustrino le caratteristiche principali dei criteri di valutazione del bilancio micro.

Tema 2

Il/La candidato/a proceda a individuare ed illustrare gli indici di performance finanziaria tenuto conto dei seguenti vincoli:

- l'impresa ha drenato liquidità nell'anno 1 e generato liquidità nell'anno 2;
- l'impresa è in squilibrio finanziario.

Si illustrino le principali novità del bilancio 2024 (dal punto di vista contabile).

Tema 3

Il/La candidato/a proceda a individuare ed illustrare gli indici di performance patrimoniale tenuto conto dei seguenti vincoli:

- l'impresa è sottocapitalizzata;
- l'impresa ha un'incidenza delle immobilizzazioni immateriali significativa.

Si illustrino le principali aree del rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità.



SECONDA PROVA SCRITTA

Tema 1

Si proceda a svolgere 3 dei seguenti 4 punti.

1. Il candidato/la candidata inquadri sotto il profilo fiscale la valutazione delle rimanenze di magazzino per i soggetti in contabilità ordinaria.
2. Il candidato/la candidata illustri i presupposti per l'esercizio del diritto della detrazione dell'IVA. Il candidato/la candidata completi il quesito con un esempio che dia evidenza dell'applicazione del pro-rata di detraibilità.
3. Il candidato/la candidata esponga i caratteri principali del procedimento tributario, esaminando i diversi gradi di giudizio e gli organi ai quali ricorrere.
4. Il candidato/la candidata illustri anche attraverso esempi la differenza tra oneri deducibili e oneri detraibili nella determinazione dell'imposta sul reddito per le persone fisiche.

Tema 2

Si proceda a svolgere 3 dei seguenti 4 punti.

1. Il candidato/la candidata illustri la disciplina fiscale relativa ai dividendi percepiti da soggetti Irpef residenti non imprenditori e da società di capitali corrisposti nel corso dell'anno 2025 e relativi ad utili formati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024. Proceda inoltre a redigere, con dati a scelta, il verbale di assemblea di una srl che deliberi la distribuzione di un dividendo a soggetti residenti non imprenditori e i connessi adempimenti in materia di imposte indirette.
2. Il candidato/la candidata esponga il regime IVA delle cessioni e delle locazioni degli immobili, sia di civile abitazione sia di natura strumentale.
3. Il candidato/la candidata esponga i caratteri generali dell'istituto dell'autotutela.
4. Il candidato/la candidata illustri il regime di detrazione delle spese di ristrutturazione edilizia sostenute da persona fisica su proprie abitazioni.

Tema 3

Si proceda a svolgere 3 dei seguenti 4 punti.

1. Il candidato/la candidata inquadri, sotto il profilo fiscale, la valutazione dei crediti iscritti nell'attivo immobilizzato e nell'attivo circolante.
2. Il candidato/la candidata illustri il presupposto della territorialità ai fini IVA con riferimento alla cessione dei beni e alle prestazioni di servizi generici.



UNIVERSITÀ
DI TORINO

3. Il candidato/la candidata esponga le differenze tra controllo sostanziale e controllo formale delle dichiarazioni fiscali, soffermandosi sui controlli delle dichiarazioni previsti dagli artt. 36 bis e 36 ter del D.P.R. 29/09/1973 n. 600.
4. Il candidato/la candidata illustri le imposte da assolvere sulle attività detenute all'estero da parte di persona fisica. Inoltre, si proceda ad illustrare la disciplina fiscale relative agli oneri finanziari sul mutuo e spese mediche nella determinazione dell'imposta sul reddito per le persone fisiche.

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 e la nota integrativa al 31.12.2024 (limitatamente alle voci movimentate e per singolo punto) secondo le regole del Codice Civile, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto deve essere considerato separatamente:**

SI SCELGANO 3 PUNTI SU 4:

- i crediti verso clienti sono da svalutare per un valore eccedente il valore fiscalmente deducibile;
- la società valuta il magazzino a FIFO;
- la società ha acquistato un fabbricato con un terreno di pertinenza sostenendo significativi oneri accessori, successivamente ha proceduto alla sua ristrutturazione sostenendo ingenti spese;
- la società ha nell'esercizio incassato un dividendo da una società controllata.

- B) Le differenze nei documenti, struttura e criteri valutativi nelle configurazioni tra bilancio ordinario e micro.

Tema 2

- 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 e la nota integrativa al 31.12.2024 (limitatamente alle voci movimentate e per singolo punto) secondo le regole del Codice Civile, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto deve essere considerato separatamente:**

SI SCELGANO 3 PUNTI SU 4:



UNIVERSITÀ
DI TORINO

- la società vuole capitalizzare costi di sviluppo;
- la società ha sostenuto costi di ristrutturazione su un immobile in locazione;
- la società ha perso in II grado una causa contro l'Amministrazione Finanziaria a gennaio 2025;
- i soci hanno rinunciato al finanziamento soci erogato nel 2020.

B) Le differenze nei documenti, struttura e criteri valutativi nelle configurazioni tra bilancio abbreviato e micro.

Tema 3

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 e la nota integrativa al 31.12.2024 (limitatamente alle voci movimentate e per singolo punto) secondo le regole del Codice Civile, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto deve essere considerato separatamente:**

SI SCELGANO 3 PUNTI SU 4:

- la società ha ceduto un immobile generando una plusvalenza;
- la società ha ristrutturato il debito verso le banche, stralciandone una parte;
- la società ha una commessa valutata a SAL;
- la società ha stipulato un contratto di leasing.

B) Le differenze nei documenti, struttura e criteri valutativi nelle configurazioni tra bilancio ordinario e abbreviato.