



**UNIVERSITÀ  
DI TORINO**

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

## **SECONDA SESSIONE 2025**

### **PRIMA PROVA SCRITTA**

#### **Tema 1**

La società per azioni Alfa presenta per gli anni 2023 e 2024 la situazione contabile di seguito riportata.

Il/La candidato/a:

- a) predisponga lo stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario per l'esercizio 2023 e per l'esercizio 2024;
- b) dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e la situazione finanziaria;
- c) illustri la funzione della riserva da rivalutazione ed il suo funzionamento.



# UNIVERSITÀ DI TORINO

Bilancio non consolidato	31/12/2024 EUR 12 mesi Dettagliato ICS	31/12/2023 EUR 12 mesi Dettagliato ICS
<b>Attivo</b>		
A. CREDITI VERSO SOCI	0	0
Quota di capitale richiamata	0	0
<b>B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind. Di quelle conc. In loc. Finanz.</b>	<b>6.492.359</b>	<b>6.460.933</b>
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	25.844	21.935
B.I.1. Costi impianto e ampl.	0	0
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	0	0
B.I.3. Diritti brevetto ind.	0	0
B.I.4. Concessioni, licenze	0	0
B.I.5. Avviamento/Differenza di consolidamento di cui: Avviamento	0	0
B.I.6. Imm. in corso	0	0
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali	25.844	21.935
Fondo amm.to Immob. Immateriali	n.d.	n.d.
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	5.465.962	5.438.445
di cui: Beni materiali concessi in locazione finanziaria	n.d.	n.d.
B.II.1. Terreni e fabbricati	2.720.564	2.799.703
B.II.2. Impianti	1.325.440	1.472.193
B.II.3. Attrez. industriali	981.337	820.526
B.II.4. Altri beni	396.471	264.556
B.II.5. Imm. in corso/acconti	42.150	81.467
Fondo amm.to Immob. Materiali	n.d.	n.d.
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	1.000.553	1.000.553
di cui: esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
B.III.1. TOT Partecipazioni	553	553
B.III.1.a. Imprese controllate	0	0
B.III.1.b. Imprese collegate	0	0
B.III.1.c. Imprese controllanti	0	0
B.III.1.d. In imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
B.III.1.d.bis Altre imprese	553	553
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	0	0
B.III.2.a. Cred. vs Controllate entro	0	0
B.III.2.a. Cred. vs Controllate oltre	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate entro	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate oltre	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti entro	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti oltre	0	0
B.III.2.d. Cred. vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro	0	0
B.III.2.d Cred. vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre	0	0
B.III.2.d.bis Cred. vs Altri entro	0	0
B.III.2.d.bis. Cred. vs Altri oltre	0	0
B.III. CREDITI FIN. A BREVE	0	0
B.III. CREDITI FIN. A ALTRE	0	0
B.III.3. Altri titoli	1.000.000	1.000.000
B.III.3.bis. Azioni proprie	0	0
B.III.4. Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>28.672.394</b>	<b>29.501.002</b>
C.I. TOTALE RIMANENZE	8.893.206	7.412.709
C.I.1. Materie prime	1.043.822	835.548
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	1.990.567	1.971.308
C.I.3. Lavori in corso	0	0
C.I.4. Prodotti finiti	5.858.817	4.605.853
C.I.5. Acconti	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
C.II. TOTALE CREDITI	10.265.120	11.931.539
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	9.581.309	11.321.224
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre	0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate entro	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre	0	0
C.II.5. Cred. vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro	0	0
C.II.5. Cred. vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre	0	0
C.II.5.bis. Cred. tributari entro	137.046	50.253
C.II.5.bis. Cred. tributari oltre	28.893	45.184
C.II.5.ter. Cred. per imposte anticipate entro	497.583	497.583
C.II.5.ter. Cred. per imposte anticipate oltre	0	0
C.II.5.quer. Cred. verso altri entro	11.483	7.940
C.II.5.quer. Cred. verso altri oltre	8.806	9.355
C.II. Crediti a breve	10.227.421	11.877.000
Crediti per imposte anticipate	n.d.	n.d.
C.II. Crediti a oltre	37.699	54.539
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.064.576	5.639.956
C.III.1. Partec.ni in Controllate	0	0
C.III.2. Partec.ni in Collegate	0	0
C.III.3. Partec.ni in Controllanti	0	0
C.III.3.bis. Partec.ni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
C.III.4. Altre Partec.ni	0	0
C.III.4.bis. Azioni proprie	0	0
Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
C.III.5. Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
C.III.6. Altri titoli	5.064.576	5.639.956
C.III.7. Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	4.449.492	4.516.798
C.IV.1. Depositi bancari	4.448.493	4.515.933
C.IV.2. Assegni	0	0
C.IV.3. Denaro in cassa	999	865
D. RATEI E RISCOINTI	204.355	185.459
Disaggio su prestiti	n.d.	n.d.
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>35.369.108</b>	<b>36.147.394</b>

Passivo	31/12/2024 EUR	31/12/2023 EUR
<b>Patrimonio netto</b>		
A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	25.933.161	25.329.124
A.I. Capitale sociale	3.120.000	3.120.000
di cui: Versamenti soci in c/capitale	0	0
di cui: Versamenti in c/futuro aumento di capitale	0	0
di cui: Versamenti in c/capitale	0	0
di cui: Versamenti a copertura perdite	0	0
A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	0
A.III. Riserva di rivalutazione	12.717.247	12.717.247
A.IV. Riserva legale	669.466	669.466
A.V. Riserva statutaria	0	0
Riserva azioni proprie	0	0
A.VI. Altre riserve	4.575.755	3.444.396
Riserva da cons. del Gruppo	n.d.	n.d.
A.VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0	0
A.IX. Utile/perdita di esercizio	4.850.693	5.378.015
Acconto dividendi	0	0
Copertura parziale perdita di esercizio	0	0
A.X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio (+/-)	0	0
<b>TOTALE PATRIMONIO DEL GRUPPO</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>
Capitale e riserve di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
di cui: per imposte differite	n.d.	n.d.
Utile/perdita di es. di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
<b>TOTALE PATRIMONIO DI TERZI</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>
<b>B. TOTALE FONDI RISCHI</b>	<b>1.415.881</b>	<b>1.406.876</b>
B.1. Fondo di Quiescenza	0	0
B.2. Fondo Imposte anche differite	5.935	5.391
B.3. Strumenti finanziari derivati passivi	0	0
B.4. Altri Fondi	1.409.946	1.401.485
di cui: fondo di consolidamento	n.d.	n.d.
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>657.175</b>	<b>685.054</b>
<b>Debiti</b>		
D. TOTALE DEBITI	6.970.416	8.294.831
D.1. Obblig.ni entro	0	0
D.1. Obblig.ni oltre	0	0
D.2. Obblig.ni convert. entro	0	0
D.2. Obblig.ni convert. oltre.	0	0
D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	0
D.3. Soci per Finanziamenti oltre	0	0
D.4. Banche entro l'esercizio	0	0
D.4. Banche oltre l'esercizio	0	0
D.5. Altri finanziatori entro	0	0
D.5. Altri finanziatori oltre	0	0
D.6. Acconti entro	0	0
D.6. Acconti oltre	0	0
D.7. Fornitori entro	5.090.617	5.837.935
D.7. Fornitori oltre	0	0
D.8. Titoli di credito entro	0	0
D.8. Titoli di credito oltre	0	0
D.9. Imprese Controllate entro	0	0
D.9. Imprese Controllate oltre	0	0
D.10. Imprese Collegate entro	0	0
D.10. Imprese Collegate oltre	0	0
D.11. Controllanti entro	0	0
D.11. Controllanti oltre	0	0
D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro	0	0
D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre	0	0
D.12. Debiti Tributari entro	286.644	790.934
D.12. Debiti Tributari oltre	0	0
D.13. Istituti previdenza entro	387.452	374.878
D.13. Istituti previdenza oltre	0	0
D.14. Altri Debiti entro	1.205.703	1.291.084
D.14. Altri Debiti oltre	0	0
D. DEBITI A BREVE	6.970.416	8.294.831
D. DEBITI A OLTRE	0	0
Total debiti entro l'esercizio	6.970.416	8.294.831
Total debiti oltre l'esercizio	0	0
<b>E. RATEI E RISCOINTI</b>	<b>392.475</b>	<b>431.509</b>
Aggio sui prestiti	n.d.	n.d.
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>35.369.108</b>	<b>36.147.394</b>



**UNIVERSITÀ  
DI TORINO**

## **Tema 2**

La società per azioni Alfa presenta per gli anni 2023 e 2024 il seguente conto economico.

Il/La candidato/a:

- a) predisponga il conto economico riclassificato secondo il metodo del valore aggiunto, mettendo in evidenza il valore aggiunto, l'EBIT e l'EBITDA per gli esercizi 2023 e 2024.
- b) dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e situazione economica;
- c) ipotizzando i dati mancanti, si determini il ROI e il ROE, illustrandone il significato e la valenza.



# UNIVERSITÀ DI TORINO

## CONTO ECONOMICO

Bilancio non consolidato	31/12/2024 EUR	31/12/2023 EUR
	12 mesi Dettagliato ICS	12 mesi Dettagliato ICS
<b>A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE</b>	<b>36.208.807</b>	<b>39.188.937</b>
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	34.867.297	38.251.864
A.2. Var. rimanenze prodotti	1.272.223	513.782
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	1.272.223	513.782
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	69.287	423.291
Contributi in conto esercizio	0	0
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>29.802.722</b>	<b>32.066.681</b>
B.6. Materie prime e consumo	14.363.642	16.031.578
B.7. Servizi	7.152.147	7.752.189
B.8. Godimento beni di terzi	0	0
B.9. Totale costi del personale	7.265.845	7.026.644
B.9.a. Salari e stipendi	5.262.730	5.096.633
B.9.b. Oneri sociali	1.659.520	1.593.662
B.9.c. Tratt. fine rapporto	319.436	304.704
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	24.159	31.645
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	343.595	336.349
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	1.054.147	989.495
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	12.885	8.618
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	990.844	921.596
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	1.003.729	930.214
B.10.d. Svalut. crediti	50.418	59.281
B.11. Variazione materie	-208.274	80.145
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	19.470	21.160
B.14. Oneri diversi di gestione	155.745	165.470
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>6.406.085</b>	<b>7.122.256</b>
<b>C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>338.118</b>	<b>207.198</b>
C.15. Tot. proventi da partecip.	0	0
di cui: verso contr.anti, collegate, contr.te e sottoposte ctrl controllanti	n.d.	n.d.
di cui: da imprese controllanti	0	0
di cui: da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
C.16. TOT Altri Proventi	338.036	206.975
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui: verso contr.anti, collegate, contr.te e sottoposte ctrl controllanti	0	n.d.
di cui: da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi	338.036	206.975
di cui: verso contr.anti, collegate, contr.te e sottoposte ctrl controllanti	0	0
di cui: da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
C.17. Totale Oneri finanziari	0	0
di cui: verso contr.anti, collegate, contr.te e sottoposte ctrl controllanti	0	0
di cui: da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
C.17.bis Utili e perdite su cambi	82	223
<b>D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>6.744.203</b>	<b>7.329.454</b>
20. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	1.893.510	1.951.439
Imposte correnti	1.892.966	1.952.331
Imposte relative a esercizi precedenti	0	0
Imposte differite e anticipate	544	-892
Imposte differite (+/-)	n.d.	n.d.
Imposte anticipate (+/-)	n.d.	n.d.
Prov. (oneri) da adesione al regime di trasparenza fiscale	0	0
<b>21. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>4.850.693</b>	<b>5.378.015</b>



**UNIVERSITÀ  
DI TORINO**

### **Tema 3**

Il/La candidato/a:

- a) illustri le principali differenze tra la struttura del rendiconto finanziario redatto con il metodo diretto e con il metodo indiretto;
- b) individui e descriva le principali componenti che caratterizzano il rendiconto finanziario redatto con il metodo indiretto, con particolare riferimento alla determinazione del flusso di cassa operativo;
- c) spieghi le ragioni per le quali, nell'analisi della situazione finanziaria aziendale, si preferisce spesso un'analisi per flussi rispetto all'utilizzo dei soli indici e margini di stato patrimoniale.



## SECONDA PROVA SCRITTA

### Tema 1

Il/La candidato/a proceda a svolgere 3 dei seguenti 4 punti.

- 1) Si illustrino sinteticamente le caratteristiche delle operazioni IVA imponibili, esenti, non imponibili e fuori campo, indicando i riferimenti normativi e alcuni esempi per ciascuna fattispecie.
- 2) Si illustri il regime forfettario, soffermandosi in particolare sui requisiti di accesso, sulle cause di esclusione e sulle principali caratteristiche del regime inerenti alla determinazione del reddito, all'applicazione dell'imposta sostitutiva e alle semplificazioni contabili.
- 3) Si illustrino le differenze principali tra controllo formale e controllo sostanziale, soffermandosi in particolar modo sugli articoli 36 bis e 36 ter del Dpr 600/1973.
- 4) Si illustrino le diverse tipologie di società di persone con particolare approfondimento al loro oggetto, all'amministrazione e alla possibilità di limitare la responsabilità dei soci.

### Tema 2

Il/La candidato/a proceda a svolgere 3 dei seguenti 4 punti

- 1) Con particolare riferimento al debitore dell'imposta, si descriva il meccanismo e le finalità perseguite dal legislatore dell'inversione contabile, c.d. "reverse charge", e si completi la risposta con almeno due esempi di applicazione.
- 2) Si rediga, con dati a scelta, il verbale di assemblea di approvazione del bilancio di una S.r.l. in cui venga dato atto della distribuzione di un dividendo e si illustri la disciplina fiscale di tassazione del medesimo in capo ai soci.
- 3) Si illustrino i caratteri principali dell'accertamento con adesione.
- 4) Dopo aver esposto la differenza tra oneri deducibili e oneri detraibili ai fini delle imposizioni sul reddito delle persone fisiche si illustrino le nuove disposizioni che limitano soggettivamente l'utilizzo delle detrazioni.

### Tema 3

Il/La candidato/a proceda a svolgere 3 dei seguenti 4 punti

- 1) Si illustri la disciplina relativa alla deducibilità degli interessi passivi da parte dei soggetti IRES diversi dagli intermediari finanziari. Successivamente, ipotizzando i dati, si fornisca un esempio numerico di sua determinazione.



UNIVERSITÀ  
DI TORINO

- 2) Si illustri quando, come e in quali circostanze può essere chiesto il rimborso del credito IVA maturato dal soggetto passivo.
- 3) Si illustri la disciplina dei finanziamenti dei soci nelle S.r.l. soffermandosi, in particolare, sulle differenze rispetto agli apporti a titolo di capitale, sulle regole di postergazione e i riflessi sul bilancio della società. Proceda inoltre a redigere, con dati a scelta, le scritture contabili relative alla concessione di un finanziamento fruttifero e al suo successivo rimborso.
- 4) Si illustrino i caratteri principali dell'istituto dell'autotutela, anche alla luce delle ultime novità normative.



## TERZA PROVA (A CONTENUTO PRATICO)

### Tema 1

A) Il candidato/La candidata, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda a effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura per l'anno 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:

1. L'impresa vende un macchinario parzialmente ammortizzato e detenuto da 4 anni, generando una plusvalenza, che l'impresa intende rateizzare fiscalmente. L'operazione è imponibile Iva al 22%.
  2. L'impresa ha completato nell'anno una commessa iniziata nel 2022, il cui corrispettivo ammontava a euro 100.000 (+ Iva 22%). La commessa risultava completata al 31.12.2023 per il 65%.
  3. L'assemblea tenutasi il 30 aprile 2024 ha destinato l'utile di euro 120.000 in parte ai soci, ma si tenga conto che la riserva legale non supera il quinto del capitale sociale e che nel bilancio 2023 comparivano perdite portate a nuovo.
  4. L'impresa cede pro-soluto un credito commerciale per euro 30.000 ad una società di factoring.
- B) Si illustri l'impatto degli accantonamenti per rischi sugli schemi di bilancio e sulla fiscalità.



**UNIVERSITÀ  
DI TORINO**

## **Tema 2**

A) Il candidato/La candidata, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda a effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura per l'anno 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:

1. L'impresa ha stipulato nell'esercizio precedente un contratto di leasing con durata 48 mesi che prevede un maxi-canone anticipato del 20%, e numero 48 canoni mensili anticipati da corrispondere il primo di ogni mese.
2. L'impresa ha concluso in data 1° luglio la realizzazione di un macchinario in economia iniziato nel 2023. La vita utile è stimata in anni 5.
3. L'impresa ha in magazzino prodotti finiti di sua produzione e prodotti acquistati per la rivendita.
4. L'impresa ha ottenuto nel 2023 un mutuo da un istituto di credito per euro 200.000. Il rimborso è previsto in 5 rate annuali il primo ottobre di ciascun anno. La rata scaduta il 1° ottobre 2024 è pari a 46.194,96 (di cui euro 10.000,00 per interessi passivi), quella scadente in data 1° ottobre 2025 sempre pari a euro 46.194,96 (prevede interessi passivi per euro 8.190,25).

B) Si illustrino i casi in cui è opportuno procedere alla svalutazione delle rimanenze.



### Tema 3

A) Il candidato/La candidata, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda a effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura per l'anno 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:

1. L'impresa nel mese di marzo completa attività di sviluppo iniziate nel 2023. L'impresa il 1° novembre brevetta il risultato di tali ricerche sostenendo ulteriori costi di brevettazione per euro 50.000.
  2. L'impresa ristruttura i locali commerciali che detiene in locazione.
  3. L'impresa effettua un aumento di capitale per il subentro di nuovi soci con un prezzo di emissione delle nuove azioni superiore al loro valore nominale. La liberazione del capitale è avvenuta in parte contestualmente alla sottoscrizione e in parte avverrà nel 2025.
  4. Nel corso dell'anno un credito verso clienti pari a euro 30.000 risulta prescritto. Il fondo svalutazione crediti iscritto nel bilancio 2023 ammontava a euro 15.000.
- B) Si illustri l'iscrizione in bilancio della fiscalità connessa alle perdite fiscali, nonché le modalità di recupero delle stesse ai sensi del Tuir.