

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

**I SESSIONE 2025  
SEZIONE A  
PROVA SCRITTA  
25 LUGLIO 2025**

## **Tema 1**

Il candidato analizzi tre **indicatori di bilancio** - uno per ciascuna delle seguenti categorie: liquidità, solidità patrimoniale e redditività - illustrandone le modalità di calcolo, i limiti e le implicazioni interpretative in tema di salute di un'azienda.

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

**I SESSIONE 2025  
SEZIONE A  
PROVA SCRITTA  
25 LUGLIO 2025**

## **Tema 2**

Il signor Armando possiede un portafoglio importante, con partecipazioni in start -up, e chiede un parere circa l'opportunità di **costituire una srl unipersonale** per la gestione delle stesse.

Il candidato provveda a redigere tale parere, soffermandosi, in particolare, sulla diversa tassazione delle plusvalenze e dei dividendi percepiti, sugli oneri fiscali detraibili ecc. tra persona fisica e srl.

Il candidato illustri, inoltre, l'iter per la costituzione della società ed il trasferimento dei titoli posseduti in proprio.

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

**I SESSIONE 2025  
SEZIONE A  
PROVA SCRITTA  
25 LUGLIO 2025**

## **Tema 3**

**L'avviamento d'azienda:** il candidato illustri l'inquadramento giuridico ed economico, i criteri di valutazione e di corretta rappresentazione contabile e trattamento fiscale.

Rediga poi le scritture contabili in caso di acquisizione di ramo d'azienda partendo dai seguenti dati:

- prezzo di acquisto: Euro 1.200.000
- patrimonio netto contabile: Euro 1.000.000

Illustri, infine, le informazioni da riportare in nota integrativa.

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

**I SESSIONE 2025  
SEZIONE A  
II PROVA SCRITTA  
02 SETTEMBRE 2025**

## **Tema 1**

L'organo di amministrazione nelle società di capitali: il candidato illustri i poteri gestori, gli obblighi giuridici e le responsabilità civili

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

**I SESSIONE 2025  
SEZIONE A  
II PROVA SCRITTA  
02 SETTEMBRE 2025**

## **Tema 2**

Il diritto di recesso del socio e il pagamento delle relative obbligazioni: il candidato illustri le condizioni, la procedura, gli effetti su quote o azioni e le modalità di tutela del socio di minoranza

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

I SESSIONE 2025  
SEZIONE A  
II PROVA SCRITTA  
02 SETTEMBRE 2025

## Tema 3 *ESTRATTO*

Società di capitali e responsabilità: Il candidato illustri le differenze tra S.p.A. e S.r.l., soffermandosi in particolare sugli obblighi di capitale, organi sociali, responsabilità degli amministratori, e responsabilità verso i creditori

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

**I SESSIONE 2025  
SEZIONE A  
III PROVA SCRITTA  
17 SETTEMBRE 2025**

## **Tema** 1 — **ESTRATTO**

Il candidato rediga una **bozza di contratto di locazione ad uso abitativo** per un immobile del valore di **500.000 euro**, considerando le seguenti ipotesi alternative:

1. **Cedolare secca**: il locatore opta per il regime della cedolare secca ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 23/2011, con conseguente rinuncia agli aggiornamenti ISTAT del canone.
2. **Locazione uso foresteria**: il locatore concede l'immobile in locazione ad una società, che lo utilizzerà quale alloggio per propri dipendenti (uso foresteria).
3. **Contratto "rent to buy"**: locatore e conduttore stipulano un contratto nella forma del rent to buy ai sensi del D.L. 133/2014, convertito con modificazioni dalla L. 164/2014, prevedendo che il **3% del canone annuo di locazione** sia accantonato a titolo di acconto sul prezzo di futura cessione dell'immobile.

Il candidato ponga particolare attenzione a:

- clausole relative all'**indicizzazione del canone** (ove ammessa),
- **durata e rinnovo** del contratto,
- **ripartizione e gestione delle spese a carico del conduttore**,
- clausole di **risoluzione e recesso**.

Infine, descriva gli **adempimenti fiscali e civilistici** necessari alla corretta registrazione e conclusione del contratto in ciascuna ipotesi (registrazione telematica, imposte di registro, imposte ipotecarie/catastali, eventuali esenzioni, comunicazioni obbligatorie).

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

**I SESSIONE 2025  
SEZIONE A  
III PROVA SCRITTA  
17 SETTEMBRE 2025**

## **Tema** 2

### **Parte 1**

Il Candidato spieghi il principio della **competenza economica** e come si applica **nella redazione del bilancio d'esercizio** con riferimento alle **Passività potenziali**. Dopo aver fornito l'illustrazione generale della problematica in correlazione con il principio di competenza, si proceda a:

- indicare i presupposti per la contabilizzazione in bilancio;
- definire le fattispecie e, anche con l'ausilio di esempi, le tipologie dei fondi rischi e oneri;
- i riflessi fiscali collegati.

### **Parte 2**

Il Candidato predisponga il calcolo della determinazione imponibile IRES e IRAP di una società a responsabilità limitata sulla base dei seguenti dati risultanti da bilancio civilistico:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Euro 2.204.109
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	Euro 639

Variazioni dei prodotti in corso su ordinazione	Euro 0
Altri ricavi e proventi	Euro 37.095
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Euro 2.241.843</b>
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	Euro 1.425.102
Costi per servizi	Euro 277.476
Costo personale dipendente	Euro 230.840
Costi per godimento beni di terzi	Euro 103.309
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Euro 114.596
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Euro 19.277
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Euro -441
Oneri diversi di gestione	Euro 12.390
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Euro 2.182.549</b>

Risultato Ante imposte dell'Esercizio 2024 = euro 15.576

*a) Spese manutenzioni esercizio:*

conto contabile	Dato contabile
Manutenzioni macchine	Euro 17.527,04
Manutenzioni beni di terzi	Euro 1.955,91



- di cui Quota capitale Euro 27.480
- di cui Quota interessi Euro 4.328
- e) *Emolumenti deliberati nell'esercizio* Euro 105.000
  - di cui pagati nell'esercizio Euro 85.000
- f) IMU magazzino industriale Euro 1.000  
IMU capannone industriale Euro 1.173
- g) *Proventi e oneri finanziari dell'esercizio per verifica deducibilità*

INTERESSI E ONERI FINANZIARI PASSIVI	DA BILANCIO
	<b>28.598</b>
Interessi passivi bancari conto corrente	2.347
Interessi passivi finanziamenti di terzi	21.923
Interessi passivi impliciti su leasing	4.328

INTERESSI ATTIVI E PROVENTI FINANZIARI	DA BILANCIO
	<b>6.976</b>
Interessi attivi su c/c bancario	276
Contributi in conto interessi su finanziamenti bancari	6.700

Effetti fiscali da esercizi precedenti:

- h) Plusvalenza rilevata nel bilancio 2022 = Euro 6.000
- i) Spese per intervento Ecobonus per Sostituzione generatore calore  
Euro 24.600
- j) Avviamento per acquisto ramo d'azienda effettuato nel bilancio  
2019  
ammortizzato contabilmente in 10 anni = Euro 90.000

# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

**I SESSIONE 2025  
SEZIONE A  
III PROVA SCRITTA  
17 SETTEMBRE 2025**

## **Tema** 3

La società Alfa S.r.l., operante nel settore della logistica, ha riportato per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 delle perdite fiscali rilevanti ai fini IRES (ex art. 84 del TUIR), che ha poi utilizzato in compensazione nel Modello Redditi 2024, per ridurre l'imponibile dell'anno 2023.

A seguito di un controllo automatizzato e successiva verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate, è stato notificato un avviso di accertamento con il quale:

- Si disconosce parzialmente il diritto al riporto delle perdite per complessivi € 100.000, ritenendo le stesse non spettanti per carenza dei presupposti di deducibilità dei alcuni costi di esercizio degli anni 2020,2021 e 2022
- Viene recuperata a tassazione un'imposta IRES per € 24.000.

La società contesta l'accertamento, sostenendo che le perdite derivano da effettivi costi d'esercizio sostenuti per perdite e svalutazione crediti nei periodi precedenti, regolarmente documentati.

Il Candidato:

1. Esamini la disciplina per la deducibilità delle svalutazioni e perdite su crediti ai fini IRES e ai fini IRAP

2. Esamini la disciplina per la deducibilità delle perdite fiscali IRES
3. Valuti la legittimità dell'accertamento, sulla base della normativa e della prassi ministeriali, alla luce:
  - Della documentazione contabile a supporto delle perdite.
  - Dei requisiti di effettività, inerenza e certezza dei componenti negativi di reddito.

Il candidato rediga, infine, un breve parere professionale da trasmettere al cliente, in cui si proponga una strategia difensiva, con accenni alle possibilità di utilizzo degli strumenti di difesa quali ricorso tributario, accertamento con adesione o ravvedimento operoso.