UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Commissione per gli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Seconda sessione 2025

Sezione A (Dottori commercialisti)

PRIMA PROVA SCRITTA

TRACCIA 3

Il candidato, dopo avere indicato le motivazioni che sovraintendono ad un'operazione di fusione societaria, analizzi i principali aspetti civilistici e fiscali nonché quelli contabili, anche eventualmente con opportuni esempi.

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Commissione per gli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Seconda sessione 2025

Sezione A (Dottori commercialisti)

PRIMA PROVA SCRITTA

TRACCIA 2

Si descrivano gli obiettivi del bilancio consolidato, i soggetti obbligati alla sua redazione e la definizione del perimetro di consolidamento, evidenziando anche le eventuali differenze tra normativa nazionale e IFRS. Si illustrino, inoltre: i trattamenti contabili correlati all'elisione delle partecipazioni e alle relative differenze da annullamento; le principali rettifiche connesse alle operazioni infragruppo.

M. Bertoni

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Commissione per gli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Seconda sessione 2025

Sezione A (Dottori commercialisti)

PRIMA PROVA SCRITTA

TRACCIA 1

Con riferimento alla struttura finanziaria ottimale d'impresa, si descriva: a) quali possibili ragioni strategiche e operative possano portare a preferire una fonte di finanziamento rispetto ad altre; b) quali implicazioni economico-finanziarie e gestionali comportino tali scelte, con particolare riferimento agli effetti sul costo del capitale; c) come tali scelte possano influire sulla valutazione dell'azienda e sull'attribuzione del merito creditizio da parte di una banca.

M. Bertoni

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Commissione per gli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Seconda sessione 2025

Sezione A (Dottori commercialisti)

SECONDA PROVA SCRITTA

TRACCIA 1

Si analizzi la disciplina civilistica degli aumenti del capitale sociale nelle società di capitali, soffermandosi sulle diverse modalità di conferimento, sulla disciplina del diritto di opzione, sugli adempimenti previsti e sui riflessi contabili.

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Commissione per gli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Seconda sessione 2025

Sezione A (Dottori commercialisti)

SECONDA PROVA SCRITTA

TRACCIA 2

Si esaminino i presupposti e i limiti delle responsabilità civili e penali degli amministratori nelle società di persone e di capitali.

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Commissione per gli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Seconda sessione 2025

Sezione A (Dottori commercialisti)

SECONDA PROVA SCRITTA

TRACCIA 3

Si descriva il tema dei finanziamenti dei soci diversi dai conferimenti nelle società di capitali, analizzandone gli aspetti civilistici e fiscali, sia dalla prospettiva del soggetto finanziato, sia da quella del finanziatore. Si approfondisca, infine, come la disciplina della crisi d'impresa considera questa fattispecie.

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Commissione per gli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Seconda sessione 2025

Sezione A (Dottori commercialisti)

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA 1

La società Rossi srl, operante nel settore della consulenza informatica dall'anno 2000, ha riportato nell'esercizio 2022 una perdita fiscale IRES per Euro 100.000.

All'atto di liquidazione delle imposte relative all'esercizio 2023, ha utilizzato tale perdita per diminuire l'imponibile dell'anno.

Il/La candidato/a illustri, avvalendosi ove necessario di esempi numerici:

- Il meccanismo di base di riporto e utilizzo delle perdite IRES;
- le metodologie utilizzate dall'Amministrazione Finanziaria per contestare l'operato della Società;
- le possibili motivazioni a sostegno del disconoscimento della perdita compensata;
- le argomentazioni della Società a supporto del proprio operato;
- l'iter della presentazione di un ricorso da parte del professionista incaricato dalla Società in difesa contro gli atti dell'amministrazione finanziaria. Il/la candidato/a rediga un breve ricorso riguardo a quanto sopra ipotizzato, nei suoi elementi essenziali.

M. Berton

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Commissione per gli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Seconda sessione 2025

Sezione A (Dottori commercialisti)

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA 2

Il 1 gennaio 2025 La società ALFA S.p.A acquista l'80% delle azioni di BETA S.p.A. al prezzo di €100.000. Alla data di acquisizione della partecipazione, la situazione patrimoniale di BETA era la seguente:

STATO PATRIMONIALE BETA al 1/1/2025 (controllata)

Attività		**Passività e capitale netto**	
Immobilizzazioni materiali	30.000	Capitale sociale	50.000
Altre attività correnti	75.000	Riserve	30.000
		Totale patrimonio netto	*80.000*
		Passività	25.000
Totale	**105.000**	**Totale**	**105.000**

Entrambe le società ottemperano alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili italiani OIC, sia per la redazione del bilancio d'esercizio, sia per quella del bilancio consolidato. La differenza tra il prezzo della partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto di BETA è imputabile, per €20.000, al maggior valore dei beni ammortizzabili di BETA, la cui vita utile residua è pari a 5 anni. Per la parte eccedente, la differenza è giustificabile per l'esistenza di benefici economici futuri derivanti dall'acquisizione. Si ipotizzi per la determinazione degli eventuali effetti fiscali un'aliquota pari al 30%. ALFA procede al consolidamento di BETA con il metodo integrale.

Alla fine dell'esercizio il risultato economico di ALFA e BETA è pari rispettivamente, a €50.000 e a €20.000 (non ci sono state operazioni infragruppo). I rispettivi stati patrimoniali sono i seguenti:

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

STATO PATRIMONIALE ALFA al 31/12/2025 (controllante)

Attività		Passività e capitale netto	
Immobilizzazioni materiali	500.000	Capitale sociale	200.000
Partecipazione in BETA	100.000	Riserve	350.000
		Utile dell'esercizio	50.000
Altre attività correnti	100.000	*Totale patrimonio netto*	*600.000*
		Passività	100.000
Totale	**700.000**	**Totale**	**700.000**

STATO PATRIMONIALE BETA al 31/12/2025 (controllata)

Attività		Passività e capitale netto	
Immobilizzazioni materiali	25.000	Capitale sociale	50.000
Altre attività correnti	100.000	Riserve	30.000
		Utile dell'esercizio 2025	20.000
		Totale patrimonio netto	*100.000*
		Passività	25.000
Totale	**125.000**	**Totale**	**125.000**

Il/La candidato/a:

A) presenti lo stato patrimoniale consolidato al 31-12-2025 e spieghi in modo ordinato i passaggi utilizzati per determinare attività, passività e capitale netto consolidati, ignorando per semplicità gli effetti fiscali.

B) Considerando anche gli effetti fiscali (aliquota 30%), illustri come cambia il trattamento contabile della differenza tra il prezzo pagato per l'acquisto della partecipazione e la quota corrispondente di patrimonio netto di BETA.

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)

UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE

Area dei Servizi Istituzionali
Settore Servizi alla Didattica
Ufficio Post Lauream

Commissione per gli Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Seconda sessione 2025

Sezione A (Dottori commercialisti)

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA 3

La società Theta S.p.A, operante nel settore della produzione di profilati di alluminio, sta valutando l'acquisizione di un nuovo macchinario.
Una delle proposte alternative ricevute riguarda l'utilizzo della forma tecnica del *leasing*, con le seguenti caratteristiche:

- Stipula in data 1/1/2025, durata 5 anni
- Valore del bene: 100.000 EUR (ammortamento civilistico in 5 anni a quote costanti)
- Maxicanone alla stipula: 30.000 EUR
- Canone annuo posticipato: 15.000 EUR
- Valore di riscatto: 15.000 EUR
- Tasso di interesse implicito: 8,05%

Tralasciando le implicazioni di natura fiscale, si presentino le scritture contabili e i bilanci di tutti gli esercizi coinvolti (limitatamente alle voci interessate), considerando sia il trattamento con il metodo patrimoniale, sia con quello finanziario. Infine, si confrontino gli effetti delle due alternative sui conti della Theta S.p.A.

Presidente
(sigla)

Segretario
(sigla)