

UNIVERSITA' DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PRIMA PROVA 14 NOVEMBRE 2025

TRACCIA 1

Il candidato dopo aver definito l'avviamento secondo i principi contabili nazionali, indichi le condizioni per la sua iscrizione in bilancio e illustri i criteri di determinazione del costo iniziale con particolare riferimento all'acquisizione a titolo oneroso, alla fusione e all'operazione di conferimento.

Spieghi i criteri e le regole civilistiche e fiscali in materia di ammortamento dell'avviamento.

Descriva il principio della verifica delle perdite durevoli di valore (impairment) relativo all'avviamento e le principali differenze tra approccio OIC nazionale e regime IAS/IFRS.

UNIVERSITA' DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PRIMA PROVA 14 NOVEMBRE 2025

TRACCIA 2

Il candidato illustri i criteri di rilevazione, classificazione e valutazione delle rimanenze di magazzino, nonché le informazioni da presentare nella nota integrativa, definiti dal principio contabile OIC 13.

Inoltre, il candidato, con opportune esemplificazioni, si soffermi sui metodi di determinazione del costo dei beni fungibili in rimanenza alternativi al LIFO, FIFO e COSTO MEDIO PONDERATO.

ESTRATTA

UNIVERSITA' DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PRIMA PROVA 14 NOVEMBRE 2025

TRACCIA 3

Il candidato, dopo aver illustrato gli elementi tipici della rivalutazione delle quote di partecipazione in società, le motivazioni di natura fiscale alla base dell'opzione e gli adempimenti previsti, rediga con dati a scelta una relazione di stima propedeutica alla rivalutazione.

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
SECONDA PROVA 26 NOVEMBRE 2025

TRACCIA 1

Il candidato rappresenti sinteticamente il tema dell'autonomia patrimoniale nelle società di capitali anche con riguardo al principio di continuità.

Il candidato illustri, ai sensi degli artt. 2462 e ss. c.c., i seguenti aspetti:

- caratteri generali della società a responsabilità limitata evidenziando le differenze fra srl ordinaria, srl semplificata e srl a capitale ridotto;
- redazione e contenuto dello Statuto della S.r.l.;
- redazione dei patti parasociali: struttura e funzioni nelle srl e nelle spa, eventuali differenze.

ESTRATTA

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
SECONDA PROVA 26 NOVEMBRE 2025

TRACCIA 2

Il candidato illustri le principali differenze fra la disciplina civilistica delle società per azioni che non ricorrono al mercato del capitale di rischio e quella delle società a responsabilità limitata ordinarie, soffermandosi in particolare sui seguenti aspetti:

- capitale sociale e conferimenti;
- governance e controlli;
- rapporti tra soci e tutela dei creditori.

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
SECONDA PROVA 26 NOVEMBRE 2025

TRACCIA 3

Il/la candidato/a illustri **alternativamente**:

1. Con riferimento alla posizione fiscale di una persona fisica non titolare di partita IVA:
 - a. le principali caratteristiche delle tipologie reddituali previste dalla normativa fiscale;
 - b. le possibili modalità alternative di tassazione dei redditi da locazione fabbricati e le relative valutazioni di convenienza;
 - c. il procedimento logico di determinazione dell'IRPEF netta;
 - d. la differenza tra oneri deducibili e detraibili e ne presenti alcuni esempi;
 - e. le diverse tipologie di controlli automatici / formali esperibili da parte dell'Amministrazione Finanziaria indicandone i presupposti e le procedure.

2. Con riferimento alla posizione fiscale di una persona fisica titolare di partita IVA:
 - a. le principali caratteristiche delle tipologie reddituali previste dalla normativa fiscale;
 - b. le possibili modalità alternative di tassazione dei relativi redditi e le relative valutazioni di convenienza;
 - c. il procedimento logico di determinazione dell'IRPEF netta;
 - d. la differenza tra oneri deducibili e detraibili e ne presenti alcuni esempi;
 - e. le diverse tipologie di controlli automatici / formali esperibili da parte dell'Amministrazione Finanziaria indicandone i presupposti e le procedure.

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PROVA PRATICA – 12 dicembre 2025

TRACCIA 1

Il/la candidato/a, a partire da una situazione contabile predisposta con dati a scelta, ipotizzi una cessione di ramo di azienda redigendo le scritture contabili per il cedente e per il cessionario in presenza di un avviamento.

Illustri, inoltre, la procedura da seguire e gli adempimenti formali necessari per il perfezionamento dell'atto.

Si soffermi infine sugli aspetti fiscali.

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PROVA PRATICA – 12 dicembre 2025

TRACCIA 2

Il/la candidato/a, dopo aver illustrato la disciplina della rilevazione dei debiti in base al criterio “del costo ammortizzato” di cui all’art. 2426 comma 1 n.8 C.C. e OIC 19, con dati a scelta ipotizzi la contabilizzazione con il predetto criterio di un finanziamento infruttifero erogato dai soci con scadenza quinquennale dal momento della sua erogazione al momento del suo rimborso.

Il candidato, inoltre, illustri il principio della postergazione quale strumento previsto dall’art. 2467 c.c. in società che attraversano momenti di difficoltà finanziaria o situazioni di crisi di impresa conclamata.

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PROVA PRATICA – 12 dicembre 2025

TRACCIA 3

TEMA D'ESAME

Voce	Importo
Risultato civilistico ante imposte al 31/12/2024	€ 200.000
Spese di rappresentanza iscritte a C.E.	€ 25.000
Impianti e macchinari	€ 400.000
Fondo ammortamento al 01/01/2024	€ 160.000
Ammortamenti civilistici (immobilizzazioni materiali)	€ 80.000
Accantonamento a fondo rischi legali	€ 30.000
Accantonamento a fondo rischi su crediti	€ 25.000 (crediti a bilancio pari a 600.000 e fondo pari a euro 30.000)
Plusvalenza da cessione partecipazione in Beta S.r.l.	€ 120.000 (partecipazione soddisfa requisiti art. 87 TUIR per regime PEX)
Perdite fiscali pregresse utilizzabili al 1/1/2024	€ 50.000
Acconti IRES versati nel 2024 (1° e 2° acconto)	€ 50.000

Con riferimento ai dati forniti, il candidato illustri:

1. Le problematiche connesse al passaggio dal risultato civilistico al reddito imponibile fiscale, evidenziando le principali differenze temporanee e permanenti;
2. Predisponga un prospetto di riconciliazione tra risultato civilistico ante imposte (€ 200.000) e reddito imponibile IRES, effettuando: le variazioni in aumento e in diminuzione necessarie, e la corretta gestione della plusvalenza.
3. Consideri l'incidenza delle perdite fiscali pregresse, tenendo conto del limite di utilizzo del reddito imponibile dell'esercizio, e determini il reddito imponibile finale ai fini IRES dopo l'eventuale utilizzo delle perdite a riporto.
4. Determini l'IRES dovuta per l'esercizio 2024 evidenziando alla luce degli acconti versati, l'eventuale imposta a saldo dovuta oppure l'eventuale credito d'imposta emergente.
5. Predisponga le scritture contabili per: rilevazione dell'imposta corrente IRES di competenza dell'esercizio; rilevazione e chiusura degli acconti IRES versati nell'esercizio di pagamento.
6. Commenti sinteticamente le implicazioni operative e di pianificazione fiscale derivanti da: utilizzo delle perdite fiscali pregresse e applicazione del regime PEX alle plusvalenze su partecipazioni.

ESTRATTA