

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
PRIMA PROVA 26 NOVEMBRE 2025

TRACCIA 1

Il candidato illustri le voci che compongono il patrimonio netto e la loro rappresentazione nella nota integrativa, anche richiamando il contenuto del principio contabile OIC 28.

Ne illustri le possibili movimentazioni nel caso di fusione per incorporazione di società controllata al 100% dal punto di vista della società controllante.

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
PRIMA PROVA 26 NOVEMBRE 2025

TRACCIA 2

Il candidato predisponga, con dati a scelta, il bilancio di una società commerciale e, dopo aver redatto i prospetti di bilancio effettuando le opportune ipotesi, provveda ad illustrare i passaggi che sono necessari per determinare il reddito fiscale partendo dal risultato d'esercizio civilistico ipotizzando almeno 6 cause di variazione.

Successivamente, determini e contabilizzi le imposte correnti (IRES-IRAP). Proceda con dati a scelta ad un'esemplificazione numerica. (Note per la redazione: gli schemi di bilancio dovranno contenere almeno 10 voci dello Stato Patrimoniale ed almeno 15 per il Conto Economico, tra cui andrà inclusa la voce "Avanzo di fusione", della quale occorrerà descrivere il contenuto e la genesi).

ESTRATTA

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
PRIMA PROVA 26 NOVEMBRE 2025

TRACCIA 3

Il candidato discuta del concetto di equilibrio aziendale, illustrandolo nei suoi profili economico, finanziario e patrimoniale ed evidenziando le interrelazioni esistenti tra questi ultimi. Continui, quindi, discutendo della redazione del bilancio in caso di problematiche di continuità, anche alla luce del principio contabile OIC 11.

Il candidato, inoltre, illustri sinteticamente anche gli altri postulati indicati in tale principio contabile, dando evidenza, laddove è possibile, anche agli aspetti operativi in sede di valutazione di fine esercizio.

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
SECONDA PROVA 3 DICEMBRE 2025

TRACCIA 1

Il candidato illustri brevemente il presupposto oggettivo e soggettivo dell'Imposta sul Valore Aggiunto.

Il candidato illustri il trattamento ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto della cessione di immobili detenuti in regime di impresa, con esame delle varie casistiche previste dalla normativa e delle conseguenze della detraibilità sugli acquisti.

Successivamente si soffermi sul trattamento ai fini delle imposte dirette in regime di impresa (società di capitali e società di persone) degli immobili detenuti a vario titolo: strumentali, beni merce o patrimonio.

ESTRATTA

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
SECONDA PROVA 3 DICEMBRE 2025

TRACCIA 2

Il candidato illustri, in maniera sintetica, il significato della *governance* all'interno delle società di capitali.

Il candidato, dopo aver esposto brevemente la disciplina civilistica relativa ai sistemi di amministrazione e controllo nelle S.p.A., si soffermi sulle funzioni dell'amministratore delegato e sulle sue responsabilità.

UNIVERSITÀ DI MILANO BICOCCA
ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
SECONDA PROVA 3 DICEMBRE 2025

TRACCIA 3

Il candidato descriva brevemente lo Statuto del Contribuente e ne giustifichi l'importanza nell'ordinamento giuridico-fiscale italiano.

Successivamente, illustri il regime di adempimento collaborativo o di "*cooperative compliance*", e indichi, per sommi capi, possibili facsimili di lettere di compliance.

Presenti, inoltre, le differenze tra controllo sostanziale (automatizzato) e controllo formale delle dichiarazioni fiscali da parte dell'Agenzia delle Entrate, soffermandosi sui controlli sulle dichiarazioni previste dagli art. 36 bis, dall'art. 54 bis DPR 633/1973 e dall'art. 36ter DPR 600/1973.

Infine, descriva il candidato le tipologie delle comunicazioni emesse a seguito dei diversi tipi di attività svolte dall'Agenzia delle Entrate: controllo automatizzato, controllo formale, liquidazione delle imposte soggette a tassazione separata.