

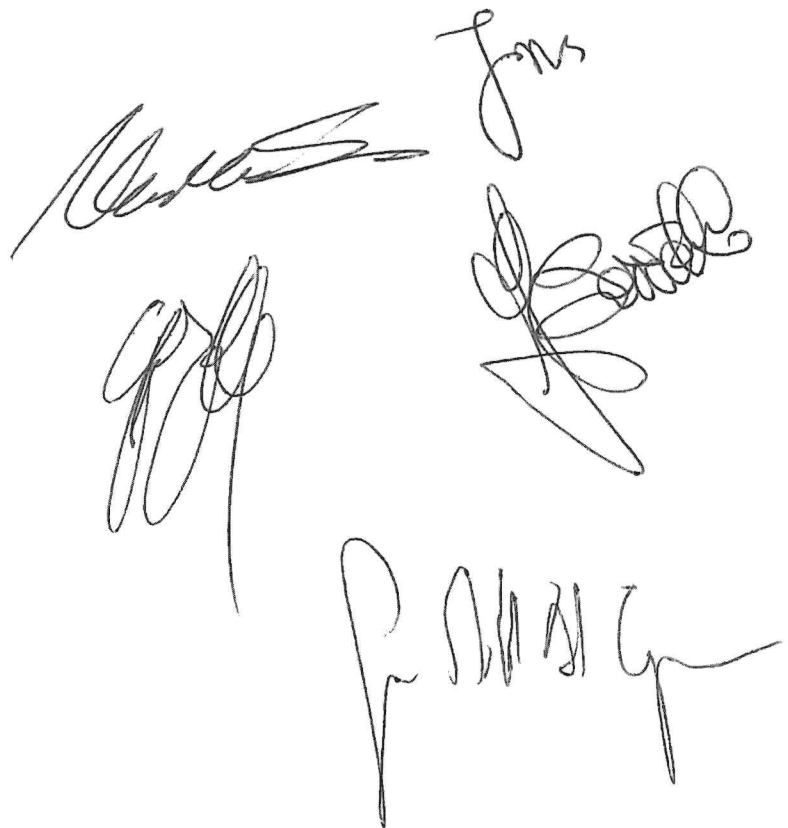
TEMA 3

Il/La candidato/candidata illustri, con riferimento ai principi contabili nazionali e in particolare all'OIC 25 "*Imposte sul reddito*", i riflessi che la rilevazione delle imposte correnti, differite e anticipate produce sul bilancio d'esercizio dell'impresa.

In particolare, il/la candidato/candidata dovrà:

- descrivere i criteri di contabilizzazione delle imposte correnti e la loro rappresentazione nelle voci del conto economico e dello stato patrimoniale;
- esporre le condizioni per la rilevazione delle imposte differite e anticipate, con riferimento alle differenze temporanee deducibili e imponibili;
- evidenziare gli effetti delle imposte differite e anticipate sulla determinazione del risultato d'esercizio e del patrimonio netto;
- richiamare i principali obblighi informativi previsti dall'OIC 25 in tema di imposte sul reddito.

ESTRATTO



The block contains several handwritten signatures and initials. At the top right, there are the initials 'JMS'. Below them, on the left, is a large, stylized signature. In the center, there is a signature that appears to be 'P. M. S. C.'. To the right of this, there is another signature that looks like 'P. M. S. C.'. At the bottom, there is a large, stylized signature that appears to be 'P. M. S. C.'.

ALUE CASO 3)

TEMA 1

LA/IL CANDIDATA/O DOPO AVER ILLUSTRATO I CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI RICHIAMANDO ANCHE I PRINCIPI CONTABILI, E AVER ILLUSTRATO LA LORO COLLOCAZIONE IN BILANCIO, ILLUSTRATE TEORICAMENTE IL VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL 31.12.2025 DELLA SOCIETA' BETA SPA APPLICANDO IL CRITERIO DEL COSTO E IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO CON DATI A SCELTA.

LA SOCIETA' BETA ACQUISISCE NELL'ANNO 2024 IL 30% DELLA SOCIETA' ALFA.

LA SOCIETA' ALFA NELL'ANNO 2025 REGISTRA I SEGUENTI MOVIMENTI:

- DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI;
- AUMENTO DI CAPITALE;
- UTILE ANNO 2025;
- SOTTOSCRIZIONE C/ FUTURO AUMENTO DI CAPITALE

LA/IL CANDIDATA/O ILLUSTRATE LE PROBLEMATICHE CIVILISTICHE E FISCALI IN MERITO ALLE OPERAZIONI SOPRA DESCRITTE

ACME GAS 9)

TEMA 2

Le immobilizzazioni materiali: la/il candidata/o ne definisca gli aspetti civilistici e contabili e la loro classificazione in bilancio alla luce dei principi contabili nazionali. Definisca gli aspetti contabili, anche con esempi numerici a scelta redigendo le relative scritture contabili a partita doppia relativi alla loro iscrizione iniziale e successiva partecipazione alla determinazione del reddito annuale nonché alla loro dismissione e ne evidenzi gli aspetti fiscali per ciascuna fase.

ALLEGATO (2)
ESTRATTO

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA
*ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE*

fu

I SESSIONE 2026 - SEZIONE A

SECONDA PROVA PER DOTTORI COMMERCIALISTI

07 settembre 2026

TEMA 3

Il/La candidato/a illustri in modo organico i principali vantaggi della composizione negoziata della crisi d'impresa, soffermandosi sulle finalità dell'istituto, sulle condizioni che ne rendono opportuno l'utilizzo e sugli strumenti operativi messi a disposizione dell'imprenditore e dell'esperto per favorire il risanamento. Analizzi gli effetti dell'attivazione della procedura in termini di continuità aziendale, protezione del patrimonio, gestione dei rapporti con i creditori, misure protettive, trattative assistite e accesso agli strumenti finanziari e fiscali di supporto.

ALEGATO (3)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

*ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE*

I SESSIONE 2026 - SEZIONE A

SECONDA PROVA PER DOTTORI COMMERCIALISTI

07 settembre 2026

TEMA 1

Il/La candidato/a illustri in modo organico la disciplina e il funzionamento dell'assemblea dei soci nelle società di capitali. Si soffermi sulle principali differenze in ordine a competenze, procedimenti di convocazione, quorum costitutivi e deliberativi tra le società per azioni (S.p.A.) e le società a responsabilità limitata (S.r.l.). Esamini, infine, come mutano le prerogative e il ruolo dell'assemblea in relazione all'adozione dei sistemi di amministrazione e controllo alternativi (dualistico e monistico), evidenziando i profili di invalidità delle deliberazioni (nullità e annullabilità).

ALLEGATO (4)

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

*ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE*



I SESSIONE 2026 – SEZIONE A

SECONDA PROVA PER DOTTORI COMMERCIALISTI

07 settembre 2026

TEMA 2

Il candidato illustri la disciplina economica, civilistica e fiscale del finanziamento soci nella srl e dopo aver descritto le possibili modalità delle relative appostazioni nel bilancio di esercizio, si soffermi sul trattamento di questi finanziamenti in caso di liquidazione giudiziarie e sul significato della postergazione del relativo credito.

ESTRATTO

ALLEGATO (2)

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2026 – SEZIONE A

TERZA PROVA PER DOTTORI COMMERCIALISTI

21 settembre 2026

TEMA 3

Alfa S.p.A. produce e commercializza componentistica meccanica. La società redige il bilancio in forma ordinaria secondo gli articoli 2424 e 2425 del codice civile. Al 31 dicembre 2025, prima delle scritture di assestamento, la contabilità generale presenta la seguente situazione contabile

Conto	Dare	Avere
Fabbricati	800.000	
Impianti e macchinari	600.000	
Attrezzature industriali	120.000	
Automezzi	90.000	
Software	40.000	
Titoli a reddito fisso (immobilizzati)	120.000	
Crediti v/clienti	520.000	
Cambiali attive	60.000	
Crediti per acconti IRES	50.000	
IVA ns/credito	12.000	
Banca c/c	495.000	
Denaro in cassa	4.750	
Materie prime c/esistenze iniziali	80.000	
Prodotti finiti c/esistenze iniziali	150.000	
Materie prime c/acquisti	1.100.000	
Materie sussidiarie c/acquisti	180.000	
Costi per energia	150.000	
Costi per servizi	240.000	
Spese di rappresentanza	60.000	
Costi di trasporto su vendite	70.000	
Premi di assicurazione	36.000	
Canoni di locazione	48.000	
Compenso amministratore	80.000	
Salari e stipendi	620.000	
Oneri sociali	190.000	
Interessi passivi bancari	18.250	
Multe e ammende	6.000	
Capitale sociale		1.000.000

Riserva legale		90.000
Riserva straordinaria		160.000
Fondo ammortamento fabbricati		160.000
Fondo ammortamento impianti e macchinari		240.000
Fondo ammortamento attrezzature		48.000
Fondo ammortamento automezzi		36.000
Fondo ammortamento software		16.000
Fondo TFR		210.000
Fondo svalutazione crediti		8.000
Debiti v/fornitori		366.000
Debiti v/Amministratore		30.000
Mutui passivi		300.000
Debiti v/istituti previdenziali		38.000
Debiti per ritenute da versare		24.000
Prodotti c/vendite		3.150.000
Fitti attivi		12.000
Plusvalenza da cessione beni ammortizzabili		50.000
Interessi attivi bancari		2.000
Totale a pareggio	5.940.000	5.940.000

Si proceda ad **effettuare le scritture di assestamento in partita doppia** considerando che:

1. Nella seconda metà di dicembre sono stati consegnati ai clienti prodotti per 30.000 euro, per i quali al 31/12 non è ancora stata emessa fattura. L'aliquota IVA è del 22%.
2. Al 31/12 risultano servizi di manutenzione già ricevuti e non ancora fatturati dai fornitori per 12.000 euro più IVA al 22%.
3. Le aliquote di ammortamento, coincidenti con quelle fiscalmente ammesse e applicate sul costo storico, sono: fabbricati 3%, impianti e macchinari 10%, attrezzature industriali 15%, automezzi 20%, software 20%. Tutti i beni sono entrati in funzione in esercizi precedenti.
4. Il mutuo passivo di 300.000 euro è gravato di interessi al tasso annuo del 5%, liquidati in via posticipata il 31 marzo e il 30 settembre di ogni anno.
5. I titoli a reddito fisso, del valore nominale di 120.000 euro, fruttano interessi annui del 4% esigibili in via posticipata il 1° febbraio e il 1° agosto.
6. Il conto Premi di assicurazione accoglie un premio annuo di 36.000 euro corrisposto anticipatamente il 1° settembre 2025 per i dodici mesi successivi.
7. Il conto Canoni di locazione comprende 12.000 euro pagati anticipatamente il 1° dicembre 2025 per il trimestre 1/12/2025 – 28/02/2026.
8. I fitti attivi, pari a 12.000 euro, sono stati riscossi anticipatamente il 1° novembre 2025 per il semestre 1/11/2025 – 30/04/2026.
9. Si ritiene congruo svalutare i crediti commerciali per 12.000 euro. Ai fini fiscali la base di commisurazione dei crediti rilevante ex art. 106 TUIR è pari a 580.000 euro; il fondo esistente non ha ancora raggiunto il limite del 5%.

10. La quota di trattamento di fine rapporto maturata nell'esercizio ammonta a 46.000 euro ed è interamente deducibile.
11. Le rimanenze finali, valutate al costo, ammontano a 95.000 euro per le materie prime e a 180.000 euro per i prodotti finiti.

Dopo aver effettuato le scritture di assestamento e determinato l'utile civilistico ante imposte:

- **si determini il reddito imponibile, quantificando l'imposta corrente, anticipata e differita IRES** e le relative scritture in partita doppia, evidenziando il saldo a debito dopo lo scomputo degli acconti considerando le ulteriori seguenti condizioni:
 - Le spese di rappresentanza sono inerenti e documentate.
 - Il compenso deliberato all'amministratore unico per 80.000 euro, di cui 30.000 corrisposti in data 20/01/2026.
 - Degli automezzi iscritti per 90.000 euro, veicoli per un costo di 50.000 euro sono concessi in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta; i restanti sono utilizzati esclusivamente come beni strumentali.
 - In data 3 ottobre 2025 la società aveva ceduto un fabbricato industriale non più utilizzato nel ciclo produttivo e il corrispettivo, generando la plusvalenza patrimoniale pari a 50.000 euro. Ricorrendone i presupposti la società opta per la tassazione rateizzata in quote costanti nei cinque esercizi ammessa dall'art. 86, comma 4, TUIR.

Infine **si rediga lo Stato Patrimoniale** ex art. 2424 e **si rediga il Conto Economico** secondo lo schema dell'Art. 2425 c.c.

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2026 - SEZIONE A

TERZA PROVA PER DOTTORI COMMERCIALISTI

21 settembre 2026

TEMA 2

Il/La Candidato/a sulla base della situazione contabile della società Alfa allegata:

- riclassifichi lo stato patrimoniale e il conto economico con una metodologia a piacere
- proceda alla costruzione e all'interpretazione del rendiconto finanziario con metodo indiretto (OIC 10) e la derivazione dei flussi di cassa operativi a servizio del debito;
- illustri la metodologia di calcolo, l'eventuale soglia critica e i limiti applicativi dell'indice DSCR (Debt Service Coverage Ratio);
- illustri la metodologia di calcolo e l'eventuale soglia critica di almeno 5 indici idonei a supportare una richiesta di finanziamento da parte di Alfa.

ALLEGATO 1

STATO PATRIMONIALE

Bilancio non consolidato	31/12/2024 EUR	31/12/2023 EUR
Attivo		
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.959.975	2.854.290
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	154.625	198.866
B.I.3. Diritti brevetto ind.	68.218	106.674
B.I.6. Imm. in corso	17.115	0
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali	69.292	92.192
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	148.745	166.028
B.II.1. Terreni e fabbricati	660	780
B.II.2. Impianti	6.640	9.960
B.II.3. Attrez. industriali	2.217	3.068

B.II.4. Altri beni	139.228	152.220
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	1.656.605	2.489.396
B.III.1. TOT Partecipazioni	99.410	176.415
B.III.1.a. Imprese controllate	99.400	176.405
B.III.1.d.bis Altre imprese	10	10
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	1.557.195	2.312.981
B.III.2.a. Cred. vs Controllate entro	0	836.155
B.III.2.a. Cred. vs Controllate oltre	759.286	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti entro	797.909	1.476.826
C. ATTIVO CIRCOLANTE	12.135.853	12.956.483
C.I. TOTALE RIMANENZE	4.209.369	4.673.655
C.I.1. Materie prime	1.077.798	1.145.399
C.I.4. Prodotti finiti	3.131.571	3.528.256
C.II. TOTALE CREDITI	4.622.281	4.979.777
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	2.710.647	4.156.941
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	914.191	531.956
C.II.5.bis. Cred. tributari entro	321.698	43.590
C.II.5.bis. Cred. tributari oltre	0	205
C.II.5.ter. Cred. per imposte anticipate entro	19.376	19.601
C.II.5.quer. Cred. verso altri entro	656.369	227.484
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	3.304.203	3.303.051
C.IV.1. Depositi bancari	3.161.407	3.169.066
C.IV.2. Assegni	130.533	120.959
C.IV.3. Denaro in cassa	12.263	13.026
D. RATEI E RISCONTI	64.479	73.972
TOTALE ATTIVO	14.160.307	15.884.745

Passivo

Patrimonio netto

A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	7.292.756	7.819.392
A.I. Capitale sociale	2.000.000	2.000.000
A.IV. Riserva legale	400.000	400.000
A.VI. Altre riserve	4.719.391	4.369.636
A.IX. Utile/perdita di esercizio	173.365	1.049.756
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.051.625	990.618
D. TOTALE DEBITI	5.814.261	7.072.460
D.4. Banche entro l'esercizio	516.919	513.244
D.4. Banche oltre l'esercizio	85.474	602.393
D.5. Altri finanziatori entro	47.535	47.535
D.6. Acconti entro	330.455	246.532
D.7. Fornitori entro	3.204.278	3.773.557
D.9. Imprese Controllate entro	55.571	55.571
D.11.bis. Debiti VS imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro	854.340	756.912
D.12. Debiti Tributari entro	105.155	356.199
D.13. Istituti previdenza entro	158.305	157.136
D.14. Altri Debiti entro	456.229	563.381
E. RATEI E RISCONTI	1.665	2.275
TOTALE PASSIVO	14.160.307	15.884.745

CONTO ECONOMICO

Bilancio non consolidato	31/12/2024 EUR	31/12/2023 EUR
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	16.898.956	21.158.621
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	17.103.127	19.494.705
A.2. Var. rimanenze prodotti	-396.685	753.727
A.5. Altri ricavi	192.514	910.189
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	16.333.669	19.847.526
B.6. Materie prime e consumo	9.215.854	11.985.733
B.7. Servizi	3.453.381	3.636.234
B.8. Godimento beni di terzi	705.272	821.567
B.9. Totale costi del personale	2.574.479	2.755.752
B.9.a. Salari e stipendi	1.878.704	2.013.379
B.9.b. Oneri sociali	542.505	586.014
B.9.c. Tratt. fine rapporto	153.252	156.359
B.9.e. Altri costi	18	0
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	257.984	324.902
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	63.456	128.237
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	48.052	58.155
B.10.d. Svalut. crediti	146.476	138.510
B.11. Variazione materie	67.601	289.580
B.14. Oneri diversi di gestione	59.098	33.758
RISULTATO OPERATIVO	565.287	1.311.095
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-37.471	-18.692
C.16. TOT Altri Proventi	23.033	12.560
C.16.a. Da Crediti	20.508	11.301
C.16.d. Proventi fin. Diversi	2.525	1.259
C.17. Totale Oneri finanziari	39.804	47.707
C.17.bis Utili e perdite su cambi	-20.700	16.455
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	-174.381	0
D.19. TOT Svalutazioni	174.381	0
D.19.a. Svalut. di partic.	174.381	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	353.435	1.292.403
20. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	180.070	242.647
Imposte correnti	179.859	200.115
Imposte differite e anticipate	211	42.532
21. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	173.365	1.049.756

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2026 - SEZIONE A

TERZA PROVA PER DOTTORI COMMERCIALISTI

21 settembre 2026

TEMA 1

Il/la candidato/a, dopo aver sommariamente illustrato la disciplina civilistica della fusione (tipologie di fusione e fasi del procedimento), partendo dalle situazioni contabili delle società Holding S.r.l. e Alfa S.p.A. di cui all'allegato 1,

1. definisca il concetto di "fusione inversa" (incorporazione della partecipante nella partecipata) secondo il principio contabile OIC 4;
2. rediga il progetto di fusione dell'operazione descritta nell'allegato 1 spiegando, se possibili ed ammissibili, eventuali semplificazioni;
3. calcoli la situazione post fusione spiegando le diverse tipologie di differenziali di fusione.

ALLEGATO 1

La società manifatturiera Alfa S.p.A. deve procedere alla fusione per incorporazione della società Holding S.r.l., che detiene il 24,04% della stessa Alfa S.p.A..

Ai fini dello svolgimento, si consideri che le compagini sociali sono evidenziate nella tabella 1 mentre i dati patrimoniali delle due società sono riepilogati nella tabella 2.

TABELLA 1 – Specchietto Compagini Sociali

Compagine	%	valore quota	Compagine	%	valore quota
Socio 1	25,00%	25k	Socio 1	18,99%	475k
Socio 2	25,00%	25k	Socio 2	18,99%	475k
Socio 3	25,00%	25k	Socio 3	18,99%	475k
Socio 4	25,00%	25k	Socio 4	18,99%	475k
			Holding	24,04%	600k
TOTALE	100,00%	100k	TOTALE	100,00%	2.500k

TABELLA 2 – Situazioni patrimoniali (valori in migliaia di euro)

HOLDING S.R.L.

SP			
Attivo		Passivo	
<i>Immobile lordo</i>	<i>1.992</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>100</i>
<i>Fondo</i>	<i>-518</i>	<i>Riserva rivalutazione</i>	<i>1.386</i>
Immobile netto	1.474	<i>Riserva legale</i>	<i>2</i>
<i>Altre immob.</i>	<i>6</i>	<i>Riserva straordinaria</i>	<i>28</i>
<i>Fondo</i>	<i>-5</i>	<i>Utile a nuovo</i>	<i>358</i>
Altre nette	1	<i>Utile esercizio</i>	<i>13</i>
Beta	578	Patrimonio netto	1.887
Altro	127	Mutui	54
Alfa	833	Altri debiti	239
		Mutuo acquisizione	833
Totale attivo	3.013	Totale passivo	3.013

ALFA S.P.A.

SP			
Attivo		Passivo	
Avviamento	1.664	<i>Capitale sociale</i>	<i>2.500</i>
Altre immob. immateriali	292	<i>Riserva legale</i>	<i>167</i>
Altre immob. materiali	261	<i>Altre riserve</i>	<i>359</i>
Circolante (C+R)	4.253	<i>Utile esercizio</i>	<i>10</i>
Liquidità	93	Patrimonio netto	3.036
Altro	8	TFR	389
		Banche a breve	2.050
		Fornitori	832
		Altro	264
Totale attivo	6.571	Totale passivo	6.571