

**ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE ANNO 2026**

**VERBALE N. 1
RIUNIONE PRELIMINARE**

Il giorno **23 luglio 2026** alle ore **15.30**, in modalità telematica via Google Meet, si è riunita la Commissione per gli Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore commercialista ed Esperto contabile nominata con Decreto ministeriale.

Sono presenti:

Prof.ssa Emidia Vagnoni	Presidente
Dr. Alessandro Bonazza	Componente effettivo
Dr.ssa Adalgisa Irlando	Componente effettivo
Dr. Carlo Alberto Magni	Componente effettivo
Prof.ssa Lauretta Rubini	Componente effettivo

Il Dott. Alessandro Bonazza viene nominato Relatore Segretario.

Il Presidente informa gli altri componenti che la Rettrice, con proprio decreto, ha provveduto a nominare la Commissione di vigilanza così composta:

Buzzoni Monia, Ufficio Entrate e
Fabbisogno Mazza Barbara, Ufficio Protocollo e archivio digitale

La Commissione prende visione dell'elenco dei candidati, fornito dall'Ufficio Esami di Stato e Istruttoria accessi agli atti della Direzione che viene allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale dello stesso. La Commissione dichiara che non sussistono rapporti di parentela o di affinità tra i componenti della Commissione e i candidati, o altre situazioni di incompatibilità.

Il Presidente, quindi, dà lettura delle norme riguardanti lo svolgimento dell'esame e in accordo con la Commissione stabilisce il seguente calendario delle prove, prevedendo quale data per l'espletamento della prima prova Albo A "Dottore Commercialista" quella prevista dall'ordinanza ministeriale.

27 luglio 2026 ore 9.00

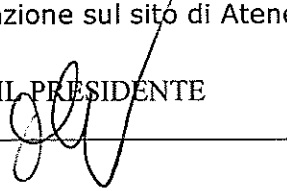
28 luglio 2026 ore 9.00

31 luglio 2026 ore 14.00

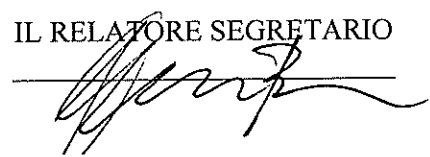
La Commissione fissa per la prova orale la data del 3 settembre 2026 alle ore 14.00, stabilendo che gli orali saranno svolti in due sotto-commissioni. Ogni candidata/o sosterrà una prova orale prima con una e poi con l'altra sotto-commissione.

Il calendario viene inviato all'Esami di Stato e Istruttoria accessi agli atti della Direzione per la pubblicazione sul sito di Ateneo.

IL PRESIDENTE



IL RELATORE SEGRETARIO



La Commissione stabilisce altresì il calendario delle prove per l' Albo B "Esperto Contabile", prevedendo quale data per l'espletamento della prima prova quella prevista dall' Ordinanza ministeriale. In ragione del fatto che tutti i partecipanti alle prove per l'Albo B "Esperto Contabile" sono esentati dal sostenere la prima prova, la Commissione definisce il calendario seguente:

31 luglio 2026 ore 9.00

3 agosto 2026 ore 9.00

3 settembre 2026 ore 14.00 (prova orale)

Il Calendario viene inviato all'Ufficio Esami di Stato e Istruttoria accessi agli atti della Direzione per la pubblicazione sul sito istituzionale.

La Commissione procede quindi all'individuazione dei temi relativi alle prove oggetto del calendario sia per l'Albo A, sia per l'Albo B, come di seguito riportato, ognuna delle quali dovrà essere svolta dai candidati in un tempo massimo di 5 ore:

PRIMA PROVA SCRITTA DOTTORE COMMERCIALISTA ALBO A

TRACCIA 1:

Il candidato ipotizzi che una società, operante nel settore manifatturiero, intenda avviare un programma di investimenti finalizzato alla riduzione dell'impatto ambientale del proprio processo produttivo.

Il programma di investimenti prevederà pertanto:

- l'acquisto di nuovi impianti a minore consumo energetico;
- l'introduzione di un sistema di misurazione dei costi e delle performance ambientali;
- la revisione del processo produttivo secondo criteri di "economia circolare".

A tal fine il candidato illustrerà il ruolo della programmazione e del controllo nella valutazione degli investimenti industriali, descrivendo i principali strumenti di contabilità analitica utilizzabili per misurare la redditività delle diverse linee produttive ed esponendo le metodologie di valutazione economico-finanziaria (VAN, TIR, eventuali altri indicatori ritenuti rilevanti).

Concluda infine l'elaborato evidenziando i riflessi sulla gestione (impatto sulla struttura economica, patrimoniale e finanziaria dell'impresa) e possibilmente illustrando le relazioni tra sostenibilità, efficienza produttiva e creazione di valore.

TRACCIA 2:

Il candidato illustri i principali adempimenti civilistici, contabili, fiscali e professionali connessi alla liquidazione della società, facendo espresso riferimento all'ultimo standard contabile applicabile in materia di bilanci di liquidazione, con particolare riguardo all'OIC 5 – Bilanci di liquidazione.

In particolare, il candidato tratti:

1. le cause di scioglimento della società e gli effetti dell'apertura della liquidazione;
2. i compiti e le responsabilità degli amministratori e del liquidatore;
3. i criteri di valutazione delle attività e passività nella prospettiva liquidatoria;
4. la struttura e la funzione del bilancio iniziale di liquidazione, dei bilanci intermedi e del bilancio finale di liquidazione;
5. il trattamento contabile dei fondi per rischi e oneri, dei crediti di dubbia esigibilità, delle rimanenze, delle immobilizzazioni e dei debiti sociali;

IL PRESIDENTE

IL RELATORE SEGRETARIO

6. i principali profili fiscali della liquidazione;

7. il ruolo del Dottore Commercialista nell'assistenza alla società, al liquidatore e ai soci.

Il candidato concluda formulando alcune considerazioni sulle differenze tra bilancio redatto in continuità aziendale e bilancio redatto in fase di liquidazione, evidenziando l'impatto del mutamento dei criteri valutativi sulla rappresentazione del patrimonio sociale.

TRACCIA 3:

La società Alfa S.r.l. operante nel settore della produzione di mobili per arredo, decide di avvalersi di un consulente esterno al fine di svolgere un'approfondita analisi economico-finanziaria, in quanto a fronte di una buona capitalizzazione (l'indice di indebitamento negli ultimi due periodi si è attestato su valori pari 0,78), nonché una redditività che può dirsi "adeguata" (ROI pari al 6,8%), si ravvisano difficoltà ed incertezze per quanto attiene la dinamica finanziaria. Si precisa che il Capitale Sociale è pari a € 600.000.

Il candidato, avendo a riferimento i dati indicati in testo ed utilizzando dati a piacere rediga:

- lo Stato Patrimoniale ex art. 2424 del Codice civile ed il Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile;
- lo schema di Stato Patrimoniale riclassificato in chiave finanziaria e quello di Conto Economico e Valori e Costi della Produzione (scegliendo una delle possibili varianti);

Sulla base dei dati di cui sopra proceda poi al calcolo degli indicatori di bilancio atti a verificare la solidità patrimoniale e la redditività, unitamente al cash-flow prodotto dalla gestione corrente. Ogni risultato ottenuto in ciascuno dei punti precedenti dovrà essere adeguatamente commentato.

SECONDA PROVA SCRITTA DOTTORE COMMERCIALISTA ALBO A

TRACCIA 1:

Una società, operante nel settore della componentistica industriale, evidenzia da alcuni esercizi una progressiva riduzione dei margini e difficoltà nel pagamento regolare dei fornitori e degli istituti di credito.

L'organo amministrativo, pur in presenza della continuità aziendale, rileva l'esistenza di segnali di squilibrio patrimoniale, economico e finanziario, tali da rendere probabile una futura situazione di crisi.

Il candidato illustri gli obblighi degli amministratori e degli organi di controllo nella tempestiva rilevazione della crisi, ipotizzi, verificati i presupposti, la composizione negoziata della crisi, descriva le misure cautelari previste dall'ordinamento ed evidenzi le responsabilità che potrebbero derivare agli amministratori in caso di ritardata attivazione degli strumenti previsti dalla legge.

TRACCIA 2:

Aspetti civilistici e fiscali del contratto di affitto di azienda – il candidato rediga un contratto di affitto d'azienda con dati a piacere – analizzi infine, sotto il profilo contabile e fiscale, le situazioni che possono determinarsi al momento della restituzione dell'azienda al concedente.

TRACCIA 3:

Tratti il candidato dei presupposti per l'applicazione dell'imposta sul reddito delle persone fisiche illustrando brevemente le diverse categorie di reddito conseguibili.

IL PRESIDENTE

IL RELATORE SEGRETARIO

Si soffermi in particolare sulla categoria dei redditi diversi illustrando almeno due tipologie di reddito.

TERZA PROVA SCRITTA DOTTORE COMMERCIALISTA ALBO A

TRACCIA 1:

Dopo aver brevemente illustrato le regole di deducibilità degli interessi passivi per società di persone e società di capitali nella determinazione del reddito d'impresa, il candidato proceda a predisporre due esempi di calcolo degli interessi passivi deducibili per la società Alfa Snc e per la società Gamma Srl sulla base delle risultanze del conto economico per l'anno X di ciascuna società da predisporre con dati a scelta, tenendo conto delle seguenti indicazioni:

- la società Alfa Snc nell'ambito della propria attività utilizza, tra gli altri, impianti acquisiti con contratto di leasing finanziario e per i quali ha usufruito di credito d'imposta 4.0;
- la società Alfa Snc ha contratto un finanziamento passivo a medio termine;
- la società Gamma Srl ha effettuato nell'esercizio di riferimento investimenti in beni strumentali nuovi per i quali ha usufruito del credito d'imposta 4.0;
- la società Gamma Srl ha conseguito interessi attivi su titoli presenti nell'attivo patrimoniale
- la società Gamma Srl ha contratto un mutuo passivo a fronte del quale è stato sottoscritto un contratto derivato di copertura sui tassi d'interesse;
- la società Gamma Srl ha incassato nell'esercizio dividendi distribuiti da società controllata;
- la società Gamma Srl beneficia per l'esercizio di riferimento di una deduzione "patent box".

TRACCIA 2:

Con riferimento ad ognuno dei seguenti punti:

- si esplicitino gli effetti sul: reddito, patrimonio, cash-flow;
- si eseguano le rilevazioni contabili.

Per quanto attiene alle rilevazioni contabili in relazione ad ogni conto utilizzato si indichi: il collocamento nei documenti contabili di sintesi (SP o CE).

1. Distrutte durante un incendio attrezzature acquistate 5 anni prima a € 60.000, per le quali erano stati sostenuti costi di installazione per € 10.000. L'ammortamento è stato eseguito a quote costanti del 15%. Su queste esisteva un contratto di assicurazione per il quale era stato pagato, in data 01/09 premio semestrale per a € 12.000. L'assicurazione rimborsa a € 20.000. Eseguire anche opportuna rilevazione al 31/12 riferita, se necessario, al premio assicurativo.
2. Venduto in data 10/10 un impianto acquistato 4 anni prima ed ammortizzato ogni anno a quote costanti pari al 10%, avente un valore contabile residuo pari a € 80.000. La cessione avviene per un valore pari a € 35.000 + IVA 22%. Si concede all'acquirente una dilazione di pagamento pari a 30 gg.
3. Ricevuta dal notaio, in data 20 ottobre, parcella relativa alle procedure necessarie alla costituzione della società per € 20.000 + IVA 22%. Eseguire anche rilevazione relativa al pagamento di detta parcella.
4. Riscosso in data 01/10 canone di affitto semestrale per € 24.000. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12.
5. Il Collegio sindacale ritiene che le Spese di R&D, sostenute durante l'anno, possano essere capitalizzate per un importo pari a € 30.000

IL PRESIDENTE

IL RELATORE SEGRETARIO

6. Nella situazione contabile al 30/12 sono presenti crediti v/clienti per un ammontare pari a € 80.000 per i quali si ipotizza di non riuscire ad incassare un importo pari al 2%. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12.
7. In data 18 dicembre sono stati venduti prodotti per un valore pari a € 30.000 la cui fatturazione è prevista a 30 giorni. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12, nonché rilevazione contabile relativa al ricevimento della fattura.

TRACCIA 3:

Con riferimento ad ognuno dei seguenti punti:

- si esplicitino gli effetti sul: reddito, patrimonio, cash-flow;
- si eseguano le rilevazioni contabili.

Per quanto attiene alle rilevazioni contabili in relazione ad ogni conto utilizzato si indichi: il collocamento nei documenti contabili di sintesi (SP o CE).

1. Per il mese di novembre il direttore del personale comunica, con riferimento al personale dipendente, quanto segue: salari e stipendi € 500.000, assegni famigliari € 50.000; ritenute fiscali € 55.000; contributi carico dipendenti € 35.000; contributi carico azienda € 25.000. Eseguire anche le rilevazioni riferite al pagamento dell'erario e degli enti previdenziali.
2. Acquistate in data 01/10 obbligazioni della società Delta per un valore nominale pari a € 60.000 a 98. Il 30% delle stesse vengono poi vendute in data 10/11 a 99. Eseguire opportune rilevazioni sapendo che le date di godimento sono 01/09 - 01/12, il tasso di interesse è pari al 2% annuo.
3. Il Collegio sindacale ritiene che i costi R&D, sostenuti durante l'anno, possano essere capitalizzati per un importo pari a € 50.000.
4. Stipulato in data 01/10 mutuo ipotecario per un valore di € 700.000 alle seguenti condizioni: durata 20 anni, tasso di interesse 1,5% annuo, rate semestrali, commissioni richieste per la stipula € 3.000. Eseguire le rilevazioni riferite a: stipula del mutuo, pagamento prima rata ed anche opportuna rilevazione al 31/12.
5. Al 31/12 si ammortizzano automezzi aventi un valore storico di 70.000 al 20% ed impianti aventi un valore storico di 90.000 al 15%.
6. Si valorizzano in € 25.000 le rimanenze finali di materie prime; eseguire opportuna rilevazione al 31/12 nonché all'01/01 dell'anno successivo.
7. In data 15 dicembre ricevute materie per un valore pari a € 15.000 la cui fatturazione è prevista a 30 giorni. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12, nonché rilevazione contabile relativa al ricevimento della fattura.

La Commissione procede inoltre all'individuazione dei temi relativi alla prova di cui all'art 47, comma 2, lettera b) D.Lgs. 28/06/2025 n. 139 dei candidati all'albo B da assegnare che i candidati dovranno svolgere in un tempo massimo di 5 ore:

SECONDA PROVA SCRITTA ESPERTO CONTABILE ALBO B

IL PRESIDENTE

IL RELATORE SEGRETARIO

TRACCIA 1:

Tratti il candidato della operazione di scissione mediante scorporo illustrandone gli aspetti

- civilistici e fiscali nonché le differenze con l'operazione di scissione ordinaria, redigendo un
- esempio con dati a scelta per entrambe le operazioni.

TRACCIA 2:

Una società operante nel commercio elettronico ha effettuato nel triennio 2022-2024 numerose operazioni con società appartenenti al medesimo gruppo, stabilite in altri Paesi dell'Unione europea. A seguito di verifica fiscale, l'Agenzia delle Entrate contesta:

- la deducibilità di costi per servizi amministrativi e di marketing, ricevuti dalla controllante estera;
- l'indebita detrazione dell'IVA relativa ad alcune prestazioni di servizi transfrontaliere.

Viene perciò notificato un avviso di accertamento.

Il candidato illustri i principi generali dell'abuso del diritto e dell'elusione fiscale nell'ordinamento tributario, esaminando al contempo la disciplina del transfer pricing e la relativa funzione nel sistema dell'imposizione sul reddito d'impresa.

Analizzi altresì il regime della deducibilità dei costi ai fini delle imposte dirette e della detrazione IVA, illustrando i poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria e gli strumenti di tutela a disposizione del contribuente, prospettando le possibili strategie difensive che la società potrebbe adottare nella fase amministrativa e contenziosa.

TRACCIA 3:

Tratti il candidato della cessione d'azienda illustrandone gli aspetti civilistici e fiscali. Si illustri nello specifico il caso della cessione di un'azienda commerciale da parte di un imprenditore individuale costruendo un esempio con dati a scelta e soffermandosi in particolare sul tema della determinazione dell'avviamento e della tassazione ai fini delle imposte dirette.

TERZA PROVA SCRITTA ESPERTO CONTABILE ALBO B

TRACCIA 1

La società Beta S.r.l., piccola impresa manifatturiera, produce e vende due linee di prodotto, Prodotto A e Prodotto B. Al termine dell'esercizio, l'impresa deve procedere alla rilevazione delle principali operazioni di assestamento, alla determinazione del costo industriale dei prodotti e alla predisposizione dei prospetti di bilancio.

Assumendo dati a scelta e alla luce dei seguenti dati disponibili:

- Quantità prodotte: Prodotto A 1.000 unità; Prodotto B 600 unità;
- Quantità vendute: Prodotto A 900 unità; Prodotto B 500 unità;
- Prezzo di vendita unitario: A 120 €; B 180 €;
- Materia prima unitaria: A 35€; B 60 €;
- Ore manodopera diretta unitarie: A 1 ora; B 1,5 ore;
- Costo orario manodopera diretta: 25 €;
- Costi indiretti industriali complessivi: 40.000 €;
- Costi fissi commerciali e amministrativi: 25.000 €;
- Quota TFR dell'esercizio: 6.000 €
- Crediti v/ clienti 80.000 €; svalutazione crediti da stimare al 3%;
- Risconto attivo su assicurazioni: 2.000 €;

IL PRESIDENTE

IL RELATORE SEGRETARIO

- Rateo passivo per interessi: 1.500 €;
- Aliquota fiscale semplificata: 24%

il candidato svolga le seguenti attività:

1. rilevi in partita doppia le principali scritture di assestamento relative a ratei e risconti, ammortamenti, rimanenze finali, svalutazione crediti, TFR e imposte di competenza;
2. determini il costo di produzione dei prodotti A e B, distinguendo tra costi diretti e costi indiretti e applicando un criterio di riparto motivato;
3. calcoli il margine di contribuzione unitario e complessivo delle due linee di prodotto, individuando quale prodotto contribuisce maggiormente alla copertura dei costi fissi;
4. predisponga un sintetico Conto economico riclassificato, evidenziando valore della produzione, costi variabili, margine di contribuzione, costi fissi e risultato operativo;
5. formuli un breve commento sui risultati ottenuti, evidenziando eventuali criticità nella redditività e nella struttura dei costi.

Il candidato potrà integrare lo svolgimento con tabelle di calcolo, prospetti di riparto dei costi, schemi contabili e ogni altro documento utile a rappresentare ordinatamente il procedimento seguito.

TRACCIA 2

1. Il candidato/la candidata inquadri sotto il profilo fiscale la valutazione delle rimanenze di magazzino per i soggetti in contabilità ordinaria.
2. Il candidato/la candidata illustri i presupposti per l'esercizio del diritto della detrazione dell'IVA. Il candidato/la candidata completi il quesito con un esempio che dia evidenza dell'applicazione del pro-rata di detraibilità.
3. Il candidato/la candidata esponga i caratteri principali del procedimento tributario, esaminando i diversi gradi di giudizio e gli organi ai quali ricorrere.
4. Il candidato/la candidata illustri anche attraverso esempi la differenza tra oneri deducibili e oneri detraibili nella determinazione dell'imposta sul reddito per le persone fisiche.

TRACCIA 3

1. Il candidato/la candidata illustri la disciplina fiscale relativa ai dividendi percepiti da soggetti Irpef residenti non imprenditori e da società di capitali corrisposti nel corso dell'anno 2025 e relativi ad utili formati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024. Proceda inoltre a redigere, con dati a scelta, il verbale di assemblea di una srl che deliberi la distribuzione di un dividendo a soggetti residenti non imprenditori e i connessi adempimenti in materia di imposte indirette.
2. Il candidato/la candidata esponga il regime IVA delle cessioni e delle locazioni degli immobili, sia di civile abitazione sia di natura strumentale.
3. Il candidato/la candidata esponga i caratteri generali dell'istituto dell'autotutela.
4. Il candidato/la candidata illustri il regime di detrazione delle spese di ristrutturazione edilizia sostenute da persona fisica su proprie abitazioni.

Alle ore 17.00 la Commissione conclude i propri lavori.

IL PRESIDENTE

IL RELATORE SEGRETARIO