



## **UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI**

### **ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025**

**DOTTORI COMMERCIALISTI**

**I Prova**

Traccia II

Il/la candidato/a descriva il concetto di netto patrimoniale ed i criteri per la sua quantificazione adottati nelle diverse configurazioni dello stesso.



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI**

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2025**

**DOTTORI COMMERCIALISTI**

I Prova

Traccia I

Il/la candidato/a descriva il concetto di rimanenza di magazzino illustrandone il trattamento contabile e fiscale.



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI**

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2025**

**DOTTORI COMMERCIALISTI**

I Prova

Traccia III

Il/la candidato/a descriva il trattamento contabile dei ricavi alla luce dei principi contabili nazionali (oic) e internazionali (ifrs).



## **UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI**

### **ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025**

**DOTTORI COMMERCIALISTI**

Il Prova

Traccia I

Premessi brevi cenni generali sulla natura e funzioni della nota integrativa, si soffermi il candidato sull'analisi e la portata dell'art. 2427, comma 1 n. 22-bis, c.c., in tema di operazioni con parti correlate e sulle conseguenze per il mancato rispetto di detta disposizione



## **UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI**

### **ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025**

**DOTTORI COMMERCIALISTI**

Il Prova

Traccia II

Analizzi il candidato l'istituto del recesso sia nella s.p.a. che nella s.r.l. evidenziando le differenze sulla relativa disciplina e soffermandosi sui criteri di determinazione del valore delle partecipazioni.



## **UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI**

### **ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025**

**DOTTORI COMMERCIALISTI**

Il Prova

Traccia III

Illustri il candidato la procedura di trasformazione di una società in nome collettivo in società a responsabilità limitata, soffermandosi con particolare attenzione sul contenuto, pubblicità ed efficacia dell'atto di trasformazione, relazione di stima ed adempimenti degli amministratori.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

### ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025

#### DOTTORI COMMERCIALISTI

Prova pratica

Traccia I

#### **Tema d'esame–Ricorso tributario: il caso della Dott.ssa Laura Rossi**

La dott.ssa Laura Rossi è un dottore commercialista che esercita la propria attività professionale nella città di Cagliari. La stessa convive con il Sig. Marco Bianchi.

Nel corso dell'anno 2022, il padre del Sig. Bianchi effettua un bonifico in favore della dott.ssa Rossi, versandole la somma di euro 100.000. Nello stesso periodo, la dott.ssa Rossi provvede a destinare l'intero importo quale finanziamento a favore di una società della quale il Sig. Marco Bianchi risulta essere amministratore.

Nel 2024, l'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Cagliari – avvia un controllo delle movimentazioni bancarie intestate alla dott.ssa Rossi, chiedendo alla contribuente di fornire chiarimenti in merito alla causale del versamento ricevuto e successivamente effettuato, al fine di escludere la sussistenza di redditi non dichiarati.

La dott.ssa Rossi risponde all'invito dell'Amministrazione finanziaria, specificando che la somma ricevuta proveniva dal padre del suo compagno e che tale importo era stato immediatamente trasferito, a titolo di finanziamento, alla società del Sig. Bianchi.

Tuttavia, l'Agenzia delle Entrate emette un avviso di accertamento, fondando la propria pretesa sulla presunzione legale di cui all'art. 32 del D.P.R. n. 600 del 1973, secondo cui i versamenti bancari non giustificati sono considerati redditi imponibili – nel caso specifico, redditi di lavoro dipendente – salvo prova contraria fornita dal contribuente.

\*\*\*

Il candidato rediga una breve introduzione torica sul ricorso tributario, illustrandone i presupposti, i termini e i requisiti essenziali. A seguire predisponga un atto di ricorso in favore della Dott.ssa Laura Rossi tenendo conto delle circostanze del caso e delle constatazioni mosse dall'Agenzia delle entrate.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

### ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025

#### DOTTORI COMMERCIALISTI

Prova pratica

Traccia II

#### **Tema d'esame – L'istanza di sospensione cautelare ex art. 47 D.lgs. 546/1992**

La società Alfa S.p.A. ha ricevuto un avviso di accertamento in materia di IVA, per un importo complessivo pari a euro 450.000, comprensivo di imposta, sanzioni e interessi.

Nel corso del giudizio di primo grado, le suddette somme vengono iscritte a ruolo in via provvisoria, e l'Agenzia delle Entrate-Riscossione provvede successivamente a notificare alla società un'intimazione di pagamento per l'intero importo di euro 450.000.

Nel caso di specie, si evidenzia che nell'esercizio precedente l'avvio del contenzioso, la società aveva registrato una perdita di esercizio pari a euro 100.000, con conseguente contrazione del patrimonio netto, oggi pari a euro 200.000.

La società versa in una situazione di notevole indebitamento e, nello stesso periodo, ha perso uno dei suoi principali clienti, aggravando ulteriormente la propria posizione economico-finanziaria.

Il candidato:

1. illustri la disciplina della tutela cautelare nel processo tributario, soffermandosi sui presupposti, sulla procedura e sulle conseguenze processuali derivanti dalla presentazione dell'istanza;
2. rediga un'istanza di sospensione dell'esecuzione ex art. 47 del D.lgs. n. 546/1992, motivata in base alla situazione patrimoniale e finanziaria della società Alfa S.p.A., al fine di ottenere la sospensione degli effetti dell'intimazione di pagamento notificata dall'Agenzia delle Entrate-Riscossione.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

### ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025

#### DOTTORI COMMERCIALISTI

Prova pratica

Traccia III

#### **Redazione di osservazioni allo schema d'atto**

Il candidato preliminarmente evidenzia le ragioni e l'importanza del "principio del contraddittorio" quale strumento deflattivo del contenzioso, le diverse casistiche di applicazione ed i casi in cui il contraddittorio non sia necessario.

Successivamente, nell'ipotesi in cui il cliente Rossi SRL in seguito ad una verifica fiscale, abbia ricevuto dall'Agenzia delle Entrate, una "Comunicazione dello schema di atto", emessa ai sensi dell'art. 6 bis della Legge 212/2000, riferita alla ripresa a tassazione di costi derivanti dalla contestazione di un numero di fatture ricevute, predisponga, quale dottore commercialista incaricato dal cliente Rossi Srl, le proprie memorie/osservazioni allo schema d'atto ricevuto, ponendo particolare attenzione:

- a) alla forma ed alla composizione delle osservazioni;
- b) alle ragioni in diritto ed ai motivi di fatto per i quali le osservazioni vengono presentate;
- c) alle conclusioni ed alle relative richieste.

In conclusione, il candidato illustri, con propri accenni, le possibili diverse strategie da attivare e le eventuali conseguenze rispetto alla mancanza del contraddittorio, sia in ottica di ente accertatore che di contribuente destinatario della verifica.



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI**

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2025**

**ESPERTI CONTABILI**

II Prova

Traccia II

Illustri il candidato il ruolo informativo, il contenuto e la struttura del rendiconto finanziario e i relativi diversi modelli



## **UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI**

### **ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025**

#### **ESPERTI CONTABILI**

#### **II PROVA**

#### **Traccia I**

Premessi brevi cenni sulle scritture contabili obbligatorie e facoltative, descriva il candidato la natura, la funzione e l'utilità del libro giornale e del libro mastro



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI**  
**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI**  
**DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE**  
**I SESSIONE 2025**

**ESPERTI CONTABILI**

II Prova

Traccia III

Analizzi il candidato il passaggio dalla contabilità generale al bilancio di esercizio, soffermandosi sul ruolo delle scritture di assestamento



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

### ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025

#### ESPERTI CONTABILI

Prova pratica

Traccia III

L'impresa Promoveatur S.p.A. in data 30/11/2022 presentava la seguente situazione contabile:

| CONTO                                 | DARE         | AVERE        |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| VARIAZIONE RIMANENZE MERCI            | 138.000,00   |              |
| STIPENDI E SALARI                     | 196.000,00   |              |
| SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI      | 324.345,29   |              |
| SPESE DI MANUTENZIONE                 | 37.940,00    |              |
| RISERVA LEGALE                        |              | 87.400,00    |
| ONERI TRIBUTARI INDEDUCIBILI (IMU)    | 38.250,00    |              |
| ONERI SOCIALI                         | 114.000,00   |              |
| ONERI BANCARI                         | 3.750,00     |              |
| BANCA C/C                             | 28.054,21    |              |
| MERCI C/VENDITE                       |              | 2.701.489,50 |
| MERCI C/ACQUISTI                      | 1.509.860,00 |              |
| IVA A DEBITO                          |              | 67.500,00    |
| IVA A CREDITO                         | 51.600,00    |              |
| INTERESSI ATTIVI C/C                  |              | 700,00       |
| IMPIANTI E MACCHINARI                 | 240.000,00   |              |
| FORNITORI ITALIA                      |              | 81.340,00    |
| FONDO TFR                             |              | 109.000,00   |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI            |              | 9.750,00     |
| FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI    |              | 72.000,00    |
| FONDO AMM.TO FABBRICATI               |              | 37.800,00    |
| FONDO AMM.TO ATTREZZATURE COMMERCIALI |              | 65.625,00    |
| FITTI PASSIVI                         | 18.000,00    |              |
| FITTI ATTIVI                          |              | 22.000,00    |
| FABBRICATI                            | 360.000,00   |              |

|                                  |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| ERARIO C/RITENUTE IRES           | 182,00       |              |
| ERARIO C/ACCONTO IRES            | 48.750,00    |              |
| ERARIO C/ACCONTO IRAP            | 22.585,00    |              |
| ENTI PREVIDENZIALI               | 5.000,00     |              |
| DIPENDENTI C/RECUPERO CONTRIBUTI | 980,00       |              |
| CONSULENZE PROFESSIONALI         | 115.800,00   |              |
| CLIENTI                          | 205.300,00   |              |
| CASSA                            | 23.908,00    |              |
| CAPITALE SOCIALE                 |              | 400.000,00   |
| CAMBIALI ATTIVE (COMMERCIALI)    | 27.500,00    |              |
| AUTOMEZZI                        | 65.000,00    |              |
| ATTREZZATURE COMMERCIALI         | 75.000,00    |              |
| ATTIVITÀ PER IMPOSTE ANTICIPATE  | 4.800,00     |              |
| <i>Totale</i>                    | 3.654.604,50 | 3.654.604,50 |

*Si rilevano in P.D. le seguenti operazioni di gestione:*

**1)** Il 1/12 si riceve e si paga tramite assegno bancario, effettuando la ritenuta d'acconto del 20%, la parcella del notaio Magri comprensiva di onorari per € 4.800,00 + IVA 22% e di rimborsi spese (imposta di registro ed altre spese anticipate) per € 10.000,00. Tali costi vengono capitalizzati in quanto collegati all'aumento del capitale di cui al punto successivo.

**2)** Lo stesso giorno, la società (il cui capitale sociale è diviso in 80.000 azioni da € 5 ciascuna) delibera l'aumento del capitale sociale, elevandolo a € 600.000,00. Si emettono n. 40.000 nuove azioni, da offrire in opzione ai soci, ad un prezzo di € 7,05 di cui € 0,05 a titolo di rimborso spese (spese di emissione certificati azionari, spese notarili, ecc.). Il giorno successivo i soci versano sul conto corrente bancario della società l'ammontare minimo richiesto dal codice civile.

**3)** In data 16/12 si liquida l'IVA di novembre. Lo stesso giorno si regola mediante banca (mod. F24) il relativo saldo, l'acconto sull'imposta sostitutiva TFR di € 85,00 e si compensa il credito con gli enti previdenziali (vedi situazione contabile).

**4)** Il 18/12 si emette fattura per la vendita merci alla ditta Tizius, per l'importo di € 46.000,00 + IVA 22%, regolamento a 60 gg. (16/02/2023). In data 19/12 il credito viene ceduto con la clausola pro soluto (senza rivalsa) ad una società di factoring. Il 21/12 il factor accredita sul c/c dell'impresa il 90% dell'importo del credito, al netto di interessi calcolati al tasso annuo del 6% e di commissioni pari all'1% del valore nominale dello stesso credito.

**5)** Il 23/12 si liquidano e si pagano, tramite c/c, gli stipendi relativi al mese di dicembre così composti:

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| Salari e stipendi | 18.000,00 |
|-------------------|-----------|

|                   |          |
|-------------------|----------|
| Assegni familiari | 580,00   |
| Ritenute INPS     | 1.580,00 |
| Ritenute IRPEF    | 4.300,00 |

I contributi a carico dell'azienda ammontano a € 5.700,00, mentre i contributi per il miglioramento delle pensioni a carico dei lavoratori anticipati dall'azienda ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.

*Si proceda alle valutazioni di bilancio ed alle relative scritture di assestamento tenendo conto della situazione contabile di partenza e delle **operazioni del mese di dicembre** e dei successivi punti.*

**a)** Il libro dei cespiti ammortizzabili all'1/1 presenza le seguenti risultanze.

| Cespiti                     | Costo   | %   | Amm.t<br>o 2018 | Amm.t<br>o 2019 | Amm.t<br>o 2020 | Amm.t<br>o 2021 | Fondo  | Residuo |
|-----------------------------|---------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|---------|
| Fabbricati                  | 360.000 | 3%  | 5.400           | 10.800          | 10.800          | 10.800          | 37.800 | 322.200 |
| Impianti e<br>macchinari    | 240.00  | 20% |                 |                 | 24.000          | 48.000          | 72.000 | 168.000 |
| Attrezzature<br>commerciali | 75.000  | 25% | 9.375           | 18.750          | 18.750          | 18.750          | 65.625 | 9.375   |

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate secondo le aliquote fiscali ordinarie poiché ritenute congrue anche a fini civilistici. Fanno eccezione gli automezzi acquistati all'inizio dell'esercizio (02/01/2022) la cui vita utile è di 4 anni mentre l'aliquota fiscale ordinaria è del 20%.

**b)** Il 1/5/2023 si pagherà un fitto di € 18.000,00 per un locale ad uso magazzino riguardante un contratto di locazione semestrale posticipato relativo al periodo novembre 2022 – aprile 2023.

**c)** Con il consenso del Collegio Sindacale si ammortizzano i costi d'ampliamento nel periodo massimo concesso dal legislatore civilistico.

**d)** Dall'estratto conto bancario risultano interessi attivi lordi di € 1.400,00 (ritenuta Ires 26%), oneri bancari per € 400,00 e interessi passivi per € 12.000,00.

**e)** Sulla base delle analisi condotte in sede di bilancio emerge la seguente situazione:

un credito di € 9.000,00 verso il cliente Pierlu, assoggettato a procedura fallimentare, va stralciato per accertata inesigibilità; un credito di € 12.000,00 verso il cliente Gino viene valutato con il procedimento analitico e si ritiene riscuotibile per l'80%; per i restanti crediti si stima, in base alle condizioni generali di mercato e all'esperienza passata, un'inesigibilità pari al 2,5% del valore nominale degli stessi crediti,

calcolando una svalutazione forfetaria. Si adegua il fondo svalutazione crediti.

**f)** Si rileva l'acc.to al fondo T.F.R., tenendo conto che le retribuzioni annue lorde corrisposte con continuità nell'esercizio 2022 sono € 190.000,00 e la variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo rispetto al mese di dicembre 2021 è pari allo 0,8%. Si tenga conto dell'imposta sostitutiva (17%) sulla rivalutazione del TFR e del contributo miglioramento pensioni.

**g)** Le rimanenze finali di merci sono pari a € 150.000,00.

**h)** Si provveda, esponendo ordinatamente i calcoli, e compilando l'apposito prospetto, alla determinazione e contabilizzazione dell'IRES e dell'IRAP corrente, anticipata e differita ed eventuali relativi reversal (IRES 24%, IRAP 3,9%), considerando, oltre a quanto risultante dalla situazione dei conti e dalle valutazioni effettuate, i seguenti elementi:

- a. nell'esercizio sono state sostenute spese di manutenzione per € 37.490 (vedi situazione contabile) su immobili di proprietà dell'impresa;
- b. durante l'esercizio sono stati pagati compensi all'amministratore per € 20.000,00 attribuiti per competenza economica all'esercizio precedente (2021);
- c. i contributi INAIL a carico dell'azienda (inclusi fra i contributi sociali) sono pari ad € 2.500,00-

*Si provveda quindi alla chiusura dei conti e alla determinazione del risultato d'esercizio e del capitale di funzionamento.*



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

### ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025

ESPERTI CONTABILI

Prova pratica

Traccia I

L'impresa Gaudeamus S.p.A. in data 30/11/2022 presentava la seguente situazione contabile:

| CONTO                                 | DARE         | AVERE        |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| VARIAZIONE RIMANENZE MERCI            | 138.000,00   |              |
| STIPENDI E SALARI                     | 196.000,00   |              |
| SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI      | 324.345,29   |              |
| SPESE DI MANUTENZIONE                 | 37.940,00    |              |
| RISERVA LEGALE                        |              | 87.400,00    |
| ONERI TRIBUTARI INDEDUCIBILI (IMU)    | 38.250,00    |              |
| ONERI SOCIALI                         | 114.000,00   |              |
| ONERI BANCARI                         | 3.750,00     |              |
| BANCA C/C                             | 28.054,21    |              |
| MERCI C/VENDITE                       |              | 2.701.489,50 |
| MERCI C/ACQUISTI                      | 1.509.860,00 |              |
| IVA A DEBITO                          |              | 67.500,00    |
| IVA A CREDITO                         | 51.600,00    |              |
| INTERESSI ATTIVI C/C                  |              | 700,00       |
| IMPIANTI E MACCHINARI                 | 240.000,00   |              |
| FORNITORI ITALIA                      |              | 81.340,00    |
| FONDO TFR                             |              | 109.000,00   |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI            |              | 9.750,00     |
| FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI    |              | 72.000,00    |
| FONDO AMM.TO FABBRICATI               |              | 37.800,00    |
| FONDO AMM.TO ATTREZZATURE COMMERCIALI |              | 65.625,00    |
| FITTI PASSIVI                         | 18.000,00    |              |
| FITTI ATTIVI                          |              | 22.000,00    |
| FABBRICATI                            | 360.000,00   |              |

|                                  |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| ERARIO C/RITENUTE IRES           | 182,00       |              |
| ERARIO C/ACCONTO IRES            | 48.750,00    |              |
| ERARIO C/ACCONTO IRAP            | 22.585,00    |              |
| ENTI PREVIDENZIALI               | 5.000,00     |              |
| DIPENDENTI C/RECUPERO CONTRIBUTI | 980,00       |              |
| CONSULENZE PROFESSIONALI         | 115.800,00   |              |
| CLIENTI                          | 205.300,00   |              |
| CASSA                            | 23.908,00    |              |
| CAPITALE SOCIALE                 |              | 400.000,00   |
| CAMBIALI ATTIVE (COMMERCIALI)    | 27.500,00    |              |
| AUTOMEZZI                        | 65.000,00    |              |
| ATTREZZATURE COMMERCIALI         | 75.000,00    |              |
| ATTIVITÀ PER IMPOSTE ANTICIPATE  | 4.800,00     |              |
| <i>Totale</i>                    | 3.654.604,50 | 3.654.604,50 |

*Si rilevino in P.D. le seguenti operazioni di gestione:*

**1)** Il 1/12 si riceve e si paga tramite assegno bancario, effettuando la ritenuta d'acconto del 20%, la parcella del notaio Grassi comprensiva di onorari per € 4.800,00 + IVA 22% e di rimborsi spese (imposta di registro ed altre spese anticipate) per € 10.000,00. Tali costi vengono capitalizzati in quanto collegati all'aumento del capitale di cui al punto successivo.

**2)** Lo stesso giorno, la società (il cui capitale sociale è diviso in 80.000 azioni da € 5 ciascuna) delibera l'aumento del capitale sociale, elevandolo a € 600.000,00. Si emettono n. 40.000 nuove azioni, da offrire in opzione ai soci, ad un prezzo di € 7,05 di cui € 0,05 a titolo di rimborso spese (spese di emissione certificati azionari, spese notarili, ecc.). Il giorno successivo i soci versano sul conto corrente bancario della società l'ammontare minimo richiesto dal codice civile.

**3)** In data 16/12 si liquida l'IVA di novembre. Lo stesso giorno si regola mediante banca (mod. F24) il relativo saldo, l'acconto sull'imposta sostitutiva TFR di € 85,00 e si compensa il credito con gli enti previdenziali (vedi situazione contabile).

**4)** Il 18/12 si emette fattura per la vendita merci alla ditta Caius, per l'importo di € 46.000,00 + IVA 22%, regolamento a 60 gg. (16/02/2023). In data 19/12 il credito viene ceduto con la clausola pro soluto (senza rivalsa) ad una società di factoring. Il 21/12 il factor accredita sul c/c dell'impresa il 90% dell'importo del credito, al netto di interessi calcolati al tasso annuo del 6% e di commissioni pari all'1% del valore nominale dello stesso credito.

**5)** Il 23/12 si liquidano e si pagano, tramite c/c, gli stipendi relativi al mese di dicembre così composti:

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| Salari e stipendi | 18.000,00 |
|-------------------|-----------|

|                   |          |
|-------------------|----------|
| Assegni familiari | 580,00   |
| Ritenute INPS     | 1.580,00 |
| Ritenute IRPEF    | 4.300,00 |

I contributi a carico dell'azienda ammontano a € 5.700,00, mentre i contributi per il miglioramento delle pensioni a carico dei lavoratori anticipati dall'azienda ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.

*Si proceda alle valutazioni di bilancio ed alle relative scritture di assestamento tenendo conto della situazione contabile di partenza e delle **operazioni del mese di dicembre** e dei successivi punti.*

**a)** Il libro dei cespiti ammortizzabili all'1/1 presenza le seguenti risultanze.

| Cespiti                  | Costo   | %   | Amm.t<br>o 2018 | Amm.t<br>o 2019 | Amm.t<br>o 2020 | Amm.t<br>o 2021 | Fondo  | Residuo |
|--------------------------|---------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|---------|
| Fabbricati               | 360.000 | 3%  | 5.400           | 10.800          | 10.800          | 10.800          | 37.800 | 322.200 |
| Impianti e macchinari    | 240.00  | 20% |                 |                 | 24.000          | 48.000          | 72.000 | 168.000 |
| Attrezzature commerciali | 75.000  | 25% | 9.375           | 18.750          | 18.750          | 18.750          | 65.625 | 9.375   |

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate secondo le aliquote fiscali ordinarie poiché ritenute congrue anche a fini civilistici. Fanno eccezione gli automezzi acquistati all'inizio dell'esercizio (02/01/2022) la cui vita utile è di 4 anni mentre l'aliquota fiscale ordinaria è del 20%.

**b)** Il 1/5/2023 si pagherà un fitto di € 18.000,00 per un locale ad uso magazzino riguardante un contratto di locazione semestrale posticipato relativo al periodo novembre 2022 – aprile 2023.

**c)** Con il consenso del Collegio Sindacale si ammortizzano i costi d'ampliamento nel periodo massimo concesso dal legislatore civilistico.

**d)** Dall'estratto conto bancario risultano interessi attivi lordi di € 1.400,00 (ritenuta Ires 26%), oneri bancari per € 400,00 e interessi passivi per € 12.000,00.

**e)** Sulla base delle analisi condotte in sede di bilancio emerge la seguente situazione: un credito di € 9.000,00 verso il cliente Nolo, assoggettato a procedura fallimentare, va stralciato per accertata inesigibilità; un credito di € 12.000,00 verso il cliente Mavis viene valutato con il procedimento analitico e si ritiene riscuotibile per l'80%; per i restanti crediti si stima, in base alle condizioni generali di mercato e all'esperienza passata, un'inesigibilità pari al 2,5% del valore nominale degli stessi crediti,

calcolando una svalutazione forfetaria. Si adegua il fondo svalutazione crediti.

**f)** Si rileva l'acc.to al fondo T.F.R., tenendo conto che le retribuzioni annue lorde corrisposte con continuità nell'esercizio 2022 sono € 190.000,00 e la variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo rispetto al mese di dicembre 2021 è pari allo 0,8%. Si tenga conto dell'imposta sostitutiva (17%) sulla rivalutazione del TFR e del contributo miglioramento pensioni.

**g)** Le rimanenze finali di merci sono pari a € 150.000,00.

**h)** Si provveda, esponendo ordinatamente i calcoli, e compilando l'apposito prospetto, alla determinazione e contabilizzazione dell'IRES e dell'IRAP corrente, anticipata e differita ed eventuali relativi reversal (IRES 24%, IRAP 3,9%), considerando, oltre a quanto risultante dalla situazione dei conti e dalle valutazioni effettuate, i seguenti elementi:

- nell'esercizio sono state sostenute spese di manutenzione per € 37.490 (vedi situazione contabile) su immobili di proprietà dell'impresa;
- durante l'esercizio sono stati pagati compensi all'amministratore per € 20.000,00 attribuiti per competenza economica all'esercizio precedente (2021);
- i contributi INAIL a carico dell'azienda (inclusi fra i contributi sociali) sono pari ad € 2.500,00-

*Si provveda quindi alla chiusura dei conti e alla determinazione del risultato d'esercizio e del capitale di funzionamento.*



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

### ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2025

#### ESPERTI CONTABILI

Prova pratica

Traccia I)

L'impresa Cogitamus S.p.A. in data 30/11/2022 presentava la seguente situazione contabile:

| CONTO                                 | DARE         | AVERE        |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| VARIAZIONE RIMANENZE MERCI            | 138.000,00   |              |
| STIPENDI E SALARI                     | 196.000,00   |              |
| SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI      | 324.345,29   |              |
| SPESE DI MANUTENZIONE                 | 37.940,00    |              |
| RISERVA LEGALE                        |              | 87.400,00    |
| ONERI TRIBUTARI INDEDUCIBILI (IMU)    | 38.250,00    |              |
| ONERI SOCIALI                         | 114.000,00   |              |
| ONERI BANCARI                         | 3.750,00     |              |
| BANCA C/C                             | 28.054,21    |              |
| MERCI C/VENDITE                       |              | 2.701.489,50 |
| MERCI C/ACQUISTI                      | 1.509.860,00 |              |
| IVA A DEBITO                          |              | 67.500,00    |
| IVA A CREDITO                         | 51.600,00    |              |
| INTERESSI ATTIVI C/C                  |              | 700,00       |
| IMPIANTI E MACCHINARI                 | 240.000,00   |              |
| FORNITORI ITALIA                      |              | 81.340,00    |
| FONDO TFR                             |              | 109.000,00   |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI            |              | 9.750,00     |
| FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI    |              | 72.000,00    |
| FONDO AMM.TO FABBRICATI               |              | 37.800,00    |
| FONDO AMM.TO ATTREZZATURE COMMERCIALI |              | 65.625,00    |
| FITTI PASSIVI                         | 18.000,00    |              |
| FITTI ATTIVI                          |              | 22.000,00    |
| FABBRICATI                            | 360.000,00   |              |

|                                  |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| ERARIO C/RITENUTE IRES           | 182,00       |              |
| ERARIO C/ACCONTO IRES            | 48.750,00    |              |
| ERARIO C/ACCONTO IRAP            | 22.585,00    |              |
| ENTI PREVIDENZIALI               | 5.000,00     |              |
| DIPENDENTI C/RECUPERO CONTRIBUTI | 980,00       |              |
| CONSULENZE PROFESSIONALI         | 115.800,00   |              |
| CLIENTI                          | 205.300,00   |              |
| CASSA                            | 23.908,00    |              |
| CAPITALE SOCIALE                 |              | 400.000,00   |
| CAMBIALI ATTIVE (COMMERCIALI)    | 27.500,00    |              |
| AUTOMEZZI                        | 65.000,00    |              |
| ATTREZZATURE COMMERCIALI         | 75.000,00    |              |
| ATTIVITÀ PER IMPOSTE ANTICIPATE  | 4.800,00     |              |
| <i>Totale</i>                    | 3.654.604,50 | 3.654.604,50 |

Si rilevano in P.D. le seguenti operazioni di gestione:

**1)** Il 1/12 si riceve e si paga tramite assegno bancario, effettuando la ritenuta d'acconto del 20%, la parcella del notaio Buzzi comprensiva di onorari per € 4.800,00 + IVA 22% e di rimborsi spese (imposta di registro ed altre spese anticipate) per € 10.000,00. Tali costi vengono capitalizzati in quanto collegati all'aumento del capitale di cui al punto successivo.

**2)** Lo stesso giorno, la società (il cui capitale sociale è diviso in 80.000 azioni da € 5 ciascuna) delibera l'aumento del capitale sociale, elevandolo a € 600.000,00. Si emettono n. 40.000 nuove azioni, da offrire in opzione ai soci, ad un prezzo di € 7,05 di cui € 0,05 a titolo di rimborso spese (spese di emissione certificati azionari, spese notarili, ecc.). Il giorno successivo i soci versano sul conto corrente bancario della società l'ammontare minimo richiesto dal codice civile.

**3)** In data 16/12 si liquida l'IVA di novembre. Lo stesso giorno si regola mediante banca (mod. F24) il relativo saldo, l'acconto sull'imposta sostitutiva TFR di € 85,00 e si compensa il credito con gli enti previdenziali (vedi situazione contabile).

**4)** Il 18/12 si emette fattura per la vendita merci alla ditta Binga, per l'importo di € 46.000,00 + IVA 22%, regolamento a 60 gg. (16/02/2023). In data 19/12 il credito viene ceduto con la clausola pro soluto (senza rivalsa) ad una società di factoring. Il 21/12 il factor accredita sul c/c dell'impresa il 90% dell'importo del credito, al netto di interessi calcolati al tasso annuo del 6% e di commissioni pari all'1% del valore nominale dello stesso credito.

**5)** Il 23/12 si liquidano e si pagano, tramite c/c, gli stipendi relativi al mese di dicembre così composti:

Salari e stipendi            18.000,00

|                   |          |
|-------------------|----------|
| Assegni familiari | 580,00   |
| Ritenute INPS     | 1.580,00 |
| Ritenute IRPEF    | 4.300,00 |

I contributi a carico dell'azienda ammontano a € 5.700,00, mentre i contributi per il miglioramento delle pensioni a carico dei lavoratori anticipati dall'azienda ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.

*Si proceda alle valutazioni di bilancio ed alle relative scritture di assestamento tenendo conto della situazione contabile di partenza e delle **operazioni del mese di dicembre** e dei successivi punti.*

**a)** Il libro dei cespiti ammortizzabili all'1/1 presenza le seguenti risultanze.

| Cespiti                  | Costo   | %   | Amm.t<br>o 2018 | Amm.t<br>o 2019 | Amm.t<br>o 2020 | Amm.t<br>o 2021 | Fondo  | Residuo |
|--------------------------|---------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|---------|
| Fabbricati               | 360.000 | 3%  | 5.400           | 10.800          | 10.800          | 10.800          | 37.800 | 322.200 |
| Impianti e macchinari    | 240.00  | 20% |                 |                 | 24.000          | 48.000          | 72.000 | 168.000 |
| Attrezzature commerciali | 75.000  | 25% | 9.375           | 18.750          | 18.750          | 18.750          | 65.625 | 9.375   |

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate secondo le aliquote fiscali ordinarie poiché ritenute congrue anche a fini civilistici. Fanno eccezione gli automezzi acquistati all'inizio dell'esercizio (02/01/2022) la cui vita utile è di 4 anni mentre l'aliquota fiscale ordinaria è del 20%.

**b)** Il 1/5/2023 si pagherà un fitto di € 18.000,00 per un locale ad uso magazzino riguardante un contratto di locazione semestrale posticipato relativo al periodo novembre 2022 – aprile 2023.

**c)** Con il consenso del Collegio Sindacale si ammortizzano i costi d'ampliamento nel periodo massimo concesso dal legislatore civilistico.

**d)** Dall'estratto conto bancario risultano interessi attivi lordi di € 1.400,00 (ritenuta Ires 26%), oneri bancari per € 400,00 e interessi passivi per € 12.000,00.

**e)** Sulla base delle analisi condotte in sede di bilancio emerge la seguente situazione: un credito di € 9.000,00 verso il cliente Franco, assoggettato a procedura fallimentare, va stralciato per accertata inesigibilità; un credito di € 12.000,00 verso il cliente Taddei viene valutato con il procedimento analitico e si ritiene riscuotibile per l'80%; per i restanti crediti si stima, in base alle condizioni generali di mercato e all'esperienza passata, un'inesigibilità pari al 2,5% del valore nominale degli stessi

crediti, calcolando una svalutazione forfetaria. Si adegua il fondo svalutazione crediti.

**f)** Si rileva l'acc.to al fondo T.F.R., tenendo conto che le retribuzioni annue lorde corrisposte con continuità nell'esercizio 2022 sono € 190.000,00 e la variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo rispetto al mese di dicembre 2021 è pari allo 0,8%. Si tenga conto dell'imposta sostitutiva (17%) sulla rivalutazione del TFR e del contributo miglioramento pensioni.

**g)** Le rimanenze finali di merci sono pari a € 150.000,00.

**h)** Si provveda, esponendo ordinatamente i calcoli, e compilando l'apposito prospetto, alla determinazione e contabilizzazione dell'IRES e dell'IRAP corrente, anticipata e differita ed eventuali relativi reversal (IRES 24%, IRAP 3,9%), considerando, oltre a quanto risultante dalla situazione dei conti e dalle valutazioni effettuate, i seguenti elementi:

- a. nell'esercizio sono state sostenute spese di manutenzione per € 37.490 (vedi situazione contabile) su immobili di proprietà dell'impresa;
- b. durante l'esercizio sono stati pagati compensi all'amministratore per € 20.000,00 attribuiti per competenza economica all'esercizio precedente (2021);
- c. i contributi INAIL a carico dell'azienda (inclusi fra i contributi sociali) sono pari ad € 2.500,00-

*Si provveda quindi alla chiusura dei conti e alla determinazione del risultato d'esercizio e del capitale di funzionamento.*



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

**PROVE INTEGRATIVE PER REVISORE LEGALE**  
**I SESSIONE 2025**

Prova scritta

Traccia III

Verifica del presupposto di continuità aziendale

La società Gamma S.r.l., attiva nel settore della ristorazione commerciale, ha subito una forte contrazione del fatturato nell'ultimo esercizio, chiuso al 31/12/20XX, con una perdita netta pari a € 2.000.000. Il bilancio presenta:

- Disponibilità liquide pari a € 150.000
- Debiti bancari di breve termine pari a € 1.200.000
- Nessun piano formalizzato di ristrutturazione

Supponendo che la direzione sostenga la continuità aziendale sulla base di ipotesi di rilancio operativo, il candidato analizzi le modalità operative con cui il revisore può accertare l'adeguatezza del presupposto di continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, con riferimento ai contenuti del principio ISA 570. In particolare:

- Identifichi gli indicatori che possono generare dubbi significativi sulla continuità aziendale;
- Descriva le procedure di revisione da adottare per la valutazione del presupposto;
- Illustri gli effetti delle verifiche svolte sul giudizio da esprimere nella relazione di revisione, proponendo un esempio pratico



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

PROVE INTEGRATIVE PER REVISORE LEGALE

I SESSIONE 2025

Prova scritta

Traccia II

Revisione delle poste straordinarie ed eventi successivi alla chiusura dell'esercizio

La società Alfa S.r.l., operante nel settore della logistica, ha chiuso l'esercizio al 31 dicembre 20XX con un utile netto pari a € 1.200.000. In sede di revisione contabile, il revisore ha rilevato la presenza di una posta straordinaria pari a € 500.000, relativa a un risarcimento assicurativo per danni subiti da un incendio in uno dei magazzini. Inoltre, in data 15 gennaio 20XY, la società ha subito una perdita significativa a causa della rottura di un contratto commerciale con un cliente strategico.

Il candidato simuli l'attività di revisione relativa:

1. Alla verifica della corretta rilevazione e rappresentazione contabile della posta straordinaria.
2. All'analisi dell'evento successivo alla data di bilancio.
3. Alla valutazione dell'impatto sul bilancio e sulla relazione di revisione.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

**PROVE INTEGRATIVE PER REVISORE LEGALE**  
**I SESSIONE 2025**

Prova scritta

Traccia I

La società **Alfa S.p.A.**, attiva nel settore della logistica, ha chiuso l'esercizio al **31 dicembre 2024** con un **fatturato pari a €12.400.000** e un **utile netto di €450.000**. L'impresa presenta un andamento operativo stabile e consolidato negli ultimi cinque esercizi, dimostrando una continuità aziendale adeguata. Il **revisore legale** incaricato ha ricevuto la bozza del bilancio d'esercizio e la relazione predisposta dal **Collegio Sindacale** ai fini della valutazione della regolarità contabile e gestionale.

Il candidato sulla base dei documenti ricevuti e in conformità ai principi di revisione **ISA Italia**, si richiede al candidato di redigere una **relazione di revisione legale**, affrontando le seguenti tematiche:

**1. Analisi critica del bilancio**

Identificare e commentare almeno **tre profili contabili** meritevoli di approfondimento, quali:

- la composizione e il grado di esigibilità dei **crediti verso clienti**;
- l'applicazione delle regole di **ammortamento** sulle immobilizzazioni;
- la congruità degli eventuali **fondi rischi ed oneri** iscritti.

**2. Verifica delle procedure contabili adottate**

Descrivere almeno **due procedure di revisione** impiegate per accertare la **corretta rilevazione dei ricavi**, con riferimento al principio di competenza economica e al rispetto delle normative contabili.

**3. Struttura e contenuti della relazione di revisione**

Elencare gli elementi essenziali che devono essere inclusi nella relazione finale, tra cui:

- il **giudizio professionale** del revisore;
- il **paragrafo di richiamo d'informativa**;
- eventuali **rilievi o modifiche al giudizio**.

**4. Valutazione della conformità del bilancio ai principi contabili**

Esprimere un **giudizio motivato** sulla rispondenza del bilancio ai principi contabili applicabili, evidenziando eventuali criticità, omissioni o irregolarità contabili rilevate nel corso dell'attività di revisione.