

Esame di Stato di Esperto Contabile – I sessione 2025

Prima prova scritta – 31 luglio 2025

DOMANDA 1

Il candidato illustri il trattamento dell'acquisizione cespiti tramite leasing secondo i principi contabili nazionali OIC, evidenziando, a seguire, le principali differenze rispetto ai corrispondenti principi contabili internazionali IFRS.

Der Kandidat erläutert die Behandlung des Erwerbs von Anlagewerten durch Leasing gemäß den nationalen Rechnungslegungsgrundsätzen OIC und erläutert anschließend die wichtigsten Unterschiede zu den entsprechenden internationalen Rechnungslegungsgrundsätzen IFRS.

DOMANDA 2

Dopo aver illustrato le riclassificazioni di stato patrimoniale (criterio liquidità / esigibilità) e di conto economico (ricavi e costo del venduto), si illustrino i principali indici di bilancio, specificando per ciascuno il significato con esempi.

Nach Umgliederung der Vermögenssituation (nach Liquiditäts- / Fälligkeitskriterien) und der Gewinn- und Verlustrechnung (Umsatzkostenverfahren), sollen die wichtigsten Kennzahlen erläutert werden und in Bezug auf ihre Bedeutung mit Beispielen erklärt werden.

Esame di Stato di Esperto Contabile – I sessione 2025

Prima prova scritta – 31 luglio 2025

DOMANDA 1

Il candidato illustri il trattamento contabile delle immobilizzazioni materiali secondo i principi contabili nazionali OIC e con riferimento all'impairment test.

Der Kandidat erläutert die buchhalterische Behandlung von Sachanlagen gemäß den nationalen Rechnungslegungsgrundsätzen OIC und unter Bezugnahme auf den Impairment-Test (Werthaltigkeitstest).

DOMANDA 2

Il candidato descriva la riclassificazione del Conto economico a Ricavi e costo del venduto e gli indicatori di redditività operativa, esplicitandone le modalità di impiego, i nessi causali tra indici, nonché i benefici e limiti ai fini della valutazione della capacità dell'impresa di generare reddito.

Der Kandidat erläutert die Umgliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren sowie die Indikatoren der operativen Rentabilität und erläutert deren Verwendung, die kausalen Zusammenhänge zwischen den Kennzahlen, sowie die Vorteile und Grenzen in Bezug auf die Bewertung der Ertragsfähigkeit des Unternehmens.

Esame di Stato di Esperto Contabile – I sessione 2025

Prima prova scritta – 31 luglio 2025

DOMANDA 1

Il candidato illustri il trattamento contabile delle immobilizzazioni immateriali secondo i principi contabili nazionali OIC.

Der Kandidat erläutert die buchhalterische Behandlung der immateriellen Vermögenswerte gemäß den nationalen Rechnungslegungsgrundsätzen des OIC.

DOMANDA 2

Il candidato descriva la riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio di liquidità / esigibilità dei valori e gli indicatori di equilibrio finanziario di breve periodo, esplicitando le modalità di impiego, benefici e limiti ai fini della valutazione di solvibilità a breve termine.

Der Kandidat beschreibt die Umgliederung der Bilanz nach dem Kriterium der Liquidität / Fälligkeit der Werte und die Indikatoren für das kurzfristige finanzielle Gleichgewicht und erläutert die Verwendungsmöglichkeiten, Vorteile und Grenzen für die Bewertung der kurzfristigen Zahlungsfähigkeit.

ESAME DI STATO DI ESPERTO CONTABILE - I SESSIONE 2025

SECONDA PROVA

TRACCIA 1

PRIMA DOMANDA:

Il candidato presenti i principali aspetti della corretta determinazione degli ammortamenti, illustrando i risvolti della fiscalità e i riflessi in bilancio rispetto alle imposte anticipate-differite, nonché gli effetti ed i collegamenti con la contabilità analitica industriale.

Erläutern Sie die Hauptaspekte der korrekten Ermittlung der Abschreibungen. Erklären Sie dabei die steuerlichen Auswirkungen und die Auswirkungen auf die Bilanz in Bezug auf die latenten und aktiven Steuern, sowie die Auswirkungen und Bezüge mit der Kosten- Industriebuchhaltung.

SECONDA DOMANDA:

Meccanismo del reverse charge e casi in cui si applica.

Mechanismus der Umkehr der Steuerschuldnerschaft und Fälle, in denen er Anwendung findet.

ESAME DI STATO DI ESPERTO CONTABILE - I SESSIONE 2025

SECONDA PROVA

TRACCIA 2

PRIMA DOMANDA:

Il sistema contabile e la tassazione delle imprese che applicano il regime di contabilità semplificata.

Die buchhalterische Handhabung und Besteuerung von Unternehmen, die die vereinfachte Buchführung anwenden.

SECONDA DOMANDA:

La disciplina fiscale delle società non operative, sia ai fini delle imposte dirette che dell'IVA.

Die steuerliche Behandlung von nicht operativen Gesellschaften, sowohl hinsichtlich der direkten Steuern als auch der Mehrwertsteuer.

ESAME DI STATO DI ESPERTO CONTABILE - I SESSIONE 2025

SECONDA PROVA

TRACCIA 3

Il candidato esponga la disciplina giuridica del contratto di affitto di azienda, individuandone la finalità, i requisiti di forma e gli effetti, anche fiscali, distinguendola dalla disciplina della cessione di azienda.

Der Kandidat soll die rechtlichen Bestimmungen des Unternehmenspachtvertrags (contratto di affitto di azienda) darlegen und dabei dessen Zweck, Formvorschriften und Auswirkungen, auch steuerlicher Natur, erläutern und ihn von den Bestimmungen der Betriebsabtretung unterscheiden.

SECONDA DOMANDA:

Le regole per il rimborso e la compensazione dei crediti IVA: requisiti e limiti.

Die Regeln für die Erstattung und Verrechnung von Mehrwertsteuerguthaben: Voraussetzungen und Grenzen.

ESAMI DI STATO - ESPERTO CONTABILE - TERZA PROVA - I SESSIONE 2025

TRACCIA 1

Sulla base dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico della società Beta srl negli anni n e n+1, azienda industriale che si occupa della produzione di componenti meccanici, il candidato illustri, dopo l'opportuna riclassificazione ed utilizzando l'analisi di bilancio per indici, come si è evoluta la situazione reddituale e patrimoniale della società, evidenziando le possibili modalità di miglioramento attraverso ipotesi ed esempi numerici concreti ai dati contabili forniti.

Si consideri, a tal fine, che a Stato Patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte partecipazioni aventi natura speculativa per euro 1.000.000, è iscritto un mutuo passivo con rata scadente entro l'anno di Euro 150.000 e TFR da erogare entro l'anno successivo per Euro 120.000 (per semplicità si consideri tali ipotesi valide in entrambi gli esercizi).

ANNO N (valori in migliaia di Euro)

ATTIVO		PASSIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	<i>13.000</i>	PATRIMONIO NETTO (MP)	10.000
Immobilizzazioni immateriali	3.000		
Immobilizzazioni materiali	8.000		
Immobilizzazioni finanziarie	2.000	PASSIVO CONSOLIDATO	4.500
ATTIVO CORRENTE	<i>7.000</i>		
Disponibilità	3.500	PASSIVO CORRENTE	5.500
Liquidità differite	2.000		
Liquidità immediate	1.500		
	<i>20.000</i>		<i>20.000</i>

ANNO N +1 (valori in migliaia di Euro)

ATTIVO		PASSIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	<i>6.500</i>	PATRIMONIO NETTO (MP)	5.500
Immobilizzazioni immateriali	1.500		
Immobilizzazioni materiali	4.000	PASSIVO CONSOLIDATO	8.300
Immobilizzazioni finanziarie	1.000		
ATTIVO CORRENTE	<i>10.500</i>		
Disponibilità	5.800	PASSIVO CORRENTE	3.200
Liquidità differite	4.200		
Liquidità immediate	500		
	<i>17.000</i>		<i>17.000</i>

ANNO N (valori in migliaia di Euro)

CONTO ECONOMICO	
Ricavi vendite	12.000
Altri ricavi operativi	8.000
Variazione rimanenze prodotti finiti	2.500
PIL	22.500
CONSUMI	4.800
Costi esterni	3.700
VALORE AGGIUNTO (VA)	14.000
Costo del personale	4.700
MOL	9.300
Ammortamenti	2.500
Accantonamenti	2.000
ROC (reddito operativo caratteristico)	4.800
Oneri finanziari	2.000
REDDITO ANTE IMPOSTE	2.800
Imposte	560
Reddito netto d'esercizio (RN)	2.240

ANNO N+1 (valori in migliaia di Euro)

CONTO ECONOMICO	
Ricavi vendite	12.000
Altri ricavi operativi	8.000
Variazione rimanenze prodotti finiti	1.500
PIL	21.500
CONSUMI	5.800
Costi esterni	3.500
VALORE AGGIUNTO (VA)	12.200
Costo del personale	4.700
MOL	7.500
Ammortamenti	2.500
Accantonamenti	2.000
ROC (reddito operativo caratteristico)	3.000
Oneri finanziari	1.000
REDDITO ANTE IMPOSTE	2.000
Imposte	400
Reddito netto d'esercizio (RN)	1.600

Auf der Grundlage der Vermögenssituation und der Gewinn- und Verlustrechnung der Firma Beta GmbH in den Jahren n und n+1, einem Industrieunternehmen, das sich mit der Herstellung mechanischer Komponenten befasst, erläutert der Kandidat, nach entsprechender Umgliederung und unter Verwendung der Bilanzanalyse anhand von Indizes, wie sich die Ertrags- und Vermögenslage des Unternehmens entwickelt hat, und zeigt anhand von Hypothesen und konkreten Zahlenbeispielen zu den bereitgestellten Buchhaltungsdaten mögliche Verbesserungsmöglichkeiten auf.

Zu diesem Zweck ist zu berücksichtigen, dass in der Vermögenssituation unter den Finanzanlagen spekulative Beteiligungen in Höhe von 1.000.000 Euro, ein Darlehen mit einer innerhalb des Jahres fälligen Rate von 150.000 Euro und eine innerhalb des folgenden Jahres zu zahlende Abfertigungen in Höhe von 120.000 Euro (der Einfachheit halber wird davon ausgegangen, dass diese Annahmen für beide Geschäftsjahre gelten), bilanziert sind.

JAHR N (Werte in Tausend Euro)

AKTIVA		PASSIVA	
ANLAGEVERMÖGEN	13.000	EIGENKAPITAL	10.000
Immaterielle Vermögenswerte	3.000		
Sachanlagen	8.000		
Finanzanlagen	2.000	LANGFRISTIGE PASSIVA	4.500
UMLAUFVERMÖGEN	7.000		
Verfügbare Mittel	3.500	KURZFRISTIGE PASSIVA	5.500
Aufgeschobene Liquidität	2.000		
Sofortige Liquidität	1.500		
	20.000		20.000

JAHR N+1 (Werte in Tausend Euro)

AKTIVA		PASSIVA	
ANLAGEVERMÖGEN	6.500	EIGENKAPITAL	5.500
Immaterielle Vermögenswerte	1.500		
Sachanlagen	4.000		
Finanzanlagen	1.000	LANGFRISTIGE PASSIVA	8.300
UMLAUFVERMÖGEN	10.500		
Verfügbare Mittel	5.800	KURZFRISTIGE PASSIVA	3.200
Aufgeschobene Liquidität	4.200		
Sofortige Liquidität	500		
	17.000		17.000

JAHR N (Werte in Tausend Euro)	
GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	
Umsatzerlöse	12.000
Sonstige betriebliche Erträge	8.000
Veränderung der Bestände an Fertigerzeugnissen	2.500
BRUTTOLEISTUNG	22.500
VERBRAUCH	4.800
Externe Kosten	3.700
WERTSCHÖPFUNG (Ebitda)	14.000
Personalkosten	4.700
BRUTTODECKUNGSBEITRAG/ROHGEWINN	9.300
Abschreibungen	2.500
Rückstellungen	2.000
OE (operatives Ergebnis aus der typischen Tätigkeit-Ebit)	4.800
Finanzaufwendungen	2.000
ERGEBNIS VOR STEUERN	2.800
Steuern	560
Jahresüberschuss (NG)	2.240

JAHR N+1 (Werte in Tausend Euro)	
GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	
Umsatzerlöse	12.000
Sonstige betriebliche Erträge	8.000
Veränderung der Bestände an Fertigerzeugnissen	1.500
BRUTTOLEISTUNG	21.500
VERBRAUCH	5.800
Externe Kosten	3.500
WERTSCHÖPFUNG (Ebitda)	12.200
Personalkosten	4.700
BRUTTODECKUNGSBEITRAG/ROHGEWINN	7.500
Abschreibungen	2.500
Rückstellungen	2.000
OE (operatives Ergebnis aus der typischen Tätigkeit-Ebit)	3.000
Finanzaufwendungen	1.000
ERGEBNIS VOR STEUERN	2.000
Steuern	400
Jahresüberschuss (NG)	1.600

TRACCIA 2

La Alfa SpA ottiene in data 01/10/n una commessa per la realizzazione di un'opera stradale per la quale valgono le condizioni riportate in tabella. Proceda il candidato alla rilevazione delle operazioni di gestione (scritture contabili) applicando il corretto metodo di valutazione dei lavori in corso su ordinazione, considerando che esiste un contratto vincolante tra le parti e compilando poi i prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico alla fine di ogni anno (limitatamente alle operazioni in essere).

Piano economico finanziario della commessa							
Profilo cronologico		Dati economici		Profilo costi		Acconti	
Data stipula	01/10/n	Corrispettivi pattuiti	€ 4.200.000	anno n	€ 300.000	01/10/n +1	€ 1.800.000
Durata	35 mesi	Costi totali	€ 3.400.000	anno n+1	€ 1.300.000	01/10/n +2	€ 1.800.000
Data conclusione	31/08/n+3	Margine della commessa	€ 800.000	anno n+2	€ 1.300.000	31/08/n +3	Saldo
				anno n+3	€ 500.000		

Die Alfa AG erhält am 01.10.n einen Auftrag für die Durchführung von Straßenbauarbeiten, für die die in der Tabelle aufgeführten Bedingungen gelten. Der Kandidat soll die Geschäftsvorfälle (Buchungen) erfassen, - indem er die richtige Bewertungsmethode für die im Auftrag befindliche unfertige Leistungen anwendet, wobei zu berücksichtigen ist, dass zwischen den Parteien ein verbindlicher Vertrag besteht,- und anschließend am Ende eines jeden Jahres, die Vermögenssituation und die Gewinn- und Verlustrechnung (beschränkt auf die laufenden Geschäfte) erstellen.

Finanzplan des Auftrags

Zeitlicher Überblick		Wirtschaftliche Daten		Kostenprofil		Anzahlungen	
Vertragsdatum	01/10/n	Vereinbarte Vergütung	€ 4.200.000	Jahr n	€ 300.000	01/10/n +1	€ 1.800.000
Laufzeit	35 Monate	Gesamtkosten	€ 3.400.000	Jahr n+1	€ 1.300.000	01/10/n +2	€ 1.800.000
Abschlussdatum	31/08/n+3	Auftragsüberschuss	€ 800.000	Jahr n+2	€ 1.300.000	31/08/n+3	Saldo
				Jahr n+3	€ 500.000		

ESAMI DI STATO - ESPERTO CONTABILE - TERZA PROVA - I SESSIONE 2025

TRACCIA 3

Il candidato elabori con dati a scelta il bilancio provvisorio a fine esercizio di una società di costruzione immobiliare ponendo attenzione a identificare le poste principali che caratterizzano questo tipo di impresa. Rediga inoltre al 31.12 le principali scritture di chiusura e il bilancio definitivo. Si soffermi quindi in maniera dettagliata sulla valutazione delle rimanenze finali tipiche di questo tipo di impresa, nonché della specifica previsione fiscale relativa alla deducibilità degli interessi passivi.

Der Kandidat erstellt anhand von freien Angaben den vorläufigen Jahresabschluss einer Baufirma im Immobilienbereich und achtet dabei darauf, die wichtigsten Posten zu bilanzieren, die für diese Art von Unternehmen typisch sind. Er erstellt außerdem die wichtigsten Abschlussbuchungen zum 31.12. und den endgültigen Jahresabschluss. Der Kandidat geht dann detailliert auf die Bewertung der für diese Art von Unternehmen typischen Endbestände sowie auf die spezifische Steuervorschrift hinsichtlich der Abzugsfähigkeit der Zinsaufwendungen ein.

ESPERTI CONTABILI

Il sessione 2025

I PROVA SCRITTA

prima domanda

TRACCIA 1

Il candidato illustri la costituzione di una società di capitali e le tipologie di conferimento da parte dei soci, con esposizione delle relative scritture contabili. Si soffermi poi sull'operazione di acquisto di cespiti e attrezzature sia tramite acquisto diretto che tramite permuta, esponendo le scritture contabili anche in riferimento al relativo finanziamento dell'operazione. Tratti, infine, della chiusura del bilancio di esercizio, riportando esemplificazioni contabili delle possibili scritture di assestamento.

Der Kandidat soll die Gründung einer Kapitalgesellschaft sowie die Arten der Einlagen durch die Gesellschafter erläutern und dabei die entsprechenden Buchungssätze darstellen. Anschließend soll er auf den Erwerb von Anlagegütern und Ausrüstungen eingehen – sowohl durch direkten Kauf als auch durch Tauschgeschäft – und die Buchungssätze einschließlich des damit verbundenen Finanzierungsvorgangs darstellen. Abschließend soll er den Jahresabschluss behandeln und buchhalterische Beispiele für mögliche Abgrenzungs- und Abschlussbuchungen anführen.

TRACCIA 2

Il candidato descriva metodi, criteri e tecniche di valorizzazione delle giacenze di magazzino ai fini della valutazione di fine periodo per la redazione del bilancio di esercizio. Esponga poi i corretti metodi di valutazione dei lavori in corso su ordinazione, con esposizione delle scritture contabili.

Der Kandidat soll die Methoden, Kriterien und Techniken zur Bewertung der Lagerbestände für die Bewertung im Hinblick auf die Erstellung des Jahresabschlusses beschreiben. Anschließend soll er die korrekten Bewertungsmethoden für die Arbeitsfortschritte auf Bestellung (lavori in corso su ordinazione) darlegen und die entsprechenden Buchungssätze darstellen.

TRACCIA 3

La differenza tra i metodi di valutazione delle materie prime, dei lavori in corso su ordinazione e dei prodotti finiti secondo gli OIC, riportando poi le scritture contabili di rilevazione a fine anno e nell'anno successivo, e compilando i prospetti di bilancio in entrambi gli esercizi ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

Der Unterschied zwischen den Bewertungsmethoden für Rohstoffe, Arbeitsfortschritte auf Bestellung (lavori in corso su ordinazione) und Fertigerzeugnisse gemäß den OIC; anschließend sind die Buchungssätze zur Erfassung am Jahresende und im folgenden

Geschäftsjahr darzustellen, sowie die Bilanzschemen für beide Geschäftsjahre gemäß Art. 2424 und 2425 des Zivilgesetzbuches auszufüllen.

seconda domanda

TRACCIA 1

Il candidato illustri il trattamento delle immobilizzazioni immateriali secondo i principi contabili nazionali OIC, soffermandosi sui metodi di valutazione. Esponga poi le scritture contabili ed iscriva nel bilancio di esercizio l'acquisto del bene, la capitalizzazione dei costi ed il processo di ammortamento.

Der Kandidat soll die Behandlung der immateriellen Vermögenswerte gemäß den nationalen Rechnungslegungsgrundsätzen OIC erläutern und dabei auf die Bewertungsmethoden eingehen. Anschließend soll er die Buchungssätze darstellen und im Jahresabschluss den Erwerb des Vermögenswerts, die Aktivierung der Kosten sowie den Abschreibungsprozess bilanzieren.

TRACCIA 2

Il candidato esponga gli effetti in bilancio e le scritture contabili di una trasformazione da società di persone a società di capitali ai sensi dell'art. 2465 C.C.. Proceda poi con un esempio con dati a piacere che evidenzino le rettifiche di stima delle varie poste e le relative scritture contabili.

Der Kandidat soll die Auswirkungen im Jahresabschluss sowie die Buchungssätze einer Umwandlung von einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft gemäß Art. 2465 des Zivilgesetzbuches darstellen. Anschließend soll er anhand eines frei wählbaren Zahlenbeispiels die Wertberichtigungen der verschiedenen Posten und die entsprechenden Buchungssätze erläutern.

TRACCIA 3

Il candidato illustri i metodi di riclassificazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale. Si soffermi poi, con dati a piacere, sul calcolo degli indici di liquidità e di redditività, individuando i parametri di riferimento per una società in continuità aziendale.

Der Kandidat soll die Methoden der Umgliederung der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Bilanz erläutern. Anschließend soll er anhand frei wählbarer Daten die Berechnung der Liquiditäts- und Rentabilitätskennzahlen darstellen und die diesbezüglichen Parameter für ein Unternehmen in laufender Geschäftstätigkeit bestimmen

Il sessione 2025

SECONDA PROVA SCRITTA

prima domanda

TRACCIA 1

Il candidato esponga le varie tipologie di operazioni IVA con applicazione del reverse charge, presentando le diverse casistiche previste dalla normativa e le relative scritture contabili. Si soffermi poi sull'applicazione del reverse charge in riferimento al settore edile. Esponga infine la collocazione delle operazioni in reverse charge nella dichiarazione annuale IVA.

Der Kandidat soll die verschiedenen Arten von MwSt. Operationen mit Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens darstellen, die in der gesetzlichen Regelung vorgesehenen Fälle erläutern und die entsprechenden Buchungssätze präsentieren. Anschließend soll er auf die Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens im Bausektor eingehen. Abschließend soll er die Einordnung der Reverse-Charge-Vorgänge in der MwSt. Jahreserklärung erläutern.

TRACCIA 2

Il candidato esponga la modalità di costituzione di un'impresa familiare e le caratteristiche che la distinguono da una società di persone. Si soffermi poi sull'attribuzione degli utili e delle perdite, nonché sulle modalità di tassazione dei redditi dell'imprenditore e dei collaboratori familiari. Esponga infine le differenze tra la tenuta della contabilità in modalità ordinaria o semplificata.

Der Kandidat soll das Gründungsverfahren eines Familienunternehmens erläutern und die Merkmale darstellen, die es von einer Personengesellschaft unterscheiden. Anschließend soll er auf die Zuweisung von Gewinnen und Verlusten sowie auf die Besteuerungsweise der Einkünfte des Unternehmers und der mitarbeitenden Familienangehörigen eingehen. Zum Schluss soll er die Unterschiede zwischen der Führung der Buchhaltung in der ordentlichen bzw. in der vereinfachten Form darstellen.

TRACCIA 3

Il candidato illustri i presupposti delle operazioni esenti ai fini IVA e si soffermi poi sul meccanismo e sul calcolo del pro rata IVA, con definizione degli effetti ai fini della liquidazione IVA periodica. Illustri poi le implicazioni di tali operazioni nella predisposizione della dichiarazione annuale IVA, i relativi casi di esclusione dalla presentazione e gli effetti sull'esercizio successivo.

Der Kandidat soll die Voraussetzungen für die MwSt. freien Geschäfte erläutern und anschließend auf den Mechanismus und die Berechnung des MwSt. - Pro-Rata eingehen, einschließlich der Darstellung der Auswirkungen auf die periodischen MwSt. Abrechnungen. Danach soll er die Auswirkungen dieser Vorgänge auf die Erstellung der MwSt. Jahreserklärung darlegen, die entsprechenden Fälle der Befreiung von der Abgabepflicht sowie die Folgen für das folgende Geschäftsjahr erläutern.

seconda domanda

TRACCIA 1

Il candidato descriva le tipologie di governance previste per le società a responsabilità limitata, raffrontandole con le società per azioni e le società di persone, descrivendo le responsabilità e i ruoli di amministratori e soci. Si indichino i contenuti essenziali del verbale dell'organo amministrativo per l'approvazione del progetto di bilancio ed il verbale di approvazione del bilancio da parte dell'assemblea dei soci. Ci si soffermi infine sugli obblighi di nomina del collegio sindacale e del revisore legale.

Der Kandidat soll die vorgesehenen Governance-Modelle für Gesellschaften mit beschränkter Haftung darstellen und sie mit denen der Aktiengesellschaften und der Personengesellschaften vergleichen, wobei die Verantwortungen und Rollen von Verwaltern und Gesellschaftern zu beschreiben sind. Anschließend sollen die wichtigsten Inhalte des Protokolls des Verwaltungsorgans zur Genehmigung des Entwurfes des Jahresabschlusses sowie das Protokoll der Gesellschafterversammlung zur Genehmigung des Jahresabschlusses erstellen. Abschließend soll er auf die Pflicht zur Bestellung des Überwachungsrates (Collegio Sindacale) und des Abschlussprüfers (Revisore Legale) eingehen.

TRACCIA 2

Il candidato illustri la disciplina (ai fini IVA e imposte sui redditi) relativa alla locazione di beni immobili, detenuti sia da persone fisiche che da società/ditte individuali ed in riferimento sia a fabbricati abitativi che non abitativi. Dopo aver analizzato le diverse tipologie di opzione per la tassazione del reddito, esponga infine la disciplina prevista per le locazioni turistiche (cd. affitti brevi).

Der Kandidat soll die Regeln (im Hinblick auf MwSt. und Einkommenssteuern) im Zusammenhang mit der Vermietung von Immobilien erläutern, sowohl wenn diese von Privatpersonen als auch von Gesellschaften bzw. Einzelunternehmen gehalten werden, und zwar sowohl in Bezug auf Wohn- als auch auf Nichtwohngebäude. Nachdem er die verschiedenen Arten der Optionsmöglichkeiten für die Besteuerung der Einkommen analysiert hat, soll er abschließend die für touristische Vermietungen (sog. Kurzzeitvermietungen) geltenden Vorschriften darstellen.

TRACCIA 3

Il candidato esponga la disciplina del contratto di affitto di azienda, le finalità, i requisiti di forma e gli effetti, anche fiscali, con particolare riferimento agli ammortamenti. Si espongano poi le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali conseguenti alla stipula del contratto di affitto d'azienda, con predisposizione delle relative scritture contabili.

Der Kandidat soll die Regelung des Unternehmenspachtvertrags darstellen, dessen Zweck, Formerfordernisse und Wirkungen – einschließlich der steuerlichen Auswirkungen – mit besonderem Bezug auf die Abschreibungen. Anschließend sollen die zivilrechtlichen, buchhalterischen und steuerrechtlichen Folgen erläutert werden, die sich aus dem Abschluss eines Unternehmenspachtvertrags ergeben, einschließlich der Erstellung der entsprechenden Buchungssätze.

Il sessione 2025

SECONDA PROVA SCRITTA

prima domanda

Il candidato esponga le varie tipologie di operazioni IVA con applicazione del reverse charge, presentando le diverse casistiche previste dalla normativa e le relative scritture contabili. Si soffermi poi sull'applicazione del reverse charge in riferimento al settore edile. Esponga infine la collocazione delle operazioni in reverse charge nella dichiarazione annuale IVA.

Der Kandidat soll die verschiedenen Arten von MwSt. Operationen mit Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens darstellen, die in der gesetzlichen Regelung vorgesehenen Fälle erläutern und die entsprechenden Buchungssätze präsentieren. Anschließend soll er auf die Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens im Bausektor eingehen. Abschließend soll er die Einordnung der Reverse-Charge-Vorgänge in der MwSt. Jahreserklärung erläutern.

seconda domanda

Il candidato descriva le tipologie di governance previste per le società a responsabilità limitata, raffrontandole con le società per azioni e le società di persone, descrivendo le responsabilità e i ruoli di amministratori e soci. Si indichino i contenuti essenziali del verbale dell'organo amministrativo per l'approvazione del progetto di bilancio ed il verbale di approvazione del bilancio da parte dell'assemblea dei soci. Ci si soffermi infine sugli obblighi di nomina del collegio sindacale e del revisore legale.

Der Kandidat soll die vorgesehenen Governance-Modelle für Gesellschaften mit beschränkter Haftung darstellen und sie mit denen der Aktiengesellschaften und der Personengesellschaften vergleichen, wobei die Verantwortungen und Rollen von Verwaltern und Gesellschaftern zu beschreiben sind. Anschließend sollen die wichtigsten Inhalte des Protokolls des Verwaltungsorgans zur Genehmigung des Entwurfes des Jahresabschlusses sowie das Protokoll der Gesellschafterversammlung zur Genehmigung des Jahresabschlusses erstellen. Abschließend soll er auf die Pflicht zur Bestellung des Überwachungsrates (Collegio Sindacale) und des Abschlussprüfers (Revisore Legale) eingehen.

Il sessione 2025

SECONDA PROVA SCRITTA

prima domanda

Il candidato esponga la modalità di costituzione di un'impresa familiare e le caratteristiche che la distinguono da una società di persone. Si soffermi poi sull'attribuzione degli utili e delle perdite, nonché sulle modalità di tassazione dei redditi dell'imprenditore e dei collaboratori familiari. Esponga infine le differenze tra la tenuta della contabilità in modalità ordinaria o semplificata.

Der Kandidat soll das Gründungsverfahren eines Familienunternehmens erläutern und die Merkmale darstellen, die es von einer Personengesellschaft unterscheiden. Anschließend soll er auf die Zuweisung von Gewinnen und Verlusten sowie auf die Besteuerungsweise der Einkünfte des Unternehmers und der mitarbeitenden Familienangehörigen eingehen. Zum Schluss soll er die Unterschiede zwischen der Führung der Buchhaltung in der ordentlichen bzw. in der vereinfachten Form darstellen.

seconda domanda

Il candidato illustri la disciplina (ai fini IVA e imposte sui redditi) relativa alla locazione di beni immobili, detenuti sia da persone fisiche che da società/ditte individuali ed in riferimento sia a fabbricati abitativi che non abitativi. Dopo aver analizzato le diverse tipologie di opzione per la tassazione del reddito, esponga infine la disciplina prevista per le locazioni turistiche (cd. affitti brevi).

Der Kandidat soll die Regeln (im Hinblick auf MwSt. und Einkommenssteuern) im Zusammenhang mit der Vermietung von Immobilien erläutern, sowohl wenn diese von Privatpersonen als auch von Gesellschaften bzw. Einzelunternehmen gehalten werden, und zwar sowohl in Bezug auf Wohn- als auch auf Nichtwohngebäude. Nachdem er die verschiedenen Arten der Optionsmöglichkeiten für die Besteuerung der Einkommen analysiert hat, soll er abschließend die für touristische Vermietungen (sog. Kurzzeitvermietungen) geltenden Vorschriften darstellen.

Il sessione 2025

SECONDA PROVA SCRITTA

prima domanda

Il candidato illustri i presupposti delle operazioni esenti ai fini IVA e si soffermi poi sul meccanismo e sul calcolo del pro rata IVA, con definizione degli effetti ai fini della liquidazione IVA periodica. Illustri poi le implicazioni di tali operazioni nella predisposizione della dichiarazione annuale IVA, i relativi casi di esclusione dalla presentazione e gli effetti sull'esercizio successivo.

Der Kandidat soll die Voraussetzungen für die MwSt. freien Geschäfte erläutern und anschließend auf den Mechanismus und die Berechnung des MwSt. - Pro-Rata eingehen, einschließlich der Darstellung der Auswirkungen auf die periodischen MwSt. Abrechnungen. Danach soll er die Auswirkungen dieser Vorgänge auf die Erstellung der MwSt. Jahreserklärung darlegen, die entsprechenden Fälle der Befreiung von der Abgabepflicht sowie die Folgen für das folgende Geschäftsjahr erläutern.

seconda domanda

Il candidato esponga la disciplina del contratto di affitto di azienda, le finalità, i requisiti di forma e gli effetti, anche fiscali, con particolare riferimento agli ammortamenti. Si esponga poi le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali conseguenti alla stipula del contratto di affitto d'azienda, con predisposizione delle relative scritture contabili.

Der Kandidat soll die Regelung des Unternehmenspachtvertrags darstellen, dessen Zweck, Formerfordernisse und Wirkungen – einschließlich der steuerlichen Auswirkungen – mit besonderem Bezug auf die Abschreibungen. Anschließend sollen die zivilrechtlichen, buchhalterischen und steuerrechtlichen Folgen erläutert werden, die sich aus dem Abschluss eines Unternehmenspachtvertrags ergeben, einschließlich der Erstellung der entsprechenden Buchungssätze.

Il sessione 2025

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA 1

Il candidato elabori con dati a scelta il bilancio a fine esercizio di una società attiva nel settore edile, ponendo attenzione ad identificare le poste principali che caratterizzano questo tipo di impresa. Rediga inoltre al 31.12 le principali scritture di assestamento in riferimento alle commesse ultrannuali relative alla costruzione di immobili, soffermandosi sulle modalità di calcolo delle rimanenze finali e sull'esposizione e gli impatti in bilancio. Esponga infine il calcolo del ROL e la specifica previsione fiscale relativa alla deducibilità degli interessi passivi.

Der Kandidat soll anhand frei gewählter Angaben den Jahresabschluss eines im Baugewerbe tätigen Unternehmens erstellen und dabei besonderes Augenmerk auf die wichtigsten Posten legen, die diese Art von Unternehmen kennzeichnen. Außerdem soll er zum 31.12 die wesentlichen Abgrenzungsbuchungen im Zusammenhang mit den mehrjährigen Bauaufträgen (commesse ultrannuali) für die Errichtung von Immobilien darstellen, wobei insbesondere auf die Methoden zur Berechnung der Bestände sowie auf deren Ausweis und Auswirkungen im Jahresabschluss einzugehen ist. Schließlich soll er die Berechnung des Bruttoergebnisses aus der operativen Tätigkeit (Risultato

Operativo Lordo) und die spezifische steuerliche Regelung zur Abzugsfähigkeit der Zinsaufwendungen erläutern.

TRACCIA 2

Il candidato elabori con dati a scelta il bilancio a fine esercizio di una società manifatturiera, ponendo attenzione ad identificare le poste principali che caratterizzano questo tipo di impresa. Dopo aver riclassificato sia Stato Patrimoniale che Conto Economico, esponendo le principali voci di bilancio interessate, proceda con il calcolo dei principali indici di bilancio di liquidità, redditività e solidità/struttura finanziaria facendo riferimento ai parametri ottimali e commentando infine la situazione aziendale ed il rispetto del principio di continuità.

Der Kandidat soll anhand frei gewählter Daten den Jahresabschluss eines Produktionsbetrieb erstellen und dabei besonderes Augenmerk auf die wichtigsten Posten legen, die diese Art von Unternehmen kennzeichnen. Nach der Umgliederung sowohl der Bilanz als auch der Gewinn- und Verlustrechnung, unter Darstellung der wichtigsten betroffenen Posten, soll er die wesentlichen Kennzahlen zur Liquidität, Rentabilität und finanziellen Bonität/Struktur berechnen, sich dabei auf optimale Parameter beziehen und abschließend die Unternehmenslage sowie die Einhaltung des Grundsatzes der Unternehmensfortführung kommentieren.

TRACCIA 3

Il candidato esponga le scritture contabili relative all'acquisto di un nuovo macchinario, da parte di un'azienda attiva nel settore alimentare, per l'importo di Euro 100.000 con permuta di un macchinario ormai obsoleto che presenta valore netto contabile pari ad Euro 12.000.

L'azienda procede poi con il conferimento del ramo di azienda in una NEWCO. Il candidato esponga:

- la situazione patrimoniale post conferimento della conferente;
- la situazione patrimoniale post conferimento della conferitaria;
- le scritture contabili della conferente;
- le scritture contabili della conferitaria.

Der Kandidat soll die Buchungssätze im Zusammenhang mit dem Erwerb einer neuen Maschine durch ein im Lebensmittelsektor tätiges Unternehmen darstellen. Der Anschaffungswert beträgt 100.000 Euro, wobei eine inzwischen veraltete Maschine mit einem Restbuchwert von 12.000 Euro im Tausch abgegeben wird.

Das Unternehmen führt anschließend die Einbringung eines Unternehmenszweigs in eine NEWCO durch. Der Kandidat soll Folgendes darstellen:

- *die Vermögenssituation der einbringenden Gesellschaft nach der Einbringung;*
- *die Vermögenssituation der begünstigten Gesellschaft nach der Einbringung;*
- *die Buchungssätze der einbringenden Gesellschaft;*
- *die Buchungssätze der begünstigten Gesellschaft.*

PROVA PRATICA

Il candidato elabori con dati a scelta il bilancio a fine esercizio di una società attiva nel settore edile, ponendo attenzione ad identificare le poste principali che caratterizzano questo tipo di impresa. Rediga inoltre al 31.12 le principali scritture di assestamento in riferimento alle commesse ultrannuali relative alla costruzione di immobili, soffermandosi sulle modalità di calcolo delle rimanenze finali e sull'esposizione e gli impatti in bilancio. Esponga infine il calcolo del ROL e la specifica previsione fiscale relativa alla deducibilità degli interessi passivi.

Der Kandidat soll anhand frei gewählter Angaben den Jahresabschluss eines im Baugewerbe tätigen Unternehmens erstellen und dabei besonderes Augenmerk auf die wichtigsten Posten legen, die diese Art von Unternehmen kennzeichnen. Außerdem soll er zum 31.12 die wesentlichen Abgrenzungsbuchungen im Zusammenhang mit den mehrjährigen Bauaufträgen (commesse ultrannuali) für die Errichtung von Immobilien darstellen, wobei insbesondere auf die Methoden zur Berechnung der Bestände sowie auf deren Ausweis und Auswirkungen im Jahresabschluss einzugehen ist. Schließlich soll er die Berechnung des Bruttoergebnisses aus der operativen Tätigkeit (Risultato Operativo Lordo) und die spezifische steuerliche Regelung zur Abzugsfähigkeit der Zinsaufwendungen erläutern.

Il sessione 2025

PROVA PRATICA

Il candidato elabori con dati a scelta il bilancio a fine esercizio di una società manifatturiera, ponendo attenzione ad identificare le poste principali che caratterizzano questo tipo di impresa. Dopo aver riclassificato sia Stato Patrimoniale che Conto Economico, esponendo le principali voci di bilancio interessate, proceda con il calcolo dei principali indici di bilancio di liquidità, redditività e solidità/struttura finanziaria facendo riferimento ai parametri ottimali e commentando infine la situazione aziendale ed il rispetto del principio di continuità.

Der Kandidat soll anhand frei gewählter Daten den Jahresabschluss eines Produktionsbetrieb erstellen und dabei besonderes Augenmerk auf die wichtigsten Posten legen, die diese Art von Unternehmen kennzeichnen. Nach der Umgliederung sowohl der Bilanz als auch der Gewinn- und Verlustrechnung, unter Darstellung der wichtigsten betroffenen Posten, soll er die wesentlichen Kennzahlen zur Liquidität, Rentabilität und finanziellen Bonität/Struktur berechnen, sich dabei auf optimale Parameter beziehen und abschließend die Unternehmenslage sowie die Einhaltung des Grundsatzes der Unternehmensfortführung kommentieren.

Il sessione 2025

PROVA PRATICA

Il candidato esponga le scritture contabili relative all'acquisto di un nuovo macchinario, da parte di un'azienda attiva nel settore alimentare, per l'importo di Euro 100.000 con permuta di un macchinario ormai obsoleto che presenta valore netto contabile pari ad Euro 12.000.

L'azienda procede poi con il conferimento del ramo di azienda in una NEWCO. Il candidato esponga:

- la situazione patrimoniale post conferimento della conferente;
- la situazione patrimoniale post conferimento della conferitaria;
- le scritture contabili della conferente;
- le scritture contabili della conferitaria.

Der Kandidat soll die Buchungssätze im Zusammenhang mit dem Erwerb einer neuen Maschine durch ein im Lebensmittelsektor tätiges Unternehmen darstellen. Der Anschaffungswert beträgt 100.000 Euro, wobei eine inzwischen veraltete Maschine mit einem Restbuchwert von 12.000 Euro im Tausch abgegeben wird.

Das Unternehmen führt anschließend die Einbringung eines Unternehmenszweigs in eine NEWCO durch. Der Kandidat soll Folgendes darstellen:

- *die Vermögenssituation der einbringenden Gesellschaft nach der Einbringung;*
- *die Vermögenssituation der begünstigten Gesellschaft nach der Einbringung;*
- *die Buchungssätze der einbringenden Gesellschaft;*
- *die Buchungssätze der begünstigten Gesellschaft.*