

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di
Esperto Contabile**

I° sessione 2026 – Seconda prova scritta 16/09/2026

Traccia 1 – ESTRATTA

Si descriva e si spieghi il tema del raccordo tra bilancio civilistico e dichiarazione dei redditi dell'impresa, con particolare riferimento alle variazioni in aumento e in diminuzione in particolare:

1. Principio di derivazione del reddito d'impresa dal bilancio: fondamento, limiti e ruolo delle norme fiscali speciali.
2. Classificazione delle differenze tra utile civilistico e reddito fiscale: differenze permanenti e temporanee; esempi tipici (in via teorica, senza calcolo) e impatto sull'imponibile.
3. Funzione del quadro di raccordo nella dichiarazione dei redditi: logica delle riprese in aumento e delle variazioni in diminuzione; ruolo del prospetto di riconciliazione nelle analisi di rischio fiscale.
4. Conseguenze operative per l'impresa e per il professionista: importanza di una corretta mappatura delle differenze e delle basi fiscali ai fini della pianificazione fiscale, del monitoraggio dei rischi e della gestione delle imposte differite.

Il sovraindebitamento e gli strumenti a disposizione del sovraindebitato per regolare la sua crisi.

Traccia 2

Si descrivano le principali fasi del procedimento di accertamento tributario che precedono l'emissione dell'atto impositivo da parte dell'Amministrazione finanziaria, in particolare:

- le attività istruttorie e di controllo svolte dall'Amministrazione finanziaria;
- gli inviti, le richieste di documentazione e gli altri strumenti di interlocuzione con il contribuente;
- il contraddittorio preventivo e la sua funzione nel procedimento di accertamento;
- l'emissione e la motivazione dell'avviso di accertamento
- i principali strumenti di tutela e di definizione della pretesa tributaria a disposizione del contribuente

Si descrivano le differenze tra soci accomandanti e soci accomandatari dettagliando in modo approfondito anche gli impatti sugli aspetti gestionali, sulle responsabilità ed in tema di gestione dei risultati economici di esercizio (utili e perdite).

Traccia 3

Si descriva la natura delle perdite fiscali e le modalità economico-tributarie del riporto: compensazione dei periodi in perdita e principio di neutralità.

Si indichino:

- Le regole generali di riporto e limiti (orizzontali/temporali o percentuali): logica di fondo e tutela anti-abuso.
- Le implicazioni in operazioni straordinarie e cambiamenti di controllo: vincoli e condizioni per la fruizione delle perdite pregresse.
- La rilevanza per la pianificazione aziendale: valutazione preventiva delle perdite potenziali e impatto sul valore d'impresa.

Si indichino le differenze regolamentari ed in termini di requisiti e di adempimenti tra S.N.C., S.R.L., S.R.L.S., S.P.A., consorzi e cooperative.