



SECONDA SESSIONE 2015 – PRIMA PROVA

DOMANDE A RISPOSTA MULTIPLA

0 PUNTI SE SBAGLIATA, 1 SE GIUSTA. FANNO ECCEZIONE LE DOMANDE 21 E 28 CHE POSSONO DARE FINO A 3 PUNTI

Domanda 1

La società Alfa acquista merci per €5.000 + IVA 22% a fronte delle quali riceve fattura; il 10% della merce, in linea di imponibile, non è conforme e pertanto la restituisce al fornitore, il quale emette la relativa nota di accredito. A fronte delle suddette operazioni, la società Alfa rileva in conto economico:

A	Solo un costo per €4.500,00	
B	Solo una rettifica di costo per €500,00	
C	Un costo per €6.100,00 ed una rettifica di costo per €610,00	
D	Un costo per €5.000,00 ed una rettifica di costo per €500,00	X

Domanda 2

Nel bilancio CEE gli acconti pagati a fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali vanno inseriti tra

A	le immobilizzazioni	X
B	i conti d'ordine	
C	l'attivo circolante	
D	i debiti diversi	

Domanda 3

Nel corso del primo semestre 2015 sono pervenute tre fatture per la fornitura di merce dei seguenti importi: € 500,00, €750,00 e €350,00 comprensivi di IVA 22%. Il conto "merci c/ acquisti" al 30/06/2015 presenta:

A	Un costo di €1.600,00	
B	Un costo di €1.311,48	X
C	Un costo di €1.952,00	
D	Nessuno dei precedenti costi	

Domanda 4

La specifica di un commercialista, per prestazioni effettuate nei confronti di un sostituto d'imposta italiano, prevede un onorario imponibile di €5.000,00; quali delle seguenti indicazioni in fattura risulta corretta

A	Il netto a pagare è €6.344,00	
B	La ritenuta d'acconto è €1.000,00 e il contributo alla cassa di previdenza è €200,00	X
C	La ritenuta d'acconto è €1.040,00 e l'IVA è 1.144,00	

D	Il netto a pagare è €5.304,00	
---	-------------------------------	--

#### Domanda 5

Quale delle seguenti soluzioni riferite al conto “crediti verso clienti” è corretta

A	Viene iscritto in contabilità quando il cliente invia l’ordine di acquisto	
B	Viene iscritto in contabilità quando il cliente è insolvente	
C	Viene generalmente iscritto in contabilità al momento di registrazione di una fattura di vendita	X
D	Non viene utilizzato qualora il cliente acquisti beni che destinerà a cespiti nella propria attività	

#### Domanda 6

Le imposte differite da stanziare

A	Si riferiscono a differenze temporanee tra risultato civilistico e imponibile fiscale	X
B	Si riferiscono esclusivamente a differenze temporanee tra valori contabili e valori fiscalmente riconosciuti, riguardanti i cespiti aziendali	
C	Si riferiscono a differenze definitive tra risultato civilistico e imponibile fiscale	
D	Si riferiscono a differenze definitive tra valori contabili e valori fiscalmente riconosciuti riferite esclusivamente ai cespiti aziendali	

#### Domanda 7

Venite incaricati da un vostro cliente di redigere una relazione giurata necessaria per il conferimento di un bene in natura in una costituenda s.r.l.; la relazione:

A	Deve soltanto descrivere il bene ed individuarne il valore affinché il notaio ne tenga conto	
B	Deve descrivere il bene, indicare i criteri di valutazione ed attestare che il valore è pari al sovrapprezzo delle quote senza tener conto del capitale sociale	
C	Deve contenere la descrizione del bene conferito, l’indicazione dei criteri di valutazione adottati e l’attestazione che il valore è almeno pari a quello ad esso attribuito ai fine della determinazione del capitale sociale e dell’eventuale sovrapprezzo	X
D	Non è necessaria se il valore del bene conferito è inferiore al 10% del capitale sociale	

**Domanda 8**

Secondo i principi contabili nazionali, le immobilizzazioni immateriali:

A	Sono normalmente caratterizzate dalla mancanza di tangibilità	X
B	Sono costituite esclusivamente da costi pluriennali che si concretizzano nell'acquisto o produzione interna di beni o di diritti	
C	Sono costituite da costi che esauriscono la loro utilità nell'arco di 5 esercizi	
D	Non comprendono l'avviamento	

**Domanda 9**

La perdita maturata nel corso dell'esercizio da parte di una s.r.l.

A	Può essere coperta con una riduzione di capitale sociale	X
B	Deve sempre ed obbligatoriamente essere coperta con una riduzione del capitale sociale	
C	Non può mai essere coperta mediante riduzione del capitale sociale	
D	Determina necessariamente la messa in liquidazione della società	

**Domanda 10**

Nel conto economico non rientrano

A	Le imposte d'esercizio	
B	I finanziamenti soci	X
C	Le spese bancarie	
D	Le rimanenze iniziali	

**Domanda 11**

In base alle norme del Codice Civile, l'ammortamento dei costi di ricerca e sviluppo (aventi utilità pluriennale iscritti nell'attivo patrimoniale) deve essere effettuato in un periodo non superiore a

A	5 anni	X
B	10 anni	
C	18 anni	
D	20 anni	

**Domanda 12**

Si ipotizzi il caso di una fusione per incorporazione di società nella quale l'incorporante possiede una partecipazione totalitaria (100%, ossia società incorporante unico socio della incorporata)

Si ipotizzino i seguenti dati

Società incorporante Alfa SpA		Società incorporata Beta Spa	
Partecipazione 100% in Beta	200	Attivo contabile	400
Altri beni dell'attivo	800	Passivo contabile	100
Totale attivo contabile	1.000	Capitale sociale (300 azioni VN 1)	300
Passivo contabile	700		
Capitale sociale (150 azioni VN 2)	300		

A seguito della fusione, la società Alfa contabilizza

A	Un avanzo da concambio	
B	Un avanzo da annullamento	X
C	Un disavanzo da concambio	
D	Un disavanzo da annullamento	

**Domanda 13**

I costi sostenuti per la "ricerca applicata" possono essere capitalizzati?

A	Si sempre	
B	Si, ma solo se relativi ad un prodotto chiaramente definito, identificabili e misurabili, riferiti ad un progetto realizzabile e recuperabili tramite i ricavi futuri.	X
C	No	
D	Si, nel solo settore delle tecnologie avanzate.	

**Domanda 14**

In linea di principio, l'adozione del metodo FIFO determina una valorizzazione delle rimanenze di merci sulla base dei prezzi più recenti?

A	Si.	X
B	No.	
C	Si, ma solo in periodi di inflazione.	
D	Si, ma solo in periodi di deflazione.	

**Domanda 15**

La Beta Spa ha iscritto in stato patrimoniale, tra le immobilizzazioni finanziarie, una partecipazione in Gamma Spa; tale partecipazione è valutata col metodo del costo.

Nel corso dell'esercizio Beta Spa sottoscrive e versa un aumento di capitale sociale di Gamma Spa a pagamento.

Il valore di costo a cui è iscritta la partecipazione di Gamma Spa in Beta Spa

A	Rimane immutato	
B	Deve essere aumentato dell'importo corrispondente al valore nominale delle nuove azioni, indipendentemente dal costo sostenuto	
C	Deve essere aumentato dell'importo corrispondente al costo sostenuto per la sottoscrizione delle nuove azioni	X
D	Comporta la contabilizzazione di una sopravvenienza passiva	

**Domanda 16**

La società ETA in data 1/1/X stipula un contratto di manutenzione programmata per un macchinario di proprietà. Il contratto prevede che la manutenzione verrà effettuata dopo 6.000 ore di utilizzo del macchinario (che in sede stipula del contratto, si suppone saranno esaurire entro il 31/12/x+1) al costo di euro 3.000. Sapendo che il macchinario è utilizzato per 2.000 ore nell'anno X e che il periodo amministrativo di ETA coincide con l'anno solare, quale dei seguenti comportamenti deve essere giudicato corretto, con riferimento al conto economico del bilancio destinato a pubblicazione dell'esercizio X:

A	rilevazione di un costo per servizi pari a 3.000 euro	
B	nessun impatto sul conto economico	
C	capitalizzazione di costi di manutenzione pari a 1.000 euro	
D	rilevazione di un accantonamento a fondo manutenzione ciclica pari a 1.000 euro	X

**Domanda 17**

Quale, tra i seguenti, è obiettivo generale della revisione?

A	Accertare che la società non abbia operato frodi	
B	Accertare la buona redditività prospettica della società	
C	Acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio, nel suo complesso, non contenga errori significativi che consenta l'espressione di un giudizio sulla attendibilità dell'informativa finanziaria	X
D	Accertare l'affidabilità del sistema di controllo interno della società	

**Domanda 18**

Quale tra le seguenti finalità non rientra tra quelle proprie della documentazione della revisione contabile?

A	Fornire evidenza degli elementi a supporto delle conclusioni del revisore	
B	Fornire evidenza che la revisione contabile sia stata pianificata e svolta in conformità ai principi di revisione e alle disposizioni di legge e ai regolamenti applicabili	
C	Permettere lo svolgimento del riesame della qualità e delle ispezioni sul controllo della qualità	
D	Consentire al cliente di controllare la qualità della revisione	X

**Domanda 19**

La società Beta srl in data 27.02.2015 acquista un immobile strumentale industriale al prezzo di euro 200.000, di cui, in base ad una perizia di stima, euro 165.000 sono riferibili al fabbricato.

Il candidato indichi qual è la scrittura di contabilità generale corretta tra le seguenti

A	Fabbricati A Banca c\corrente 200.000,00	
B	Fabbricati 165.000,00 Terreni 35 000,00 A Banca c\corrente 200.000,00	X
C	Fabbricati 160.000,00 Terreni 40 000,00 A Banca c\corrente 200.000,00	
D	Fabbricati 140.000,00 Terreni 60. 000,00 A Banca c\corrente 200.000,00	



**Domanda 20**

La società Zeta srl ha conseguito una perdita fiscale nell'esercizio 2014 di Euro 200.000, in riferimento alla quale non ha rilevato imposte anticipate in quanto non sussistevano i presupposti richiesti dai principi contabili nazionali.

In sede di redazione del bilancio 2015 vengono contabilizzati i crediti per imposte anticipate relativi a tali perdite in quanto sussistono i requisiti richiesti?

A	Si	X
B	No, in nessun caso	
C	Si, solo in caso di bilanci redatti secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS	
D	Si, solo in caso di presentazione di istanza di interpello	

### Domanda 21

In data 15.05.2015 è costituita la società Alfa srl, con capitale sociale pari ad euro 40.000,00, interamente sottoscritto. I soci in sede di costituzione provvedono a versare in conto corrente il 25% del capitale.

In data 20.05.2015 la società riceve la fattura dal notaio, riferita alla costituzione della società, con i seguenti importi: spese anticipate escluse dalla base imponibile IVA €500,00, onorario €500,00 + IVA 22% , R.A 20%. Contestualmente la società provvede al pagamento al notaio del “netto a pagare” mediante bonifico bancario.

Alla scadenza prevista per legge, la società provvede a versare la ritenuta d’acconto mediante F24 addebitato in conto corrente

Il candidato elabori le scritture contabili riferite alle operazioni sopra elencate

DATA	DARE	A	AVERE	IMPORTO
15.05.2015				
	Banca c/c			10.000,00
	Crediti verso soci per versam. dovuti			30.000,00
			Capitale Sociale	40.000,00
20.05.2015				
	Spese impianto e ampl			1.000,00
	IVA a credito			110,00
			Fornitore Notaio	1.110,00
20.05.2015				
			Banca c/c	1.010,00
	Fornitore Notaio			1.010,00
20.05.2015				
			Debiti Vs. Erario Rit. Autonomi	100,00
	Fornitore Notaio			100,00
16.06.2015				
	Debiti Vs. Erario Rit. Autonomi			100,00
			Banca c/c	100,00

**Domanda 22**

Il cambiamento dei principi contabili applicati è:

A	È sempre e solo rilevato retroattivamente	
B	È sempre e solo rilevato prospetticamente	
C	È ammesso solo se validamente motivato e se adottato per una migliore rappresentazione in bilancio dei fatti e delle operazioni della società	X
D	Non è ammesso in quanto i principi contabili vanno applicati sempre nello stesso modo	

**Domanda 23**

I crediti commerciali vantati nei confronti di una società controllata devono essere iscritti nella voce:

A	B) III 1) a)	
B	C) II 2)	X
C	C) II 1)	
D	B) III 2) a)	

**Domanda 24**

Il candidato indichi l'importo da iscrivere in conto economico come accantonamento a fondo svalutazione crediti in sede di chiusura di bilancio, tenendo conto delle seguenti informazioni:

- i crediti iscritti a bilancio ammontano ad €1.000.000;
- l'analisi dei singoli crediti mette in evidenza il rischio di non veder soddisfatti crediti per € 10.000,00;
- il fondo svalutazione crediti già iscritto a bilancio, derivante dal precedente esercizio, ammonta ad € 1.000,00

A	4.000,00	
B	5.000,00	
C	9.000,00	X
D	10.000,00	

**Domanda 25**

La società Alfa in data 01 novembre 2015 riceve ed iscrive in bilancio la fattura relativa ad un canone di locazione semestrale, riferito al periodo 01 novembre 2015 – 30 aprile 2016, di € 6.000,00 + IVA 22% detraibile.

Al 31.12.2015, in sede di redazione delle scritture di rettifica, la società dovrà rilevare:

A	Un rateo attivo di €4.000,00	
B	Un rateo passivo di €4.000,00	
C	Un sconto attivo di €4.000,00	X
D	Un sconto passivo di €4.000,00	

**Domanda 26**

Il patrimonio netto della società Zeta Spa presenta è così composto:

capitale sociale	120.000,00
Riserva legale	80.000,00
Riserva straordinaria	200.000,00

Il candidato indichi quale di queste perdite determina la fattispecie di cui all'art. 2447 del c.c.

A	70.000,00	
B	80.000,00	
C	325.000,00	
D	355.000,00	X

**Domanda 27**

L'IVA indetraibile riferita ai costi di gestione di un'autovettura strumentale trova iscrizione contabile

A	Nella voce B7 del conto economico	
B	Nella voce B14 del conto economico	
C	Nella voce 22 del conto economico	
D	Come onere accessorio del singolo costo di gestione	X

**Domanda 28**

La società Alfa S.p.A. opera nel settore della commercializzazione di abbigliamento. I dati relativi agli acquisti sono riportati nella seguente tabella

ESERCIZIO X			
<i>Data</i>	<b>Operazione</b>	<b>Quantità</b>	<b>Prezzo unitario</b>
2/2/X	Acquisto	20	8
5/4/X	Acquisto	30	11
17/5/X	Acquisto	50	10

In data 30/04/X la società ha venduto 30 capi di abbigliamento e in data 25/05/X ha venduto 30 capi di abbigliamento.

Il candidato determini il valore delle rimanenze al 31.12.x secondo i seguenti metodi :

LIFO	360
FIFO	400
Media ponderata	396

**Domanda 29**

La leva operativa di un'impresa è

A	Il rapporto tra il margine di contribuzione e il risultato operativo	X
B	Il rapporto tra EBITDA e utile di esercizio	
C	Il rapporto tra EBIT e utile di esercizio	
D	Il rapporto tra investimenti operativi e passività operative	

**Domanda 30**

Nei contratti di apertura di credito in conto corrente le banche oltre agli interessi

A	Possono applicare altri oneri anche proporzionali alle somme utilizzate purché siano inferiori allo 0,25% annuo	
B	Possono applicare altri oneri purché non siano proporzionali alle somme utilizzate	
C	Possono applicare altri oneri anche proporzionali alle somme utilizzate purché siano inferiori allo 0,5% annuo	
D	Possono applicare altri oneri anche proporzionali alle somme utilizzate purché siano inferiori allo 0,5% per trimestre	X

**Domanda 31**

In base alle regole prudenziali di Basilea 2 e 3 il rating di un'impresa

A	Non è influenzato dalle garanzie prestate	X
B	È influenzato solo da garanzie reali per le quali sia disponibile una perizia di stima del bene in garanzia	
C	Può essere influenzato sia da garanzie personali prestate da altre banche sia da garanzie reali per le quali sia disponibile una perizia di stima del bene in garanzia	
D	Può essere influenzato sia da garanzie personali prestate da altre banche sia da garanzie reali nella forma di titoli di stato o garantiti dallo stato	

**Domanda 32**

Nella prassi bancaria i numeri sono

A	I saldi contabili moltiplicati per i relativi giorni diviso 100	
B	I saldi disponibili rettificati delle somme salvo buon fine moltiplicati per i relativi giorni diviso 100	
C	I saldi per valuta moltiplicati per i relativi giorni diviso 100	X
D	I saldi disponibili moltiplicati per i relativi giorni diviso 100	

**Domanda 33**

Un investitore ottiene il rendimento a scadenza di un titolo obbligazionario a tasso fisso se

A	Detiene il titolo fino alla scadenza	
B	I rendimenti di mercato futuri sono prevedibili	
C	Detiene il titolo fino alla scadenza e le cedole possono essere reinvestite a tassi predefiniti	
D	Detiene il titolo fino alla scadenza e le cedole possono essere reinvestite a tassi uguali al rendimento a scadenza	X

**Domanda 34**

Il MOL di un'impresa è inferiore al flusso di cassa della gestione caratteristica corrente se

A	La marginalità dell'impresa è in contrazione	
B	Le dilazioni di pagamento offerte ai clienti si sono allungate	
C	È aumentato il capitale circolante operativo	X
D	È diminuito il capitale circolante operativo	

**Domanda 35**

Per calcolare il Valore Attuale Netto di un investimento un'impresa deve

A	Dedurre dai flussi di cassa gli oneri finanziari	
B	Non deve dedurre gli oneri finanziari	X
C	Dedurre dai flussi di cassa gli oneri finanziari al netto del loro effetto paratasse con un criterio di cassa e non di competenza	
D	Dedurre dai flussi di cassa gli oneri finanziari al netto del loro effetto paratasse	

**Domanda 36**

Il Beta di un titolo azionario rappresenta

A	La tendenza del titolo ad amplificare o ridurre le oscillazioni del mercato nel suo complesso	X
B	Le prospettive di rendimento del titolo, al netto del rendimento di mercato	
C	Le prospettive di rendimento del titolo, al lordo del rendimento di mercato	
D	Il rischio specifico del titolo	





**SECONDA SESSIONE 2015 – SECONDA PROVA**

**0 PUNTI SE SBAGLIATA, 1 SE GIUSTA**

- 1) Il raddoppio dei termini per l'esercizio dell'attività accertatrice dell'Agenzia Entrate in caso di obbligo di denuncia ex art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti Dlgs 10/03/2000 n. 74**

A	È previsto soltanto in materia di II.DD.	
B	È previsto soltanto in materia di Irpef/Ires/Iva	x
C	È previsto soltanto in materia di Iva	
D	È prevista anche per altri reati diversi dal Dlgs 74/2000	

- 2) La deducibilità fiscale dei compensi attribuiti agli amministratori spetta se**

A	Sono imputati a bilancio e "implicitamente" deliberati in sede di approvazione del bilancio stesso	
B	Risultano da apposita delibera dell'assemblea	x
C	La misura del compenso sia prestabilita nell'atto costitutivo	
D	Sono imputati per competenza, in ogni caso	

- 3) L'effetto dell'estinzione della società di cui all'art. 2495 c.c. ai fini della validità ed efficacia degli atti di accertamento si produce**

A	Dalla data di deposito del bilancio finale di liquidazione	
B	Dalla data di iscrizione della cancellazione dal Registro Imprese	
C	Trascorsi 5 anni dalla delibera di scioglimento della società	
D	Trascorsi 5 anni dalla richiesta di cancellazione dal Registro Imprese	x

- 4) L'accertamento parziale presuppone, da parte dell'Agenzia Entrate**

A	Presunzioni relative di evasione purché corredate da elementi gravi, precisi e concordanti	
B	Esistenza di elementi che consentono di stabilire l'esistenza di un reddito non dichiarato attraverso accessi, ispezioni, verifiche, nonché da segnalazioni delle Agenzie e della G.d.F.	x
C	Presunzioni legali	
D	Semplici presunzioni	

**5) L'accertamento sintetico è previsto**

A	Per le società di persone	
B	Per le società di capitali	
C	Soltanto per le persone fisiche	x
D	Per le persone fisiche ed imprese	

**6) Il ricorso avverso l'accertamento delle società di persone con soci obbligati in solido**

A	Non presuppone alcun litisconsorzio necessario	
B	Presuppone litisconsorzio necessario ai fini dell'Iva e delle imposte dirette	
C	Presuppone litisconsorzio necessario soltanto ai fini Iva	
D	Presuppone litisconsorzio necessario ai soli fini delle imposte dirette	x

**7) L'apposita autorizzazione prevista per gli accessi, ispezioni e verifiche, nei locali destinati all'esercizio di attività commerciali, deve essere sottoscritta**

A	Dal Capo dell'Ufficio	x
B	Dal Procuratore della Repubblica	
C	Dal soggetto delegato alla verifica	
D	Da almeno due funzionari dell'Agenzia Entrate	

**8) L'integrazione dei motivi del ricorso tributario**

A	È sempre ammessa	
B	È ammessa entro un termine perentorio ed a determinate condizioni	x
C	È ammessa soltanto 10 gg prima dell'udienza di trattazione	
D	Non è mai ammessa	

**9) L'omessa esecuzione di denunce, comunicazioni o depositi riguarda:**

A	Solo gli amministratori e/o direttori generali	
B	Solo i sindaci	
C	Solo i liquidatori	

D	Gli amministratori e/o direttori generali, i sindaci, i liquidatori	x
---	---------------------------------------------------------------------	---

**10) L'approvazione del bilancio di società di capitali, riguardo a responsabilità incorse nella gestione sociale:**

A	Implica liberazione degli amministratori e dei sindaci	
B	Implica liberazione dei soli amministratori	
C	Non implica liberazione degli amministratori e dei sindaci	x
D	Implica liberazione dei soli sindaci	

**11) La responsabilità concorrente di sindaci ed amministratori sussiste**

A	Quando vi è relazione di causa tra il danno provocato e loro omissioni	x
B	Comunque, in caso di negligenza rispetto ai loro obblighi	
C	Comunque, in caso di colpa grave rispetto ai loro obblighi	
D	Solo in caso di dolo nella loro condotta	

**12) Il collegio sindacale può convocare l'assemblea dei soci**

A	Per fatti censurabili di rilevante gravità	x
B	Quando lo richiedono i soci che rappresentano almeno l'1% del capitale	
C	Quando lo ritiene opportuno	
D	Quando lo richiede l'organo amministrativo	

**13) Il reddito della società estera imputato al socio residente in virtù dell'applicazione della normativa CFC**

A	è tassato separatamente con l'aliquota del 12,5%.	
B	è tassato nella misura del 5% del suo ammontare se il socio residente è una società di capitali. Se il socio è una persona fisica viene tassato con l'aliquota media e, comunque, non inferiore al 27 per cento.	
C	è tassato separatamente con l'aliquota media applicata sul reddito complessivo del soggetto residente e, comunque, non inferiore al 27 per cento.	x
D	concorre a formare, assieme agli altri redditi, il reddito complessivo del socio residente	

**14) In caso di contrasto tra una disposizione contenuta in un trattato internazionale contro la doppia imposizione ed una norma di diritto interno**

A	Prevale in ogni caso e senza eccezioni la disposizione internazionale	
B	Prevale in ogni caso la norma di diritto interno	
C	Prevale la norma venuta ad esistenza per prima (in termini temporali).	
D	Prevale la disposizione, internazionale o interna, che sia più favorevole per il contribuente	X

**15) Quale è, in base alle convenzioni bilaterali, la c.d. tie breaker rule in materia di residenza delle società?**

A	Il luogo in cui sono ubicati gli stabilimenti	
B	Il luogo in cui la Società si è per la prima volta registrata presso il registro delle imprese	
C	Il luogo in cui trova la sede legale	
D	Il luogo in cui trova la sede di direzione effettiva (o sede dell'amministrazione)	X

**16) Quando una società è “non operativa” in base all’art. 30 della L. n. 30/1994?**

A	Quando non raggiunge un ammontare di ricavi commisurato ad indici percentuali, da applicare al valore delle sue attività	x
B	Quando non raggiunge un ammontare di costi commisurato ad indici percentuali, da applicare al valore delle sue passività	
C	Quando non raggiunge un ammontare di costi commisurato ad indici percentuali, da applicare al valore delle sue attività	
D	Quando non raggiunge un ammontare di ricavi commisurato ad indici percentuali, da applicare al valore dei suoi costi	

**17) Nel caso di definizione di un avviso di accertamento mediante adesione, il contribuente è tenuto:**

A	A versare la totalità delle imposte definite e le relative sanzioni, abbattute ad un terzo	x
B	A versare la totalità delle imposte inizialmente accertate e le relative sanzioni, abbattute ad un quinto	
C	A versare la totalità delle imposte inizialmente accertate e le relative sanzioni, abbattute ad un sesto	
D	A versare la totalità delle imposte definite e le relative sanzioni, abbattute ad un quinto	

**18) Le sanzioni in materia tributaria:**

A	Producono interessi e sono trasmissibili agli eredi	
B	Non producono interessi e non sono trasmissibili agli eredi	x
C	Producono interessi e non sono trasmissibili agli eredi	
D	Non producono interessi e sono trasmissibili agli eredi	

19) In base alla normativa fiscale, le plusvalenze conseguite da una società di capitali:

A	concorrono a formare il reddito, per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate ovvero, se i beni sono stati posseduti per un periodo non inferiore a tre anni, a scelta del contribuente, in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il quarto	x
B	concorrono a formare il reddito sempre per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate	
C	concorrono a formare il reddito sempre in quote costanti nell'esercizio in cui sono state realizzate e nei successivi quattro	
D	concorrono a formare il reddito, per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate ovvero, se i beni sono stati posseduti per un periodo non inferiore ad un anno, a scelta del contribuente, in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il quarto	

20) Il pro rata di detraibilità, in un determinato anno d'imposta, si determina:

A	come rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto a detrazione e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti	x
B	come rapporto tra l'ammontare delle operazioni esenti e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni non imponibili	
C	come rapporto tra l'ammontare delle operazioni non imponibili e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti	
D	come rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto a detrazione e le operazioni non imponibili	

21) Il creditore particolare del socio di una s.n.c. non ancora iscritta nel registro delle imprese:

A	Può chiedere sempre la liquidazione della quota del socio suo debitore	
B	Non può chiedere mai la liquidazione della quota del socio suo debitore	
C	Può chiedere la liquidazione della quota del socio suo debitore se gli altri beni del socio non sono sufficienti a soddisfare i suoi crediti	X
D	Può chiedere la liquidazione della quota del socio suo debitore se gli utili spettanti al socio non sono sufficienti a soddisfare i suoi crediti	

22) Nei rapporti tra soci e creditori sociali, il beneficio della preventiva escussione spetta ai soci illimitatamente responsabili:

A	Di ciascuna società di persone	
B	Della società in accomandita semplice, iscritta oppure no nel registro delle imprese	
C	Della società in nome collettivo, iscritta oppure no nel registro delle imprese	
D	Della società in nome collettivo non ancora iscritta nel registro delle imprese	X

**23) Nella s.p.a., le clausole statutarie di gradimento non mero sono:**

A	Efficaci se prevedono un obbligo di acquisto delle azioni da parte degli altri soci	
B	Comunque efficaci	X
C	Comunque inefficaci	
D	Comunque nulle	

**24) La società a responsabilità limitata deve postergare alla soddisfazione dei propri creditori Caio e Sempronio la restituzione della somma ottenuta a titolo di finanziamento da Tizio, un suo socio?**

A	Sì, in ogni caso	
B	Sì, ma soltanto ove i crediti di Caio e Sempronio fossero assistiti da ipoteca al momento del finanziamento	
C	Sì, ma soltanto ove Tizio fosse socio d'opera al momento del finanziamento	
D	Sì, ma soltanto nel caso in cui sarebbe stato ragionevole da parte di Tizio un conferimento al momento del finanziamento	x

**25) Ai fini della costituzione di una società per azioni, il capitale sociale deve essere**

A	Sottoscritto per intero	x
B	Sottoscritto e versato per intero	
C	Sottoscritto e versato per almeno il venticinque per cento	
D	Sottoscritto almeno nella misura fissata dall'atto costitutivo	

**26) La dichiarazione di nullità di una società per azioni successiva alla sua iscrizione nel registro delle imprese:**

A	Ha effetti retroattivi	
B	Comporta l'immediata liquidazione ai soci della loro quota di partecipazione	
C	Comporta la restituzione ai soci dei beni conferiti	
D	Comporta lo scioglimento della società	x

**27) In una s.p.a. l'azione sociale di responsabilità contro gli amministratori**

A	può essere promossa soltanto in seguito a deliberazione dell'assemblea	
B	può essere promossa soltanto in seguito a deliberazione dell'assemblea o del collegio sindacale	
C	può essere esercitata anche dai soci di minoranza	x
D	può essere esercitata anche dai possessori di obbligazioni convertibili	

**28) In caso di aumento a pagamento del capitale sociale di una s.p.a., le azioni di nuova emissione devono essere offerte in opzione**

A	ai soci e ai possessori di obbligazioni convertibili in azioni	x
B	ai soci e ai possessori di obbligazioni subordinate	
C	esclusivamente ai soci	
D	esclusivamente ai soci che abbiano versato denaro	

**29) Al socio di una s.p.a. è fatto divieto di trasferire le azioni**

A	ove abbia versato soltanto parzialmente il denaro al momento della sottoscrizione delle azioni, fin quando egli non completi il versamento	
B	ove abbia conferito crediti, fin quando gli amministratori non controllino le valutazioni dei crediti contenute nella relazione giurata di stima	x
C	ove alle azioni sia connesso l'obbligo di prestazioni accessorie e l'assemblea non abbia approvato il trasferimento	
D	soltanto ove ci sia una clausola statutaria che vieti il trasferimento	



**30) In quali società possono conferirsi beni in godimento?**

A	Soltanto nelle società di persone	
B	Nelle società di persone e nella s.r.l., con esclusione delle s.p.a.	
C	Nelle società di persone, nelle s.r.l. e nelle s.p.a. non quotate	
D	In tutte le società	x

**31) Nel caso di mancata convocazione dell'assemblea di s.p.a., la deliberazione è**

A	comunque nulla	
B	valida, a condizione che in assemblea sia rappresentata la maggioranza di almeno due terzi del capitale sociale e siano presenti tutti i componenti degli organi amministrativi e di controllo	
C	valida, a condizione che in assemblea sia rappresentato l'intero capitale sociale e sia presente almeno la maggioranza dei componenti degli organi amministrativi e di controllo	x
D	valida, a condizione che in assemblea sia rappresentato l'intero capitale sociale e siano presenti tutti i componenti degli organi amministrativi e di controllo	

**32) Il socio accomandatario di una s.a.s. può essere contemporaneamente socio di una s.n.c. concorrente?**

A	no, senza il consenso degli altri soci	x
B	no, senza il consenso degli amministratori	
C	sì, anche senza il consenso degli altri soci se non è amministratore in nessuna delle due società	
D	sì, anche senza il consenso degli altri soci se è amministratore soltanto in una delle due società	

**33) Lo statuto di una s.p.a. che non fa ricorso al mercato del capitale di rischio può prevedere che il suo organo di controllo interno eserciti la revisione legale dei conti?**

A	Si, purché la società non sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato	
B	Si, purché la società non sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato e il suo organo di controllo sia costituito interamente da revisori legali	
C	Si, purché la società non sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato, né possa redigere il bilancio in forma abbreviata, e il suo organo di controllo sia costituito interamente da revisori legali	
D	Si, purché la società non sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato, abbia adottato il sistema tradizionale di amministrazione e controllo, e il suo organo di controllo sia costituito interamente da revisori legali	x

**34) In quale dei seguenti casi il diritto di opzione deve essere offerto ai soci di una s.p.a.?**

A	Ogni caso di aumento del capitale sociale	
B	Aumento a pagamento di capitale sociale da eseguirsi mediante conferimenti in natura	
C	Recesso di un socio	x
D	Morte di un socio	

**35) Quale dei seguenti imprenditori è assoggettabile al fallimento?**

A	L'allevatore di animali quando manipoli prodotti ottenuti comunque dal proprio allevamento di animali	
B	Il selvicoltore quando commercializzi prodotti ottenuti in ogni caso dalla propria coltivazione del bosco	
C	Il coltivatore del fondo quando trasformi prodotti ottenuti prevalentemente dalla propria coltivazione del fondo	
D	Il coltivatore del fondo quando trasformi prodotti ottenuti prevalentemente da un'altrui coltivazione del fondo	x

**36) In una s.r.l. dichiarata fallita, il curatore può essere autorizzato ad escutere la polizza assicurativa?**

A	Si, ma soltanto se rilasciata in luogo del versamento del conferimento in denaro	
B	Si, ma soltanto se rilasciata a garanzia del conferimento d'opera o di servizi	
C	Si, sia nel caso <i>sub</i> A) sia nel caso <i>sub</i> B)	x
D	No, mai	

**37) In ipotesi di situazione di perdurante squilibrio tra le obbligazioni assunte e il patrimonio prontamente liquidabile per farvi fronte, può accedere alla composizione della crisi da sovraindebitamento**

A	Anche il non imprenditore	X
B	Soltanto l'imprenditore commerciale che si collochi al di sotto delle soglie di fallibilità di cui all'art. 1 l. fall.	
C	Soltanto il piccolo imprenditore di cui all'art. 2083 c.c.	
D	Soltanto gli imprenditori di cui alle lettere B) e C)	

**38) In ipotesi di fallimento di una s.p.a., l'azione di responsabilità contro gli amministratori che non abbiano mantenuto integro il patrimonio sociale**

A	Continua a spettare ai creditori	
B	Continua a spettare ai creditori privilegiati	
C	Spetta al curatore del fallimento	x
D	Spetta sia ai creditori sia al curatore del fallimento	

**39) Nell'ambito della disciplina della società a responsabilità limitata è previsto che l'azione di responsabilità contro gli amministratori sia promossa**

A	Dall'assemblea dei soci	
B	Dai soci che rappresentino almeno un quinto del capitale sociale	
C	Dai creditori	
D	Da ciascun socio	x

**40) La dichiarazione del socio di s.p.a. di astenersi dal voto per conflitto di interessi**

c	È causa di annullabilità della deliberazione assembleare	
B	Esclude l'invalidità della deliberazione assembleare	
C	Abbassa il <i>quorum</i> costitutivo	
D	Abbassa il <i>quorum</i> deliberativo	x

**CRITERI GENERALI DI CORREZIONE DELLE DOMANDE  
DIVERSE DA QUELLE A RISPOSTA MULTIPLA**

I criteri per la valutazione delle domande diverse da quelle a risposta multipla stabiliti dalla Commissione sono:

- pertinenza al tema;
- correttezza tecnica dell'elaborato;
- sinteticità e chiarezza dell'esposizione;
- correttezza sintattica e grammaticale dell'elaborato;
- conoscenza della materia;
- capacità di analisi critica. Non può pertanto ricevere una valutazione positiva la risposta meramente riproduttiva di testi ammessi alla consultazione.



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2015 – SEZ. A**

**TRACCE PROVE SCRITTE**

**III PROVA**

**DOMANDA 1**

Il candidato, dopo aver illustrato quali e quanti sono gli istituti deflattivi del contenzioso tributario, svolga la difesa proponendo i seguenti temi di diritto in opposizione ad un avviso di accertamento notificato dall'Agenzia Entrate (preceduto da accesso e verifica presso la sede dell'impresa) in materia di Ires/ Irap/Iva che presenta delle cause di nullità e/o annullabilità per vizi relativi a:

In via pregiudiziale:

- a) **DIFETTO DI SOTTOSCRIZIONE DELL'AUTORIZZAZIONE ALL'ACCESSO**  
(nella specie, l'autorizzazione all'accesso dei verificatori è stata sottoscritta da un funzionario dell'Agenzia Entrate)



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2015 – SEZ. A**

Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**DOMANDA 2**

La società Gamma srl presenta il seguente c.e. prima del calcolo delle imposte di competenza:

AFFITTO PASSIVO FABBRICATO INDUSTRIALE	72.000,00	
CANONI LEASING	114.000,00	
SPESE VARIE DEDUCIBILI	7.200,00	
COSTI GEST.NE AUTOVETTURA FRINGE BENEFIT DIPENDENTI	1.500,00	
COSTI GEST.NE AUTOVETTURA FRINGE BENEFIT AMMINISTRATORI	3.000,00	
COSTI GESTIONE AUTOVETTURA	2.000,00	
EMOLUMENTI AMMINISTRATORI	360.000,00	
ENERGIA ELETTRICA	12.000,00	
INTERESSI PASSIVI FINANZIAMENTI	140.000,00	
INTERESSI PASSIVI DI C/C	15.000,00	
LAVORAZIONI ESTERNE	60.000,00	
MANUTENZIONE ORDINARIA SU BENI DI TERZI	60.000,00	
CONSULENZA LEGALE	18.000,00	
MATERIE C/ACQUISTI	516.000,00	
ONERI SOCIALI INPS	384.000,00	
RIMANENZE INIZIALI MATERIE PRIME	48.000,00	
RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	60.000,00	
SALARI E STIPENDI	1.296.000,00	
SPESE ASSICURAZIONE	10.000,00	
SPESE TELEFONICHE	12.000,00	
TRASPORTO SU VENDITE	33.600,00	
ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI	36.000,00	
ACC.TO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	6.000,00	
AMM.TO AUTOVETTURA FRINGE AMMINISTRATORE 3 QUOTA ANNUALE	6.000,00	
AMM.TO AUTOVETTURA FRINGE DIPENDENTE 3 QUOTA ANNUALE	2.500,00	
AMM.TO AUTOVETTURA STRUMENTALE 2 QUOTA ANNUALE	5.200,00	
AMM.TO MARCHIO	5.000,00	
AMM.TO IMPIANTI	24.000,00	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	84.000,00	
PROVENTI FINANZIARI - DIVIDENDI ALFA SRL		12.000,00
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		120.000,00
INTERESSI ATTIVI BANCARI		3.600,00
RICAVI PER VENDITE		2.990.000,00
RICAVI PERSONALE DISTACCATO		360.000,00
RIMANENZE FINALI MATERIE PRIME CE		60.000,00
RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI CE		96.000,00
SCONTI ATTIVI		480,00
SOPRAWENIENZE ATTIVE		6.600,00
<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>		<b>255.680,00</b>



Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2015 – SEZ. A**

Il candidato effettui il conteggio delle imposte Ires ed Irap di competenza dell'esercizio, tenuto conto delle informazioni di seguito riportate:

1. Il costo relativo agli emolumenti degli amministratori iscritto a conto economico non è stato pagato quanto ad Euro 10.000,00 ed il debito verrà saldato il 15 febbraio dell'anno successivo;
2. Il costo relativo agli stipendi dei dipendenti iscritto a conto economico non è stato pagato quanto ad Euro 30.000,00;
3. I dividendi imputati a conto economico si riferiscono alla partecipazione in Zeta spa, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie;
4. Le auto sono state concesse in uso promiscuo agli amministratori per l'intero esercizio, il relativo fringe benefit inserito in busta paga per l'esercizio è di euro 2.000,00;
5. La auto sono state concesse in uso promiscuo ai dipendenti per l'intero esercizio;
6. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è riferito ad un monte crediti di complessivi Euro 500.000,00 e risulta già iscritto in contabilità un fondo svalutazione crediti, derivante dall'esercizio precedente, di Euro 22.500,00 (calcolato, quest'ultimo, su un monte crediti di € 450.000,00);
7. Gli interessi impliciti relativi al contratto di leasing relativo alle attrezzature comunicati dalla società concedente ammontano ad Euro 8.000,00;
8. La società dispone di un ROL riportabile dall'esercizio precedente (rigo RF 120 del modello Unico) di Euro 12.500,00;
9. La società risulta applicare le seguenti aliquote di ammortamento:
  - a. autovetture: 25%
  - b. marchio: 20%
  - c. impianti: 10%
10. L'accantonamento a fondo rischi iscritto a conto economico per Euro 36.000 si riferisce ad un contenzioso legale che vede coinvolta la società a fronte del quale è stato ritenuto opportuno procedere all'accantonamento di uno specifico fondo;
11. Nel corso dell'esercizio la società ha distaccato 8 dipendenti presso la propria controllata, riaddebitandole il puro costo sostenuto;
12. Si precisa che NON va calcolato l'ACE, NON vanno calcolate le deduzioni IRAP, si considerano pari a ZERO sia le deduzioni da "cuneo fiscale", sia le deduzioni forfetarie per il personale dipendente.
13. NON è richiesto il calcolo della fiscalità differita





Università  
Ca' Foscari  
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2015 – SEZ. A**

**DOMANDA 3**

Si assuma di conoscere i seguenti dati di stato patrimoniale e conto economico di un'impresa.

**STATO PATRIMONIALE**

Clienti	60	Fornitori	30
Magazzino	50	Banche	90
Immob. Nette	200		

310

120

**Dati di conto economico**

Acquisti	350
Ammortamenti	10
Costo del lavoro	50
Oner finanziari	5
Variatione magazzino prodotti finiti	20
Vendite	400

La ipotesi di sviluppo per l'anno successivo sono le seguenti.

**Ipotesi di sviluppo**

Variatione Vendite	6%	Giorni medi dilazioni ricevute	30
Variatione Costi acquisto	4%	Giorni medi dilazioni concesse	50
Variatione Costo Lavoro	3%		
Variatione Magazzino	10	Tasso medio debiti banche	5%

Ammortamento	10
--------------	----

Il candidato determini il flusso di cassa operativo prospettico dell'impresa, gli oneri finanziari stimati e il saldo finale dei debiti verso banche. A tale scopo ipotizzi che non vi sia stagionalità né negli acquisti né nelle vendite.

I dati vanno arrotondati a una cifra decimale dopo la virgola.

Per semplicità non si considerino gli effetti fiscali delle operazioni.