



Università
Ca' Foscari
Venezia

Esame di Stato per l'esercizio della libera professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

II SESSIONE 2018

SEZIONE B – PRIMA PROVA – TRACCIA N. 2

Parte 1

Il candidato illustri le possibili soluzioni nel caso in cui una SPA consegua un risultato d'esercizio tale da rendere negativo il patrimonio netto; nel caso in cui si opti per lo scioglimento e la liquidazione della società, il candidato illustri altresì quali siano i poteri e i doveri dei Liquidatori e dei Sindaci ed esponenti, infine, quali siano i criteri ai quali il liquidatore dovrà attenersi in sede di riparto dell'attivo di liquidazione tra i creditori.

Parte 2

Il candidato delinei i tratti fondamentali di un business plan. Produca inoltre un semplice esempio di pianificazione economico-finanziaria, dal quale emerga un progressivo decremento dell'indice PFN/EBITDA.



Università
Ca' Foscari
Venezia

Esame di Stato per l'esercizio della libera professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

II SESSIONE 2018

SEZIONE B – SECONDA PROVA – TRACCIA N. 2

Parte 1

- Il Candidato illustri le regole che governano i rapporti intercorrenti tra il socio di società di persone ed il suo creditore particolare, distinguendo opportunamente la disciplina a seconda del tipo societario.
- Il Candidato illustri la responsabilità dei membri del collegio sindacale nel caso di fallimento di una società per azioni.

Parte 2

Il candidato segni una **X** in corrispondenza della risposta che ritiene corretta, utilizzando la colonna vuota a destra. Nel caso in cui il candidato cambi idea, ponga accanto alla risposta data una freccia con scritto NO e segni eventualmente la risposta esatta.

- Ad ogni risposta esatta verrà assegnato 1 punto
- Ad ogni risposta non data (o annullata) non verrà assegnato alcun punto
- Ogni risposta sbagliata comporterà una penalizzazione pari a -0,5 punti.

1) Nella disciplina della società per azioni, il giudizio di omologazione espresso dal tribunale può essere richiesto in occasione:

A	Della costituzione della società	
B	Delle modificazioni statutarie	
C	Dell'approvazione del bilancio d'esercizio	
D	Della nomina dei sindaci	

2) Una società in nome collettivo può costituirsi mediante atto unilaterale?

A	Sì, ma entro i successivi sei mesi il socio unico deve aumentare il capitale sociale per consentire l'ingresso di almeno un altro socio	
B	Sì, ma entro i successivi sei mesi il socio unico deve alienare ad almeno un altro soggetto una parte della partecipazione al capitale sociale	
C	No, mai	
D	No, se l'oggetto sociale consiste nello svolgimento de un'attività di impresa commerciale	

3) Un institore, preposto all'esercizio di un'impresa commerciale, compie taluni atti eccedendo i limiti contenuti nella procura. Per opporre i limiti ai terzi l'imprenditore deve provare che questi erano in male fede?

A	Sì, comunque	
B	Sì, ma dovrà anche provare che i terzi hanno agito intenzionalmente a suo danno	
C	No, mai	
D	No, quando la procura contenente i limiti risulti iscritta nel registro delle imprese	

4) Il soggetto a cui gli amministratori di una cooperativa non abbiano accolto la domanda di ammissione a socio può chiedere che sull'istanza si pronunci

A	L'assemblea	
B	Il collegio sindacale	
C	Il collegio dei probiviri	
D	Il tribunale	

5) Gli amministratori di una società per azioni possono essere soci di una società concorrente?

A	No, se non è previsto nell'atto costitutivo	
---	---	--

B	No, mai	
C	No, se la società concorrente è una società a responsabilità limitata	
D	No, se la società concorrente è una società in nome collettivo	

6) Una volta che la società per azioni sia stata iscritta nel registro delle imprese, per le operazioni compiute prima della sua iscrizione la società:

A	È comunque responsabile	
B	Non è comunque responsabile	
C	È responsabile in caso di successiva approvazione delle operazioni	
D	È responsabile quando coloro che hanno compiuto le operazioni siano inadempienti	

7) In assenza di diverse indicazioni contenute nello statuto, per legittimarsi ad intervenire in assemblea il socio di una società per azioni non quotata deve:

A	Risultare iscritto nel libro dei soci nel giorno dello svolgimento dell'assemblea	
B	Risultare iscritto nel libro dei soci nel giorno della convocazione dell'assemblea	
C	Esibire l'avviso di convocazione	
D	Esibire il titolo azionario	

8) Una società per azioni può revocare la deliberazione che ha legittimato il diritto di recesso dei soci?

A	Sì, purché le sue azioni siano negoziate in un mercato regolamentato	
B	Sì, purché le sue azioni non siano negoziate in un mercato regolamentato	
C	Sì, purché nessun socio abbia già esercitato il diritto di recesso	
D	Sì, anche quando il diritto di recesso sia già stato esercitato	

9) In una società a responsabilità limitata, è necessario convocare l'assemblea per deliberare:

A	La modificazione dell'atto costitutivo	
B	L'approvazione del bilancio	
C	La distribuzione degli utili	
D	La nomina degli amministratori	

10) I soci di una società in nome collettivo decidono la trasformazione in società per azioni. A tal fine si richiede il consenso:

A	Di tutti i soci	
B	Dei soci che rappresentino la maggioranza calcolata sulla base delle parti loro spettanti negli utili	
C	Dei soci che rappresentino la maggioranza calcolata sulla base dei conferimenti	
D	Di tutti i soci amministratori e della maggioranza dei soci non amministratori calcolata per teste	

11) I soci accomandatari di una società in accomandita semplice:

A	Possono limitare alla quota conferita la responsabilità per le obbligazioni sociali se non sono amministratori	
B	Non possono limitare alla quota conferita la responsabilità per le obbligazioni sociali se hanno consentito che il loro nome sia compreso nella ragione sociale	
C	Non possono comunque limitare alla quota conferita la responsabilità per le obbligazioni sociali	
D	Possono limitare alla quota conferita la responsabilità per le obbligazioni sociali	

	portandone a conoscenza i terzi con mezzi idonei	
--	--	--

12) Tizio, socio di una società a responsabilità limitata il cui atto costitutivo gli attribuisce particolari diritti riguardanti l'amministrazione della società, trasferisce a Caio la propria partecipazione. A seguito del trasferimento della partecipazione, i particolari diritti:

A	devono intendersi automaticamente attribuiti a Caio	
B	non possono intendersi automaticamente attribuiti a Caio	
C	possono essere esercitati sia da Tizio sia da Caio	
D	sono esercitati da un rappresentante comune nominato da Tizio e da Caio	

13) L'azione sociale di responsabilità nei confronti degli amministratori di una società per azioni può essere promossa:

A	Da ciascun socio	
B	Da ciascun creditore	
C	Da ciascun sindaco	
D	Dall'assemblea	

14) Il socio di una società per azioni non può esercitare il diritto di voto nell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio:

A	Se ha, per conto proprio o di terzi, un interesse in conflitto con quello della società	
B	Se, al tempo della sottoscrizione dell'atto costitutivo, ha versato presso la banca soltanto il venticinque per cento dei conferimenti in danaro	
C	Se è in mora nei versamenti	
D	Se è amministratore della società	

15) Una società per azioni Beta socia della società in nome collettivo Alfa risponde delle obbligazioni sociali di Alfa:

A	Illimitatamente	
B	Limitatamente alla quota conferita	
C	Nella misura prevista dall'atto costitutivo di Alfa	
D	Nella misura deliberata dall'assemblea di Beta	

16) Il collegio sindacale di una società per azioni non quotata è costituito interamente da revisori legali dei conti. L'atto costitutivo può prevedere che la revisione legale dei conti sia esercitata dal collegio sindacale?

A	Sì, sempre	
B	Sì, a condizione che la società sia tenuta a redigere il bilancio consolidato	
C	No, se la società è tenuta a redigere il bilancio consolidato	
D	No, se la società è tenuta a redigere il bilancio di esercizio in forma ordinaria	

17) L'iscrizione in bilancio di crediti per imposte anticipate:

A	se effettuata in presenza di perdite fiscali riportabili, è consentita solo per gli enti nei primi esercizi di attività;	
B	se effettuata in presenza di perdite fiscali non riportabili, è consentita solo per gli enti nei primi esercizi di attività;	
C	non possono essere iscritte se sono presenti passività per imposte differite;	
D	è effettuata nel rispetto del principio della prudenza solo quando vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero.	

18) Una Srl composta da due soci persone fisiche ha optato nel 2017 per la trasparenza fiscale ex art. 116 TUIR. Nel periodo d'imposta 2018 consegue un utile fiscale di euro 20.000, quali saranno le imposte a carico della società nell'esercizio?

A	IRES euro 4.800 ed Irap euro 780;	
B	Solamente Irap per Euro 780, in quanto l'Ires è imputato per trasparenza pro quota ai soci, che devono versare l'IRPEF;	
C	Solamente Irap per Euro 780, in quanto l'Ires è imputato per trasparenza pro quota ai soci che dovranno versare l'IRPEF nell'esercizio in cui l'utile sarà distribuito;	
D	Né Ires né Irap, in quanto l'utile è imputato per trasparenza pro quota ai soci che dovranno versare l'IRPEF nell'esercizio in cui l'utile sarà distribuito.	

19) La vendita di un'autovettura tra due privati è un'operazione:

A	esente da IVA;	
B	soggetta a IVA;	
C	non soggetta ad IVA per mancanza del presupposto soggettivo;	
D	non soggetta ad IVA per mancanza del presupposto oggettivo.	

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

A	Le immobilizzazioni;	
B	I conti d'ordine;	
C	L'attivo circolante;	
D	I debiti diversi.	

21) Ai fini IRPEF l'esercizio occasionale di arti e professioni si configura come

A	Reddito diverso;	
B	Reddito da lavoratore autonomo;	
C	Reddito d'impresa;	
D	Non deve essere mai dichiarato.	

22) La società Beta S.r.l è un esportatore abituale. Ai fini Iva l'esportatore abituale può:

A	Acquistare liberamente beni senza pagare IVA;	
B	Acquistare in sospensione d'imposta entro i limiti del plafond;	
C	Essere sottoposta a sanzione se acquista pagando IVA;	
D	Esportare in sospensione di imposta solo se il volume d'affari della dichiarazione dell'anno precedente superava i 100.000 euro.	

23) A quale Giudice si ricorre per impugnare una decisione della Commissione Tributaria Regionale?

A	al Consiglio di Stato;	
B	a nessuno, perché la decisione della Commissione Tributaria Regionale è definitiva;	
C	alla Corte di Cassazione;	
D	alla Corte dei Conti.	

24) Quali sono i requisiti per la deducibilità dei costi del reddito imponibile IRES?

A	competenza ed inerenza;	
---	-------------------------	--

B	competenza ed oggettiva determinabilità;	
C	competenza, inerenza, oggettiva determinabilità ed imputazione al conto economico;	
D	competenza, inerenza, imputazione al conto economico.	

25) Per rispettare il principio costituzionale di riserva di legge, prevista dall'art. 23 della Costituzione, la legge che istituisce un'imposta deve prevedere

A	la determinazione della base imponibile e l'aliquota;	
B	i soggetti passivi al momento di entrata in vigore e l'aliquota;	
C	i soggetti passivi, il presupposto d'imposta, le regole per la determinazione della base imponibile;	
D	i soggetti passivi, le regole per la determinazione della base imponibile, il presupposto e l'aliquota.	

26) Chi è tenuto a versare all'Erario le ritenute operate?

A	Il datore di lavoro;	
B	Il responsabile d'imposta;	
C	Il sostituto d'imposta;	
D	Il sostituto come responsabile in solido.	

27) Un padre, vedovo dopo il matrimonio del figlio minore Tizio, per disaccordi con la nuora redige testamento e disereda Tizio, nominando quale unico erede il figlio maggiore. Alla morte del padre Tizio, dopo aver appreso l'esistenza e il contenuto del testamento:

A	Non può fare nulla perché il padre era libero di lasciare tutta l'eredità al figlio maggiore	
B	Può agire in giudizio per far dichiarare la nullità dell'intero testamento	
C	Può agire in giudizio per ottenere un terzo dell'eredità	
D	Può agire in giudizio per ottenere la metà dell'eredità	

28) Le servitù apparenti:

A	Sono tali solo in apparenza, ma sono in realtà insussistenti	
B	Possono essere costituite solo tra due fondi appartenenti allo stesso soggetto	
C	Sono quelle al cui esercizio sono destinate opere visibili e permanenti	
D	Sono quelle costituite per atto pubblico	

29) La funzione della pubblicità dichiarativa è:

A	costituire un diritto in capo a un soggetto	
B	rendere opponibile ai terzi un determinato atto	
C	sanare un vizio dell'atto	
D	assicurare ai terzi la conoscenza effettiva di un determinato atto	

30) La prescrizione presuntiva:

A	È un modo di estinzione del diritto fondato sull'inerzia del titolare	
B	Consiste nella presunzione relativa di estinzione dell'obbligazione dopo un determinato periodo di tempo	
C	Consiste nell'eccezione di prescrizione priva di prova	
D	È un effetto dell'usucapione	



SEZIONE B – TERZA PROVA – TRACCIA N. 1

Parte 1

Il candidato, con dati a scelta, rappresenti il bilancio di esercizio al 31.12.n di una SPA esercente attività produttiva che esponga un utile di esercizio nel bilancio civilistico.

Determini le imposte dovute (Ires) - correnti, differite e anticipate - inserendo nella situazione contabile, dopo aver redatto le relative scritture in partita doppia, le ulteriori rettifiche in ordine alle annotazioni sottoindicate, tenendo presente che:

- sono stati acquistati macchinari nell'esercizio per Euro 100.000 e viene ipotizzata una durata utile di 5 anni (coefficiente fiscale 20%);
- sono state registrate perdite certe sui crediti scaduti da un anno relativi ai seguenti clienti: Rossi Euro. 10.000, Bianchi Euro. 5.000, Verdi Euro. 6.000;
- il totale delle spese telefoniche (telefonia fissa) ammonta a 14.000 Euro;
- il totale delle spese telefoniche (telefonia mobile) ammonta a 10.000 Euro;
- le spese per carburanti (relativi ad autovettura) ammontano a Euro. 9.600;
- le spese per carburanti (relativi ad autocarro) ammontano a Euro. 10.000;
- è stato deliberato un compenso annuale per le attività svolta dagli amministratori a Euro 120.000, ma pagate solo per Euro 80.000;
- è stato deliberato un compenso annuale per le attività svolta dai membri del Collegio Sindacale pari ad Euro 20.000, ma non pagati;
- il valore complessivo dei beni ammortizzabili al 01.01.n è pari ad euro 1.150.000 (esclusi i macchinari di cui sopra);
- nel corso dell'esercizio la società ha sostenuto spese di manutenzione (ordinaria) per complessivi euro 72.000 e canoni di manutenzione periodica per euro 6.000, relativi a beni il cui valore di euro 212.000 non è mutato nel corso dell'esercizio;
- la società ha realizzato una plusvalenza pari ad euro 580.000 cedendo l'unica partecipazione detenuta, acquistata 5 anni prima ed appostata fin da subito nella voce B) III dello stato patrimoniale; la società partecipata svolge attività commerciale;

Parte 2

Il candidato, sulla base del bilancio di cui sopra, calcoli i seguenti indici:

- ROE
- ROS
- ROI

Spiegandone il significato ed interpretandone il risultato.