



SEZIONE A – PRIMA PROVA – TRACCIA N.1

Prima parte

Il candidato illustri, nella prospettiva del codice civile e dei principi contabili nazionali, il concetto di patrimonio netto nelle società di capitali, specificando le sue componenti ed esponendo la loro rappresentazione nello stato patrimoniale ed in nota integrativa.

Seconda parte

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.

1. Nel caso di conferimento di un bene in natura in una società per azioni, il perito deve attestare:
 - a) Che il valore del bene sia superiore a quello ad esso attribuito ai fini della determinazione del capitale sociale.
 - b) **Che il valore del bene sia almeno pari a quello ad esso attribuito ai fini della determinazione del capitale sociale e dell'eventuale sovrapprezzo.**
 - c) Che il valore del bene sia almeno pari a quello ad esso attribuito ai fini della determinazione del capitale sociale, ma non dell'eventuale sovrapprezzo.
 - d) Che il valore del bene sia almeno pari a quello ad esso attribuito ai fini della determinazione del capitale sociale e dell'eventuale sovrapprezzo, ridotti di un quinto.

2. Qual è il significato economico-aziendale dell'avanzo di fusione da concambio?:
 - a) **Il prezzo pagato dalla società incorporante, in termini di azioni emesse, è inferiore rispetto all'entità del patrimonio netto dell'incorporata ereditato a seguito della fusione.**
 - b) Misura l'incremento della liquidità della società incorporante per effetto della fusione.
 - c) Misura l'incremento del capitale circolante netto della società incorporante per effetto della fusione.
 - d) Il prezzo pagato dalla società incorporante, in termini di azioni emesse, è maggiore rispetto all'entità del patrimonio netto dell'incorporata ereditata a seguito della fusione.

3. Qual è la causa più frequente dell'emersione del disavanzo di fusione da annullamento?:
- a) La presenza, nell'ultimo bilancio dell'incorporata, di passività finanziarie superiori alle liquidità immeditate e differite.
 - b) La presenza, nell'ultimo bilancio dell'incorporata, di perdite non ripianate.
 - c) **L'esistenza di plusvalori latenti tra le attività dell'incorporata.**
 - d) L'esistenza di riserve di utili nell'incorporata inferiori al capitale sociale della stessa.
4. Secondo i principi contabili nazionali, in quale voce del conto economico va classificato il costo sostenuto per una royalty pagata al titolare di un marchio?:
- a) Tra gli Oneri diversi gestione.
 - b) Tra i Costi di produzione.
 - c) **Tra i Costi per il godimento di beni di terzi.**
 - d) Tra i Costi per servizi.
5. Nel costo di acquisto delle merci vanno computati anche i costi accessori. Non rientrano nel concetto di costi accessori, secondo corretti principi contabili nazionali:
- a) I costi di scarico della merce.
 - b) Le provvisioni di acquisto della merce.
 - c) I dazi doganali.
 - d) **Gli oneri finanziari**
6. I crediti in valuta a breve termine:
- a) **Devono essere convertiti ed esposti in bilancio al cambio in vigore alla data di chiusura di esercizio ed eventuali variazioni del cambio intervenute tra la data di chiusura e la data di approvazione del bilancio vanno solamente descritte in nota integrativa.**
 - b) Devono essere convertiti ed esposti in bilancio al cambio vigente alla data di chiusura dell'esercizio, a meno che, dopo tale chiusura, il cambio non sia variato in modo significativo, nel qual caso essi vanno esposti in bilancio al cambio in vigore alla data di approvazione del bilancio.
 - c) Devono essere esposti in bilancio al cambio storico.
 - d) Devono essere esposti in bilancio al cambio medio dell'ultimo mese dell'esercizio, come indicato in apposito decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.
7. Secondo i principi contabili nazionali, l'ammortamento dei beni a quote crescenti:
- a) È ammesso senza condizioni.
 - b) E' ammesso alla condizione che il piano a quote crescenti sia stato sottoposto a verifica da parte un revisore legale.
 - c) E' ammesso solo per i beni immateriali.
 - d) **Non è ammesso.**

8. Per l'iscrizione dell'avviamento in bilancio, secondo il codice civile ed i principi contabili nazionali:

- a) **E' necessario che sia acquistato a titolo oneroso e che vi sia il consenso del collegio sindacale.**
- b) E' iscrivibile anche l'avviamento generato internamente, se vi è il consenso del collegio sindacale o del revisore.
- c) E' necessaria l'autorizzazione dell'assemblea dei soci, oltre che il consenso del collegio sindacale.
- d) E' necessario che abbia una vita utile di almeno cinque anni.

9. Quale di queste affermazioni non è corretta:

- a) Il bilancio consolidato è obbligatoriamente corredato della relazione sulla gestione.
- b) Il bilancio consolidato deve essere depositato presso la sede sociale nei quindici giorni antecedenti l'assemblea, salvo che tutti i soci non rinuncino a tale termine.
- c) **Il bilancio consolidato deve essere oggetto di approvazione da parte dell'assemblea dei soci.**
- d) Il bilancio consolidato deve essere depositato nel Registro delle Imprese.

10. L'aggio di emissione di un prestito obbligazionario:

- a) E' la differenza negativa tra il prezzo di emissione delle obbligazioni ed il loro valore nominale.
- b) E' il costo pagato dall'emittente al collocatore del prestito sul mercato.
- c) **E' la differenza positiva tra il prezzo di emissione delle obbligazioni ed il suo valore nominale.**
- d) E' il minore interesse pagato dall'emittente agli obbligazionisti che chiedono il rimborso anticipato delle obbligazioni, ove questo sia ammesso dal regolamento del prestito.

11. Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata:

- a) hanno obbligo di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale;
- b) Contabilizzano i titoli derivati passivi al prezzo di emissione;
- c) **Possano disapplicare il criterio del costo ammortizzato nella valutazione delle partite di credito e di debito;**
- d) Non sono esonerate dalla redazione del Rendiconto Finanziario.

12. Con riferimento alla fiscalità differita:

- a) **Le differenze temporanee imponibili generano passività per imposte differite;**
- b) Le differenze temporanee imponibili generano attività per imposte anticipate;
- c) Le differenze temporanee deducibili generano passività per imposte differite;
- d) Il riporto delle perdite non genera effetti.

13. Il ROE dà espressione:
- Al reddito netto realizzato in un esercizio;
 - Al tasso di crescita interno dell'Equity, se non avvengono distribuzioni o restituzioni;**
 - All'incidenza percentuale del risultato della gestione caratteristica sul totale del Patrimonio Netto;
 - Alle aspettative di rendimento dei prestatori di capitale di debito.
14. L'introduzione nel Codice Civile del principio di prevalenza della sostanza sulla forma:
- ha reso obbligatoria l'applicazione del metodo finanziario per la contabilizzazione delle locazioni finanziarie;
 - ha armonizzato le previsioni nazionali rispetto alla contabilizzazione delle operazioni di locazione finanziaria con quanto previsto nel nuovo IFRS 16;
 - ha comportato l'introduzione del criterio del costo ammortizzato;**
 - ha introdotto il concetto di "diritto d'uso".
15. La valutazione di un'azienda promossa tramite l'utilizzo del metodo patrimoniale semplice, contempla la riespressione a valori correnti degli elementi attivi non monetari del patrimonio?
- Sì, con riferimento a tutte le poste attive del patrimonio;
 - Sì, con riferimento a tutte le poste attive del patrimonio, fatta esclusione degli intangibles;**
 - Sì, ma solo con riguardo ai valori mobiliari e ai crediti;
 - Sì, ma solo con riferimento alle poste non monetarie dell'attivo circolante.
16. Il metodo di valutazione aziendale detto "Stima autonoma del Goodwill" prevede:
- Di stimare l'avviamento, sottraendo dal capitale economico calcolato in applicazione dei metodi finanziari l'importo corrispondente al patrimonio netto rivalutato a valori correnti;
 - L'utilizzo di un metodo DCF Asset-Side, che stimi l'avviamento dopo aver detratto dal valore residuo aziendale la posizione finanziaria netta;
 - Di stimare autonomamente l'avviamento attraverso l'utilizzo di multipli di mercato;
 - Di stimare l'avviamento quale somma dei "sovrarrenditi futuri" in grado di essere realizzati, mettendo a rendimento il patrimonio netto rivalutato a valori correnti.**
17. I costi di pubblicità e propaganda possono essere capitalizzati:
- Si;
 - No;**
 - Si, con il consenso del collegio sindacale;
 - Si, con il consenso del collegio sindacale e solo se recuperabili tramite ricavi futuri attesi.
18. L'attivo circolante non ricomprende:
- Le rimanenze di materie sussidiarie;
 - I crediti finanziari;**
 - Gli assegni in cassa;
 - I crediti per imposta anticipata.

19. Una scissione negativa:

- a) E' un particolare tipo di scissione inversa;
- b) E' quel particolare tipo di scissione in cui si assegna almeno un ramo d'azienda che ha un patrimonio netto che, a valori correnti, vede le passività superiori alle attività;
- c) E' quel particolare tipo di scissione che, derivando da LBO, vede la società target assegnare uno o più rami alla società veicolo;
- d) **Non è ammessa, se il patrimonio netto negativo assegnato non presenta un valore corrente positivo.**

20. L'indicatore DPO:

- a) Esprime in mesi il tempo medio di pagamento dei debiti commerciali;
- b) Esprime l'ammontare dell'esposizione debitoria commerciale in un determinato momento;
- c) **Esprime in giorni il tempo medio di pagamento dei debiti commerciali;**
- d) Esprime in giorni il tempo medio di incasso dei crediti commerciali.



SEZIONE A – SECONDA PROVA – TRACCIA N.2

Prima parte

Il candidato descriva i profili fiscali del conferimento di un'azienda commerciale in una società di capitali, sia nel caso in cui il conferente sia un imprenditore individuale sia nel caso in cui il conferente sia una società commerciale. L'analisi dovrà riguardare sia le imposte dirette sia quelle indirette in capo al conferente ed alla conferitaria.

Seconda parte

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

1. La clausola con cui si conviene che, in caso di inadempimento o di ritardo nell'adempimento, uno dei contraenti è tenuto ad una determinata prestazione è definita:
 - a) caparra confirmatoria;
 - b) patto leonino;
 - c) caparra penitenziale;
 - d) clausola penale.**
2. L'illiceità della causa nel contratto determina:
 - a) l'annullabilità del contratto;
 - b) l'inefficacia del contratto;
 - c) la nullità del contratto;**
 - d) la revocabilità del contratto.
3. Il contratto con il quale una parte consegna una o più cose mobili all'altra e questa si obbliga a pagarne il prezzo, salvo che restituisca le cose nel termine stabilito è:
 - a) il contratto estimatorio**
 - b) il contratto di vendita con riserva della proprietà;
 - c) il contratto di mutuo;
 - d) il contratto di appalto.
4. Tizio vuole vendere a Caio una penna stilografica d'oro. Il trasferimento della proprietà della penna avverrà:
 - a) Con la consegna della penna da Tizio a Caio;
 - b) Con il pagamento del prezzo da parte di Caio a Tizio;
 - c) quando Tizio e Caio hanno legittimamente manifestato il loro consenso;**
 - d) quando Tizio e Caio hanno iniziato le trattative.

5. Il creditore può trasferire a titolo oneroso o gratuito il suo credito:
- a) solo con il consenso del debitore;
 - b) con il consenso del debitore o, in mancanza di questo, con l'autorizzazione del tribunale;
 - c) anche senza il consenso del debitore, purchè il credito non abbia carattere strettamente personale o il trasferimento non sia vietato dalla legge;**
 - d) anche senza il consenso del debitore ma solo nei trasferimenti a titolo gratuito.
6. Dire che un'obbligazione pecuniaria è un debito di valuta significa che deve essere pagata:
- a) in moneta avente corso legale nello Stato al momento dell'assunzione dell'obbligo;
 - b) in denaro o in una quantità di oro di valore equivalente;
 - c) al suo valore nominale;**
 - d) a mezzo cambiale.
7. Ai fini dell'applicazione dell'IRPEF, l'assegno di divorzio previsto dall'art. 5 della legge n. 898/70:
- a) è deducibile dal reddito complessivo solo se erogato in via periodica e continuativa;**
 - b) è deducibile dal reddito complessivo solo se erogato in un'unica soluzione;
 - c) non è mai deducibile dal reddito complessivo;
 - d) è sempre deducibile dal reddito complessivo.
8. Tutti i pagamenti eseguiti dal fallito dopo la dichiarazione di fallimento sono:
- a) inefficaci rispetto ai creditori;**
 - b) nulli;
 - c) annullabili;
 - d) pienamente efficaci.
9. Nella trasformazione di una società per azioni in una società semplice:
- a) I beni si considerano, ai fini delle imposte sui redditi, realizzati secondo il loro valore normale.**
 - b) L'operazione è considerata fiscalmente neutrale.
 - c) I beni immobili presenti nel patrimonio sociale sono assoggettati ad imposta di registro proporzionale come nell'ipotesi di una loro cessione.
 - d) Ai fini delle imposte sui redditi è assoggettato a tassazione unicamente l'eventuale avviamento latente.
10. Una persona fisica non fiscalmente residente che possieda redditi nel territorio dello Stato è obbligata alla presentazione della dichiarazione dei redditi in Italia?:
- a) No, mai.
 - b) Sì, salvo il caso in cui i redditi siano stati assoggettati alla fonte a titolo d'imposta o di imposta sostitutiva.**
 - c) Sì, purché la persona sia residente in un Paese a fiscalità privilegiata.
 - d) Solo se residente in uno Stato con cui l'Italia non ha stipulato una convenzione contro la doppia imposizione.

11. In caso di un'operazione di acquisto qualificata come oggettivamente inesistente:
- E' indetraibile l'IVA addebitata dal fornitore, ma il costo rimane deducibile ai fini delle imposte sui redditi.
 - Il costo è indeducibile ai fini delle imposte sui redditi, ma l'IVA addebitata è detraibile.
 - L'IVA è detraibile se essa è stata assolta dal soggetto acquirente attraverso il meccanismo dell'inversione contabile.
 - E' indetraibile l'IVA addebitata dal fornitore ed è indeducibile il costo ai fini delle imposte sui redditi.**
12. Ai fini IVA, la prestazione di servizi effettuata da un legale italiano a favore di una società francese:
- È assoggettata ad IVA in Italia, secondo le norme nazionali.
 - E' assoggettata ad IVA in Italia, solo se la prestazione è resa in Italia.
 - E' un'operazione non tassata in Italia, è sarà assoggettata ad IVA in Francia, da parte del committente, secondo le regole ivi previste.**
 - Non è assoggettata ad IVA né in Italia né in Francia.
13. Quali di questi beni sono esclusi dalla base imponibile dell'imposta sulle successioni:
- I titoli di Stato.**
 - Le obbligazioni emesse da istituti di credito fondiario.
 - La casa di abitazione del de cuius.
 - Le disponibilità liquide presenti nei conti correnti postali.
14. Ai fini dell'imposta di registro, un contratto di finanziamento tra persone fisiche non imprenditori:
- È soggetto a registrazione in termine fisso solo se redatto in forma scritta.**
 - E' soggetto a registrazione in termine fisso anche nel caso in cui sia concluso in forma verbale.
 - Non è mai soggetto a registrazione, indipendentemente dalla forma in cui è concluso.
 - Non è mai soggetto a registrazione, salvo che esso abbia una durata superiore a dodici mesi.
15. Nell'ambito delle imposte sui redditi, il disavanzo da fusione:
- È fiscalmente deducibile solo se imputabile ad avviamento.
 - Non è fiscalmente deducibile, salvo che sia assoggettato ad apposito affrancamento, nei termini stabiliti dalla legge, con applicazione della relativa imposta sostitutiva.**
 - E' fiscalmente deducibile solo se imputabile a fabbricati strumentali, previo scorporo della quota riferibile al valore del terreno sottostante.
 - Non è fiscalmente deducibile, salva autorizzazione ottenuta mediante la presentazione di un apposito interpello all'Amministrazione finanziaria.
16. L'amministratore di una società per azioni può essere revocato dall'assemblea dei soci prima della scadenza del suo mandato:
- Solo in caso di giusta causa.
 - Solo in caso di dichiarazione di inabilità od interdizione.
 - In ogni momento, anche senza giusta causa.**
 - In ogni momento, ma solo previa autorizzazione del collegio sindacale.



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

I SESSIONE 2019

SEZIONE A – TERZA PROVA – TRACCIA N. 3

Il candidato descriva i termini e le modalità di presentazione di un ricorso contro un avviso di accertamento (di seguito specificato) che sia stato notificato al contribuente in data 15 giugno 2019. Il candidato rediga quindi un ricorso, comprensivo dell'istanza di sospensione della provvisoria esecuzione dell'atto, contro il predetto avviso di accertamento.

Tale avviso di accertamento ha per oggetto quanto segue.

La Direzione provinciale dell'Agenzia delle entrate contesta alla società Alfa S.r.l. la deducibilità fiscale nel periodo d'imposta 2015 di una perdita su crediti verso il cliente Beta S.p.a.

Nel mese di novembre 2015, il cliente Beta S.p.a. aveva presentato una domanda di concordato preventivo liquidatorio, corredata di tutti i documenti previsti dall'art. 161 della legge fallimentare (la società era stata poi ammessa alla procedura nel dicembre 2015).

- Il piano concordatario prevedeva il pagamento del 20 per cento dei debiti verso i creditori chirografari, tra cui rientrava anche la società Alfa S.r.l.

Il concordato preventivo di Beta S.p.a. è stato omologato dal competente Tribunale nel maggio 2016.

La società Alfa S.r.l., titolare di un credito di nominali Euro 500.000 nei confronti di Beta S.p.a., ha portato nel bilancio 2015, e dedotto fiscalmente nella relativa dichiarazione dei redditi, una perdita su crediti di Euro 400.000, pari all'80 per cento del valore nominale del credito.

La Direzione provinciale recupera invece a tassazione, per il periodo d'imposta 2015, la perdita di Euro 400.000, ritenendo che la stessa fosse fiscalmente deducibile solamente nel 2016, anno in cui il concordato è stato omologato dal Tribunale.

La Direzione provinciale conseguentemente liquida una maggiore IRES di Euro 110.000, interessi e sanzioni di legge.