



Sezione A – Prima prova

Traccia n. 1

Assumendo di aver già determinato l'area di consolidamento, si descrivano le successive operazioni da compiere per la redazione del bilancio consolidato in aderenza alla normativa nazionale e ai principi contabili dell'OIC.

Per la descrizione delle operazioni si utilizzino le informazioni di seguito riportate.

In data 1/1/(n) la società A ha acquistato per 60.000 una partecipazione del 75% nella società B. Al momento dell'acquisto lo stato patrimoniale di B era il seguente:

Stato patrimoniale società B al 1/1/(n)			
B.II) Immobilizzazioni materiali		A. Patrimonio netto	
Impianti (valore lordo)	52.000	I) Capitale	35.000
F.do ammortamento impianti	26.000	II- VI) Riserve	22.500
2) Impianti (valore netto)	26.000	VIII) Utili portati a nuovo	8.300
4) Altri beni	27.500		
C. Attivo circolante	29.200	D. Debiti	16.900
Totale attivo	82.700	Totale passivo e patrimonio n.	82.700

Alla stessa data il valore contabile degli elementi patrimoniali di B è pari al loro valore corrente, eccetto che per gli impianti che hanno un valore corrente di 34.000. Si prevede una vita utile residua di ulteriori 4 anni.

I bilanci della società A e della società B al 31/12/n e al 31/12/n+1 presentano i seguenti valori:

Stato patrimoniale società A					
	31/12/(n)	31/12/(n+1)		31/12/(n)	31/12/(n+1)
B.II) Immobilizzazioni materiali			A. Patrimonio netto		
4) Altri beni	136.800	133.450	I) Capitale	100.000	100.000
B.III) Immobilizzazioni finanziarie			II- VI) Riserve	68.500	83.050
1.a) Partecipazioni in controllate	60.000	60.000	IX) Utile dell'esercizio	14.550	23.400
C. Attivo circolante	85.000	67.000	D. Debiti	98.750	54.000
Totale attivo	281.800	260.450	Totale passivo e patrimonio n.	281.800	260.450

Conto economico società A	(Es. n)	(Es n+1)
A.1) Ricavi delle vendite	158.200	195.600
B) Costi della produzione:		
7) Costi per servizi	138.800	164.400
Totale costi della produzione	138.800	164.400
A-B) Diff. tra val. e costi produz.	19.400	31.200
20) Imposte sul reddito d'es.	4.850	7.800
21) Utile dell'esercizio	14.550	23.400

Traccia estesa

[Handwritten signatures and initials]

Stato patrimoniale società B					
	31/12/(n)	31/12/(n+1)		31/12/(n)	31/12/(n+1)
B.II) Immobilizzazioni materiali			A. Patrimonio netto		
Impianti (valore lordo)	52.000	52.000	I) Capitale	35.000	35.000
F.do ammortamento impianti	32.500	39.000	II- VI) Riserve	30.800	37.550
2) Impianti (valore netto)	19.500	13.000	IX) Utile dell'esercizio	6.750	6.150
4) Altri beni	29.500	29.350			
C. Attivo circolante	43.850	51.280	D. Debiti	20.300	14.930
Totale attivo	92.850	93.630	Totale passivo e patrimonio n.	92.850	93.630

Conto economico società B	(Es. n)	(Es n+1)
A.1) Ricavi delle vendite	58.300	57.800
B) Costi della produzione:		
7) Costi per servizi	42.800	43.100
10.b) Ammort.immob. mater.	6.500	6.500
Totale costi della produzione	49.300	49.600
A-B) Diff. tra val. e costi produz.	9.000	8.200
20) Imposte sul reddito d'es.	2.250	2.050
21) Utile dell'esercizio	6.750	6.150

Nel consolidato l'eventuale residuo di cui all'art. 33, comma 3, del D. LGS. 127/91:

- se negativo è iscritto in una voce del patrimonio netto denominata "riserva di consolidamento";
- se positivo è riconducibile alla presenza di un avviamento, da ammortizzare in un periodo di 10 anni.

Si assuma un'aliquota di imposizione fiscale del 25%.



Università
Ca' Foscari
Venezia

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2017

Sezione A – Seconda prova

Traccia n. 1

Segnare con una X la risposta esatta. Nel caso in cui il candidato cambi idea, ponga accanto alla risposta data una freccia con scritto NO e segni dunque la risposta esatta.

- 1) La separazione dei beni del defunto da quelli dell'erede assicura:
 - a) il soddisfacimento, con i beni del defunto, dei creditori di lui e dei legatari che l'hanno esercitata, a preferenza dei creditori dell'erede.
 - b) il soddisfacimento, con i beni del defunto, di tutti i creditori del de cuius, a preferenza dei creditori dell'erede.
 - c) il soddisfacimento, con i beni del defunto, dei creditori dell'erede a preferenza dei creditori del defunto e dei legatari.
 - d) l'integrità del patrimonio personale dell'erede rispetto alle pretese dei creditori del defunto e dei legatari.

- 2) Nell'ambito dei fatti illeciti, la colpa consiste:
 - a) nei raggiri usati da una delle parti a danno dell'altra;
 - b) nell'intenzione di provocare l'evento dannoso;
 - c) nella lealtà e nella correttezza.
 - d) nella negligenza o imprudenza o imperizia, ovvero nell'inosservanza di leggi, regolamenti, ordini o discipline.

- 3) I beni acquisiti successivamente al matrimonio a causa di morte:
 - a) nel solo caso di successione testamentaria, costituiscono oggetto di comunione legale tra coniugi se non diversamente specificato;
 - b) possono rientrare nella comunione legale solamente se l'erede lo dispone espressamente;
 - c) nel caso di successione testamentaria, rientrano nella comunione legale se indicato nel testamento;
 - d) cadono in comunione sia nell'ipotesi di successione legittima sia nell'ipotesi di successione testamentaria.

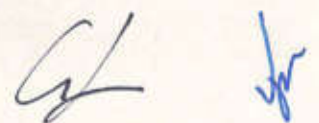
- 4) Tizio, comproprietario con Sempronio di un fondo, trasferisce a Caio la propria quota, promettendogli, nel medesimo contratto, che anche Sempronio gli venderà la sua quota entro i successivi tre mesi. Se ciò non avviene:
 - a) Tizio dovrà indennizzare Caio;
 - b) Sempronio dovrà indennizzare Caio per il danno subito;
 - c) Caio potrà ottenere una sentenza che obblighi Sempronio a trasferirgli la sua quota, fatta salva la richiesta del risarcimento del danno;
 - d) Sempronio sarà responsabile unicamente nei confronti di Tizio.

- 5) In un contratto di compravendita Tizio e Caio pattuiscono che la consegna del bene e il pagamento del prezzo debbano avvenire dopo trenta giorni dalla sottoscrizione dell'atto. Scaduto il termine, se Tizio non adempie, Caio:
 - a) deve comunque adempiere la propria prestazione potendo, eventualmente, chiedere il risarcimento dei danni a Tizio;
 - b) potrà in ogni caso rifiutarsi di adempiere finché Tizio non offre di adempiere la propria prestazione;
 - c) potrà rifiutarsi di adempiere, ma solo se il suo rifiuto non è contrario a buona fede;
 - d) potrà chiedere entro tre giorni la risoluzione del contratto di compravendita e l'eventuale risarcimento del danno.

TRACCIA E/CAIATA
L'ES

W
L

- 6) Se per un contratto la legge prescrive la forma scritta ai fini della prova e le parti non lo concludono per iscritto, il contratto è:
- nullo;
 - valido ma potrà essere provato solo con la confessione o il giuramento;
 - valido ma potrà essere provato solo per testimoni o presunzioni;
 - annullabile.
- 7) La stipulazione di un contratto in favore del terzo può essere revocata:
- solo se espressamente pattuito dalle parti;
 - in ogni momento ma solo per gravi motivi e dandone congruo preavviso al promittente e al terzo;
 - solo fintanto che il terzo non abbia dichiarato al promittente di volerne profittare;
 - necessariamente con atto scritto a pena di nullità.
- 8) La compensazione volontaria tra crediti reciproci opera:
- soltanto se i crediti sono esigibili ed omogenei, ma non liquidi;
 - anche se riguarda crediti liquidi ed esigibili, ma che devono comunque essere omogenei;
 - soltanto se i crediti sono omogenei, esigibili e di facile liquidazione;
 - anche se ha ad oggetto crediti non esigibili, liquidi ed omogenei.
- 9) L'accordo tra creditore e debitore in base al quale i due stabiliscono che in caso di mancato pagamento da parte del debitore il bene oggetto della garanzia reale passa in proprietà al creditore si chiama:
- Patto leonino, ed è lecito.
 - Patto leonino, ed è illecito
 - Patto commissorio, ed è lecito.
 - Patto commissorio, ed è illecito.
- 10) La scrittura privata:
- fa piena prova contro i terzi quanto alla data della sua sottoscrizione;
 - fa piena prova nei confronti del sottoscrittore quanto alla provenienza delle dichiarazioni in essa contenute se il sottoscrittore l'ha riconosciuta;
 - è la scrittura che può essere redatta da un pubblico ufficiale diverso dal notaio, ma pur sempre alla presenza di due testimoni;
 - è la scrittura che può essere liberamente scelta dalle parti per la conclusione di qualsiasi contratto.
- 11) Nei rapporti tra alienante e acquirente, il trasferimento delle azioni di società:
- avviene in base al consenso manifestato tra le parti
 - richiede il rispetto della legge di circolazione dei titoli azionari trasferiti
 - si perfeziona solo a seguito dell'iscrizione del trasferimento nel libro dei soci della società
 - è nullo qualora sia avvenuto in violazione di una clausola statutaria di gradimento
- 12) La girata dei titoli di credito nominativi diversi dalle azioni:
- ha efficacia sia tra le parti sia nei confronti dell'ente emittente;
 - ha efficacia tra le parti ma non nei confronti dell'emittente fino all'annotazione del registro di quest'ultimo;
 - ha efficacia sia tra le parti sia nei confronti dell'ente emittente, salvo che non sia prevista una clausola statutaria di gradimento;
 - è vietata
- 13) Nei titoli di credito all'ordine, la girata che non contiene l'indicazione del giratario è
- Valida
 - Nulla
 - Annullabile
 - Inefficace



14) A fronte di una compravendita, Tizio (^(acquirente) ~~(venditore)~~) e Caio (^(venditore) ~~(acquirente)~~) si accordano che il pagamento avvenga a mezzo assegno bancario, privo dell'indicazione dell'importo in quanto Caio, prima della presentazione del titolo alla banca per il pagamento, potrà scrivervi l'elemento mancante in base a parametri concordati tra le parti. Caio, tuttavia, scrive sull'assegno un importo incongruo rispetto all'accordo di riempimento, lo gira a Mevio, il quale lo presenta alla banca per l'incasso. Tizio:

- a) potrà agire nei confronti di Caio per avere questi violato l'accordo di riempimento
- b) potrà opporre a Mevio l'accordo di riempimento
- c) potrà chiedere al Giudice di dichiarare la risoluzione per inadempimento dell'accordo di riempimento e, di conseguenza, la nullità della girata tra Caio e Mevio
- d) non avrà alcuna azione, nemmeno nei confronti di Caio, in quanto l'accordo di riempimento è nullo poiché riguardante un elemento essenziale dell'assegno bancario

15) Tizio, Caio e Sempronio sono soci della s.n.c. Alfa: la loro partecipazione al capitale è pari rispettivamente al 40% (Tizio), al 25% (Caio) e al 35% (Sempronio). L'atto costitutivo non dispone nulla riguardo all'amministrazione della società. Chi può opporre il veto contro il compimento di un'operazione decisa da Sempronio?

- a) sia Tizio sia Caio
- b) Tizio e Caio, ma congiuntamente
- c) Tizio e Caio, ma soltanto quando l'operazione sia idonea ad arrecare un pregiudizio alla società
- d) soltanto Tizio

16) Il verificarsi di una causa di scioglimento della società per azioni comporta una modificazione delle normali regole d'azione dell'organo amministrativo, il quale:

- a) Dovrà limitarsi alla gestione conservativa del patrimonio sociale
- b) Dovrà compiere senza indugio le operazioni necessarie per l'attuazione dell'oggetto sociale
- c) Potrà compiere soltanto operazioni di ordinaria amministrazione
- d) Potrà compiere anche operazioni di straordinaria amministrazione, previa autorizzazione del tribunale competente.

17) Il socio che finanzia la società a responsabilità limitata

- a) è trattato al pari degli altri finanziatori
- b) è soggetto sempre alla postergazione del rimborso
- c) è soggetto alla postergazione del rimborso se socio unico che non ha versato all'organo amministrativo l'intero ammontare dei conferimenti in denaro
- d) è soggetto alla postergazione del rimborso se in luogo del finanziamento fosse stato più ragionevole un conferimento

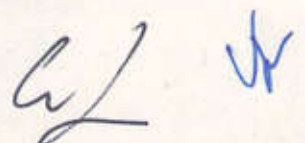
18) Ricorre un'ipotesi di contraffazione per equivalenti:

- a) quando l'invenzione altrui viene integralmente imitata;
- b) quando l'invenzione anteriore e quella successiva hanno in comune gli elementi essenziali
- c) quando l'invenzione anteriore e quella successiva hanno alla base la medesima idea inventiva
- d) quando l'invenzione anteriore e quella successiva hanno in comune taluni elementi, anche non essenziali.

19) Cos'è un marchio collettivo?

- a) Marchio la cui registrazione è richiesta da più soggetti
- b) Marchio che svolge essenzialmente una funzione di indicazione di provenienza del prodotto o servizio ed è destinato ad essere utilizzato da una pluralità di imprenditori
- c) Marchio che svolge essenzialmente una funzione di garanzia qualitativa del prodotto o servizio ed è destinato ad essere utilizzato da una pluralità di imprenditori
- d) Marchio destinato ad essere utilizzato da taluni imprenditori in virtù di un'espressa previsione legislativa

- 20) Quale delle seguenti procedure, giudiziali e stragiudiziali, non possono essere aperte nei confronti di o promosse da un imprenditore agricolo?
- Fallimento, concordato preventivo, accordo di ristrutturazione dei debiti
 - Fallimento e concordato preventivo
 - Solo il fallimento
 - Tutte le procedure menzionate nelle lettere precedenti possono essere promosse da o aperte nei confronti di imprenditori agricoli.
- 21) Fiscalmente, le agevolazioni a fondo perduto in conto impianti:
- sono considerate cespiti e vanno ammortizzate secondo le percentuali dei beni cui si riferiscono
 - vanno considerate fra i redditi straordinari
 - il loro importo va dedotto dal valore fiscale dei cespiti cui si riferiscono
 - vanno considerati altri ricavi e proventi
- 22) Al c.d. "nuovo regime forfetario agevolato" possono accedere:
- solo coloro che aprono una nuova attività purché abbiano meno di 35 anni
 - solo coloro che aprono una nuova attività, purché rispettino particolari limiti di reddito
 - su base volontaria, tutti coloro che, indipendente, dalla data di inizio attività rispettino determinati parametri di redditi passati, immobilizzazioni e costi del personale e rispettino le clausole di inapplicabilità
 - solo gli imprenditori che abbiano avviato la propria attività da meno di 5 anni con un fatturato inferiore a 30.000 euro
- 23) Le associazioni sportive per accedere ai benefici della legge ex lege 398/91
- possono statutariamente prevedere la distribuzione di utili ai soci, purché di modica entità
 - devono prevedere nello statuto il divieto di distribuire, anche in modo indiretto, durante la vita dell'associazione, utili o avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge
 - devono prevedere nello statuto il divieto di distribuzione degli utili, ma possono prevedere la distribuzione di avanzi di gestione o fondi ai soci
 - devono prevedere la possibilità di devolvere utili o avanzi di gestione esclusivamente al Coni.
- 24) Il campo di applicazione dell'IVA non comprende:
- Le cessioni di beni effettuate da imprese e professionisti
 - Le prestazioni di servizi svolte da titolari di partita iva
 - Le importazioni
 - Le prestazioni derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa
- 25) L'imposta di registro è un'imposta che colpisce:
- Il valore della produzione
 - Il trasferimento di ricchezza
 - Il reddito prodotto
 - Il valore aggiunto





Sezione A – Terza prova

Traccia n. 3

Il candidato rediga un ricorso tributario –in ipotesi di reclamo/mediazione e in ipotesi di non entrata in vigore del processo telematico - (presso la CTP/CTI competente) contro un avviso di accertamento (di seguito specificato) dopo aver preliminarmente risposto alle seguenti domande attinenti alla difesa tributaria in prime cure:

- Avviso di accertamento notificato al contribuente in data 15 marzo.
 - Entro quale termine bisogna notificarlo (in assenza di accertamento con adesione e in assenza di sospensione termini così come, ad es., nelle nuove liti pendenti)? _____
 - A chi si deve notificare? _____
 - Con quali modalità si esegue materialmente la notifica? _____

 - Il termine per la notifica di un avviso di accertamento è un termine perentorio e/o ordinatorio? _____
- È possibile impugnare un avviso di accertamento (con ripresa IVA, IRPEF, IRAP), ad es., solo per l'IVA (sul presupposto, ad es., che l'IRAP e l'IRPEF sono effettivamente dovute)? _____

- Entro quanti gg. deve avvenire la costituzione in giudizio del ricorrente (sia nell'ipotesi di reclamo/mediazione, sia nell'ipotesi di non reclamo/mediazione? Detto termine è un termine perentorio e/o ordinatorio? _____
- Si supponga che il 13 dicembre (supponendo che l'ultimo giorno –per il deposito- non cada di sabato, domenica, né sia festivo) vi sia la discussione di pubblica udienza. Indicare:
 - l'ultimo giorno idoneo al deposito di eventuali documenti (che si ritiene di depositare) _____
 - l'ultimo giorno utile per il deposito delle memorie illustrative (che si ritiene di depositare) _____
- Le norme del codice di procedura civile possono applicarsi nell'ambito del contenzioso tributario (e, se la risposta dovesse essere affermativa, con che limiti)? _____

- Inoltre, il candidato indichi i mezzi di prova ammessi nel contenzioso tributario rispondendo (anche) alle seguenti domande:
 - È ammessa la prova testimoniale? _____

- È ammesso il giuramento? _____
- Esiste la confessione? _____
- _____
- _____
- _____

▪ Nella pubblica udienza di discussione una delle due parti vuole depositare un documento probatorio (diverso da giurisprudenza): ciò è possibile in generale ed astratto o la legge (e quindi il giudice) non può ammetterlo? _____

▪ Da ultimo descriva, brevemente, il candidato che cosa si intende per <<oggetto della domanda>> (art. 18, co. 02, lett. d) D.Lgs 546/1992. _____

Traccia per ricorso tributario in CTP/CTI (con reclamo/mediazione): Avviso di accertamento notificato ad un geometra (per il periodo di imposta 2015) che determina asseriti maggiori compensi (e quindi maggior reddito professionale) e conseguenti maggiori imposte IRPEF, IRAP, IVA, con conseguenti interessi e sanzioni.

L'avviso di accertamento si basa sul fatto che il professionista non era congruo allo studio di settore per poco (e il contribuente decise di non adeguarsi).

L'avviso di accertamento si basa su indagini finanziarie. A detta dello stesso il contribuente non avrebbe giustificato entrate di C/C bancario per E. 10.000,00 e uscite di banca per E. 14.000,00 e, pertanto, l'avviso di accertamento determina maggiori compensi per E. 24.000,00 (ovvero vengono sommate entrate di banca non giustificate, con uscite di banca non giustificate).

Inoltre, l'ufficio ha disconosciuto la deduzione (al 100%) di un costo inerente la fattura del treno. Il contribuente ritiene (con documentazione allegata) che la stessa sia inerente alla trasferta per recarsi in un cantiere sito in altra città.

Il contribuente non ha dipendenti, né collaboratori e possiede come cespiti i c.d. <<ferri del mestiere>>.

Il contribuente non venne mai convocato per il contraddittorio preventivo dall'organo accertatore. Vi fu un accesso in studio del geometra e venne redatto un PVC verso il quale il contribuente non svolse memorie difensive.

Inoltre, l'ufficio sostiene che il tenore di vita del geometra sarebbe eccessivo rispetto al reddito professionale dichiarato.

L'avviso di accertamento venne firmato dal capo area su delega del Direttore ma detta delega non venne allegata all'avviso di accertamento.

