

Discussion



[Signature]

Demandin

Il Candidato, dopo aver dato una sintetica definizione della sottoclasse della sezione Attivo "Immobilizzazioni materiali" e indicato la funzione del processo di ammortamento, si soffermi sui criteri di rilevazione e di ammortamento della voce "Terreni e Fabbricati".

[illegible]

At

Domanda 1

L'Amministratore di una Società per azioni, non investito di particolari cariche, può esserne il Revisore legale?

A	Sì, sempre.	
B	No.	
C	Sì, se l'incarico di Revisore gli viene conferito decorsi almeno cinque anni dall'iscrizione al Registro dei Revisori legali.	
D	Sì, ma solo se si tratta di società quotata.	

Domanda 2

Il "rischio di revisione" è un termine tecnico inerente il processo di revisione contabile?

A	Sì.	
B	No.	
C	Sì, solo se la funzione di revisione non è assegnata al Collegio sindacale.	
D	Sì, ma solo con riferimento alla revisione delle società non quotate.	

Domanda 3

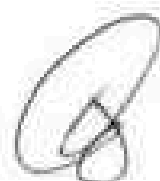
Il "rischio di revisione" dipende dai rischi di errori non significativi?

A	Sì, sempre.	
B	No.	
C	Sì, se il capitale sociale non supera i 10.000 euro.	
D	Sì, se il valore della produzione non supera 100.000 euro.	

Domanda 4

Il costo medio ponderato del capitale di un'impresa è

A	La media ponderata tra il costo del capitale di debito (calcolato con il modello del WACC) e del capitale proprio (calcolato con il modello del CAPM)	
B	La media ponderata tra il costo del capitale di debito e del capitale proprio, quest'ultimo calcolato usando il modello del CAPM	
C	La media ponderata tra il costo del capitale di debito e i dividendi medi distribuiti dall'impresa	
D	La media ponderata tra il costo del capitale di debito e il ROE dell'impresa	



Domanda 5

La relazione di revisione al bilancio di esercizio si può concludere con l'affermazione dell'"impossibilità di esprimere un giudizio" sul bilancio medesimo?

A	No, in nessun caso.	
B	Sì, ove sussistano i presupposti di una tale impossibilità.	
C	Sì, ma solo con riguardo alle società non quotate.	
D	Sì, ma solo in caso di revisione volontaria.	

Domanda 6

La valutazione del capitale economico di un'azienda con utilizzo del metodo patrimoniale semplice, contempla la riespressione a valori correnti degli elementi attivi non monetari del patrimonio?

A	No.	
B	Sì.	
C	Sì, ma solo con riguardo ai cespiti immobiliari.	
D	Sì, ma solo con riguardo ai crediti.	

Domanda 7

Si considerino i seguenti dati di un'impresa:

Utile = 20

Risultato operativo = 50

Ammortamenti = 20

Oneri finanziari = 5

Capitale circolante netto iniziale = 100

Capitale circolante netto finale = 110

Il flusso di cassa della gestione corrente è

A	85	
B	80	
C	60	
D	65	



Domanda 8

La valutazione del capitale economico di un'azienda con utilizzo del metodo reddituale può prescindere dall'assunzione di un orizzonte temporale determinato?

A	No, in nessun caso.	
B	Sì, nel solo caso si dovesse concludere per una durata non limitata dei redditi attesi.	
C	Sì, nel solo caso di redditi crescenti.	
D	Sì, nel solo caso di redditi positivi.	

Domanda 9

Nella valutazione del capitale economico di un'azienda con utilizzo del metodo misto patrimoniale-reddituale, è possibile l'emersione di un badwill (avviamento negativo) pur in presenza di un reddito medio normalizzato atteso positivo per l'azienda considerata?

A	No, perché un reddito medio normalizzato positivo genera in ogni caso goodwill.	
B	No, perché le attese reddituali sono irrilevanti con l'utilizzo di questo metodo.	
C	No, perché la stima del badwill trova ingresso nella valutazione esclusivamente nel caso di imprese in perdita sistematica.	
D	Sì, perché la differenza tra il reddito medio normalizzato atteso e il reddito "normale" rispetto al tipo di investimento considerato può assumere segno negativo.	

Domanda 10

I "costi di start-up" possono essere capitalizzati se non sono direttamente attribuibili a una nuova attività?

A	No.	
B	Sì, se di importo superiore a 5.000 euro.	
C	Sì, se costituiti da costi generali e amministrativi.	
D	Sì, se costituiti da costi derivanti da inefficienze sostenute nel periodo di start-up.	

Domanda 11

Si considerino i seguenti dati relativi a un prodotto:

Prezzo unitario di Vendita = 120€

Costi variabili unitari = 70€

Costi dei macchinari = 500.000€

Altri costi fissi = 200.000€

Il punto di pareggio è pari a

A	14.000	
B	10.000	
C	4.000	
D	5.833	

Domanda 12

I costi sostenuti per la "ricerca di base" possono essere capitalizzati?

A	Sì.	
B	Sì, ma solo se recuperabili tramite i ricavi futuri.	
C	No.	
D	Sì, nel solo settore delle tecnologie avanzate.	

Domanda 13

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

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

Domanda 14

Qual è il principio in base al quale, nel bilancio d'esercizio, non si iscrivono gli utili sperati, ma si devono iscrivere le perdite temute?

A	Principio di veridicità	
B	Principio di continuità	
C	Principio di competenza	
D	Principio di prudenza	

Domanda 15

Nell'attivo circolante non rientrano

A	I depositi bancari e postali	
B	Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	
C	I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	
D	I crediti per imposte anticipate	

Domanda 16

Se un'impresa contrae un'apertura di conto corrente bancario con una banca e il tasso di interesse è superiore a quanto pattuito nel contratto

A	Il cliente può chiedere che sia applicato il tasso di interesse legale	
B	Si applica il tasso pubblicizzato nei locali della banca	
C	Si applica il tasso dei buoni ordinari del tesoro annuali emessi nei dodici mesi precedenti la conclusione del contratto	
D	Nulla è dovuto	

Domanda 17

La società Alfa Srl, nel corso dell'esercizio 2013, aveva sostenuto spese di manutenzione su beni propri che eccedevano, per 1.000 euro, il 5% del valore dei beni ammortizzabili; ricorrendone i presupposti, la società aveva provveduto a rilevare le relative imposte anticipate.

In data 31.12.2014 la società, supponendo invariati i presupposti che avevano consentito la rilevazione delle imposte anticipate nell'esercizio precedente

A	Dovrà procedere con un ulteriore accantonamento di imposte anticipate per € 1.000,00	
B	Dovrà procedere allo storno di crediti per imposte anticipate per un importo pari ad € 55,00	
C	Non dovrà rilevare nulla	
D	Dovrà procedere allo storno del fondo per imposte differite accantonato nel precedente esercizio	

Domanda 18

La società Alfa snc, in data 01.01.2013, ha sottoscritto un contratto di leasing avente ad oggetto un'attrezzatura (iva detraibile e costo deducibile). Il bene viene consegnato in medesima data. Le condizioni contrattuali sono le seguenti:

Durata: 36 mesi (da 01/01/2013 al 31/12/2015)

Valore contrattuale del bene: € 50.000,00 + IVA 22%

Maxi canone iniziale: € 5.000,00 + IVA 22% (contestuale alla data di stipula)

35 canoni successivi, a partire dal 01.02.2013, mediante il pagamento di rate mensili di pari importo ammontanti ciascuna ad € 1.500,00 + IVA 22%

Spese contrattuali e altre spese accessorie €300,00

Il candidato indichi la quota del costo di competenza dell'esercizio 2014

A	16.666,67	
B	18.000,00	
C	19.266,67	
D	19.600,00	

Domanda 19

Si considerino i seguenti dati:

liquidità: 50.000

crediti commerciali: 200.000

crediti finanziari: 100.000

debiti commerciali: 150.000

debiti finanziari: 400.000

fatturato: 2.000.000

costi d'acquisto: 1.500.000

Il ciclo monetario è circa

A	0	
B	9	
C	18	
D	27	

Domanda 20

Si supponga che la società Alfa SpA detenga una partecipazione, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie, nella società Beta SpA. Nel caso in cui quest'ultima aumenti gratuitamente il proprio capitale sociale con emissione di nuove azioni, la società Alfa in base ai principi contabili nazionali

A	Deve contabilizzare le partecipazioni ricevute gratuitamente tra le immobilizzazioni finanziarie, al valore nominale	
B	Deve contabilizzare il valore delle azioni ricevute gratuitamente tra i componenti positivi in conto economico	
C	Lascia immutato il valore complessivo di iscrizione della partecipazione. Non vengono generati componenti di reddito. Il costo unitario medio si riduce	
D	Deve contabilizzare le partecipazioni ricevute gratuitamente tra le immobilizzazioni finanziarie, al valore di mercato	

Domanda 21

In caso di un accredito, a fronte della presentazione di una Ricevuta Bancaria Salvo Buon Fine, dal punto di vista contabile, come contropartita di tale accredito

A	Devo rilevare una passività come "banca e/ anticipi"	
B	Devo stornare la voce di credito verso il cliente per il quale sto incassando la Ricevuta Bancaria	
C	Devo rilevare un ricavo	
D	Nessuna delle precedenti	

Domanda 22

In base alla disciplina codicistica, l'ammortamento delle spese d'impianto e ampliamento deve essere effettuato in un periodo non superiore a

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



Domanda 23

Per effettuare un investimento durevole di carattere pluriennale, la società Alfa SpA chiede ed ottiene un mutuo decennale. Contabilmente, alla data dell'accredito:

A	Il conto Banca c/ corrente rileva in Dare lo stesso accredito, mentre il conto mutui passivi rileva in Avere un aumento dei debiti	
B	Le immobilizzazioni finanziarie rilevano in Dare un aumento per il mutuo sottoscritto, in quanto di durata superiore a 5 anni	
C	Il conto Banca c/ corrente rileva in Dare un aumento dei crediti, mentre il conto mutui passivi rileva una variazione finanziaria attiva	
D	Il conto Banca c/ corrente rileva in Dare un componente positivo di reddito, mentre il conto mutui passivi rileva un componente negativo di reddito	

Domanda 24

Il conto economico del bilancio di una SRL deve essere redatto

A	In migliaia di euro	
B	Come la società ritiene più corretto per la chiara comprensione dei dati da parte dei creditori sociali	
C	In unità di euro con due cifre decimali	
D	In unità di euro	

Domanda 25

Un'impresa ha contratto un mutuo con ammortamento francese a tasso variabile. Se desidera coprirsi dal rischio di tasso di interesse, la forma di copertura più aderente al profilo dell'operazione consiste in

A	Sottoscrivere un IRS amortizing in cui incassa il fisso e paga il variabile	
B	Sottoscrivere un IRS bullet in cui paga il fisso e incassa il variabile	
C	Sottoscrivere un IRS amortizing in cui paga il fisso e incassa il variabile	
D	Sottoscrivere un IRS bullet in cui incassa il fisso e paga il variabile	

Domanda 26

Con riferimento al fondo rischi, quale di queste affermazioni risulta errata secondo i principi contabili nazionali?

A	Il fondo rischi comprende l'accantonamento per cause legali	
B	L'accantonamento al fondo può essere effettuato nel caso di evento probabile	
C	Qualora il fondo, al momento di risoluzione della situazione che aveva generato rischi ed incertezze, risulti parzialmente eccedente, deve rimanerne iscritto a bilancio per la differenza non utilizzata	
D	Non può essere accantonato per coprire rischi generici	

Domanda 27

Nel caso della cessione di un credito "pro solvendo", quale di queste affermazioni risulta essere errata?

A	La cessione del credito non comporta l'immediata cancellazione del medesimo dal bilancio	
B	La cessione del credito ne comporta l'immediata cancellazione dal bilancio, salvo il suo ripristino nel caso in cui il cliente ceduto non provveda al saldo di quanto dovuto	
C	Il corrispettivo eventualmente anticipato da parte del cessionario per la cessione, comporta l'iscrizione di un debito di natura finanziaria	
D	Il credito continua ad essere assoggettato alle generali regole di valutazione previste dall'OIC 15	

Domanda 28

Si calcoli, utilizzando il metodo di valutazione reddituale puro, il valore di un'azienda che esprime un reddito normalizzato pari a 600.000 euro, applicando un tasso pari al 3%, ipotizzando un orizzonte temporale illimitato:

A	18.000	
B	200.000	
C	18.000.000	
D	20.000.000	

Domanda 29

In base ai principi contabili nazionali le azioni proprie

A	Devono essere iscritte in bilancio al costo d'acquisto	
B	Possono essere iscritte in bilancio, a scelta, al costo d'acquisto o al valore di mercato	
C	Devono essere iscritte in bilancio al valore di mercato	
D	Devono essere iscritte in bilancio con un valore pari a zero	

Domanda 30

Un'impresa acquista un titolo a cedola nulla con le seguenti caratteristiche:

prezzo d'acquisto: 97

prezzo di rimborso: 100

tempo mancante al rimborso: un anno e 180 giorni

Il rendimento annuo composto è

A	2,58%	
B	3,09%	
C	2,06%	
D	2,00%	

18/11

18/11

Domanda 31

Un socio, proprietario di una quota di partecipazione pari al 20% del capitale sociale di Alfa SRL, recede dalla medesima per motivi previsti dallo statuto. I soci non trovano un accordo sul valore da liquidare, pertanto il tribunale vi nomina ai fini della determinazione di tale valore. La società ha un avviamento valutato € 500.000; il patrimonio netto contabile ammonta ad € 25.000; inoltre vi è la proprietà di un immobile strumentale che ha un valore di mercato pari a € 250.000, iscritto o a bilancio per un valore netto di € 25.000. Per semplicità di calcolo non si considera la fiscalità latente sui plusvalori.

A quanto ammonta il valore della quota da liquidare al socio?

A	150.000	
B	145.000	
C	50.000	
D	45.000	

Domanda 32

Nell'ambito di una trattativa per la cessione di una quota di partecipazione pari al 30% del capitale sociale di una società immobiliare viene convenuto tra le parti che il prezzo di cessione sia pari (nella medesima proporzione del 50%) al valore di mercato dei suoi beni immobiliari (iscritti tra le immobilizzazioni materiali), al netto delle imposte latenti sulle plusvalenze inesprese e del debito residuo sul mutuo ipotecario.

Il costo, anche fiscalmente riconosciuto, del comparto immobiliare ammonta ad € 15.000.000

Il valore di mercato del compendio immobiliare ammonta ad € 50.000.000

L'aliquota fiscale applicabile alle imposte latenti viene convenuto nella misura del 30%

Il debito residuo del mutuo ipotecario ammonta ad € 1.500.000

Qual è il prezzo di cessione della quota?

A	16.750.000	
B	19.000.000	
C	24.250.000	
D	25.000.000	

Domanda 33

Un investitore ha acquistato un'opzione put su un titolo il cui premio è 8 e prezzo di esercizio 90.

Alla scadenza dell'opzione il prezzo del titolo è 88. L'investitore

A	Esercita l'opzione e ottiene un guadagno netto di 2	
B	Esercita l'opzione e subisce una perdita netta di 6	
C	Non esercita l'opzione e subisce una perdita netta di 8	
D	Non esercita l'opzione e chiude in pareggio	




Domanda 34

Si supponga che, dopo 4 anni, ci si renda conto che un impianto, la cui vita utile era originariamente stimata in 10 anni, ha in realtà una vita utile residua di soli 3 anni (e non più dei rimanenti 6 anni risultanti dalla stima precedente). In questo caso, secondo la corretta applicazione dei principi contabili

A	Il valore residuo di 6/10 del costo originario deve essere ammortizzato nei 3 esercizi successivi	
B	Il costo dell'impianto deve essere svalutato per un importo pari a 3/10 del costo originario, contabilizzando un componente straordinario di reddito. Il valore residuo deve essere ammortizzato in 3 esercizi	
C	Il costo dell'impianto deve essere svalutato per un importo pari a 3/10 del costo originario, contabilizzando un componente straordinario di reddito. Il valore residuo deve essere ammortizzato in 6 esercizi	
D	Il costo dell'impianto deve essere svalutato per un importo pari a 4/10 del costo originario, contabilizzando un componente straordinario di reddito. Il valore residuo deve essere ammortizzato in 4 esercizi	

Domanda 35

Secondo i postulati dell'OIC, le immobilizzazioni immateriali

A	Sono costituite da costi che esauriscono la loro utilità nell'esercizio in cui sono sostenuti	
B	Sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi	
C	Sono costituite da costi pluriennali che si concretizzano nell'acquisizione o produzione interna di beni o diritti	
D	Non rientrano in nessuna delle precedenti definizioni	

Domanda 36

Si calcoli la posizione finanziaria netta di un'impresa con le seguenti caratteristiche (non sono elencate tutte le voci di bilancio).

Liquidità: 10

Crediti commerciali: 50

Investimenti fissi: 200

Partecipazioni: 70

Debiti commerciali: 30

Debiti verso banche: 100

Debiti verso altri finanziatori: 40

Debiti tributari: 20

Capitale sociale: 80

Riserve: 60

A	- 140	
B	- 80	
C	- 130	
D	- 150	

Domanda 37

Con quali criteri deve essere redatto, dal liquidatore di una SRL, il bilancio iniziale di liquidazione

A	Con i medesimi criteri previsti per il bilancio d'esercizio	
B	Con i criteri che vengono deliberati dall'assemblea dei soci che ha disposto la messa in liquidazione	
C	Con criteri di valutazione basati sulle prospettive liquidatorie	
D	Durante tutta la liquidazione bisogna proseguire con l'utilizzo dei criteri utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio	

Domanda 38

Secondo l'OIC, i beni in rimanenza sono rilevati al costo di acquisto o di produzione.

In base ai criteri di valutazione stabiliti dal Codice Civile, quale tra le seguenti affermazioni risulta sbagliata:

A	Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto	
B	Il costo di produzione può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato	
C	Il costo di produzione può comprendere anche gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna o presso terzi, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato	
D	Il costo di produzione può comprendere i costi di distribuzione del prodotto	

Domanda 39

In base ai principi dettati dal OIC, gli oneri pluriennali non comprendono

A	I costi di impianto e ampliamento	
B	L'avviamento	
C	I costi di ricerca e sviluppo	
D	Le spese di pubblicità e propaganda	

Domanda 40

Si considerino i seguenti dati di un conto corrente bancario:

saldo iniziale: 100

acquisto di titoli per un ammontare di 30 in data $t+1$ con regolamento 3 giorni;

versamento in data t di assegni per 40 €, con valuta due giorni e disponibilità 4 giorni.

Calcolare il saldo disponibile in data $t+2$

A	100	
B	70	
C	110	
D	140	

I Sessione - II Prova 02/07/2015 – TRACCIA 3

DOMANDA A

Il candidato esponga le regole che governano - nel caso di una cessione d'azienda - la successione dell'acquirente nei contratti stipulati per l'esercizio dell'azienda medesima

14

Auf

DOMANDA 8

Il candidato descriva le cause del recesso del socio di una società a responsabilità limitata.

1113

Domanda 1

In materia di responsabilità dei liquidatori per pagamento di imposte dovute dalla società liquidata:

A	I liquidatori rispondono in proprio del pagamento delle imposte (dovute per il periodo della liquidazione e per quelli anteriori) se non provano di aver soddisfatto i crediti tributari anteriormente all'assegnazione di beni ai soci o associati, ovvero di avere soddisfatto crediti postergati a quelli tributari	
B	I liquidatori rispondono in proprio per il pagamento delle sole imposte riferite al periodo di liquidazione	
C	I liquidatori rispondono in proprio per il pagamento delle imposte anteriori al periodo di liquidazione	
D	I liquidatori sono esonerati da responsabilità se l'Ufficio non prova che i liquidatori non abbiano adempiuto all'obbligo tributario	

Domanda 2

In quale delle società di seguito indicate il venir meno della pluralità dei soci è causa di scioglimento? Nella:

A	S.n.c. Alfa	
B	S.r.l. Beta, priva dell'organo di controllo	
C	S.p.a. Gamma, quotata in un mercato regolamentato	
D	S.p.a. Delta, non quotata in un mercato regolamentato	

Domanda 3

Lo storno delle fatture emesse è uno strumento utilizzabile:

A	Quando l'operazione imponibile è fittizia	
B	Quando l'operazione imponibile, non fittizia, sia venuta meno per specifiche patologie contrattuali	
C	Quando l'emittente la fattura ha richiesto lo storno al destinatario	
D	Quando il destinatario della fattura ha emesso nota di variazione all'emittente	

MA

106³

Domanda 4

In quale delle società di seguito indicate la prestazione di opere e di servizi può formare oggetto di conferimento? Nella:

A	S.p.a. Gamma, quotata in un mercato regolamentato	
B	S.p.a. Delta, non quotata in un mercato regolamentato	
C	S.r.l. Beta, sempre	
D	S.r.l. Beta, a condizione che abbia un capitale sociale inferiore a quello minimo previsto per la società per azioni	

Domanda 5

La cartella di pagamento notificata al socio di SRL, sul presupposto della responsabilità solidale per debiti tributari:

A	E' legittima	
B	E' annullabile in virtù dell'autonomia patrimoniale goduta dalla società	
C	E' nulla	
D	Non può essere oggetto di impugnazione	

Domanda 6

Tizio è un imprenditore commerciale non piccolo. Le scritture contabili che egli ha regolarmente tenuto possono fare prova:

A	Soltanto a suo favore	
B	Soltanto contro di lui	
C	Né a suo favore né contro di lui	
D	Sia a suo favore sia contro di lui	

Domanda 7

Il liquidatore della società risponde penalmente dell'omesso versamento delle ritenute certificate:

A	Limitatamente per le inadempienze pregresse al mandato	
B	Non assume alcuna responsabilità penale	
C	Risponde soltanto per responsabilità civile	
D	Quando assume l'incarico senza alcun previo controllo	

Domanda 8

Le limitazioni che l'imprenditore commerciale Tizio ha voluto porre al potere rappresentativo di Caio - preposto all'esercizio di un ramo particolare dell'impresa -, e che risultano iscritte nel registro delle imprese, sono opponibili ai terzi?

A	Sì, se Tizio prova che i terzi ne erano a conoscenza	
B	No, se i terzi provano di non esserne a conoscenza	
C	Sì, sempre	
D	No, mai	

Domanda 9

Nel caso di dichiarazione omessa per colpa del dottore commercialista:

A	E' sanzionato il professionista incaricato	
B	Sono sanzionati sia il professionista che il contribuente	
C	E' sanzionato il cliente che non ha vigilato sull'invio delle dichiarazioni	
D	La non punibilità del contribuente dipende dalla dimostrazione che il mancato o tardivo pagamento del tributo è dipeso da fatto esclusivamente addebitabile al professionista incaricato, denunciato all'autorità giudiziaria	

Domanda 10

Per esercitare il diritto di voto nella s.p.a. Eta, il sig. Verdi, giratario di un'azione nominativa emessa da Eta, deve:

A	Chiedere l'iscrizione nel libro dei soci di Eta	
B	Dimostrare di essere possessore in base a una serie continua di girate	
C	Dimostrare di essere possessore in buona fede	
D	Dimostrare di avere interamente liberato l'azione	

5
46

Domanda 11

In tema di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, il reato di perfeziona:

A	Al momento dell'emissione delle fatture	
B	Dall'effettiva utilizzazione delle stesse da parte del soggetto a favore del quale sono state emesse	
C	Dall'effettivo conseguimento di una evasione d'imposta	
D	Al momento della registrazione delle fatture in contabilità	

Domanda 12

Il sig. Bianchi, socio della s.p.a. Teta, ha, per conto proprio o di terzi, un interesse in conflitto con quello di Teta. Egli:

A	Può comunque esercitare il diritto di voto	
B	Può esercitare il diritto di voto a condizione che abbia dichiarato il conflitto di interessi in apertura dell'assemblea	
C	Può esercitare il diritto di voto a condizione che abbia comunicato il conflitto di interessi agli amministratori	
D	Deve astenersi dall'esercizio del diritto di voto	

Domanda 13

In tema di omesso versamento dell'Iva, il reato si configura:

A	Quando i corrispettivi fatturati sono stati incassati	
B	Quando non è stato presentato il Modello Iva	
C	Anche quando i corrispettivi fatturati non sono stati incassati	
D	Quando è stato presentato il Modello Unico	

Domanda 14

Il bilancio di esercizio della s.r.l. Ypsilon:

A	Deve essere approvato dall'assemblea dei soci	
B	Deve essere approvato mediante consultazione scritta	
C	Può essere approvato mediante consultazione scritta, se previsto dall'atto costitutivo	
D	Non può essere approvato mediante consultazione scritta, neanche se previsto dall'atto costitutivo	

Domanda 15

In tema di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, il reato si consuma:

A	Con l'emissione delle fatture e degli altri documenti per operazioni inesistenti	
B	Con la presentazione della dichiarazione annuale	
C	Con l'utilizzo delle fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	
D	Con la registrazione contabile delle fatture od altri documenti per operazioni inesistenti	

Domanda 16

Al verificarsi di una delle cause previste dal codice civile, l'azione di nullità può essere proposta nei confronti della deliberazione di approvazione del bilancio della s.p.a. Lambda relativo all'esercizio 2014?

A	Sì, senza limiti di tempo	
B	Sì, entro tre anni dalla trascrizione della deliberazione nel libro delle adunanze dell'assemblea	
C	Sì, a condizione che gli amministratori di Lambda non abbiano ancora depositato la copia del bilancio presso l'ufficio del registro delle imprese	
D	Sì, ma prima che venga approvato il bilancio di Lambda dell'esercizio 2015	

UL

7
UB

Domanda 17

Il processo tributario prevede la facoltà di richiedere la sospensione dell'atto impugnato avanti la Commissione Tributaria Provinciale. L'istanza di sospensione:

A	E' subordinata a deposito cauzionale	
B	E' comunque consentita come atto discrezionale del Presidente della Commissione	
C	E' comunque decisa dalla Commissione sulla semplice istanza del contribuente	
D	Deve essere proposta con istanza motivata anche con riguardo al danno grave ed irreparabile arrecabile al contribuente dall'atto impugnato	

Domanda 18

La s.p.a. Beta può opporre ai terzi le limitazioni ai poteri di rappresentanza del suo amministratore sig. Giovanni Verdi che risultano da una decisione degli organi competenti?

A	No, mai	
B	Sì, se pubblicate	
C	Sì, a condizione che si provi che i terzi hanno agito intenzionalmente a danno di Beta	
D	Sì, a condizione che si provi che i terzi hanno agito in mala fede	

Domanda 19

Nel processo tributario, la notifica della sentenza da parte del professionista incaricato della difesa nel processo tributario può avvenire:

A	Direttamente all'Ufficio del Ministero delle Finanze o all'ente locale mediante consegna dell'atto all'impiegato addetto	
B	Soltanto mediante spedizione postale all'Ufficio del Ministero delle Finanze o all'ente locale	
C	Soltanto mediante Ufficiale Giudiziario	
D	Con corriere privato	



Domanda 20

A norma del codice civile, nella redazione del bilancio di esercizio della s.p.a. Alfa, la sua partecipazione in Beta, s.p.a. non quotata:

A	Si presume sempre attivo circolante	
B	Si presume sempre immobilizzazione	
C	Si presume attivo circolante se consente di esercitare nell'assemblea ordinaria di Beta il venticinque per cento dei voti	
D	Si presume immobilizzazione se consente di esercitare nell'assemblea ordinaria di Beta il venticinque per cento dei voti	

Domanda 21

L'inserimento in contabilità delle fatture per operazioni inesistenti:

A	Costituisce di per sé reato	
B	E' punibile a titolo di tentativo	
C	Non costituisce di per sé reato, neppure tentato	
D	Costituisce reato solo nel caso in cui vi sia la continuità dell'illecito	

Domanda 22

La s.n.c. Gamma si trasforma nella s.p.a. Delta. Il socio di minoranza Mario Rossi, che aveva conferito in proprietà un terreno, non acconsente alla trasformazione. A Mario Rossi spetta:

A	Il risarcimento del danno	
B	Il diritto di recesso	
C	Il diritto alla restituzione del terreno	
D	Il diritto di impugnare la decisione	



Domanda 23

In relazione alle imposte dirette i costi documentati da fatture soggettivamente inesistenti:

A	Sono indeducibili dal reddito d'impresa	
B	Sono deducibili dal reddito d'impresa se il contribuente prova la propria buona fede	
C	Sono indeducibili salvo che il contribuente dimostri l'assenza di interposizione soggettiva	
D	Sono deducibili dal reddito d'impresa purché supportati da operazioni effettive e reali e connotati dall'inerenza	

Domanda 24

La s.p.a. Zeta, che non fa ricorso al mercato del capitale di rischio, emette obbligazioni eccedendo il limite fissato dal codice civile. Le obbligazioni emesse da Zeta in eccedenza possono essere sottoscritte:

A	Dalla Banca X	
B	Dalla Banca X e da Mario Rossi, socio di maggioranza della Banca X	
C	Dalla Banca X e da Giovanni Bianchi, socio di minoranza della Banca X	
D	Dalla Banca X, da Mario Rossi e da Giovanni Bianchi	

Domanda 25

L'accertamento dell'Agenzia Entrate deve essere sottoscritto:

A	Dal Direttore dell'Ufficio o da altro impiegato della carriera direttiva, a pena di nullità	
B	Dal Direttore dell'Ufficio o da altro impiegato della carriera direttiva, a pena di annullabilità	
C	Dal Direttore dell'Ufficio in via esclusiva, a pena di nullità	
D	Da un funzionario dell'Ufficio addetto all'accertamento, a pena di annullabilità	



Domanda 26

L'assemblea della s.p.a. Alfa delibera l'azione sociale di responsabilità nei confronti del suo amministratore Tizio. La deliberazione importa la revoca di Tizio?

A	Sì, sempre	
B	Sì, se è stata assunta con il voto favorevole del venticinque per cento del capitale sociale	
C	No, si rende comunque necessaria un'apposita deliberazione di revoca assunta dall'assemblea ordinaria	
D	No, si rende comunque necessaria un'apposita deliberazione di revoca assunta dall'assemblea straordinaria	

Domanda 27

In tema di ricorso avverso avviso di accertamento, le dichiarazioni di terzi raccolte dalla G.d.F. assumono:

A	Valore probatorio costituente prova	
B	Valore di presunzione relativa	
C	Valore probatorio di elementi indiziari non sufficienti a costituire prova	
D	Valore presuntivo con carattere di prova presuntiva art. 2729 c.c.	

Domanda 28

Mevio, socio accomandante di una s.a.s., compie atti di gestione in assenza di una procura speciale per il compimento di affari sociali. Egli:

A	Perde il beneficio della responsabilità limitata e può essere escluso	
B	Perde il beneficio della responsabilità limitata, ma non può essere escluso	
C	Perde il beneficio della responsabilità limitata ed è escluso di diritto	
D	Diventa socio accomandatario	

Domanda 29

L'Iva documentata da fatture soggettivamente inesistenti:

A	E' indetraibile, ancorché supportata da operazioni effettive reali e connotate dall'inerenza	
B	E' detraibile, purché supportata da operazioni effettive reali e connotate dall'inerenza	
C	E' detraibile, purché opportunamente documentata	
D	E' indetraibile, ancorché supportata da operazioni effettive reali e connotate dall'inerenza, salvo che il contribuente non provi la propria buona fede	

Domanda 30

In data 14 novembre del 2014 Caio, imprenditore commerciale, ha costituito un'ipoteca volontaria su un immobile di proprietà a favore del creditore Sempronio, a garanzia di un debito preesistente e non scaduto. Il 2 aprile del 2015 Caio è dichiarato fallito. L'ipoteca:

A	È soggetta all'azione revocatoria se il curatore prova che Sempronio conosceva lo stato di insolvenza di Caio	
B	È comunque soggetta all'azione revocatoria	
C	È soggetta all'azione revocatoria, salvo che Sempronio provi che non conosceva lo stato di insolvenza di Caio	
D	Non è soggetta all'azione revocatoria	

Domanda 31

Ai fini delle imposte dirette, i costi documentati da fatture soggettivamente inesistenti ma oggettivamente esistenti sono:

A	Deducibili in quanto costi di reato se il destinatario/utilizzatore dimostra la propria buona fede	
B	Deducibili purché le operazioni siano compatibili con l'effettività, realtà, competenza ed inerenza delle medesime operazioni	
C	Deducibili in quanto costi di reato	
D	Indeducibili in quanto costi di reato	

Domanda 32

Può proporre un concordato preventivo l'imprenditore commerciale che:

A	Si trovi in stato di crisi, ma non in stato di insolvenza	
B	Si trovi in stato di crisi, compreso lo stato di insolvenza	
C	Si trovi in stato di insolvenza, ma non in stato di crisi	
D	Dimostri il possesso congiunto dei requisiti di non fallibilità	

Domanda 33

Il ricorso avverso avviso di accertamento dell'Agenzia Entrate deve essere:

A	Depositato alla segreteria della C.T.P. competente in duplice copia, che ne trasmette copia all'Agenzia Entrate	
B	Previamente notificato/depositato all'Agenzia Entrate prima dell'iscrizione a ruolo avanti la C.T.P. competente	
C	Depositato all'Agenzia Entrate in duplice copia, che ne trasmette copia alla C.T.P. competente	
D	Previamente notificato all'Agenzia Entrate soltanto a mezzo di Ufficiale Giudiziario e successivamente iscritto a ruolo	

Domanda 34

Tizio, imprenditore commerciale che ha cessato l'esercizio dell'impresa, può essere dichiarato fallito:

A	Entro un anno dal momento della cessazione dell'attività, che deve farsi coincidere con la chiusura dei locali	
B	Entro un anno dal momento della cessazione dell'attività, che deve farsi coincidere comunque con la cancellazione dal registro delle imprese	
C	Entro un anno dal momento dell'effettiva cessazione dell'attività, che può essere dimostrato dal creditore o dal pubblico ministero	
D	Entro un anno dal decorso del termine per cui l'attività è stata intrapresa	

Domanda 35

Nel giudizio di ottemperanza, presupposto dell'azione è:

A	La sentenza della C.T. passata in giudicato	
B	Notifica all'Ufficio di copia conforme della sentenza della C.T.	
C	La sentenza della C.T. contenente la formula esecutiva	
D	La sentenza della C.T. in copia conforme	

Domanda 36

Tizio, imprenditore commerciale, è dichiarato fallito. Dopo la dichiarazione di fallimento risulta che: *i)* l'impresa è riferibile ad una società in accomandita semplice di cui Tizio è socio accomandatario; *ii)* esistono altri due soci, Caio (accomandante) e Sempronio (accomandatario). Su istanza di Tizio, il curatore dichiara il fallimento:

A	Sia di Caio sia di Sempronio, a condizione che insieme rappresentino la maggioranza del capitale sociale	
B	Sia di Caio sia di Sempronio, indipendentemente dalla quota di capitale sociale dagli stessi rappresentata	
C	Di Sempronio, a condizione che rappresenti la maggioranza del capitale sociale	
D	Di Sempronio, indipendentemente dalla quota di capitale sociale da lui rappresentata	

Domanda 37

Per controversie di valore non superiore ad € 20.000, relative ad atti emessi dall'Agenzia Entrate, chi intende proporre ricorso è tenuto a presentare reclamo?

A	La presentazione del reclamo è condizione di ammissibilità del ricorso	
B	La presentazione del reclamo è condizione di procedibilità del ricorso	
C	Il ricorso è comunque ammissibile anche se depositato oltre i termini	
D	L'omessa presentazione del reclamo è condizione di inammissibilità del ricorso	

Domanda 38

Tizio, imprenditore commerciale, è stato dichiarato fallito da oltre un anno, ma non sono ancora decorsi due anni dal decreto che rende esecutivo lo stato passivo. In tal caso la domanda di concordato fallimentare può essere proposta:

A	Soltanto dall'imprenditore fallito	
B	Soltanto da uno o più creditori	
C	Sia dall'imprenditore fallito sia da uno o più creditori	
D	Sia dall'imprenditore fallito sia da uno o più creditori, purché i crediti siano assistiti da pegno o ipoteca	

Domanda 39

Il ricorso avanti la Commissione Tributaria Provinciale è dichiarato inammissibile quando:

A	Manca la PEC del legale rappresentante	
B	Mancano il codice fiscale del ricorrente e del suo legale rappresentante	
C	Manca la sottoscrizione del difensore, del ricorrente o della parte, sul solo originale	
D	Manca la sottoscrizione del difensore, del ricorrente o della parte, tanto nell'originale quanto nella copia	

Domanda 40

L'omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti può essere domandato:

A	Soltanto dall'imprenditore commerciale	
B	Soltanto dall'imprenditore commerciale e dall'imprenditore che svolge un'attività agricola per connessione	
C	Soltanto dall'imprenditore commerciale e dall'imprenditore che svolge un'attività essenzialmente agricola	
D	Dall'imprenditore commerciale e dall'imprenditore agricolo	



ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI**I Sessione - III Prova 13/07/2015 – TRACCIA 3**

La società Esame srl presenta la seguente situazione contabile:

ESAME SRL		
	Dare	Avere
ANTICIPI A FORNITORI PER ACQUISTO AUTOCARRO	4.000,00	
AFFITTO PASSIVO FABBRICATO INDUSTRIALE	6.000,00	
ANTICIPI A FORNITORI PER ACQUISTO MERCI	2.000,00	
AUTOVETTURE	16.000,00	
AUTOVETTURE FRINGE BENEFIT	20.000,00	
AVVIAMENTO	10.000,00	
BANCA XY		15.110,00
CANONI LEASING	17.000,00	
CAPITALE SOCIALE		20.000,00
CLIENTI	50.000,00	
COMMISSIONI BANCARIE INCASSO	600,00	
COSTI GESTIONE AUTOVETTURA FRINGE BENEFIT	1.500,00	
COSTI GESTIONE AUTOVETTURA	2.000,00	
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	22.907,00	
CREDITI V/INPS	200,00	
CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI	15.000,00	
DEBITI PER MUTUO PASSIVO		451.000,00
DEBITI V/AMMINISTRATORI PER EMOLUMENTI		2.630,00
DEBITI V/BANCA C/FINANZIAMENTI A BREVE		2.000,00
DEBITI V/ERARIO PER RITENUTE OPERATE ALLA FONTE		200,00
DEBITI V/INAIL		600,00

DEBITI VERSO DIPENDENTI PER STIPENDI		2.000,00
DENARO IN CASSA	50,00	
PROVENTI FINANZIARI - DIVIDENDI ALFA SRL		1.000,00
EMOLUMENTI AMMINISTRATORI	10.000,00	
ENERGIA ELETTRICA	2.000,00	
ERARIO C/ACCONTO IRES	3.000,00	
ERARIO C/RITENUTE SU INTERESSI	60,00	
ERARIO IVA	120,00	
FONDO AMM.TO AUTOVETTURE		6.000,00
FONDO AMM.TO AVVIAMENTO		4.000,00
FONDO AMM.TO IMPIANTI		7.000,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		3.600,00
FORNITORI		6.000,00
IMMOBILE INDUSTRIALE	400.000,00	
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	10.000,00	
IMPIANTI	20.000,00	
IMU	1.000,00	
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		10.000,00
INTERESSI ATTIVI BANCARI		300,00
INTERESSI PASSIVI SU MUTUO	5.720,00	
LAVORAZIONI ESTERNE	5.000,00	
MANUTENZIONE ORDINARIA SU BENI DI TERZI	5.000,00	
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE SU BENI PROPRI	1.500,00	
MATERIE C/ ACQUISTI	40.000,00	
ONERI SOCIALI INPS	32.000,00	
PARTECIPAZIONE ALFA SRL	10.000,00	
RICAVI PER VENDITE		282.500,00



RIMANENZE INIZIALI MATERIE PRIME	4.000,00	
RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	5.000,00	
RISERVA LEGALE		3.000,00
RISERVA STRAORDINARIA		106.927,00
SALARI E STIPENDI	98.000,00	
SCONTI ATTIVI		40,00
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE		550,00
SPESE ASSICURAZIONE	2.000,00	
SPESE DI RAPPRESENTANZA DI VITTO E ALLOGGIO	6.000,00	
SPESE TELEFONICHE	1.000,00	
TERRENO IMMOBILE INDUSTRIALE	100.000,00	
TRASPORTO SU VENDITE	2.800,00	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		7.000,00

Il candidato, dopo aver inserito le operazioni elencate qui sotto, ed aver provveduto al calcolo delle imposte (commentando sinteticamente le variazioni in aumento ed in diminuzione apportata al risultato civilistico per il calcolo della base imponibile IRES), provveda a redigere il bilancio d'esercizio riclassificato secondo gli artt. 2423 e seguenti del c.c.

Elenco operazioni:

1. in data 31.12.2014 è stata deliberata la distribuzione di utili dalla riserva straordinaria per Euro 10.000 che verranno erogati nell'esercizio successivo;
2. in data 27.12.2014 la società ha acquistato merce per Euro 3.000 + IVA al 22% da un proprio fornitore con clausola franco magazzino fornitore. Il fornitore ha provveduto all'invio della merce in data 29.12.2014 e provvederà alla fatturazione della stessa nel mese di gennaio 2015;
3. la società ha in corso un contenzioso legale per il quale ritiene opportuno procedere all'accantonamento di uno specifico fondo per Euro 3.000;
4. l'analisi della solvibilità dei clienti ha portato la società a stanziare un accantonamento al fondo svalutazione per Euro 500;
5. al 31.12.2014 risultano ancora da emettere fatture per ricavi di competenza del 2014 per complessivi Euro 30.000;

6. la società risulta applicare le seguenti aliquote di ammortamento:
 - a. immobile: 3%
 - b. autovetture: 25%
 - c. avviamento: 20%
 - d. impianti: 10%
7. si informa che le rimanenze al 31.12.2014 sono così valorizzate:
 - a. materie prime Euro 5.000;
 - b. prodotti finiti Euro 8.000;
8. il consulente del lavoro ha fornito le seguenti informazioni riguardanti il costo del personale dipendente:
 - a. T.F.R. di competenza euro 7.000;
 - b. Ratei, ferie permessi: 10.000.
9. Si proceda inoltre alla rilevazione del risconto dell'assicurazione e del leasing di cui si forniscono i dati in sintesi:
 - a. Assicurazione: premio pagato il 20.10.2014 per il periodo 20.10.2014 – 19.04.2015
 - b. Leasing:
 - i. Tipologia bene: autocarro
 - ii. Data stipula e consegna 01.05.2014
 - iii. Durata 48 mesi
 - iv. Valore del bene Euro 50.000
 - v. Maxicanone versato il 01.05.2014 Euro 10.000
 - vi. 47 canoni mensili anticipati di Euro 1.000 ciascuno a decorrere dal 01.06.2014
 - vii. Riscatto Euro 2.000
 - viii. Quota interessi pagati nell'anno 2014 fornita dalla società di leasing Euro 1500

Informazioni aggiuntive:

1. Il fabbricato industriale è stato acquistato in data 01.07.2014 e il valore del terreno afferente è stato determinato come differenza residua dopo aver determinato il valore del fabbricato con apposita perizia di stima;
2. Il debito verso amministratori per emolumenti risulta essere stato saldato in data 16.01.2015;
3. Il debito verso dipendenti per stipendi risulta essere stato saldato in data 16.01.2015;



4. L'auto in fringe benefit risulta essere stata acquistata in data 07.07.2014 e contestualmente assegnata al dipendente;
5. La società ha maturato le seguenti perdite fiscali:
 - a. Euro 10.000 maturati nei primi tre esercizi di attività;
 - b. Euro 70.000 maturati negli esercizi successivi;
6. La partecipazione in Alfa srl risulta avere tutti i requisiti previsti dall'art. 87 del T.U.I.R.;
7. Gli "incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" si riferiscono a macchinari costruiti in economia non ancora ultimati.
8. Con riferimento al mutuo passivo si informa che la quota capitale con scadenza entro il 31.12.2015 ammonta ad Euro 40.000.
9. 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.

 s. 

FOGLIO DI LAVORO TRACCIA 2

DESCRIZIONE VOCE	ESAME SRL					
	VALORI DA CONTABILITÀ		NATURE		VALORI	
	Data	Avviso	Data	Avviso	Data	Avviso
ATTIVITÀ E FORNITORI PER ACQUISTO AUTOCARRO	4.500,00					
AFFITTO PASSIVO FABBRICATO INDUSTRIALE	6.000,00					
ATTIVITÀ E FORNITORI PER ACQUISTO MERO	3.000,00					
AUTOVETTORE	16.000,00					
AUTOVETTORE FRANGE BENEFIT	25.000,00					
APPOGGIO	10.000,00					
BANCHE		10.110,00				
CAPITALE LEASING	11.000,00					
CAPITALE SOCIALE		20.000,00				
CLIENTI	10.000,00					
COMMISSIONI MANCARE INCASSO	800,00					
COSTI GESTIONE AUTOVETTORE FRANGE BENEFIT	1.000,00					
COSTI GESTIONE AUTOVETTORE	2.000,00					
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	11.900,00					
CREDITI VARI	300,00					
CREDITI VOCI PER VERSAMENTI DONATI	14.000,00					
CREDITI PER SOSTO PASSIVO		401.000,00				
CREDITI AMMINISTRATIVI PER INCASSI		2.000,00				
CREDITI SOSTO CREDITI A BREVE		2.000,00				
CREDITI SOSTO PER INTERESSE OPERATE ALLA FONTE		500,00				
CREDITI VARI		600,00				
CREDITI SOSTO DIPENDENTI PER STIPENDI		2.000,00				
CREDITI IN CASSA	80,00					
CREDITI PROGRAMMI "CREDITI ALTA SRL"		1.000,00				
CREDITI AMMINISTRATIVI	10.000,00					
CREDITI ELETTRICI	2.000,00					
CREDITI CREDITO MIO	2.000,00					
CREDITI CREDITO SU INTERESSE	40,00					
CREDITI VARI	120,00					
FONDO AMM TO AUTOCARRO		6.000,00				
FONDO AMM TO SOSTO		4.000,00				
FONDO AMM TO IMPIANTI		7.000,00				
FONDO SVOLTAZIONE CREDITI		2.000,00				
FONDO AMM TO		4.000,00				
IMMOBILITÀ INDUSTRIALI	400.000,00					
IMMOBILITÀ IN CORSO	10.000,00					
IMPIANTI	20.000,00					
IMPIANTI	1.000,00					
INTERESSI DI IMMOBILITÀ PER LAVORO		10.000,00				
INTERESSI ATTIV BANCHE		300,00				
INTERESSI PASSIVI SOSTO	1.100,00					
LAVORAZIONE ESTERNE	1.000,00					
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU MIO DI TRAZ	2.000,00					
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA	1.000,00					
MATERIE ACQUISTE	40.000,00					
MATERIE SOCIALI MIO	20.000,00					
PARTICIPAZIONE ALFA SRL	10.000,00					
RICAVI PER VENDITE		200.000,00				
RICAVI PER MIO MATERIE MIO	4.000,00					
RICAVI PER MIO PRODOTTI FINITI	1.000,00					
RICAVI LEGALI		1.000,00				

Up JA 6

