

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio professionale per Dottore commercialista**  
**Elenco delle tracce sorteggiate**  
II^ sessione 2016

Materie aziendali: Il candidato, premessi brevi cenni alle operazioni di locazione finanziaria, illustri, avvalendosi anche degli esempi numerici con dati a scelta, il trattamento contabile e l'iscrizione in bilancio delle suddette operazioni in base alla normativa prevista dal codice civile, dai principi contabili nazionali ed internazionali.

Materie giuridiche: Il candidato illustri i profili giuridici delle azioni di responsabilità nei confronti degli amministratori e degli organi delle società di capitali, soffermandosi sui motivi e la legittimazione delle relative azioni e le loro conseguenze.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato, premesso brevi cenni sulle finalità dell'analisi di bilancio e sui principali schemi di riclassificazione dello stato patrimoniale, utilizzando i dati aggregati sotto indicati:

Stato patrimoniale riclassificato secondo il **criterio finanziario**

<b>Attività non correnti</b>	<b>€. 3.199.696,00</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>€. 1.347.836,00</b>
<b>Attività correnti</b>	<b>€. 5.382.500,00</b>	<b>Passività non correnti</b>	<b>€. 1.688.000,00</b>
		<b>Passività correnti</b>	<b>€. 5.546.360,00</b>
<b>Totale impieghi</b>	<b>€. 8.582.196,00</b>	<b>Totale fonti</b>	<b>€. 8.582.196,00</b>

Stato patrimoniale riclassificato secondo il **criterio funzionale**

<b>Attività operative non correnti</b>	<b>€. 2.949.696,00</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>€. 1.347.836,00</b>
<b>Attività operative correnti</b>	<b>€. 5.121.500,00</b>	<b>Passività operative non correnti</b>	<b>€. 450.000,00</b>
<b>Attività finanziarie non correnti</b>	<b>€. 250.000,00</b>	<b>Passività finanziarie non correnti</b>	<b>€. 1.238.000,00</b>
		<b>Passività finanziarie correnti</b>	<b>€. 2.230.000,00</b>
<b>Totale impieghi</b>	<b>€. 8.582.196,00</b>	<b>Totale fonti</b>	<b>€. 8.582.196,00</b>

I^ sessione 2016

Materie aziendali: Il candidato, dopo essersi brevemente soffermato sui problemi della valutazione delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione secondo le disposizioni civilistiche, fiscali, i principi contabili nazionali ed internazionali, tenga conto di quanto segue:

La Pinco S.p.A. è stata incaricata della costruzione di un ponte, con stipula di relativo contratto e specifiche fornite dalla committenza, per un prezzo complessivo di € 2.000.000 + IVA da completarsi in tre esercizi. I costi complessivamente imputabili alla commessa ammontano a € 1.500.000. Sulla base delle informazioni fornite, e completandole con dati a scelta, il candidato:

- determini il valore delle rimanenze dei lavori in corso sulla base dei criteri individuati in riferimento ai tre periodi;
- proceda alla redazione dei bilanci dei tre esercizi, relativamente ai valori della sola commessa, nell'ipotesi di fatturazione interperiodale.

Materie giuridiche: Il candidato premessi brevi cenni sulle fasi costitutive ed interruttrive delle società di persone illustri lo scioglimento delle società con e senza la fase di liquidazione.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato, dopo aver illustrato i criteri di valutazione delle partecipazioni e la loro collocazione in bilancio, determini il valore della partecipazione al 31/12/2015 della Società Alfa SpA applicando il criterio del costo e il metodo del patrimonio netto.

*La Società Alfa S.p.a. acquisisce nell'anno 2014 il 30% della società Beta S.p.a. al costo di €. 1.350: Il Patrimonio Netto contabile di Beta alla data dell'acquisto è pari a €2.500 (la differenza tra il costo di acquisto e la frazione di P.N. sarà ammortizzata di Alfa S.p.a. in 5 anni). Nell'anno 2015 la controllata Beta registra i movimenti che seguono:*

Distribuzione dividendi	€. 150
Aumento di capitale	€. 5.000
Utile anno 2015	€. 500

#### II^ sessione 2015

Materie aziendali: Il candidato, dopo aver sinteticamente delineato le attività e le responsabilità del dottore commercialista impegnato nella revisione aziendale, si soffermi sul principio della continuità aziendale o "going concern". Ne analizzi le problematiche e la metodologia di valutazione, sia per le imprese in crisi che per quelle sane. Si soffermi, infine, sulle diverse tipologie del giudizio finale, fornendo una esemplificazione a scelta.

Materie giuridiche: La diversa natura dei crediti suscettibili di essere ammessi al passivo ed i criteri di soddisfacimento.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato, a partire da una situazione contabile con dati a scelta, ipotizzi una cessione di ramo di azienda. Rediga le scritture contabili per il cedente ed il cessionario, evidenziando la presenza di avviamento. Si soffermi, infine, sui profili fiscali.

#### I^ sessione 2015

Materie aziendali: Il candidato, dopo aver descritto il diverso significato degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'azienda, rappresenti uno schema di bilancio che evidenzi una ottima performance reddituale ed una contestuale crisi finanziaria. Mediante gli opportuni strumenti ipotizzi una coerente strategia di risanamento.

Materie giuridiche: Premessi brevi cenni sulla sorte dei rapporti pendenti alla data della dichiarazione di fallimento, il candidato esamini la disciplina normativa in materia di locazione finanziaria.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato, dopo aver sinteticamente descritto gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario, rediga un ricorso al giudice competente relativamente ad un avviso di accertamento per maggiori redditi.

#### II^ sessione 2014

Materie aziendali: Il titolare di impresa individuale, attiva nel settore commerciale, intende evolvere la propria gestione nella forma giuridica della società di capitali.  
Il candidato descriva:

- I procedimenti mediante i quali si possa aggiungere tale obiettivo;
- Gli adempimenti fiscali e civilistici e modalità di tassazione diretta e indiretta dell'operazione ipotizzata, esemplificando eventuali calcoli delle imposte conseguenti all'operazione;
- Le operazioni contabili relative.

Materie giuridiche: Il candidato, premessi i caratteri del mandato con e senza rappresentanza, tratti la differenza tra amministratore di fatto nella SRL.

III^ prova a contenuto pratico: L'agenzia delle entrate notifica un avviso di accertamento alla ditta individuale-artigiano Mario Rossi, esercente attività di manutenzione e riparazione auto, con il quale rettifica il reddito d'impresa conseguito per l'esercizio 2012 sulla base dei maggiori ricavi risultanti dall'applicazione degli studi di settore in riferimento ai quali il contribuente non è risultato né congruo né coerente, né, infine, ha ritenuto opportuno adeguarsi. Rediga il candidato il ricorso predisposto dal dott. commercialista per conto del contribuente.

#### I^ sessione 2014

Materie aziendali: Il candidato illustri il ruolo del business plan nel rapporto banca-impresa. Evidenzi, in particolare, il legame tra gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali. Concluda soffermandosi sulle peculiarità di tale strumento in una fase del ciclo di vita dell'impresa.

Materie giuridiche: Il candidato esamini il ruolo, i doveri e le responsabilità del collegio sindacale. Approfondisca anche le differenze tra il collegio sindacale e l'organismo di vigilanza previsto dal D.Lgs. 231/2001.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato elabori, anche mediante esposizione in partita doppia in una società di capitali, le scritture di assestamento nonché il calcolo e la contabilizzazione delle imposte correnti, anticipate e differite nel caso di una cessione di un ramo di azienda commerciale utilizzando dati a scelta.

#### II^ sessione 2013

Materie aziendali: Il candidato, dopo aver sinteticamente i diversi criteri di iscrizione e valutazione contabile delle immobilizzazioni materiali. Si soffermi sul concetto di avviamento nelle diverse prospettive a lui note.

Illustri inoltre, coerentemente, la relazione esistente tra reddito e capitale, con particolare riferimento al capitale economico e di funzionamento.

Concluda evidenziandone le varie modalità di calcolo e di contabilizzazione.

Materie giuridiche: Il candidato dopo aver brevemente illustrato le diverse fasi della procedura fallimentare. Analizzi il piano di liquidazione dell'attivo, soffermandosi in particolare sul ruolo del comitato dei creditori.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato con dati a scelta, rappresenti un bilancio di esercizio di una SRL esercente attività produttiva che esponga un utile di esercizio nel bilancio civilistico. Determini le imposte dovute (Ires e Irap) inserendo nella situazione contabile, dopo aver redatto le relative scritture in partita doppia, le ulteriori rettifiche in ordine alle annotazioni sottoindicate, tenendo presente che:

- i macchinari sono stati acquistati interamente nell'esercizio e viene ipotizzata una durata utile di 4 anni (coefficiente fiscale 20%);
- sono state registrate perdite certe sui crediti scaduti da un anno relativi ai seguenti clienti: Rossi € 10000,00, Bianchi € 5000,00, Verdi € 6000,00;
- il totale delle spese telefoniche ammonta a 14.000,00 €
- le spese per carburanti (relativi ad autovettura) ammontano a € 9.600,00;
- è stato deliberato un compenso annuale per le attività svolta dagli amministratori a € 120.000,00, ma liquidate solo per 80.000,00 €
- Sono state sostenute spese di rappresentanza per vitto e alloggio pari ad € 40.000,00

### I<sup>a</sup> sessione 2013

Materie aziendali: Il candidato delinea il sistema di governo dell'impresa nell'ordinamento italiano. Si soffermi altresì sul ruolo del collegio sindacale, evidenziandone infine le specifiche attività e responsabilità in caso di operazioni straordinarie e di impresa in stato di crisi.

Materie giuridiche: L'impresa pubblica. Il candidato esamini le società a partecipazione pubblica, il ruolo dell'amministratore di nomina pubblica e le relative responsabilità tra giurisprudenza ordinaria e contabile.

III<sup>a</sup> prova a contenuto pratico: Il candidato descriva i principali metodi di valutazione del capitale in caso di perizia per cessazione avente ad oggetto un'impresa in crisi. Con dati a scelta, simuli una situazione patrimoniale ed economica da cui avviare il processo valutativo, completandolo poi con almeno due metodi. Ne effettui poi un confronto critico, evidenziando i rispettivi punti di forza e di debolezza.

### II<sup>a</sup> sessione 2012

Materie aziendali: Il candidato fornisca un'approfondita spiegazione del concetto di solvibilità delle imprese sotto il profilo economico aziendale.

Si analizzino, inoltre, le implicazioni derivanti dall'accordo Basilea 2, soffermandosi sul ruolo che esso assume nell'assegnazione del "rating" di merito creditizio alle imprese, soprattutto alle PMI.

Materie giuridiche: Premesse le nozioni generali sulle cause di scioglimento delle società di capitali, tratti il candidato dello stato di liquidazione con riguardo ai poteri ed agli obblighi dei liquidatori.

III<sup>a</sup> prova a contenuto pratico: Il candidato dopo aver illustrato le fasi inerenti la costituzione di una società a responsabilità limitata, proceda alla contabilizzazione delle principali operazioni con particolare riferimento all'attività di perizia di stima.

### I<sup>a</sup> sessione 2012

Materie aziendali: Il candidato descriva la correlazione tra fonti ed impieghi evidenziando la necessità di un equilibrio dinamico tra investimenti e finanziamenti.

Al riguardo trattasi, inoltre, il ruolo del capitale proprio o di rischio e l'andamento del fabbisogno finanziario, sviluppando infine tali problematiche in un contesto settoriale di sua conoscenza.

Materie giuridiche: Premessa la distinzione tra patrimonio sociale e capitale nelle società per azioni, si soffermi il candidato sulle discipline delle variazioni in aumento o riduzione di quest'ultimo, con particolare riguardo al caso della perdita integrale del capitale sociale.

III^ prova a contenuto pratico: In data 1° luglio 2010 Alfa srl cede a Beta srl un ramo d'azienda, conservando unicamente la cassa e i crediti.

Il candidato dopo aver redatto il bilancio di verifica di Alfa al 30/03/2010 con dati a scelta:

- ne determini il risultato d'esercizio ed il valore netto contabile pre – iscrizione, nonostante le opportune scritture;
- rediga il bilancio di cessione, evidenziando un valore di avviamento positivo;
- rediga le scritture di chiusura, evidenziando una plusvalenza in capo al cedente.

### II^ sessione 2011

Materie aziendali: Il candidato delinea l'evoluzione del rapporto tra la funzione informativa del bilancio d'esercizio ed i soggetti che ne risultano i principali destinatari. Si soffermi poi, in particolare, sul cambiamento di significato assunto dai principi di "prudenza" e di "neutralità" e sulla ricaduta operativa che tali innovazioni hanno determinato nella redazione dei prospetti contabili.

Materie giuridiche: Il candidato dopo essersi soffermato sull'impresa familiare e sulla società tra coniugi ne sottolinei le differenze. Evidenzi, inoltre, le problematiche civilistiche, fallimentari e fiscali.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato rediga una situazione patrimoniale ed economica con dati a scelta al 31/12.

Si predispongano, successivamente, le opportune scritture di assestamento e di chiusura tenendo conto che:

1. tra gli acquisti dei servizi sono presenti spese telefoniche;
2. alcuni crediti verso i clienti sono da ritenersi inesigibili in quanto sono state intraprese azioni esecutive rilevatesi tutte infruttuose;
3. il coefficiente civilistico di ammortamento delle immobilizzazioni differisce da quello fiscale;
4. il compenso per l'amministratore non è stato pagato.

Il candidato predisponga quindi il bilancio in forma abbreviata, calcolando anche le imposte di esercizio.

### I^ sessione 2011

Materie aziendali: Illustri il candidato le problematiche dell'analisi di bilancio per indici quale strumento di diagnosi della situazione aziendale. In particolare si soffermi sulle questioni della leva finanziaria.

Materie giuridiche: Il candidato dopo aver illustrato le cause di scioglimento delle S.P.A. si soffermi sul procedimento di cessazione della società.

III^ prova a contenuto pratico: Descriva brevemente il candidato i principi del procedimento di riscossione tributaria e gli strumenti di difesa del contribuente con particolare riferimento alla istanza di sospensione con i limiti di ammissibilità nei vari gradi di giudizio. Si elabori, inoltre, istanza di sospensione di cartella esattoriale con specifica motivazione.

#### II^ sessione 2010

Materie aziendali: Esponga il candidato il procedimento di trasformazione di una società di persone in una società a responsabilità limitata, soffermandosi sui profili giuridici, contabili e fiscali. Elabori, poi, la relativa perizia di trasformazione.

Materie giuridiche: Il candidato, dopo aver trattato del ruolo del collegio sindacale, soffermi la sua attenzione su poteri-doveri dei sindaci in relazione al procedimento di cui all'art. 2409 c.c.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato, dopo aver esposto il regime fiscale della plusvalenza realizzata in occasione della cessione da parte dell'imprenditore individuale dell'unica azienda posseduta, tratti delle modalità di compilazione del modello Unico.

#### I^ sessione 2010

Materie aziendali: Il candidato, in considerazione del recepimento nell'ordinamento giuridico italiano del criterio del "fair value", ne metta in evidenza le principali differenze con i tradizionali criteri di valutazione del bilancio. Illustri altresì, con esempi a scelta, il nuovo ruolo assunto dai principi di competenza e prudenza.

Materie giuridiche: Il candidato dopo aver esaminato il trasferimento della quota di una s.r.l., si soffermi sulle modalità di trasferimento e della pubblicità.

III^ prova a contenuto pratico: L'Agenzia delle Entrate notifica un avviso di accertamento alla società ALFA Sas ed al suo socio accomandatario (la società ha un socio accomandante), con il quale rettifica il reddito d'impresa conseguito dalla società per l'esercizio 2008, sulla base dei maggiori ricavi risultanti dall'applicazione degli studi di settore, in riferimento ai quali il contribuente non è risultato né congruo, né corrente, né, infine, ha ritenuto opportuno adeguarsi. Rediga il candidato il ricorso predisposto dal dottore commercialista per conto della s.a.s. e del socio accomandatario.

#### II^ sessione 2009

Materie aziendali: Il candidato esponga la funzione economico-aziendale del capitale nelle società di capitali e le regole poste alla sua salvaguardia. Esemplifichi, poi, il rilascio di una SpA quotata che ha subito perdite di esercizio che hanno ridotto al 50% il capitale e provveda ad applicare quanto previsto dalle disposizioni vigenti per il ripianamento delle perdite, riportandone gli effetti nel bilancio.

Materie giuridiche: Il diritto di informazione e controllo del socio nella s.r.l.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato rediga il rendiconto finanziario di una impresa industriale, ipotizzando le relative situazioni patrimoniali riclassificate al 31/12/x e 31/12/x + 1. Successivamente, illustri gli elementi del rendiconto che hanno comportato l'incremento del capitale circolante netto.

## I^ sessione 2009

Materie aziendali: Il candidato tratti i profili economico-aziendali del concetto di solubilità nelle imprese e delle correlate modalità quantitative di valutazione. Con riferimento a Basilea 2, tratti ancora il rilievo assunto dalla solvibilità nell'assegnazione del "rating" di merito creditizio effettuando un caso concreto.

Materie giuridiche: Tratti il candidato l'ipotesi di morte di un socio di s.n.c. alla luce della normativa di cui all'art. 2272 n. 4 c.c. e la possibilità per gli eredi del socio defunto di subentrare nella società o di ottenere la liquidazione della quota, e ciò alla luce del comb. disp. della normativa di cui all'art. 2284 c.c. e dell'art. 2239 c.c. Ponga, pertanto riferimento alla ammissibilità delle clausole di continuazione inserite nei patti sociali, con la conseguenziale possibilità di derogare alla disciplina normativamente stabilita. Chiarisca, infine, l'eventuale nesso sussistente tra la normativa di cui all'art. 2272 n. 4 c.c. e 2289 c.c.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato predisponga un ricorso al giudice competente, relativamente ad un avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate, ufficio locale di Napoli per rettifica del reddito, dichiarato a seguito del mancato riconoscimento di costi che non avevano i requisiti di competenza ed inerenza.

Dia altresì notizia di tutti gli adempimenti procedurali per instaurare il contraddittorio e motivi adeguatamente nel merito.

## II^ sessione 2008

Materie aziendali: Il candidato evidenzi il ruolo delle politiche di bilancio nella determinazione del capitale e del reddito di esercizio. Si soffermi sulle problematiche legate alle sovrastime e sottostime, con particolare riferimento all'ammortamento ed alle valutazioni delle rimanenze

Materie giuridiche: I presupposti del fallimento. Illustri il candidato gli aspetti e le peculiarità, contenuti nelle leggi di riforma.

III^ prova a contenuto pratico: La società nome collettivo x presenta una situazione contabile al 31/12/ con i seguenti dati:

immobili 1.400.000

crediti v/clienti 2.500.000

crediti v/soci per acconto utili 1.150.000

capitale sociale 110.000

riserve 2.250.000

Il candidato completi opportunamente con dati a scelta. Proceda successivamente alle scritture relative alla trasformazione in società a responsabilità limitata, tenendo conto delle opportune rettifiche derivanti dalla perizia di stima ex art. 2465 c.c. descriva, alla luce delle norme vigenti, le possibilità di affrancamento fiscale di eventuale maggior valore emergenti dalla stima

## I^ sessione 2008

Materie aziendali: Il candidato descriva il sistema di "corporate governance" e le criticità emergenti nella più recente esperienza italiana. Successivamente il candidato si soffermi sul ruolo del controllo interno approfondendo i suoi aspetti di carattere contabile, di legittimità e di merito.

Materie giuridiche: Nascita ed estinzione dell'impresa. Si soffermi il candidato nel momento iniziale e finale dell'impresa individuale e dell'impresa societaria.

III^ prova a contenuto pratico: Il candidato, poste sinteticamente le differenze tra i principi di redazione del bilancio straordinario di cessione ed i principi di redazione del bilancio di esercizio civilistico, nonché il relativo impatto fiscale, tenga conto di quanto segue: in data 1/1/X la società ALFA SpA cede alla società Beta SpA un ramo della propria azienda il cui valore netto contabile è pari ad € 200.000,00. Dopo aver opportunamente redatto, con dati a scelta, lo stato patrimoniale iniziale delle due società ed il bilancio di cessione dal quale emerge un avviamento di € 50.200,00.

Il candidato:

- determini il risultato economico dell'operazione per il cedente;
- rediga le scritture contabili in partita doppia del cedente e del cessionario;
- rediga il bilancio post-cessione della società BETA SpA.

#### II^ sessione 2007

Materie aziendali: Il candidato, dopo aver descritto le funzioni ed i caratteri delle immobilizzazioni materiali nell'economia dell'impresa, costruisca con dati a scelta, il caso di un cespite che:

- a) viene acquistato nell'esercizio x, sostenendo oneri accessori di acquisto;
- b) viene svalutato nell'esercizio x + 1;
- c) viene rivalutato ai sensi dell'art. 2426 c.c. nell'esercizio x + 2;
- d) viene dimesso nell'esercizio x + 3, con dazione in permuta per l'acquisizione di una nuova immobilizzazione.

Proponga ed argomenti il piano di ammortamento, i criteri di valutazione adottati, i relativi riflessi fiscali, le conseguenti scritture contabili e la collocazione nel bilancio dei relativi valori in relazione agli esercizi richiamati.

Materie giuridiche: La responsabilità per le obbligazioni sociali nella società di persone. Tipologia e disciplina.

#### I^ sessione 2007

Materie aziendali: Il candidato discuta brevemente le funzioni del rendiconto finanziario nel sistema informativo di bilancio. Sviluppi quindi, con dati a scelta e con riferimento ad un'impresa industriale, il rendiconto finanziario dei flussi di cassa di un esercizio che evidenzia condizioni di crisi di liquidità. Svolgendone l'analisi delle determinanti.

Materie giuridiche: La responsabilità degli amministratori di S.p.A, tipologia, natura e disciplina.

Materie aziendali: Facendo riferimento al sistema tradizionale di organizzazione delle Spa, il candidato si soffermi sulle modalità di convocazione e di formulazione dell'ordine del giorno del consiglio di amministrazione, di cui si preciserà le funzioni.

Materie giuridiche: Facendo riferimento al sistema tradizionale di organizzazione delle Spa, il candidato si soffermi sulle modalità di convocazione e di formulazione dell'ordine del giorno del consiglio di amministrazione, di cui si preciserà le funzioni.

#### I^ sessione 2006



Materie aziendali: Il candidato si soffermi sulla disciplina dei finanziamenti e conferimenti da parte dei soci nella s.r.l.. Consideri in particolare le eventuali implicazioni che derivano dalla scelta effettuata tra i vari tipi di apporto in relazione alla specifica disciplina della "THIN CAPITALIZATION".

Materie giuridiche: Il candidato si soffermi sulla disciplina dei finanziamenti e conferimenti da parte dei soci nella s.r.l.. Consideri in particolare le eventuali implicazioni che derivano dalla scelta effettuata tra i vari tipi di apporto in relazione alla specifica disciplina della "Thin Capitalization".

#### II^ sessione 2005

Materie aziendali: Si soffermi il candidato sul diritto di recesso del socio in una società di capitali definendone la natura. In particolare ne precisi termini e modalità di esercizio al fine di valutarne l'efficacia e la possibilità di rinuncia.

Materie giuridiche: Si soffermi il candidato sul diritto di recesso del socio in una società di capitali definendone la natura. In particolare ne precisi termini e modalità di esercizio al fine di valutarne l'efficacia e la possibilità di rinuncia.

#### I^ sessione 2005

Materie aziendali: Si soffermi il candidato sulla nuova regolamentazione delle trasformazioni societarie, precisandone disciplina, condizioni e limiti. Delinei la nuova ampiezza del c.d. principio di trasformabilità, sottolineandone l'elemento di continuazione e le ragioni che vi presiedono anche di natura fiscale. Dopo aver distinto la c.d. trasformazione progressiva da quella regressiva, il candidato si soffermi sulla c.d. trasformazione eterogenea.

Materie giuridiche: Si soffermi il candidato sulla nuova regolamentazione delle trasformazioni societarie, precisandone disciplina, condizioni e limiti. Delinei la nuova ampiezza del c.d. principio di trasformabilità, sottolineandone l'elemento di continuazione e le ragioni che vi presiedono anche di natura fiscale. Dopo aver distinto la c.d. trasformazione progressiva da quella regressiva, il candidato si soffermi sulla c.d. trasformazione eterogenea.