# 11 sess. 2010 DOTTORI COMMERCIALISTI 1º PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

1.

I finanziamenti da soci, fruttiferi e non: aspetti civilistici, di bilancio, tributari

2.

La rappresentazione dell'imposta IRAP in bilancio può creare problemi di comprensione per l'interprete della casa madre non residente; questo soprattutto nel caso di un bilancio a pareggio con costi di personale e costi di finanziamento notevoli.

Il candidato illustri la problematica e proponga delle soluzioni operative da sottoporre all'interprete estero.

3.

Il candidato ipotizzi la seguente trasformazione da società semplice a società di capitali. I dati di riferimento implementabili ulteriormente dal candidato sono i seguenti:

Terreni	€ 500.000,00
Immobili civili	€ 1.000.000,00
Altre immobilizzazioni	€ 100.000,00
Crediti	€ 120.000,00
Banca	€ 200.000,00
Mutui	€ 1.300.000,00
Patrimonio netto	€ 620.000,00

Se ne ipotizzino i valori di perizia e si dia evidenza del trattamento civilistico e fiscale dell'intera operazione.

1561U. 2010

#### Traccia n. 2

1.

La <u>società Alfa S.p.A.</u> presenta la seguente situazione patrimoniale: patrimonio netto € 3,5 milioni; capitale sociale costituito da 200.000 azioni del valore nominale di € 10,00.- cd.; attività nette per € 8 milioni; partecipazione totalitaria in Beta S.p.A. per € 2 milioni.

La <u>società Beta S.p.A.</u> presenta la seguente situazione patrimoniale: attività nette per  $\in$  4 milioni (di cui  $\in$  1 milione per fabbricati industriali, il cui valore di mercato è pari a  $\in$  1,3 milioni); passività per  $\in$  2,5 milioni; capitale sociale  $\in$  500.000,00.- (v.n. delle azioni pari a  $\in$  5,00.-); riserva ex art. 55 T.U.I.R., costituita nel 1996, per  $\in$  300.000,00.-.

Gli esercizi sociali delle due società chiudono il 31 dicembre.

La società Alfa S.p.A. intende procedere alla fusione per incorporazione della società Beta S.p.A..

#### Il candidato dovrà:

- A) Illustrare gli aspetti civilistici della fusione per incorporazione, con particolare riferimento alle sue singole fasi, ai relativi tempi di attuazione ed agli effetti.
- B) Predisporre, completando i dati mancanti, le situazioni patrimoniali delle società incorporante ed incorporata, nonché redigere le scritture contabili della società incorporante e della società incorporata.
- C) Illustrare i concetti economici di avanzo e disavanzo di fusione ed il loro regime fiscale.
- D) Predisporre la situazione patrimoniale della società incorporante a seguito dell'operazione di fusione, descrivendo le ragioni dell'imputazione alle diverse voci di bilancio dell'avanzo o del disavanzo di fusione.
- E) Illustrare gli adempimenti, in termini di dichiarazioni tributarie obbligatorie (redditi, IRAP, IVA e sostituti di imposta), derivanti dalla prospettata operazione di fusione, anche per il caso di retrodatazione degli effetti tributari dell'operazione di fusione, evidenziandone, in particolare, modalità e termini.
- F) Illustrare il trattamento tributario delle perdite delle società che partecipano all'operazione di fusione.

15 610. 2010 Altur

#### Traccia n. 3

1.

La società Alfa Costruzioni S.r.l. ha effettuato un programma di investimenti per complessivi 300.000 Euro, suddivisi negli anni 2008 e 2009 come indicati in tabella (nell'ultima colonna sono riportate le aliquote di ammortamento). A fronte di tale programma l'Ente pubblico, nell'anno 2009, ha concesso ed erogato un contributo di 45.000 Euro.

Con riferimento al bilancio 2009 si chiede la corretta esposizione dei contributi, degli ammortamenti e della fiscalità latente (considerando anche gli ammortamenti effettuati nell'esercizio precedente). Si predisponga delle tabelle esplicative per rappresentare anche lo sviluppo futuro della soluzione contabile adottata.

anno	Euro	%
2008 gru	80.000	10
autocarro	70.000	20
software	6.000	1/3
hardware	4.000	20
2009 ponteggi	30.000	40
autocarro	70.000	20
Silo	40.000	12,5
	300.000	

2.

L'impresa individuale Mario Rossi affida alla società Beta Costruzioni S.n.c. un appalto per la ristrutturazione del negozio per un importo di 90.000 Euro, con durata di 3 mesi circa (da dicembre 2009 fino a febbraio 2010). I costi preventivati per l'esecuzione dei lavori da parte della Corona S.n.c. ammontano a circa 60.000 Euro (mano d'opera, materiali, ecc.).

Al 31.12.2009 i lavori eseguiti in base al SAL (stato avanzamento lavori) ammontano a circa 45.000 Euro, a fronte di costi sostenuti dalla Beta per 30.000 Euro. Mario Rossi in data 20.12.2009 ha versato un acconto di 10.000 Euro.

Si chiede: rappresentazione dei lavori in corso nel bilancio della Beta S.n.c. al 31.12.2009 (Stato patrimoniale e Conto economico); rappresentazione dell'operazione nel bilancio della Mario Rossi.

3.

Il candidato illustri con dati a piacere, dal punto di vista civilistico e fiscale, la revoca dello stato di liquidazione di una società di capitali.

15 GIU. 2010

Allthuy wrshie.

# DOUGRI COHHERCIAIISTI 2º AROVA SCRITTA 1º SESS. 2010

Traccia n. 1

- Il candidato spieghi la differenza tra ritenuta a titolo d'acconto e ritenuta a titolo d imposta; indichi qualche esempio ed illustri i riflessi sulla indicazione nella dichiarazione dei redditi e sulla tassazione.
- Il candidato illustri gli aspetti fiscali della fusione con particolare riferimento alle imposte dirette. Oltre al regime della neutralità si consideri anche la possibilità del riconoscimento fiscale del disavanzo di fusione.
- In base ad alcune direttive comunitarie in particolare le direttive n. 2008/8/CE, 2008/9/CE e 2008/117/E - dal 1° gennaio 2010 solo state introdotte importanti novità in relazione alla territorialità dell'imposta sul valore aggiunto e dei controlli tramite gli elenchi riepilogativi. Si riassuma i contenuti principali delle novità e gli effetti pratici sulle prestazioni di servizi transfrontalieri.

Mether Could Tissued Heile

#### Traccia n. 2

- Il candidato illustri i punti salienti dell'agevolazione cd. Tremonti-ter, introdotta con il DL n. 78/2009, e l'effetto della stessa sulle imposte dovute, anche in caso di perdite.
- Il candidato tratti della problematica dei prezzi di trasferimento all'interno di un gruppo internazionale, cercando di individuare criticità, problematiche ed implicazioni fiscali, facendo specifico riferimento ad una società che svolge in Italia l'attività di commercio all'ingrosso di prodotti acquistati dalla casa-madre tedesca.
- Il candidato illustri la fattispecie della riduzione del capitale per perdite nelle società di capitali; in particolare illustri gli eventuali adempimenti necessari da seguire e le implicazioni di natura tributaria.

Successivamente illustri l'operazione di aumento dello stesso con conferimento di beni in natura, facendo riferimento alle possibili contestazioni e ai poteri di accertamento dell'Amministrazione Finanziaria.

#### Traccia n. 3

- La deducibilità dei costi: si illustri il concetto di competenza, inerenza, certezza ed oggettiva determinabilità.
- Durante una verifica fiscale viene constato che la sede effettiva di una società con sede legale in Austria si trova in Italia. La società opera nell'ambito del commercio all'ingrosso, sia per importazioni verso l'Italia, sia per esportazioni verso l'estero. La spedizione delle merci avviene direttamente dal fornitore terzo al cliente nell'altro Stato. Il candidato provi a illustrare le ripercussioni e le conseguenze di tale constatazione sia per le imposte dirette, sia per quelle indirette.
- Il Sig. Mario Rossi è socio di minoranza (10%) di una società italiana e di una società svizzera. Percepisce da ambedue società un dividendo di 10.000 Euro. Come dovranno essere tassati e dichiarati questi dividendi? Il candidato formuli le proprie ipotesi per le informazioni mancanti alla soluzione.

- Die Gesellchaft ist im Großhandel tätig

- Im Laufe des Geschäftsjahrs wurden eine Lagerhalle und ein Lkw erworben
- Der Verwalter bezieht keine Vergütung

Die Aufgaben:

- Berechnung der Abschreibungen nach den steuerlichen Sätzen und, falls erforderlich, der anderen Rückstellungen
- Berechnung des Steuergewinns für die Gesellschafter
- Berechnung der Irap für die Gesellschaft

0



# Saldenbilanz zum 31.12.2009 der Gesellschaft XYZ Ohg in Bozen

Saluenbilanz zum Gr. 12.2000 der Gestilleri			łaben
	Soll	Г	Tabell
Ingangsetzung u. Erweiterung	1.084,56	Wertber.Fond Ingangsetz u Erweiterung	1.084,56
Verbesserungen auf Güter Dritter	167,42	Wertber.Fond Verbess. Güter Dritter	3.680,01
LKW 2009	15.710,08	Wertber.F. verschied. Geschäftsausst.	167,42
Einrichtung u Ausstattung Lager	33.620,00	Wertber.F. Einrichtung u Ausstattung	23.454,58
elektr. Büromaschinen	3.663,34	Wertb.F. elektr. Büromaschinen	4.370,78
Gewerbl. Gebäude 2009	192.067,85		00 00 00
Computer	708,25	Bank X K/K xxx	23.605,06
Notebook	282,50	Eingezahltes Stammkapital	3.750,00
Kaution ENEL	89,09	Gewinn Geschäftsjahr	11.574,20
Kaution für andere Abnahmeverträge	93,90	Abfertigung für Arbeiter	10.012,56
Warenbestände	38.279,35	Darlehen 545428	31.671,91
Kundenforderungen	98.000,00	Finanzierung 12345	28.705,55
Steuervorauszahlungen	2.198,00	inländische Lieferanten	93.145,51
Bank-K/K	26.113,60	Gesellschafter-Kapitaleinlage	7.013,96
Kassa	15.879,15	Arbeiter - auszuzahlende Löhne	4.666,00
Veränderung Warenbestände	9.312,38	Verbindlichkeiten gg. INPS	2.752,44
Ankauf Verbrauchsmaterial	515,65	Verbindl. gg. anderen Sozialinsitituten	100,00
Wareneinkauf	217.769,16	Verbindl. gg. Steueramt für Lohnsteuer	1.300,22
Büromaterial	214,90	Verbindl. gg. Steueramt für Quellensteue	1.044,09 13.611,99
Treibstoff LKW	660,00	MwSt-Verrechnungskonto	504.530,19
Instandhaltung u Reparatur LKW	451,36	Umsatzerlöse Großhandel	504.550,19
Strom	2.821,41	ALC: Company Dank VIV	8,41
Telefonkosten	809,34	Aktivzinsen aus Bank-K/K	0,41
Reinigungskostem	960,00		
Beratung	1.096,50		
Miete Gebäude	27.854,72		
Versicherung LKW	306,10		
Kommisionen Kreditkarten	3.280,63		
Überwachung	132,00		
Verpflegung Arbeitnehmer Außendienst	172,00		
Löhne und Gehälter	48.493,46		
Sozialbeiträge auf Löhne u Gehälter	11.902,48		
INAIL	212,75		
Verpflegung u Übernachtung Verwalter	163,97		
Abfertigung des Jahres	989,55		
Repräsentation	261,65 1.412,00		
nicht abzugsfähige Kosten	25,99		
Verwaltungsstrafen	28,77		
Zinsen für verspätete Steuerzahlung	1.923,69		
Passivzinsen K/K	1.778,71		
Bankspesen	2.591,18		
Darlehenszinsen	2.124,23		
Finanzierungszinsen	1.495,98		
Andere Bankkosten	10,21		
Passivzinsen für Lieferantenverbindlichkeiten	1.570,57		
außerordentliche Aufwendungen	499,39		
Gemeindesteuern	499,39 139,37		
SIAE	312,25		
Handelskammergebühren	012,20		

770.249,44 770.249,44



#### Bilancio di verifica al 31.12.2009 della società XYZ Snc di Bolzano

	Dare	Avere
Costi di impianto	1.084,56 F.do amm. costi impianto e ampl.	4.00.
attrezzatura varia e minuta	167,42 F.do amm.to migliorie beni di terzi	1.084,56
Autocarri 2009	15.710,08 F.do ammort. attrezzatura varia	3.680,01
mobili ed arredi magazzino	33.620,00 F.do ammortamento mobili ed arre ♂i	167,42
macchine uff. elettr	3.663,34 F.do amm. macch. uff. elet/elettron	23.454,58 4.370,78
Immobile commerciale 2009	192.067,85 Banca X c/c xxx	23.605,06
Computer	708,25 Capitale versato	3.750,00
Notebook	282,50 Utile d'esercizio	11.574,20
Depositi cauzionali ENEL	89,09 F.do tratt. di fine rapp. operai	10.012,56
Depositi cauzionali altre utenze	93,90 Mutuo 545428	31.671,91
rimanenza di merci	38.279,35 Finanziamento 12345	28.705.55
Clienti	98.000,00 Fornitori nazionali	93.145,51
anticipi ed acconti di imposta	2.198,00 Versamento soci c/capitale	7.013,96
Banca c/c	26.113,60 Operai - salari da liquidare	4.666,00
cassa	15.879,15 Debiti verso INPS	2.752,44
Variaz, riman, merci	9.312,38 Debito verso altri enti previdenziali	
Acquisti di materiali di consumo	515,65 Deb. v/Erario per riten. dipend.	100,00 1.300,22
Acquisti di merce	217.769,16 Deb. v/Erario per rit. lav. auton.	
Cancelleria	214,90 Erario c/IVA	1.044,09
Carburante autocarro	660,00 Vendite merci ingrosso	13.611,99 504.530,19
Manutenz. e ripar. Autocarri	451,36 Interessi attivi su c/c bancari	
Energia elettrica	2.821,41	8,41
Spese telefoniche	809,34	
Spese pulizia	960,00	
Costi per consulenze	1.096,50	
Canoni di locazione fabbricati	27.854,72	
Assicurazione autocarro	306,10	
Commissioni carte di credito	3.280,63	
Spese Vigilanza	132,00	
Pasti dipendenti in trasferta	172,00	
Stipendi e salari	48.493,46	
Contributi su stipendi e salari	11.902,48	
INAIL	212,75	
Pasti e soggiorni amministratore	163,97	
Ind. fine rapp. D'esercizio	989,55	
Spese di rappresentanza	261,65	
Costi indeducibili	1.412,00	
Sanzioni tributarie	25,99	
Interessi per versamenti in ritardo imposte	28,77	
Interessi passivi di conto corrente	1.923,69	
Spese bancarie	1.778,71	
Interessi mutuo	2.591,18	
Interessi finanziamento	2.124,23	
Altri oneri bancari	1.495,98	
Inter. pass. su debiti v/fornitori	10,21	
Sopravvenienze passive	1.570,57 499,39	
Imposte e tasse comunali	139,37	
SIAE	312,25	
Diritti CCIAA	016,60	

770.249,44

770.249,44

0

- L'azienda opera nel commercio all'ingrosso
- Nel corso dell'esercizio la società ha acquistato un capannone ed una autovettura
- L'amministratore non percepisce alcun compenso

#### Il candidato deve:

- Determinare gli ammortamenti secondo le aliquote fiscali e se del caso gli ulteriori accantonamenti di esercizio
- Determinare il reddito imponibile dei soci
- Determinare l'IRAP della società



Der Steuerpflichtige PETER MILLER hat am 3.12.2009 von der Einnahmenagentur den beiliegenden Teil-Festsetzungsbescheid im Sinne von Art. 41-bis Dpr Nr. 600/1973 für die Steuerperiode 2004 erhalten.

Ausgangspunkt des Festsetzungsbescheides ist die unterlassene Erklärung von steuerpflichtigen Beträgen, die aus Mietverträgen von Immobilien im Eigentum von Herrn Miller hervorgehen, die mit Hilfe der Datenbank der Finanzverwaltung (Liste der registrierten Mietverträge) erhoben wurden.

Herr Miller gibt zu, einen Teil der Mieteinnahmen nicht erklärt zu haben.

Mit Bezug auf den Vertrag Nr. 3 laut Festsetzungsbescheid wendet Herr Miller ein, dass der Mietertrag nicht besteuert worden ist, weil der entsprechende Vertrag am 31.12.2003 aufgelöst worden ist, wie aus der nachweislichen Kündigung des Mieters hervorgeht; die Immobile ist für 2004 nicht vermietet worden.

Der Steuerpflichtige gibt zu, nicht die Kündigung mitgeteilt zu haben und folglich nicht die Steuer für die Vertragskündigung entrichtet zu haben.

Dies vorausgeschickt, welchen Ausweg bzw. welche Verwaltungsmaßnahmen kann der Steuerpflichtige anwenden, um eine Neuberechnung der höheren Irpef aufgrund des tatsächlichen Gebäudeertrages mit Bezug auf die 2004 eingenommenen Mieterträge zu erzielen? Kann Herr Miller ein unnützes und aufwändiges Streitverfahren vermeiden?



Kennzahl Amt

Geehrte <sup>r</sup> Geboren in <sup>r</sup> mit Steuerwohnsitz in \*

Prov.: BZ :

. Prov.: BZ

fuer den Steuerzeltraum 2004 Steuernummer



Es wird darauf hingewiesen, dass der Betrag der Einkuenfte des Besteuerungszeitraumes 2004, fuer den die Erklaerung eingereicht wurde, im Ausmass festgelegt wurde, das sich infolge der unten angefuehrten Begruendungen und gemaess den folgenden Aufstellungen ergibt.

### BEGRUENDUNGEN DER ERMITTLUNG

andy	EII	٧K	01	MM	EN	ST	El	JF	RN	1
------	-----	----	----	----	----	----	----	----	----	---

Nach Einsicht in die eingereichte Steuererklaerung Vordruck Unico fuer den Steuerzeitraum 2004 von Frau Zentraldirektion der Feststellungen aufgrund der Daten im Besitz der Steuerdatei, aus denen hervorgeht IN DER EIGENSCHAFT ALS RECHTSVORGAENGER IM MIETVERTRAG ABGESCHLOSSEN AM 03/09/2001 UND REGISTRIERT BEIM REGISTERAMT MODELL NUMMER DATUM 20/09/2001, ERKLAERTE MIETE E. BETEILIGT WAR -IN DER EIGENSCHAFT ALS RECHTSVORGAENGER IM MIETVERTRAG ABGESCHLOSSEN AM 03/09/2001 UND REGISTRIERT BEIM REGISTERAMT MODELL 69, SERIE 3 , NUMMER DATUM 20/09/2001, ERKLAERTE MIETE E. BETEILIGT WAR L-IN DER EIGENSCHAFT ALS RECHTSVORGAENGER IM MIETVERTRAG

ABGESCHLOSSEN AM 13/06/2003 UND REGISTRIERT BEIM AMT

SERIE 3 , MODELL 69, NUMMER DATUM ERKLAERTE MIETE E. 7.800 BETEILIGT WAR

-IN DER EIGENSCHAFT ALS RECHTSVORGAENGER IM MIETVERTRAG ABGESCHLOSSEN AM 11/06/2004 UND REGISTRIERT BEIM AMT MIT ABLAUF 01/07/2004

fuer den Steuerzeitraum 2004 Steuernummer :

MODELL 69,

, NUMMER

DATUM

ERKLAERTE

E.

SERIE 3

BETEILIGT WAR

-IN DER EIGENSCHAFT ALS RECHTSVORGAENGER IM MIETVERTRAG ABGESCHLOSSEN AM 03/09/2001 UND REGISTRIERT BEIM REGISTERAMT MERAN

MODELL

SERIE

, NUMMER

DATUM 20/09/2001,

ERKLAERTE

E.

BETEILIGT WAR

-IN DER EIGENSCHAFT ALS RECHTSVORGAENGER IM MIETVERTRAG ABGESCHLOSSEN AM 06/09/2001 UND REGISTRIERT BEIM REGISTERAMT

MODELL 69,

SERIE

, NUMMER

DATUM 20/09/2001.

ERKLAERTE

· E.

BETEILIGT WAR

-IN DER EIGENSCHAFT ALS RECHTSVORGAENGER IM MIETVERTRAG ABGESCHLOSSEN AM 03/09/2001 UND REGISTRIERT BEIM REGISTERAMT

MODELL

SERIE

, NUMMER

DATUM 20/09/2001,

ERKLAERTE MIETE E.

BETEILIGT WAR

V-IN DER EIGENSCHAFT ALS RECHTSVORGAENGER IM MIETVERTRAG ABGESCHLOSSEN AM 01/02/2003 UND REGISTRIERT BEIM AMT

69, SERIE 3

, NUMMER

DATUM

ERKLAERTE MIETE E. BETEILIGT WAR

erwogen dass die Einkuenfte aus der Vermietung, im Sinne des Art. 26 des DPR Nr.917 vom 22/12/1986, zur Bildung des Gesamteinkommens beltragen; festgestellt, dass der Steuerpflichtige diese Einkuenfte zwecks IRPEF nur zum Teil erklaert hat

fuer den Steuerzeitraum 2004 Steuernummer :

p

#### WIRD FESTGESTELLT

im Sinne des Art. 41-bis des DPR Nr.600 vom 29/09/1973, das steuerpflichtige Einkommen und die entsprechende Steuer zwecks IRPEF, gemaess der folgenden Aufstellung 'Ermittlung der Steuer auf das Einkommen der natuerlichen Personen (IRPEF)'.

Unbeschadet davon, bleibt fuer die Finanzverwaltung die Moeglichkeit bestehen, innerhalb der vom Gesetz vorgesehenen Fristen zusaetzliche Ermittlungen durchfuehren zu koennen.

# - REGIONALE ZUSATZSTEUER AUF DAS EINKOMMEN DER NATUERLICHEN PERSONEN

Nach Einsicht in Art. 50 der Gesetzesverordnung Nr. 446 vom 15/12/1997, welcher die regionale Zusatzsteuer auf das Einkommen der natuerlichen Personen eingefuehrt hat;

im Besonderen nach Einsicht in Absatz 6 des genannten Art. 50, welcher vorsieht, dass fuer die Erklaerung, die Abrechnung, die Ermittlung, die Beitreibung, die Gerichtsbarkeit und fuer die Strafen auf die genannte Zusatzsteuer, jene Bestimmungen anzuwenden sind, die fuer die Steuern auf das Einkommen der natuerlichen Personen vorgesehen sind

beruecksichtigt, dass die Regionen im Jahr 2004 in Abweichung von den allgemeinen Bestimmungen die Moeglichkeit hatten, mit einer eigenen Massnahme, die im Amtsblatt veroeffentlicht werden musste, anders zu beschliessen

#### WIRD FESTGESTELLT

im Sinne des Art. 41-bis des DPR Nr. 600 vom 29/09/1973, die Bemessungsgrundlage und die entsprechende regionale IRPEF-Zusatzsteuer gemaess der folgenden Aufstellung 'Ermittlung der regionalen IRPEF-Zusatzsteuer'

uer den Steuerzeitraum 2004 Steuernummer :

# ERMITTLUNG DER STEUER AUF DAS EINKOMMEN DER NATUERLICHEN PERSONEN (IRPEF)

ERKLAERER:

ART DES EINKOMMENS	ERKLAERT (Euro)	FESTGESTELLT (Euro)
Einkuenfte aus Gebaeudebesitz	32.927,00	44.322,00
Gesamtbetrag der nicht berichtigten Einkuenfte	13.595,00	13.595,00
Gesamteinkommen	46.522,00	57.917,00
Abzugsfaehige Aufwendungen	4.245,00	
Abzug fuer die Hauptwohnung	1.103,00	4.245,00
Abzug fuer die Besteuerungsprogression	0,00	1.103,00
Steuerpflichtiges Einkommen	41.174,00	0,00
Bruttosteuer Gesamtbetrag der Absetzungen und	12.030,00	52.569,00 16.474,00
Steuerguthaben	544,00	544,00
Vettosteuer	11.486,00	15.930,00
Gesamtbetrag der Steuerguthaben	0,00	0,00
Gesamtbetrag der Einbehalte	2.557,00	2.557,00
ifferenz	8.929,00	13.373,00
estgestellte Mehrsteuer		4.444,00

Fuer die Berechnung der festgestellten Mehrsteuer, ist die Wahl des Steuerzahlers beruecksichtigt worden, die er in der Erklaerung fuer die Anwendung der Schutzklausel, gemaess Artikel 2, Absatz 3 des Gesetzes Nr.289 vom 27.12.2002, getroffen hat.

fuer den Steuerzeitraum 2004 Steuernummer :

### TABELLE FUER DIE BERECHNUNG DER FESTGESTELLTEN IRPEF

Einkommen nach Stufen	Steuersatz	Auf den Hoechstbetrag der Einkommensstufe geschuldete Steuer
Von 0,00 bis 10.329,14	18.00 %	1.859,25
Von 10.329,15 bis 15.493,71	24.00 %	1.239,50
Von 15.493,72 bis 30.987,41	32.00 %	4.957,98
Von 30.987,42 bis 52.569,00	39.00 %	8.416,82
GESAMTBETR	AG DER BRUTTOSTEUER	16.474,00

fuer den Steuerzeitraum 2004 Steuernummer :

# ERMITTLUNG DER REGIONALEN IRPEF-ZUSATZSTEUER

	ERKLAERT	FESTGESTELLT
	(Euro)	(Euro)
Steuerpflichtiges Einkommen	41.174,00	52.569,00
Geschuldete regionale IRPEF-Zusatzsteuer (Region: BOZEN)		
	371,00	473,00
Mehrsteuer der regionalen Zusatzsteuer		102.00
	The second secon	102,00

# TABELLE FUER DIE BERECHNUNG DER REGIONALEN IRPEF-ZUSATZSTEUER

- 1		Approximation of the second se				
- Contractor		Einkomn	nensstufe			
Solving Opening	Region	Ueber	Bis	Steuersatz	Geschuldete St (Euro)	euer
- 81	BOZEN	Fuer jedes Ein	kommen	0,90%	47	73,12

fuer den Steuerzeitraum 2004 Steuernummer :

#### BEGRUENDUNG DER FESTSTELLUNG

Die in der entsprechenden Uebersicht angefuehrten Strafen, werden unter Beruecksichtigung der Kriterien des Artikels 7 der Gesetzesverordnung Nr. 472 vom 18/12/1997, im Mindestausmass verhaengt;

die Strafen werden im Sinne des Artikels 17 der genannten Rechtsverordnung verhaengt.

Durch dieselbe Vorgangsweise sind mehrere Bestimmungen verschiedener Abgaben verletzt worden und daher wird Artikel 12 der genannten Gesetzesverordnung Nr. 472 von 1997 angewandt.

Im Besonderen wird eine Strafe verhaengt, die sich durch die Zusammenlegung der einzelnen, auferlegten Mindeststrafen ergibt (Absatz 7); dieser Betrag ist geringer als jener, welcher sich durch die Auferlegung der Strafen gemaess Absatz 1 und 3 desselben Artikels 12 ergeben wuerde, welche die Erhoehung von einem Fuenftel der Strafe fuer die schwerwiegendste Uebertretung (einen hoeheren Betrag) und eine zusaetzliche Erhoehung des Betrages von einem Viertel bis zum zweifachen Betrag, vorsehen.

#### FESTLEGUNG UND VERHAENGUNG DER STRAFEN IN EURO

BESCHREIBUNG DER UEBERTRETUNG	MINDESTSTRAFE	HOECHSTSTRAFE	VERHAENGT
Ungenaue IRPEF-Erklaerung			
(GvD 471/97 Art. 1)	4.444,00	8.888,00	4.444,00
Ungenaue Erklaerung der reg. Zusatzst.			
(GvD 471/97 Art. 1)	102,00	204,00	102,00
STRAFEN INSGESAMT	4.546,00	9.092,00	4.546,00

fuer den Steuerzeltraum 2004 Steuernummer:

#### HINWEISE

#### **ACHTUNG**

Alle in diesem Akt angefuehrten Bestimmungen beziehen sich, falls nicht anders angefuehrt, auf den Einheitstext der Einkommensteuern, genehmigt mit DPR Nr. 917 vom 22. Dezember 1986, in der im Steuerzeitraum, welcher Gegenstand der Teilermittlung ist, geltenden Fassung.

Bei der Berechnung des festgestellten Einkommens aus Gebaeudebesitz, ist im Falle von Vertraegen, die im Jahr 2004 , abgefasst oder abgeschlossen wurden, die entsprechende, zwecks Registersteuer erklaerte Jahresmiete auf den Zeitraum zwischen dem 01.01. 2004 und der Faelligkeit des Vertrages (fuer im Jahr 2004 abgelaufene Vertraege) bzw. zwischen dem Vertragsabschluss und dem 31/12/ 2004 (fuer im Jahr 2004 abgeschlossene Vertrage) gekuerzt worden.

 Definition der Feststellung Artikel 15 der Gesetzesverordnung Nr. 218 vom 19. Juni 1997

Die verhaengten Strafen werden auf ein Achtel gekuerzt, falls dieser Akt nicht angefochten und die Zahlung der insgesamt geschuldeten Betraege, innerhalb der Frist fuer die Rekurseinlegung (im folgenden Punkt 3 angefuehrt), unter folgendem Titel vorgenommen wird Mehrsteuern und Strafen unter Beruecksichtigung der genannten Kuerzung und die bis zum Zahlungsdatum angereiften und anreifenden Zinsen, eingeschlossen.

Die geschuldete Strafe kann in keinem Fall niedriger als ein Achtel der Summe der Mindestrafen sein, die fuer die schwerwiegendsten Uebertretungen jeder einzelnen Steuer vorgesehen sind.

Innerhalb 10 Tage ab Zahlung des vollen geschuldeten Betrages, muss der Steuerpflichtige diesem Amt die entsprechende Einzahlungsbestaetigung uebermitteln.

Die geschuldeten Betraege koennen gemaess den Bestimmungen des Artikels 8, Absatz 2 der genannten Gesetzesverordnung, in hoechstens acht dreimonatlichen Raten gleichen Betrages bzw. wenn die geschuldeten Betraege die Grenze von 51.645,69 Euro ueberschreiten, in hoechstens zwoelf Raten entrichtet werden. In diesem Fall muss der Steuerpflichtige durch eine Garantieversicherungspolice oder eine Bankbuergschaft oder ausgestellt von den Kreditgarantiegenossenshaften (Confidi), die in jenen Verzeichnissen eingetragen sind, welche von den Artikeln 106 und 107 des Einheitstextes fuer Bank-und Kreditwesen laut GvD. vom 01 September 1993,n. 385 und darauffolgende Aenderungen, vorgesehen sind, eine entsprechende Garantieleistung fuer den Zeitraum der Ratenzahlung, erhoeht um ein Jahr, erbringen.

Der Betrag der ersten Rate muss innerhalb der Frist, die fuer die Rekurseinlegung vorgesehen ist, entrichtet werden. Innerhalb 10 Tage ab der genannten Zahlung muss der Steuerpflichtige diesem Amt die entsprechende Einzahlungsbestaetigung, die Unterlagen der Kaution bzw. Buergschaft und eine Mitteilung mit der Angabe der gewaehlten Ratenanzahl, uebermitteln.

 Beilegung der Strafen Artikel 17 der Gesetzesverordnung Nr. 472 vom 18. Dezember 1997

fuer den Steuerzeitraum 2004 Steuernummer

Innerhalb der Frist, die fuer die Rekurseinlegung vorgesehen ist (im folgenden Punkt 3 angefuehrt), ist die beguenstigte Beilegung der Strafen moeglich, indem die Zahlung von einem Viertel des Betrages der verhaengten Strafen vorgenommen wird. Der zu entrichtende Betrag kann in keinem Fall niedriger sein als ein Viertel der verordneten Mindestbetraege, die fuer die schwerwiegendesten Uebertretungen jeder einzelnen Steuer, vorgesehen sind.

 Rekurs gegen den Ermittlungsbescheid Gesetzesverordnung Nr. 546 vom 31. Dezember 1992

Gegen diesen Akt kann bei der unten angefuehrten Steuerkommission erster Instanz, innerhalb von 60 Tagen ab dessen Zustellung, Rekurs eingeleitet werden, wobei die Unterbrechung fuer die Urlaubszeit (1. August – 15. September) zu beruecksichtigen ist.

Der Rekurs ist auf Stempelpapier zu 14,62 Euro fuer je vier Seiten abzufassen, wobei eine mit dem Original gleichlautende Abschrift, im Sinne der Artikel 137 und der folgenden Artikel der Zivilprozessordnung, laut den im Anschluss beschriebenen Anweisungen bzw. durch Uebergabe oder Uebermittlung der Originalschrift mittels Einschreibebrief ohne Umschlag mit Rueckantwort.

Innerhalb 30 Tage ab Rekurseinlegung, muss sich der Steuerpflichtige bei sonstiger Unzulaessigkeit dem Gericht stellen, indem er die Originalschrift des Rekurses, der im Sinne des Artikels 137 und der folgenden Artikel der Zivilprozessordnung zugestellt wurde, im Sekretariat der angerufenen Steuerkommission hinterlegt bzw. indem er eine Kopie des Rekurses durch Einschreibebrief ohne Umschlag mit Rueckantwort und die Fotokopie der Hinterlegungsbestaetigung oder der Einschreibesendung mittels Post (Artikel 22 der genannten Rechtsverordnung Nr. 546 von 1992), uebermittelt.

Falls der Betrag der ermittelten Mehrsteuer gleich bzw. hoeher ist als 2.582,28 Euro, ist der technische Beistand eines befaehigten Verteidigers bindend, welcher den Rekurs und die anderen Prozessakten unterschreiben muss (Artikel 12 und 18 der Gesetzesverordnung Nr. 546 von 1992).

Mittellosen Personen wird im Sinne des Art. 13 der genannten Gesetzesverordnung Nr. 546 von 1992 ein kostenloser, technischer Beistand zugesichert.

#### 4. Endgueltige Steuerbeitreibung

Sollte der Steuerpflichtige nicht die in den vorhergehenden Punkten angefuehrten Verfuegungen anwenden oder nur jene Verfuegungen anwenden, die im vorhergehenden Punkt angefuehrt sind und zwar im Punkt Nr. 2, werden die mit diesem Akt ermittelten Steuern bzw. Mehrsteuern durch Eintragung in die Steuerliste eingehoben zusammen mit den entsprechenden geschuldeten Zinsen und mit den verhaengten Geldstrafen, falls nicht abgefunden.

Mit denselben Modalitaeten werden ungerechtfertigte Rueckerstattungen eingehoben.

#### 5. Einstweilige Steuerbeitreibung

Im Falle einer Rekurseinlegung gegen den Feststellungsbescheid, wird die Steuer durch Eintragung in die Steuerliste der Haelfte der ermittelten Mehrsteuern mit den entsprechenden angereiften und

er den Steuerzeitraum 2004 Steuernummer:

#### ZAHLUNGSMODALITAETEN

In der Folge werden die Betraege in Euro angefuehrt, welche fuer die Beilegung, die im Abschnitt 1 der Anmerkungen beschrieben ist, geschuldet sind (Beilegung im Sinne des Art. 15 des GvD 218/97). Ausserdem werden die entsprechenden Zahlungsmodalitaeten angefuehrt.

Die Beilegung wird als gueltig betrachtet, wenn die insgesamt geschuldeten Betraege, innerhalb der vorgesehenen Fristen mit dem Einzahlungsvordruck F24 eingezahlt werden, der aufgrund der unten angefuehrten Daten abzufassen ist:

Kennzahl des Amtes:

Frau /

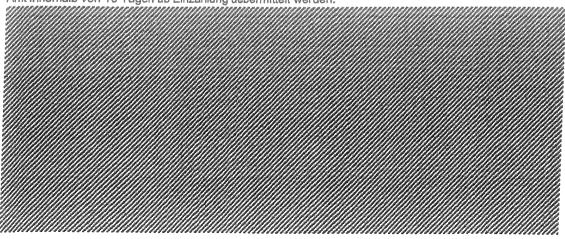
Kennzahl des Aktes: /

Steuernummer:

BESCHREIBUNG	KENNZAHL ABGABE	BEZUGSJAHR	ZU ZAHLENDER GESCHULDETER BETRAG (€)
FESTGESTELLTER MEHRBETRAG DER IRPEF			4.444,00
Zinsen auf die Mehrsteuer	9451	2004	552,70 (1)
Geldstrafe auf die IRPEF			
reduziert auf ein Achtel	9452	2004	555,50
Regionale IRPEF-Zusatzsteuer Kennzahl Region: 3 Zinsen auf die Zusatzsteuer	9453	2004	102,00 12,69 (2)
Geldstrafe auf die regionale Zusatzsteuer reduziert auf ein Achtel	9454	2004	12,75
Spesen fuer die Zustellung	9400	2004	500

Der Betrag der Zinsen auf die Mehrsteuer der IRPEF ist gleich Euro 552,70 bis 30/11/2009 erhoeht um Euro 0,48701 fuer jeden folgenden Tag, den Tag der Zahlung eingeschlossen.
 Der Betrag der Zinsen auf die reglonale Zusatzsteuer ist gleich Euro 12,69 bis 30/11/2009 erhoeht um Euro 0,01118 fuer jeden folgenden Tag, den Tag der Zahlung eingeschlossen.

Die insgesamt geschuldeten Zinsen muessen zusammen mit der Steuer auf die sie sich beziehen, eingezahlt werden. Der Betrag ist auf die zweite Dezimalzahl aufzurunden, wenn die dritte Zahl zwischen 5 und 9 liegt bzw. abzurunden, wenn diese zwischen 0 und 4 liegt. Die Einzahlungsbestaetigung muss diesem Amt innerhalb von 10 Tagen ab Einzahlung uebermittelt werden.



# RELAZIONE DI NOTIFICA -ZUSTELLUNGSPROTOKOLL

4 14 15	03	12	
L'anno duemilanove il giorno	del mese	12	essendo hacido Protectorio
Im Jahr Zweitausendneun am Tag	03 des Monats	14	
Su delega del Direttore Provinciale d Speciale Notificatore della Sede di Im Auftrag des Direktors der Land beauftragter Zusteller des A	ho notificato 11 pr lesdirektion der Agentur	esente atto a: der Einnahmen, habe	e ich unterzeichnete
A mezzo servizio postale, ai sensi de spedita dall'Ufficio Postale di Mittels Postdienst, im Sinne des Gese abgeschickt vom Postamt )			
PROT di data/vom		IL NOTIFICATORE-	DER ZUSTELLER
		40	
(AI S	notifica a me ensi dell'art. 14 della	EZZO POSTA A LEGGE 20/11/1982, N. 8	(390)



fuer den Steuerzeitraum 2004 Steuernummer : !

anreifenden Zinsen eingehoben. Mit denselben Modalitaeten werden ungerechtfertigte Rueckerstattungen eingehoben.

6. Spesen fuer die Zustellung Die Spesen fuer die Zustellung des vorliegenden Aktes sind, im Sinne der Verordnung der Finanzministers vom 8. Jaenner 2001, zu Lasten der Steuerpflichtigen. Der Betrag dieser Spesen belaeuft sich auf 5,88 Euro.

- Amt, an das man sich fuer die Ueberpruefung der Machtbefugnis des Selbstschutzes wenden kann:LANDESDIREKTION BOZEN - TERRITORIALES AMT - TERRITORIALES AMT :

- Verantwortlicher Funktionaer des Verfahrens, an den man sich fuer Informationen wenden kann:

Zimmer Stock Tel

Anweisungen zur Einreichung des Rekurses

Amt, das im Rekurs anzugeben ist: LANDESDIREKTION BOZEN Struktur, der der Rekurs zuzustellen ist: LANDESDIREKTION BOZEN – AMT FUER KONTROLLEN -RECHTSABTEILUNG:

Duca d' Aosta - Strasse 92 - BOZEN

zustaendige Steuerkommission erster Instanz: BOZEN

Fuer die Zahlung der geschuldeten Betraege ist der Vordruck F24 zu verwenden, wobei anzugeben ist: die Kennzahl des Amtes:

die Kennzahl des Aktes:

Als Beispiel dienend ist dem Akt ist ein Mustermodell F24 beigelegt.

Der vorliegende Akt besteht aus 11 Seiten und fuehrt in der Anlage an:

- Mustermodell F24 fuer 1 Seiten.

DATUM

UNTERSCHRIFT

STEMPEL





# Velopoto ADES

- Das Unternehmen ist im Einzelhandel t\u00e4tig
- Die Verbesserungen auf G\u00fcter Dritter wurden 2007 durchgef\u00fchrt. Der Mietvertrag hat eine Dauer von 6 Jahren und endet im Jahr 2010.

#### Die Aufgaben:

- Berechnung der Abschreibungen nach den steuerlichen Sätzen und, falls erforderlich, der anderen Rückstellungen
- Berechnung des Steuergewinns für die Gesellschafter
- Berechnung der Irap für die Gesellschaft

Zukes ideolol



# Saldenbilanz zum 31.12.2009 der Gesellschaft XYZ Ohg in Bozen

	Soll		Haben
Ingangsetzung u. Erweiterung	1.084,56	Wertber.Fond Ingangsetz u Erweiterung	1.084,56
Verbesserungen auf Güter Dritter	7.360,00	Wertber.Fond Verbess, Güter Dritter	3.680,01
verschiedene Geschäftsausstattung	167,42	Wertber.F. verschied. Geschäftsausst.	167,42
Einrichtung u Ausstattung Lager u Büro	8.350,08	Wertber.F. Einrichtung u Ausstattung	23.454,58
Einrichtung u Ausstattung Geschäft	33.620,00	Wertb.F.Büromaschinen	4.370,78
elektr. Büromachinen	3.663,34	Bank X K/K xxx	23.605,06
Computer	708,25	Eingezahltes Stammkapital	3.750,00
Notebook	282,50	Gewinn Geschäftsjahr	11.574,20
Kaution ENEL	89,09	Abfertigung für Arbeiter	10.012,56
Kaution für andere Abnahmeverträge Warenbestände	93,90	Darlehen 545428	31.671,91
Gesellschafterkonto für Gewinnvorschuss	38.279,35	Finanzierung 12345	28.705,55
Steuervorauszahlungen	192.067,85	inländische Lieferanten	93.145,51
Guthaben für Abtretung Verkaufsstelle	2.198,00	Gesellschafter-Kapitaleinlage	7.013,96
Bank-K/K	3.964,00 26.113,60	Arbeiter - auszuzahlende Löhne	4.666,00
Kassa	15.879,15	Verbindlichkeiten gg. INPS Verbindl. gg. anderen Sozialinsitituten	2.752,44
Veränderung Warenbestände	9.312,38	Verbindl. gg. Steueramt für Lohnsteuer	100,00
Ankauf Verbrauchsmaterial	515,65	Verbindt. gg. Steueramt für Quellensteuer	1.300,22 1.044,09
Wareneinkauf	217.769,16	MwSt-Verrechnungskonto	13.611,99
Büromaterial	214,90	Ums. aus Lieferungen mit Tagesinkasso	361.343,27
Werbematerial	660,00	Umsätze aus Lieferungen mit Rechnunge	45.172,05
Reparatur u Instandhalt. Maschinen u Geräte	451,36	Aktivzinsen aus Bank-K/K	8,41
Strom	2.821,41		0, 11
Telefonkosten	809,34		
Reinigungskostem	960,00		
Beratung	1.096,50		
Miete Gebäude	23.875,85		
Mieten	306,10		
Kommisionen Kreditkarte	3.280,63		
Überwachung	132,00		
Mitgiedsbeiträge	172,00		
Löhne und Gehälter	48.493,46		
Sozialbeiträge auf Löhne u Gehälter	11.902,48		
INAIL Verpflegung u Übernachtung Gesellschafter	212,75		
Abfertigung des Jahres	163,97		
Repräsentation	989,55 261,65		
nicht abzugsfähige Kosten	1.412,00		
Verwaltungsstrafen	25,99		
Zinsen für verspätete Steuerzahlung	28,77		
Passivzinsen K/K	1.923,69		
Bankspesen	1.778,71		
Darlehenszinsen	2.591,18		
Finanzierungszinsen	2.124,23		
Andere Bankkosten	1.495,98		
Passivzinsen für Lieferantenverbindlichkeiten	10,21		
außerordentliche Aufwendungen	1.570,57		
Gemeindesteuern	499,39		
SIAE	139,37		
Handlockammerachühren	240.05		

Letos diolir

Handleskammergebühren

672.234,57

312,25



#### Bilancio di verifica al 31.12.2009 della società XYZ Snc di Bolzano

	Dare	Avere
Costi di impianto	1.084,56 F.do amm. costi impianto e ampl.	1.084,56
migliorie beni di terzi attrezzatura varia e minuta	7.360,00 F.do amm.to migliorie beni di terzi	3.680,01
mobili ed arredi magazzino e uffici	167,42 F.do ammort. attrezzatura varia 8.350.08 F.do ammortamento mobili ed arredi	167,42
mobili ed arredi nagazzino e unici	33.620,00 F.do amm. macch. uff. elet/elettron	23.454,58 4.370,78
macchine uff. elettr	3.663,34 Banca X c/c xxx	23.605,06
Computer	708,25 Capitale versato	3.750,00
Notebook	282,50 Utile d'esercizio	11.574.20
Depositi cauzionali ENEL	89,09 F.do tratt. di fine rapp, operai	10.012,56
Depositi cauzionali altre utenze	93,90 Mutuo 545428	31.671,91
rimanenza di merci	38.279,35 Finanziamento 12345	28.705,55
soci c/anticipi utili	192.067,85 Fornitori nazionali	93.145,51
anticipi ed acconti di imposta	2.198,00 Versamento soci c/capitale	7.013,96
Crediti per cessione punto vendita	3.964,00 Operai - salari da liquidare	4.666,00
Banca c/c	26.113,60 Debiti verso INPS	2.752,44
cassa	15.879,15 Debito verso altri enti previdenziali	100,00
Variaz, riman, merci	9.312,38 Deb. v/Erario per riten. dipend.	1.300,22
Acquisti di materiali di consumo	515,65 Deb. v/Erario per rit. lav. auton.	1.044,09
Acquisti di merce Cancelleria	217.769,16 Erario c/IVA	13.611,99
Materiale Pubblicitario	214,90 Vendite merci con corrispettivi	361.343,27
Manutenz. e ripar. impianti/macch.	660,00 Vendita merci con fattura 451,36 Interessi attivi su c/c bancari	45.172,05
Energia elettrica	2.821,41	8,41
Spese telefoniche	809,34	
Spese pulizia	960,00	
Costi per consulenze	1.096,50	
Canoni di locazione fabbricati	23.875,85	
Noleggi	306,10	
Commissioni carte di credito	3.280,63	4
Spese Vigilanza	132,00	
Quote associative	172,00	
Stipendi e salari	48.493,46	
Contributi su stipendi e salari	11.902,48	
INAIL	212,75	
Pasti e soggiorni soci	163,97	
Ind. fine rapp. D'esercizio Spese di rappresentanza	989,55	
Costi indeducibili	261,65	
Sanzioni tributarie	1.412,00 25,99	
Interessi per versamenti in ritardo imposte	28,77	
Interessi passivi di conto corrente	1.923,69	
Spese bancarie	1.778,71	
Interessi mutuo	2.591,18	
Interessi finanziamento	2.124,23	
Altri oneri bancari	1.495,98	
Inter. pass. su debiti v/fornitori	10,21	
Sopravvenienze passive	1.570,57	
Imposte e tasse comunali	499,39	
SIAE	139,37	
Diritti CCIAA	312,25	

672.234,57

672.234,57

0

- L'azienda opera nel commercio al dettaglio
- Le migliorie su beni di terzi sono state effettuate nel 2007. Il contratto di locazione ha durate sei anni e scade nel 2010

#### Il candidato deve:

Zudes ween

- Determinare gli ammortamenti secondo le aliquote fiscali e se del caso gli ulteriori accantonamenti di esercizio
- Determinare il reddito imponibile dei soci
- Determinare l'IRAP della società

# DOTORI COMMERCIALISTI II SESSIONE 2010 I PROVA SCRITTA

#### TRACCIA N. 1

#### Ouesito n. 1

Il candidato dopo aver descritto sinteticamente i contenuti dei documenti che formano la corretta informativa di bilancio (situazione patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione), illustri le possibili modalità con cui indicare "le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, la formazione e le utilizzazioni".

Infine, il candidato, alla luce dei seguenti dati contabili predisponga il Rendiconto finanziario in termini di variazioni del CCN secondo quanto disposto dal principio contabile OIC 12

# Situazione patrimoniale

ATTIVITA'	Anno	Anno precedente
Cassa e banche	350	200
Crediti verso clienti	650	550
Rimanenze	600	500
Risconti attivi	15	25
Attività correnti	1615	1275
Immobilizzazioni tecniche	1750	1100
	-500	-400
Meno - Fondi ammortamento	1250	700
diffillortamonto	2865	1975
PASSIVITA'		
Conti bancari passivi	400	200
Fornitori per forniture d'esercizio	500	385
Fornitori per immobilizzazioni tecniche	400	150
Ratei passivi	60	35
Fondo imposte	60	50
Quota corrente mutui passivi	70	70
Passività correnti	1490	890
Mutui passivi	350	250
Fondo trattamento fine rapporto	65	55



#### Patrimonio netto:

Capitale sociale	780	630
Riserve	120	100
Utile netto d'esercizio	60	50
	2865	

# Conto Economico anno corrente

Valore della produzione		1640
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1550	
Incremento rimanenze prodotti finiti (*)	80	
Altri ricavi e proventi	10	
Costi della produzione		-1470
Materie prime	530	
Servizi	350	
Personale:		
Salari e stipendi	450	
Quota trattamento fine rapporto	30	
Ammortamenti	130	
Incremento rimanenze materie prime	-20	
Differenza tra valore e		170
costi produzione		1/0
Oneri finanziari		(50)
Risultato prima imposte		120
Imposte afferenti l'esercizio		-60
Utile dell'esercizio		60

(\*) Si è supposto che l'incremento del magazzino (di 100) sia determinato per 80 da aumento di prodotti finiti e per 20 da aumento di materie prime.

Descrizione delle movimentazioni avvenute nell'esercizio corrente

### IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Saldo al 31 dicembre [anno precedente]	1100
Acquisti	710
Alienazioni	(60)
Saldo al 31 dicembre [anno corrente]	1750

### FONDI AMMORTAMENTO:

Saldo al 31 dicembre [anno precedente]	400
Quota ammortamento esercizio [anno corrente]	130
Storno ammortamento relativo a cespiti alienati	(30)
Saldo al 31 dicembre [anno corrente]	500
FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO:	
Saldo al 31 dicembre [anno precedente]	55
Quota dell'esercizio	30
Pagamenti	(20)
Saldo al 31 dicembre [anno corrente]	65
MUTUI PASSIVI:	
Saldo al 31 dicembre [anno precedente]	250
Nuovi mutui assunti	170
Quota da rimborsarsi entro un anno riclassificata tra le passività a breve	-70
Saldo al 31 dicembre [anno corrente]	350
UTILE DELL'ESERCIZIO [anno precedente]	
Saldo al 31 dicembre [anno precedente]	50
Pagamento dividendi	-30
Assegnato a riserve	(20)
Saldo al 31 dicembre [anno corrente]	120
RISERVE:	
Saldo al 31 dicembre [anno precedente]	100
Quota utile [anno corrente] assegnata a riserva	20
Saldo al 31 dicembre [anno corrente]	100
Cl. 1 managed to also Windows at 1.1	A 1 4 4

Si è supposto che l'incremento del magazzino (di 100) sia determinato per 80 da aumento di prodotti finiti e per 20 da aumento di materie prime.

La variazione del Capitale sociale è avvenuta con un aumento di capitale sociale a pagamento.

#### Quesito n. 2

Si illustrino le principali operazioni di finanziamento di breve periodo di cui un'azienda di medie dimensioni può avvalersi e si esaminino tutte le implicazioni contabili e fiscali che tali operazioni hanno sulla redditività dell'azienda.

Il candidato inoltre applichi i principi generali contabili e fiscali alla seguente situazione di una società a responsabilità limitata:

Capitale sociale

€ 10.000,00

Riserve

€ 25.000,00

Perdita di esercizio

€ 65.000,00

Not

Finanziamento soci

€ 40.000,00

I soci decidono, in sede di assemblea straordinaria, di effettuare un versamento in conto versamento in conto copertura perdite rinunciando alla restituzione dei finanziamenti soci.

UK

Aulor

#### TRACCIA N. 2

#### Ouesito n. 1

Si individuino i principali stakeholders di una società di capitali che svolge la propria attività nel settore delle telecomunicazioni e si specifichino i loro interessi. Si individuino inoltre le informazioni che possono essere fornite agli stakeholders dal bilancio d'esercizio in base ai contenuti previsti dalla normativa civilistica, dandone riscontro contabile.

### Quesito n. 2

Il candidato, dopo avere illustrato le principali novità introdotte dalla riforma del diritto societario in materia di trasformazione, con l'art. 2499 cod.civ., ne commenti l'applicabilità alla liquidazione di società ex art. 2484 e segg. Cod.civ.; predisponga e descriva la procedura di trasformazione di una Srl che presenta la seguente situazione :

Immobilizzazioni immateriali	€	60.000
Immobili	€	360.000,00
Altre immobilizzazioni	€	100.000,00
Crediti	€	203.000,00
Banca	€	170.000,00
Mutui	€	-400.000,00
Fornitori	€	-500.000,00
Capitale sociale	€	-10.000,00
Riserve	€	-88.000,00
Perdita esercizio	€	105.000,00

Si dia, inoltre, evidenza del trattamento fiscale dell'intera operazione.

UR

# TRACCIA N. 3

# Quesito n. 1

Si ipotizzi la seguente operazione di scissione della società Alfa, non partecipata da nessuna società beneficiaria, in una società di nuova costituzione Gamma ed in una società esistente Beta. La società Alfa apporta il suo patrimonio in entrambe le predette società Gamma e Beta.

La situazione ante scissione della società Alfa e della beneficiaria Beta è in sintesi qui riportata:

Attivo	Alfa	Beta	Passivo	Alfa	Beta
Immobilizzazioni materiali	120000,00	600.000,00	Capitale sociale	1.000.000,00	500000
Crediti	230.000,00	100.000,00	Mutui	200.000,00	110.000,00
Rimanenze	100.000,00		Debiti verso fornitori	400.000,00	200.000,00
Banche	70.000,00	40.000,00			
Danone	1.600.000,00	810.000,00		1.600.000,00	810.000,00

Ouanto viene scisso è riportato nella seguente tabella:

Gamma	Beta	Totale	Passivo	Gamma	Beta	Totale
400.000,00	800.000,00	1.200.000,00	Patrimonio Netto	90.000,00	910.000,00	1.000.000,00
110.000.00	120.000,00	230.000,00	Mutui	200.000,00		200.000,00
		100.000,00	Debiti verso fornitori	300.000,00	100.000,00	400.000,00
35.000,00	35.000,00	70.000,00				
590.000,00	1.010.000,00	1.600.000,00		590.000,00	1.010.000,00	1.600.000,00
	400.000,00 110.000,00 45.000,00 35.000,00	Gamma         Beta           400.000,00         800.000,00           110.000,00         120.000,00           45.000,00         55.000,00           35.000,00         35.000,00	400.000,00       800.000,00       1.200.000,00         110.000,00       120.000,00       230.000,00         45.000,00       55.000,00       100.000,00         35.000,00       35.000,00       70.000,00	400.000,00         800.000,00         1.200.000,00         Patrimonio Netto           110.000,00         120.000,00         230.000,00         Mutui           45.000,00         55.000,00         100.000,00         Debiti verso fornitori           35.000,00         35.000,00         70.000,00	400.000,00         800.000,00         1.200.000,00         Patrimonio Netto         90.000,00           110.000,00         120.000,00         230.000,00         Mutui         200.000,00           45.000,00         55.000,00         100.000,00         Debiti verso fornitori         300.000,00           35.000,00         35.000,00         70.000,00         500.000,00         500.000,00	Gamma         Beta         Iotale         Tassivo         Samma           400.000,00         800.000,00         1.200.000,00         Patrimonio Netto         90.000,00         910.000,00           110.000,00         120.000,00         230.000,00         Mutui         200.000,00           45.000,00         55.000,00         100.000,00         Debiti verso fornitori         300.000,00         100.000,00           35.000,00         35.000,00         70.000,00         500.000,00         100.000,00         100.000,00

I valori economici di Alfa e Beta sono i seguenti

W. Co. S. Co. State Co. St	Società Beta		Quota di Alfa attribuita a Beta		
	Valori di bilancio	Valori economici	Valori di bilancio	Valori economici	
Immobilizzazioni materiali	600.000,00	770.000,00	800.000,00	900.000,00	
Crediti	100.000,00	90.000,00	120.000,00	150.000,00	
Rimanenze	70.000,00	90.000,00	55.000,00	85.000,00	
Banche	40,000,00	40000	35.000,00	35.000,00	
Patrimonio Netto	-500000		-910.000,00	-1.070.000,00	
Mutui	-110.000,00				
Debiti verso fornitori	-200.000,00		-100.000,00	-100.000,00	

Il candidato determini l'avanzo/disavanzo di scissione riportandoli nell'apposito bilancio e ne determini la tassazione eventuale.

Il candidato illustri e commenti, con dati a scelta, il trattamento contabile e fiscale delle operazioni di lease back.

MA

DOUDRI COMMERCIALISTI

II SESSIONE 2010

II APOVA SCRITTA

Traccia n. 1

Quesito n. 1

Il candidato illustri il disposto dell'art. 110, comma 7, TUIR alla luce degli ultimi provvedimenti normativi intervenuti illustrandone gli obblighi e i termini per l'adempimento

Ouesito n. 2

Il candidato illustri secondo la normativa fiscale il criterio di competenza ai fini della deduzione delle perdite su crediti. Inoltre, illustri il trattamento delle perdite in presenza di un piano di ristrutturazione dei debiti.

Quesito n. 3

Il candidato illustri i concetti di Rol ai fini della deducibilità degli interessi passivi, soprattutto nella fattispecie di compresenza di interessi commerciali, finanziari e canoni di leasing. Inoltre, evidenzi la deducibilità degli interessi passivi nel caso di mutui su immobili specificamente individuati.

AM

M

#### Traccia n. 2

### Quesito n. 1

Il candidato illustri gli effetti del fallimento sui rapporti giuridici in essere al momento dello stato di insolvenza, con particolare riferimento all'ambito di applicazione, ai poteri del curatore fallimentare e alle regole applicabili ai contratti non espressamente previsti.

#### Quesito n. 2

Il candidato illustri con esempi i redditi tassati a titolo definitivo e di natura illegale sotto il profilo giuridico-fiscale e consideri il loro inquadramento reddituale ai fini dell'accertamento tributario.

### Quesito n. 3

Il candidato alla luce delle novità intervenute illustri la compensazione del credito IVA degli anni 2009 e 2010.

MA

NO

#### Traccia n. 3

#### Quesito n. 1

Il candidato analizzi sia dal punto di vista civilistico che fiscale la donazione dell'azienda parte di un imprenditore individuale.

#### Quesito n. 2

Il candidato illustri la tassazione dei redditi di capitale, delle plusvalenze sulla realizzazione di partecipazione o di altri strumenti finanziari e più in generale sul capital gain percepiti da una società semplice. Valuti, inoltre, i riflessi sulla tassazione in capo ai soci.

#### Quesito n. 3

Il candidato analizzi il trattamento fiscale ai fini delle imposte sul reddito e IVA conseguente all'installazione di un impianto fotovoltaico.

10

MA

# DOTORI COMMERCIALISTI II SESSIONE 2010 PROVA PRATICA

#### Tema 1

Dopo una brevissima illustrazione delle possibili alternative al contenzioso, il candidato trovi adeguata soluzione al caso illustrato di seguito.

L'Agenzia delle Entrate, in data 24 novembre 2010, notifica al contribuente Rossi, titolare di un ristorante, un avviso di accertamento unificato ai fini IRPEF, IRAP ed IVA, con il quale procede alla rettifica della dichiarazione dei redditi UNICO 2008 per l'anno d'imposta 2007. L'avviso di accertamento si basa su una ricostruzione indiretta dei ricavi ottenuta applicando un coefficiente di ricarico al costo dei principali piatti serviti nel locale.

Il candidato, dopo aver presentato la situazione reddituale dell'impresa di ristorazione sottoposta ad accertamento (avente un giro d'affari di 1.000.000 euro), esponga molto sinteticamente le alternative che la legge offre al contribuente e predisponga il ricorso avverso all'avviso di accertamento in oggetto avanzando anche l'istanza di sospensione.

MY

MA

#### Tema 2

Sulla base del seguente stato patrimoniale e conto economico della società Alfa SpA, il candidato, utilizzando l'analisi per indici di bilancio, illustri come si è evoluta la situazione reddituale della società, evidenziando le possibili modalità di miglioramento di detta situazione attraverso ipotesi ed esempi numerici coerenti ai dati contabili forniti, eventualmente anche integrandoli con ulteriori dati a piacere.

## Stato patrimoniale sintetico della società Alfa SpA

ATTIVO	anno 2009	anno 2010	PASSIVO	anno 2009	anno 2010
A) Crediti verso soci			A) Patrimonio netto		
			Capitale sociale	4.600.000	4.600.000
B) Immobilizzazioni	4.950.000	6.485.000	Riserve	400.000	175.000
Immateriali	240.000	185.000	Utile d'esercizio	250.000	265.000
Materiali	4.710.000	6.300.000	Totale patrimonio netto	5.250.000	5.040.000
C) Attivo circolante	6.018.000	6.285.000	B) Fondi per rischi e oneri	110.000	116.000
Rimanenze	2.490.000	2.888.000			
Crediti	3.178.000	3.347.000	C) Debiti per TFR	658.000	745.000
Liquidità	350.000	50.000	D) Debiti	4.937.000	7.623.000
	Trans a state of the state of t			(di cui	(di cui
	apamanananananananananananananananananan			550.000	420.000
				scadenti	scadenti
				oltre	oltre
				l'esercizio	l'esercizio
				successivo)	successivo)
D) Ratei e risconti	32.000	50.000	E) Ratei e risconti	45.000	37.000
Totale attivo	11.000.000	12.820.000	Totale passivo	11.000.000	12.820.000

## Conto economico sintetico della società Alfa SpA

	Anno 2009	Anno 2010
A) Valore della produzione	20.045.500	22.370.600
B) Costi della produzione	19.165.500	21.019.700
Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	880.000	1.350.900
C) Proventi e oneri finanziari	- 402.500	- 680.600
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	-1.100	-160.500
Risultato prima delle imposte	476.400	520.100
Imposte dell'esercizio	- 226.400	-255.100
Utile dell'esercizio	250.000	265.000

Me

WA

## Tema n. 3

Il candidato esamini la seguente situazione reddituale:

Un contribuente persona fisica acquista nel corso del 2009 un immobile in Grecia per € 130.000,00 e procede alla successiva locazione introitando nell'esercizio € 3.000,00

Il candidato descriva dapprima le modalità di compilazione e determinazione del reddito e, successivamente, compili i quadri della dichiarazione dei redditi 2009 modello UNICO 2010, integrando se necessario con dati a piacere

14

Ulfin



# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERICALISTA

#### I SESSIONE 2011

#### I PROVA SCRITTA

#### Tema n.1

- 1. Plusvalenza da dismissione cespite, usufruendo di tutte le agevolazioni fiscali. Corretta esposizione in bilancio sulla base di una opportuna esemplificazione.
- **2.** La società Alfa ha acquistato un nuovo server, che da una valutazione tecnica risulta avere una durata stimata di utilizzo di 3 anni. La società ha intenzione di calcolare l'ammortamento secondo corretti principi contabili, anche se il coefficiente fiscale prevede una durata di 5 anni. Illustrare il trattamento contabile, l'esposizione in bilancio e le indicazioni in nota integrativa.
- **3**. Si illustrino i principali criteri di valutazione d'azienda. Si individui il criterio ritenuto più appropriato nel caso di trasformazione da società di persone a società a responsabilità limitata, ai fini della redazione della relazione di stima di cui all'articolo 2500-ter, comma 2 del Codice Civile.
- **4.** Una Snc conferisce la sua intera azienda in una SPA da tempo attiva e redditizia con un capitale sociale di € 200.000 diviso in azioni da € 1.000 nominali ciascuna. I saldi contabili dell'azienda conferita sono i seguenti (importi in migliaia di Euro):

macchinari ed impianti	300	debiti	80	
crediti	50	TFR	20	
merci	200	f.do ammortam.	230	
La perizia ex art. 2343 cod. o	civ. evidenzi	a i seguenti valori (importi in	migliaia di E	uro):
macchinari ed impianti	120	debiti	80	
crediti	50	TFR	20	
merci	230			
avviamento	200			

Si chiede la rappresentazione contabile dell'operazione.

**5.** Revisione e principio di significatività: implementazione in fase di pianificazione ed monitoraggi successivi.

#### Tema n.2

- 1. Il candidato illustri il trattamento contabile delle perdite su crediti.
- 2. La società Beta ha acquistato un impianto tecnico, che da una valutazione tecnica risulta avere una durata stimata di utilizzo di 20 anni. La società ha intenzione di calcolare l'ammortamento secondo corretti principi contabili, anche se il coefficiente fiscale prevede una durata di 10 anni. Illustrare il trattamento contabile, l'esposizione in bilancio e le indicazioni in nota integrativa.
- **3.** Premessi cenni generali sui limiti alla distribuzione degli utili nei vari tipi sociali, il candidato tratti il tema della distribuzione di acconti sui dividendi.
- **4.** Sulla base dei dati di seguito presentati si proceda alla determinazione del reddito operativo attraverso sia lo schema a "valore aggiunto" sia il modello a "costo del venduto" integrando gli importi mancanti con valori a scelta.
- ricavi caratteristici 25.000
- rimanenze iniziali "materie" 2.000
- rimanenze finali "materie" 4.000
- rimanenze iniziali "prodotti" 5.000
- rimanenze finali "prodotti" 8.500
- costo di acquisto "materie" 4.500
- altri costi operativi esterni 1.000
- costo del personale 5.500
- altri costi operativi interni 3.200
- **5.** Il candidato, dopo aver brevemente esaminato la normativa di riferimento per lo svolgimento dell'attività di revisione legale dei conti, si soffermi a descrivere le fasi e le procedure da seguire per condurre efficacemente la revisione legale dei conti, approfondendo poi il concetto di Going concern.



#### Tema n.3

- 1. Il candidato illustri il trattamento contabile dell'aggio e del disaggio sui prestiti obbligazionari.
- 2. Una società a responsabilità limitata presenta i seguenti dati:
- Acconti IRES versati nel corso dell'esercizio: 5.000,00;
- Acconti IRAP versati nel corso dell'esercizio: 8.000,00;
- Ritenute d'acconto subite su interessi attivi bancari maturati nell'anno: 500,00;
- IRES di competenza dell'esercizio: 3.000,00;
- IRAP di competenza dell'esercizio: 25.000,00

Dopo aver indicato l'esatta classificazione contabile delle poste sopra indicate, proceda il candidato ad effettuare le scritture di rilevazione delle imposte a fine esercizio.

- 3. La valutazione delle immobilizzazioni immateriali secondo il codice civile.
- Il candidato illustri l'argomento utilizzando adeguate esemplificazioni di tipo quantitativo.
- **4.** Il candidato, dopo aver brevemente esaminato la normativa di riferimento per lo svolgimento dell'attività di revisione legale dei conti, si soffermi a descrivere le fasi e le procedure da seguire per condurre efficacemente la revisione legale dei conti, approfondendo poi il concetto di Going concern.
- 5. La società Alfa S.n.c. è posseduta dai soci Tizio e Caio con quote rispettivamente del 60 e 40%.

I soci convengono di trasformare la società in S.r.l. con capitale di euro 30.000

Considerato che il valore economico della società determinato dalla perizia di valutazione ex 2465

C.C. è di euro 25.000 dire quale sono le possibili soluzioni per la società e i soci Presentare le relative scritture contabili

La società Alfa S.r.l. presenta la sequente situazione contabile

	20.000.0.0.7	13.13.33	0.2.00	
l	Attivo		Passivo e netto	
	Immobilizzazioni	4.000	Fondi Amm.to	1.000
	Crediti	1.000	Mutui passivi	1.000
	Liquidità	1.000	Altre passività	1.500
			Patrimonio Netto	2.500

La società Alfa conferisce nella Newco Beta, dove sarà socia al 50% con La società Gamma, il ramo d'azienda sintetizzato nei sequenti valori contabili:

Attivo		Passivo e netto	
Immobilizzazioni	1.500	Fondi Amm.to	500
Crediti	500	Mutui passivi	500
Liquidità	600	Altre passività	1.000
		Valore Netto	600

Nella perizia di valutazione il perito evidenzia

- a. un maggior valore attribuibile rispetto a quello contabile relativo ad un impianto compreso nelle immobilizzazioni per euro 300;
- b. un minor valore di realizzo dei crediti per euro 100.

La conferente e la conferitaria si accordano per eseguire il conferimento in continuità di valori.

Ipotizzando che l'operazione avvenga a "saldi aperti" presentare

- Le scritture della conferente;
- Le scritture della conferitaria; si ipotizzi che Gamma versi il proprio apporto in denaro provvedendo all'effettivo versamento del minimo previsto dalla legge
- La situazione patrimoniale della conferente al termine dell'operazione.



#### **II PROVA SCRITTA**

#### Tema n.1

- 1. Il contratto di associazione in partecipazione con particolare riferimento alla figura dell'associato d'opera.
- 2. Con decreto legislativo n. 23/2011 è stata istituita la cosiddetta "cedolare secca". Il Suo cliente Mario Rossi Le ha chiesto tramite e-mail delucidazioni in merito alla nuova tassazione dei canoni percepiti da una abitazione affittata a canone di mercato e le ripercussioni sul reddito complessivo. Si risponda sinteticamente al quesito.
- 3. Credito IVA: presupposti e modalità per la richiesta di rimborso e compensazione.
- 4. L'efficacia delle clausole di gradimento previste dallo statuto di una s.p.a..

#### Tema n.2

- 1. La figura del socio d'opera: problematiche di diritto commerciale e di diritto del lavoro.
- 2. Principio di territorialità ai fini IVA relativamente alle prestazioni di servizi: effetti ed adempimenti.
- 3. L'accertamento sintetico del reddito previsto dall'art. 38 del DPR 600/73: principi ed evoluzione della normativa
- 4. Azione di responsabilità dei creditori sociali ed del singolo socio nei confronti degli amministratori.

#### Tema n 3

- 1. Disciplina civile, fiscale e lavoristica dell'affitto di azienda.
- 2. Trasparenza fiscale: profili tributari e contabili.
- **3.** Si ipotizzi che con intervento del legislatore le aliquote IVA del 20% e del 10% vengano aumentate di un punto percentuale con effetto dal 1° luglio 2011. Con riferimento ai sotto indicati casi, quali consigli può dare ai suoi clienti Rossi Spa e Giuseppe Verdi, soggetto privato.
  - a) La Rossi Spa ha consegnato merci in giugno, che devono essere ancora fatturate; il contabile chiede, come deve comportarsi.
  - b) Il Sig. Giuseppe Verdi è in trattativa per acquistare una seconda casa e vuole evitare di subire l'incremento di aliquota.
- **4.** Si illustrino le principali differenze tra concordato preventivo e concordato fallimentare.

#### **PROVA PRATICA**

#### Tema n.1

Il candidato ha presentato istanza di rimborso Irap, con i relativi allegati, all'Ufficio dell'Agenzia delle entrate di XXX per conto di un suo cliente ingegnere, motivata da assenza di organizzazione relativamente a due anni di imposta. L'Ufficio non ha notificato il diniego.

Il candidato, premessi brevi cenni in merito alla disciplina relativa alla tempistica prevista per la presentazione dell'istanza di rimborso e del ricorso, proceda alla predisposizione del ricorso stesso. Valuti inoltre l'opportunità di chiedere la discussione in pubblica udienza.

#### Tema n.2

In relazione ad un progetto di fusione per incorporazione di Alfa srl in Beta srl, il candidato illustri con dati a scelta i punti 1, 3 e 6 previsti dall'art. 2501 ter c.c.. Il candidato tenga conto che Beta srl detiene il 30% di Alfa srl.

#### Traccia n. 3

La società Alfa Srl con <u>sede in Verona</u>, costituita nel 2003, evidenzia il conto economico al 31.12.2010 di cui in allegato (prima delle imposte). Si determini le imposte Ires e Irap di competenza del periodo di imposta 2010, tenendo conto di quanto segue:

- la società, dall'ultima dichiarazione dei redditi, presenta le seguenti perdite fiscali riportabili e per le quali non era stato ritenuto opportuno stanziare le relative imposte anticipate: 2008: Euro 15.000; 2004: Euro 10.000;
- l'ammortamento dell'autovettura è riferito ad un'auto acquistata per € 38.000 nel 2009; non è assegnato a nessuno dipendente;



- la plusvalenza patrimoniale è relativa quanto ad € 11.250 alla vendita di un furgone acquistato nel 2009 e quanto ad € 10.000 alla vendita di un'attrezzatura acquistata nel 2005. Laddove possibile, la società intende avvalersi della facoltà di rateizzare fiscalmente dette plusvalenze con eventuale iscrizione della fiscalità differita;
- l'ammortamento civilistico del fabbricato è stato calcolato con aliquota del 3% sul valore di iscrizione complessivo di 2,0 milioni senza distinguere il valore del terreno su cui insiste che viene forfetariamente stimato nel 20% del costo.
- nel corso dell'esercizio è stata notificata sentenza di fallimento di un cliente nei confronti del quale la società vantava un credito di € 50.000. Per lo stralcio di tale credito si è utilizzato per € 15.000 il fdo. svalutazione crediti (di cui € 10.000 dal f.do tassato).
- l'accantonamento al f.do svalutazione crediti per € 7.500 rientra nei limiti del 0,5 % dei crediti per cessioni di merci non assicurati e può essere considerato deducibile.

Ai fini del calcolo dell'Irap, si consideri che alla società spettano deduzioni forfetarie per dipendenti assunti a tempo indeterminato per € 102.250, nonché deduzioni per contributi previdenziali e assistenziali per € 394.800.

Si calcoli l'eventuale fiscalità anticipata e/o differita, considerando tra le altre componenti anche il test di deducibilità degli interessi passivi, ai sensi dell'art. 96 del Tuir.

Si determini il risultato netto dell'esercizio 2010, integrando gli eventuali dati o le informazioni mancanti.

Conto economico Società Alfa Srl			
merci c/acquisti	5.955.289,88	ricavi di vendita	8.621.657,35
minusvalenze patrimoniali	738,05	rimborsi spese	40.737,89
Corrente elettrica e riscaldamento	6.425,30	contributi c/esercizio	29.375,00
cancelleria	2.363,09	resi, sconti, abbuoni e premi su vendite	-34.813,00
servizi di vigilanza	5.957,10	interessi attivi su c/c bancari	4.057,11
consulenze varie	23.132,25	plusvalenza patrimoniale	21.250,00
compenso amministratori	100.000,00	rimanenze finali di merci	1.259.435,56
abbonamenti quotidiani e riviste	737,50		
spese per lavoro interinale (costo lavoro)	49.731,54		
corrispettivo per servizio lavoro interinale	6.709,86		
assicurazione crediti	25.000,00		
acc.to indennità fine rapporto agenti	5.972,38		
carburante autocarri	4.520,31		
spese autovettura (carbur, assicur, tassa circ.)	11.193,25		
imposta ICI	4.725,00		
spese telefoniche	3.625,41		
provvigioni agenti	109.426,10		
assicurazioni varie	7.887,19		
retribuzioni dipendenti	1.248.637,64		
oneri sociali su retribuzioni	542.216,94		
premio Inail	24.839,25		
acc.to TFR	112.082,98		
costi sospesi personale	25.426,88		
rimanenze iniziali merci	1.157.099,75		
interessi passivi bancari	147.225,69		
spese ed oneri bancari	4.582,59		
ammortamento beni immateriali	42.362,50		
ammortamento fabbricato	60.000,00		
ammortamento autovetture	9.500,00		
ammortamento autocarri	5.406,25		
ammortamento attrezzature	2.950,88		
ammortamento macchine ufficio elettron.	4.484,56		
acc.to fondo svalutazione crediti	12.500,00		
perdite su crediti	35.000,00		
Totale costi e componenti negativi	9.757.750,09		
utile di esercizio	183.949,83		
Totali	9.941.699,91	Totali	9.941.699,91

#### Università degli Studi di Trento

# Esami di stato Dottore Commercialista

#### II Sessione 2011

#### I prova

#### Traccia n. 1

1. Il candidato ipotizzi in base ai seguenti dati contabili espressi in euro una operazione di fusione per incorporazione:

Società Alfa		Società Beta	
Crediti	30.000	Immobili	22.000
Debiti	12.000	Debiti	14.000
Capitale sociale	18.000	Capitale sociale	6.000
•		Riserve	2.000

La società Alfa ha un valore economico pari al proprio capitale sociale, mentre la società Beta ha un valore economico pari a 9.000 euro.

Il capitale sociale di Alfa è composto da 6.000 azioni del valore unitario di 3 euro, mentre il capitale sociale di Beta è composto da 6.000 azioni di valore unitario di 1 euro. Le società non sono legate da alcun vincolo partecipativo.

Alfa incorpora Beta. Si determini il rapporto di concambio, il disavanzo/avanzo di fusione e le implicazioni dal punto di vista contabile e fiscale.

- 2. L'utilizzo del valore attuale netto (VAN) nella valutazione della fattibilità dei progetti di investimento.
- 3. Revisione legale dei conti: la conclusione del lavoro e l'espressione del giudizio relativamente al bilancio di esercizio.

# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRENTO Esami di stato Dottore Commercialista II Sessione 2011

## I prova

#### Traccia n. 2

1. La società immobiliare "IM Immo Srl" affida all'impresa di costruzione "RI Ristrutt Snc" l'appalto per la ristrutturazione di un ufficio per un importo di 120.000 euro, con durata di 3 mesi circa (da dicembre 2011 fino a febbraio 2012). I costi preventivati da parte della "RI" per l'esecuzione dei lavori ammontano a circa 90.000 euro (mano d'opera, materiali, ecc.).

Al 31.12.2011 i lavori eseguiti in base al SAL (stato avanzamento lavori) ammontano a circa 60.000 euro, a fronte di costi sostenuti dalla RI per 45.000 euro. La committente IM in data 20.12.2011 ha versato un acconto di 25.000 euro.

Si chiede: rappresentazione dei lavori in corso nel bilancio della RI Snc al 31.12.2011 (Stato patrimoniale e Conto economico); rappresentazione dell'operazione nel bilancio della committente IM.

- 2. L'utilizzo del tasso interno di rendimento (TIR) nella valutazione della fattibilità dei progetti di investimento.
- 3. Descrivere il comportamento da tenere in presenza di errori commessi nella predisposizione di bilanci già approvati

## Università degli Studi di Trento

#### Esami di stato Dottore Commercialista

#### II Sessione 2011

## I prova

#### Traccia n. 3

1. Il candidato illustri teoricamente il concetto di costo fisso e costo variabile e i possibili criteri di ripartizione dei primi. Sulla base di tali premesse determini la produzione più redditizia per la pasticceria che ha chiuso l'esercizio 2010 con i seguenti risultati espressi in euro:

#### Conto economico

Acquisto materie	48.000	Rimanenze finali materie	2.000
Rimanenze iniziali materie	3.000	Vendita prodotti	144.000
Costo del personale	45.000	Totale	146.000
Ammortamenti	8.700		
Altri costi	1.300		
Totale	106.000		
Utile lordo	40.000		
Totale a pareggio	146.000		

La produzione evidenzia i seguenti dati analitici:

#### Vendite

	Prezzo unitario al kg	Quantità in kg
Biscotti	15	4.000
Torte	12	7.000

Utilizzo ingredienti

	Quantità	
	(in proporzione ai consumi di materie prime)	
Biscotti	40%	
Torte	60%	

Costi fissi specifici (euro)

	Biscotti	Torte
Personale	16.000	14.000
Ammortamenti	2.800	1.900
Altri costi fissi	200	100
Totali	19.000	16.000

Costi fissi comuni (euro)

Costi iissi comuni (cui o)	
Personale al banco	15.000
Ammortamenti	4.000
Varie	1.000
Totali	20.000

- 2. La società Alfa Spa ha un capitale sociale pari a 1.000 euro, suddiviso in 500 azioni di valore nominale 2 euro, cui corrisponde però un valore effettivo pari a 6.000 euro. Alfa intende procedere ad un aumento di capitale, finalizzato a consentire l'ingresso nella compagine sociale di un nuovo socio con un peso partecipativo del 20% del capitale sociale finale. Si illustri, da un punto di vista contabile, l'emissione delle nuove azioni e le altre operazioni necessarie per garantire il rapporto effettivo dei valori.
- 3. Con riferimento alla voce "lavori in corso su ordinazione" dell'attivo dello Stato patrimoniale il candidato:
  - Definisca il contenuto della voce;
  - Analizzi i criteri di valutazione impiegabili, anche aiutandosi con esempi numerici;
  - Illustri la valutazione dei suddetti "lavori" ai fini dell'imposizione diretta.

## Università degli Studi di Trento Esami di Stato Dottore Commercialista II Sessione 2011

#### II Prova

#### Traccia n.1

- 1. Una società italiana invia stoffa dall'Italia ad una società rumena da utilizzare per la produzione di camicie, che poi vengono rispedite in Italia. Si illustrino gli adempimenti IVA da parte dell'impresa italiana in relazione all'invio delle merci ed alla prestazione di servizio.
- 2. La società Alfa presenta la seguente situazione patrimoniale, nella quale gli elementi dell'attivo sono esposti a valore di realizzo in euro

Attivo	
Crediti esigibili	7.000
Liquidità.	1.000
Immobile	10.000
Attrezzature	2.000

#### Passivo

1 455110		
Mutuo ipotecario su immobile	11.000	
Debiti verso personale	2.000	
Debiti verso enti previdenziali	1.000	
Debiti tributari	3.000	
Debiti verso banche	4.000	
Debiti verso locatore	500	
Debiti verso professionisti	4.000	(di cui maturati nell'ultimo biennio 2.500)
Debito verso fornitori	10.000	
Debiti verso cooperative di lavoro	300	
Debiti verso artigiani	2.000	
	. •	

Il candidato dopo aver illustrato teoricamente e sinteticamente l'istituto del concordato preventivo esponga quale può essere l'ipotesi concordataria da presentare ai creditori, ipotizzando che le spese di procedura per gli immobili siano pari a 150 euro e le altre spese pari a euro 350

- 3. La società Omega Srl concede in uso ad uno dei suoi amministratori un alloggio di proprietà della società. Si affronti la questione anche alla luce delle recenti disposizioni legislative in ordine:
- all'acquisto dell'alloggio ed alla detraibilità dell'Iva;
- alla determinazione dell'ammontare del compenso in natura;
- al trattamento contabile e fiscale di tale compenso.

## Università degli Studi di Trento Esami di Stato Dottore Commercialista II Sessione 2011

#### II Prova

#### Traccia n.2

- 1. Il candidato illustri la metodologia di applicazione del regime del reverse charge in materia di IVA nell'edilizia evidenziando anche eventuali conseguenze sanzionatorie
- 2. L'erogazione del Trattamento di fine rapporto: presupposti, trattamento fiscale e contabile
- 3. Caio muore lasciando la moglie e due figli. Il suo testamento attribuisce un terzo del patrimonio alla moglie, un terzo al figlio A ed un terzo al figlio B. I beni del patrimonio ereditato hanno il valore complessivo di € 2.000.000; i debiti ereditari ammontano a € 800.000. Nel 2007 il de cuius aveva donato € 600.000 al figlio A; nel 2008 aveva donato € 600.000 al figlio B. Quali diritti ereditari (ed a quali condizioni) può fare valere la moglie del de cuius? A quanto ammonta l'imposta di successione?

## Università degli Studi di Trento Esami di Stato Dottore Commercialista II Sessione 2011

#### II Prova

#### Traccia n.3

- 1. Il candidato illustri la disciplina delle società non operative sia ai fini delle Imposte Dirette che dell'IVA
- 2. Si affronti il tema dei poteri di rappresentanza, di amministrazione e di controllo nelle società di persone
- 3. Un produttore trentino organizza, per esportazioni verso la Svizzera e per cessioni intracomunitarie verso la Germania, le relative spedizioni come segue (clienti imprenditori):
- a) incarico ad un trasportatore stabilito in Svizzera per il trasporto delle merci da Trento a Zurigo (corrispettivo 6.000 Euro)
- b) incarico ad un trasportatore stabilito in Germania per il trasporto delle merci da Trento a Monaco (corrispettivo 9.000 Euro)

Quali obblighi fiscali incombono al soggetto italiano per le fatture ricevute dal fornitore non residente e come dovranno essere contabilizzate ai fini IVA?

## ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL PROFESSIONE DI

## **DOTTORE COMMERCIALISTA**

#### I SESSIONE 2012

#### PRIMA PROVA SCRITTA

#### TRACCIA N.1

#### Domanda 1

La valutazione nel bilancio di esercizio delle partecipazioni in società non quotate iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie. Criteri di valutazione civilistici, anche con riferimento ai principi contabili internazionali, e aspetti fiscali, e scritture contabili relative alla valutazioni di fine esercizio.

#### Domanda 2

Si illustrino i principali schemi di riclassificazione in forma scalare del conto economico. Con l'ausilio di un semplice esempio con dati a piacere riferito ad un'impresa manifatturiera, si esemplifichi il percorso di lettura e analisi degli schemi considerati.

#### Domanda 3

I metodi di valutazione delle aziende basati sui discounted cash flow: per ogni metodo si illustri la natura dei flussi di cassa utilizzati ai fini della valutazione, il relativo procedimento di determinazione, la costruzione delle ipotesi previsionali e il procedimento di attualizzazione, chiarendo infine la natura e il significato delle misure di valore aziendale ottenute come risultato.

#### TRACCIA N. 2

#### Domanda 1

La valutazione nel bilancio di esercizio dei lavori in corso su ordinazione. Criteri di valutazione civilistici, anche con riferimento ai principi contabili internazionali, e aspetti fiscali, e scritture contabili relative alla valutazioni di fine esercizio.

#### Domanda 2

Il rendiconto finanziario: contenuto informativo, metodi di costruzione e schemi alternativi, con riferimento alle prassi prevalente a livello nazionale. Con l'ausilio di un semplice esempio con dati a piacere riferito ad un'impresa manifatturiera caratterizzata da un elevato livello di investimenti in immobilizzazioni materiali, si esemplifichi il percorso di lettura e analisi degli schemi considerati.

#### Domanda 3

Aspetti di natura fiscale delle scelte di composizione della struttura finanziaria, con particolare riferimento ai benefici fiscali connessi alla deducibilità degli interessi passivi e agli incentivi alla capitalizzazione delle imprese.

#### TRACCIA N. 3

#### Domanda 1

La composizione del patrimonio netto: si illustrino, per le principali voci componenti, origine, natura, classificazione ai fini fiscali, informazioni di dare in nota integrativa. Si illustrino infine le scritture contabili relative alla rilevazione e alla copertura di perdite d'esercizio.

#### Domanda 2

L'analisi della redditività del capitale proprio attraverso la lettura coordinata di un albero di quozienti di bilancio. Con l'ausilio di un semplice esempio con dati a piacere riferito ad un'impresa manifatturiera in situazione di crisi finanziaria conseguente a elevato indebitamento, si esemplifichi il percorso di lettura e analisi di tale albero di quozienti. Si suggeriscano interventi di risanamento evidenziandone l'impatto sui quozienti considerati.

#### Domanda 3

La valutazione delle forme di finanziamento a medio-lungo termine di investimenti in immobilizzazioni materiali: aspetti finanziari e fiscali, con particolare riferimento alla scelta tra acquisto finanziato da debito e leasing.

#### SECONDA PROVA SCRITTA

#### TRACCIA n. 1

#### Domanda 1

La trasformazione di società di persone in società di capitali: il candidato illustri la disciplina civilistica (con i relativi adempimenti) e gli aspetti fiscali.

#### Domanda 2

Le regole per il rimborso e la compensazione dei Crediti IVA: requisiti e limiti.

#### Domanda 3

Gli istituti deflattivi del contenzioso tributario: descrizione ed analisi di tre fra i principali istituti.

#### TRACCIA n. 2

#### Domanda 1

La trasformazione di società di capitali in società di persone: il candidato illustri la disciplina civilistica (con i relativi adempimenti) e gli aspetti fiscali.

#### Domanda 2

L'IVA intracomunitaria: il candidato illustri la disciplina relativa a cessione di beni e prestazione di servizi intracomunitari ed esemplifichi il trattamento e gli adempimenti relativi ad un'operazione di triangolazione intracomunitaria in una singola fattispecie a sua scelta.

#### Domanda 3

Il reclamo e la mediazione introdotti per le liti tributarie di valore non superiore a 20.000 euro: modifiche all'approccio della difesa del contribuente. Considerazioni.

#### TRACCIA n. 3

#### Domanda 1

Il conferimento d'azienda e la successiva cessione della partecipazione: descrizione del caso ed aspetti elusivi di natura fiscale.

#### Domanda 2

Il trattamento IVA della cessione di beni immobili strumentali (terreni e fabbricati) con riferimento alle differenti tipologie di venditori ed acquirenti.

#### Domanda 3

L'accertamento esecutivo: disciplina e considerazioni rispetto al ruolo del dottore commercialista.

#### **PROVA PRATICA**

#### TRACCIA N. 1

Con riferimento ai bilanci di esercizio 2010 e 2011 allegati, relativi a una srl operante nel settore della distribuzione di colori e vernici, si proceda alla riclassificazione delle poste e alla costruzione di un sistema coordinato di indici di bilancio per l'analisi della redditività aziendale nell'esercizio 2011.

#### TRACCIA N. 2

Con riferimento ai bilanci di esercizio 2010 e 2011 allegati, relativi a una srl operante nel settore della distribuzione di colori e vernici, si proceda alla riclassificazione delle poste e alla costruzione del rendiconto finanziario per l'esercizio 2011 secondo uno schema idoneo all'azienda in oggetto e conforme alla migliore pratica professionale.

#### TRACCIA N. 3

Con riferimento ai bilanci di esercizio 2010 e 2011 allegati, relativi a una srl operante nel settore della distribuzione di colori e vernici, si proceda alla riclassificazione delle poste e alla costruzione di un sistema coordinato di indici di bilancio per l'analisi della liquidità e solvibilità aziendale al 31/12/2011.

Ditta...

Esercizio: 2010 0

Ultima Reg.: 31/12/2010

Chiusura effettuata

STATO PATRIMONIALE					
	ATTIVITA'	en de de de des de de des de	PASSIVITA'		
Conto	Descrizione	Importo	Conto Descrizione	Importo	
	software di proprieta' DIRITTI BREV.IND.E OP. INGEGNO	7.273,09 7.273,09	11903 f.do amm. software 026 F.DO AMM. DIR. OPERE INGEGNO	7.064,71 <b>7.064</b> ,7	
	avviamento AVVIAMENTO	99.853,84 <b>99.853,84</b>	13001 f.do amm. avviamento 041 F.DO AMMORT, AVVIAMENTO	74.653,84 <b>74.653,</b> 8	
13305	manut.e rip. beni di terzi altri costi pluriennali da amm ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	8.584,40 35.125,00 <b>43.709,40</b>	13504 f.do amm. migliorie beni terzi 13505 f.do amm.altri costi plurienn. 051 F.DO AMM. IMMOBILIZZ. IMMATER.	5.297,72 14.050,00 <b>19.347,7</b>	
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	150.836,33		101.066,2	
14004 14006	impianti generici macchinari generici impianti allarme IMPIANTI E MACCHINARI	10.770,77 3.510,00 4.404,45 18.685,22	14302 f.do amm. impianti generici 14306 f.do amm. impianti allarme <b>061 F.DO AMM.IMPIANTI E MACCHINARI</b>	2.201,66 1.056,51 3.258,1	
	attrezzatura ATTREZZ.INDUSTR.E COMMERCIALI	62.675,80 <b>62.675,80</b>	14801 f.do amm. attrezzature 066 F.DO AMM. ATTREZZATURE	93.283,81 <b>93.283,</b> 8	
15004 15005	mobili e arredi macchine ufficio elettroniche telefoni cellulari	52.522,28 25.949,90 2.510,72	15102 f.do amm. mobili e arredi 15104 f.do amm. macch.uff.elettron. 15109 f.do amm. autocarri e simili 071 F.DO AMM. ALTRI BENI	31.875,96 17.292,64 56.143,09 105.311,6	
15023	autocarri e simili macchine in comodato ALTRI BENI	87.352,26 188.304,07 <b>356.639,23</b>	022 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	201.853,6	
022	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	438.000,25	002 IMMOBILIZZAZIONI 160 CLIENTI	302.919,9	
	depositi cauz. a fornitori depositi cauz. vari	57,23 6,000,00	30560 carta credito cto pagamenti	355,9 1.327,84	
16304	depositi cauz.az.ener.elettr. DEPOS.CAUZ. E CREDITI V/ALTRI	124,00 <b>6.181,23</b>	200 CREDITI V/ALTRI ESIG.ENTRO 12M	1.327,8	
024	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	6.181,23	040 DEBITI	1.683,7	
002	IMMOBILIZZAZIONI	595.017,81	31708 carur trento sbf 240 BANCHE C/ANTICIPI	50.433,28 <b>50.433,2</b> 8	
	rim. merci per la vendita rimanenze merci u.l.	711.897,18 164.522,98	044 DEBITI	50.433,20	
	RIM.PRODOTTI FINITI E MERCI	876.420,16	003 DEBITI	52.117,0	
030	MAGAZZINO	876.420,16	32804 risconti attivi pluriennali 265 RISCONTI ATTIVI	104.542,10 104.542,10	
160	CLIENTI	897.347,49	046 RATEI E RISCONTI ATTIVI	104.542,10	
29020	effetti in portafoglio cred. per ricavi da fatturare CREDITI ESIGIBILI ENTRO 12MESI	262.218,34 25.266,77 287.485,11	004 RATEI E RISCONTI ATTIVI	104.542,10	
102	Canada o o o della Cadradez del VERNO EMITERIO.	11, arm	33001 capitale sociale	58.286,00	

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

Ditta..:

Esercizio: 2010 0 Ultima Reg.: 31/12/2010

Chiusura effettuata

	STATO PAT	RIMO	NIALE	
ATTIVITA'	MATERIA (COLOR) POPULA PARA PARA PARA PARA PARA PARA PARA PA		PASSIVITA'	
Conto Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
30354 cred. erario c/iva da compens.	8.848,00	275	CAPITALE	58.286,0
30360 Irpef rit.acc.per int. attivi	12,33			
30392 Ires acconto	28.083,00	8	riserva da sovrapprezzo azioni	159.427,00
190 CREDITI TRIBUT. ENTRO 12 MESI	36.943,33	280	RISERVA DA SOVRAPPREZZO AZIONI	159,427,0
30501 cr. imposte anticipate ires	8.955,35	33301	riserva legale	14.862,55
30502 cr. imposte anticipate irap	1.268,05	290	RISERVA LEGALE	14.862,5
197 IMPOSTE ANTICIP. OLTRE 12 MESI	10.223,40			
		33524	riserva ordinaria	625.359,93
30552 forn.nota accr. da ricevere	108.134,83	305	ALTRE RISERVE	625,359,9
30559 crediti v/enti per contributi	163.875,80			
200 CREDITI V/ALTRI ESIG.ENTRO 12M	272.010,63	33621	utili esercizi precedenti	0,18
		33628	utile esercizio 2008	88,20
040 CREDITI	1.504.009,96	310	UTILI E PERDITE PORTATI A NUOV	88,3
32007 cassa rurale di trento	420.185,41	060	PATRIMONIO NETTO	858.023,8
245 DEPOSITI BANCARI E POSTALI	420.185,41			,
		005	PATRIMONIO NETTO	858.023,8
32601 cassa contanti	5.314,03			
255 DENARO E VALORI IN CASSA	5.314,03	34105	f.do imposte differite ires	733,70
	,		FONDO IMPOSTE	733,7
044 DISPONIBILITA' LIQUIDE	425.499,44			,
	-	070	FONDI PER RISCHI E ONERI	733,7
003 ATTIVO CIRCOLANTE	2.805.929,56			
		006	FONDI PER RISCHI E ONERI	733,7
32701 ratei attivi	168,59			
260 RATEI ATTIVI	168,59		do tratt.fine rapp.lav.sub.	100.835,50
		335	FFR LAV. SUBORDINATO	100.835,5
32801 risconti attivi	15.681,79			
32805 risconti att.spese telefoniche	73,36	072	TRATT.FINE RAPPORTO LAV.SUBORD	100.835,5
32813 risconti att.provvigioni pass.	74.326,02			
265 RISCONTI ATTIVI	90.081,17	007 1	T.F.R. LAVORO SUBORDINATO	100.835,5
046 RATEI E RISCONTI ATTIVI	90.249,76	34913 г	nutuo Cr.Trento	1.000.000,00
		380 1	DEBITI V/FINANZ.ESIG.OLTRE 12M	1.000.000,0
004 RATEI E RISCONTI ATTIVI	90.249,76			
		390 1	FORNITORI	753.711,8
390 FORNITORI	12.091,63			
	w continues and a second	44001 f	atture da ricevere a breve	21.539,90
074 CREDITI	12.091,63	400 I	FORNITORI FATT.DA RIC.ENTRO ES	21.539,90
008 CREDITI	12.091,63	44601 r	itenute irpef dipendenti	23.842,98
	12.071,00		itenute irper dipendenti	753,86
	in Anadagussia		itenute passive co.co.co	1.738,93
	and the second s		rario c/imp. sostitutiv. tfr	69,73
	THE STATE OF THE S		PEBITI TRIB.ESIG.ENTRO ES.SUCC	69,/3 <b>26.405,5</b> 0
	et anticipa de la constanta de	430 I	EDITI INDEDIGENTRO EDEUCC	20.403,30
	ODDINA SILAM		ipendenti c/retribuzioni	24.172,00
	- Control of the Cont	44802 d	ebiti verso collaboratori	2.966,83
		454 E	DEBITI VERSO DIPENDENTI	27.138,83

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

Ditta..:

Esercizio:

2010 0

Ultima Reg.: 31/12/2010



Chiusura effettuata

	STATO PATRIMONIALE							
	ATTIVITA	<u>'</u>	The second second	PASSIVITA'				
Conto	Descrizione	Descrizione Importo	to Descrizione Importo		o Descrizione Importo	Conto	Descrizione	Importo
			44901	debiti verso Inps	25.234,00			
			44904	debiti verso enasarco	1.198,51			
			44916	debito verso Laborfonds	517,38			
			44917	ente bilaterale	638,68			
			44918	fdo sanit.contrattuale c/contr	240,00			
			455	DEBITI IST.PREV.ESIG ENTRO 12M	27.828,57			
			45202	clienti nota accr. da emettere	21.826,07			
			45207	debito v/terzi	1.390,60			
			I .	debiti diversi	781,85			
			471	ALTRI DEBITI COMM.ENTRO 12MESI	23.998,52			
			074	DEBITI	1.880.623,18			
			008	DEBITI	1.880.623,18			
			45501	ratei passivi	78.474,25			
			i .	RATEI PASSIVI	78.474,25			
			45551	risconti passivi	50.799,76			
			481	RISCONTI PASSIVI	50.799,76			
			076	RATEI E RISCONTI PASSIVI	129.274,01			
			009	RATEI E RISCONTI PASSIVI	129.274,01			
	TOTALE ATTIVITA'	3.503.288,76		TOTALE PASSIVITA'	3.429.069,32			
				UTILE D'ESERCIZIO .	74.219,44			
	TOTALE A PAREGGIO	3.503.288,76		TOTALE A PAREGGIO	3.503.288,76			

Ditta..:

Esercizio:

2010 0

Ultima Reg.: 31/12/2010

Chiusura effettuata

PROFITTI E PERDITE							
COSTIESPESE	en de deutsche der der der der der der der der der de	RICAVI					
Conto Descrizione	Importo	Conto Descrizione	Importo				
54002 merci c/acquisti	1.743.220,26	51502 vendite da corrispettivi	68.184,32				
54006 merci c/acquisti u.l.	457.704,42	51600 vendite di beni u.l.	665.348,07				
54007 mat. di consumo c/acq. u.l.	1.034,75	51601 vendite di beni	2.664.993,27				
54103 materiali di consumo c/acquis.	16.291,94	495 RICAVI VENDITE	3.398.525,6				
54106 attrezzatura minuta	306,50						
54107 spese accessorie su acquisti	201,82	50702 affitti attivi	1.960,00				
54109 spese access. postali bollati	18,62	50704 altri ricavi e proventi	1.445,00				
54110 spese access. incasso	684,78	50705 premi su acquisti	60.813,00				
54111 spese access. trasporto imball	10.285,74	50708 plusvalenza	16,00				
555 COSTI MERCI MAT.PRIME,SUSSID.	2.229.748,83	-	94,14				
	·	50712 risarcimenti assicurativi	3.161,61				
54610 acq. cancelleria e stampati	1.188,84	50713 int.attivi su cauzione	0,22				
54615 carb.e lubr.automezzi aziend.	1.651,27	50715 ric.accessori vari	5.458,98				
54618 carb.e lubr. autocarri	26.849,89	50716 sconti su acquisti merci	6.995,35				
556 ACQUISTI VARI	29.690,00	*	79.944,3				
55002 spese/servizi per trasporti	1.926,00	51001 contributi p.a.t.	30.000,00				
55006 consulenze tecniche	1.400,00	51004 contributi promozionali	71.305,00				
55008 canoni di assistenza	308,30	51007 contributi in conto esercizio	13.695,30				
55009 partecipazione a corsi	11.756,90	516 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	115.000,3				
55012 man. e rip. ordinarie	3.467,61		,				
55017 prestazioni di terzi	4.412,40	701 VALORE DELLA PRODUZIONE	3.593.470,2				
55019 aggiornamenti software	1.578,29						
55025 ristoro automatic/dist. acqua	1.290,74	011 VALORE DELLA PRODUZIONE	3.593.470,2				
55027 man. e rip. ordinarie u.l.	439,90						
557 COSTI PER SERVIZI PRODUZIONE	26.580,14	56804 rim, fin, merci	711.897,18				
		56812 rim. fin. merci u.l.	164.522,98				
55102 manut.e rip. autocarri	19.362,84	601 RIM.FIN.MAT.PRIME,SUSSID,MERCI	876.420,1				
55103 pedaggi autostrade autocarri	2.357,32		0,01,20,2				
55105 assicurazioni autocarri	7.664,45	801 COSTI DELLA PRODUZIONE	876.420,1				
55143 spese gestione autocarri	642,32	001 COOT DEBLIT RODULION	070.720,1				
55190 pedaggi autostr.auto aziendali	34,25	012 COSTI DELLA PRODUZIONE	876.420,1				
558 COSTI PER SERV.MEZZI TRASPORTO	30.061,18	VIZ COSTI DELLA I RODOLIONE	070.420,1				
		65401 arrotondamenti attivi	18,22				
55201 provvigioni passive	27.999,96	65403 inter.attivi di mora	492,89				
55203 consulenze e analisi commerc.	2.200,00	65404 interessi attivi c/c bancari	45,66				
55205 servizi di pubblicita'	3.498,00	540 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	556,7				
559 COSTI PER SERVIZI COMMERCIALI	33.697,96						
	and the state of t	721 PROVENTI FINANZIARI	556,7				
55301 utenze telefoniche fisse	3.113,57						
55302 utenze telefoniche cellulari	7.210,54	013 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	556,7				
55303 utenze telefoniche fisse u.l.	1.602,32						
55305 utenze energia elettrica	1.858,73	82551 Irap imposte anticipate	236,54				
55306 utenze acqua e gas	3.931,54	82552 Ires imposte anticipate	1.667,88				
55308 utenze energia elettrica u.l.	339,98	635 IMPOSTE SUL REDDITO	1.904,4				
55309 utenze acqua e gas u.l.	1.375,95						
560 COSTI PER SERVIZI UTENZE	19.432,63	881 IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	1.904,42				
55401 serv. elabor.dati e amministr.	16.349,80	016 IMPOSTE SUL REDDITO	1.904,42				
55402 spese legali e notarili	1.431,30						

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

pag.

4 di 7

Ditta..:

Esercizio: 2010 0 Ultima Reg.: 31/12/2010

Chiusura effettuata

Importo
Importo

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

Ditta..:

Esercizio:

2010 0

*Ultima Reg.*: 31/12/2010

Chiusura effettuata

PROFITTI E PERDITE					
COSTIE SPESE	ann de mei erne de mei de mei de de mei de ferme kinne er mei de mei de mei de kind de kind de mei de mei de m	RICAVI			
Conto Descrizione	Importo	Conto Descrizione Importo			
595 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	66.482,99				
56704 rim.iniz. merci	728.292,12				
56711 rim. iniz. merci u.l.	133.707,91				
600 ESIST.INIZ.MAT.PRIME,SUSS,MERC	862.000,03				
57000 premi su vendite	22.578,88				
57000 premi su vendite 57002 abbonamenti	95,10				
	3.488,51				
57005 altri costi di gestione 57012 bolli autocarri	85,66				
57012 boll autocarri 57013 valori bollati	534,08				
	288,17				
57010 in a second in a literal					
57019 imposte di bollo	269,22				
57020 imposta di registro	778,13				
57021 tasse concess, governative	309,87				
57023 imposta ICI/IMU	979,00				
57028 multe ed ammende indeduc.	821,47				
57029 minusvalenze	4.651,97				
57030 costi indeducibili/no attivita	73,00				
57032 ristoranti e alberghi	18.258,75				
57039 sconti su vendite	10.206,72				
57046 spese condominiali	1.235,79				
57047 spese non documentate	295,36				
57049 tassa conces.cellulari	1.807,40				
57050 sanzioni indeducibili	1.491,44				
57052 omaggi valore unit.ecced.25,82	2.657,62				
57055 imposte e tasse deducibili	651,00				
57056 omaggi valore unit.fino 25,82	1.426,90				
57058 diritti c.c.i.a.a.	905,00				
57065 indumenti da lavoro 615 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	74,90 <b>73.963,94</b>				
801 COSTI DELLA PRODUZIONE	4.307.196,30				
	***************************************				
012 COSTI DELLA PRODUZIONE	4.307.196,30				
70005 interessi passivi c/c bancari	11.706,16				
70006 interessi pass, su mutui	90,83				
70009 arrotondamenti passivi	15,73				
70016 oneri bancari	8.926,47				
70017 int. pass. di mora	877,53				
70028 spese insoluti	420,10				
620 INTERESSI E ONERI FINANZIARI	22.036,82				
821 ONERI FINANZIARI	22.036,82				
013 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	22.036,82				
80012 sopravvenienze passive	665,50				
80020 imp.sost.art.1 c.34 L.244/07	628,95				

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

Ditta..:

2010 0 Esercizio:

*Ultima Reg.:* 31/12/2010

Chiusura effettuata

	PROFITTI E PERDITE						
	COSTI E SPESE			RICAVI			
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo		
63	0 ONERI STRAOR.,MIN.,E SOPR.PASS	1.294,45					
86	I ONERI STRAORDINARI	1.294,45					
01.	5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.294,45					
8250	2 Irap es. corrente	20.387,00					
8250	3 Ires es. corrente	41.613,00					
8250	7 imposte sostitutive	2.500,00					
8255	4 utilizzo Irap imp.anticipate	420,32					
8255	5 utilizzo Ires imp.anticipate	2.684,28					
63.	5 IMPOSTE SUL REDDITO	67.604,60					
88.	1 IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	67.604,60					
01	6 IMPOSTE SUL REDDITO	67.604,60					
	TOTALE COSTI E SPESE	4.398.132,17	TOT	TALE RICAVI	4.472.351,		
	UTILE D'ESERCIZIO .	74.219,44					
	TOTALE A PAREGGIO	4.472.351,61	TOT	TALE A PAREGGIO	4.472.351		

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA 7 di 7 pag.

Ditta..:

Esercizio:

2011 0

Ultima Reg.: 31/12/2011

Chiusura effettuata

		STATO PAT	RIMO	NIALE	
	ATTIVITA'			PASSIVITA'	and a state of the
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
	software di proprieta' s DIRITTI BREV.IND.E OP. INGEGNO	8.889,54 <b>8.889</b> ,54	1	f.do amm. software F.DO AMM. DIR. OPERE INGEGNO	7.689,41 <b>7.689</b> ,4
	avviamento AVVIAMENTO	279.853,84 <b>279.853,84</b>		f.do amm. avviamento F.DO AMMORT. AVVIAMENTO	119.053,84 11 <b>9.053,</b> 8
13301	manut.e rip. beni di terzi	6.800,40	13504	f.do amm. migliorie beni terzi	4.553,80
	altri costi pluriennali da amm ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	56.957,90 <b>63.758,30</b>		f.do amm.altri costi plurienn. F.DO AMM. IMMOBILIZZ. IMMATER.	25.441,58 <b>29.995,3</b>
020	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	352.501,68	020	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	156.738,6
	impianti generici macchinari generici	10.770,77 3.510,00		f.do amm. impianti generici f.do amm. macchinari generici	3.194,94 131,63
	impianti allarme	4.404,45		f.do amm. impianti allarme	2.377,85
060	IMPIANTI E MACCHINARI	18.685,22		F.DO AMM.IMPIANTI E MACCHINARI	5.704,4
	attrezzatura ATTREZZ.INDUSTR.E COMMERCIALI	102.249,12 <b>102.249,12</b>		f.do amm. attrezzature F.DO AMM. ATTREZZATURE	123.188,96 123.188,9
	mobili e arredi	57.584,16	15102	do amm. mobili e arredi	32.614,27
	macchine ufficio elettroniche	28.303,18		do amm. macch.uff.elettron.	17.193,17
	telefoni cellulari	3.303,01		do amm. autocarri e simili	67.251,88
	autocarri e simili	86.552,26	0711	F.DO AMM. ALTRI BENI	117.059,3
	macchine in comodato ALTRI BENI	192.966,77 <b>368.709,38</b>	022 1	MMOBILIZZAZIONI MATERIALI	245.952,76
022	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	489.643,72	002 1	MMOBILIZZAZIONI	402.691,33
	depositi cauz. vari	6.000,00	160 (	CLIENTI	646,77
	depositi cauz.az.ener.elettr.	124,00			
100	DEPOS.CAUZ. E CREDITI V/ALTRI	6.124,00		arta credito cto pagamenti CREDITI V/ALTRI ESIG.ENTRO 12M	2.584,16 <b>2.584,1</b> 6
024	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	6.124,00			
002	IMMOBILIZZAZIONI	848.269,40	040 1	DEBITI	3,230,93
002	WWW.OBBBBBBBBBCOM	040200,40	32044 F	anca c/c transitorio	116.843,50
17401	rim. merci per la vendita	1.038.019,17		DEPOSITI BANCARI E POSTALI	116.843,50
	rimanenze merci u.l.	151.392,34			
150	RIM.PRODOTTI FINITI E MERCI	1.189.411,51	044 L	DEBITI	116.843,50
030	MAGAZZINO	1.189.411,51	003 L	DEBITI	120.074,43
160	CLIENTI	913.831,60		apitale sociale APITALE	58.286,00 <b>58.286,00</b>
29001	effetti in portafoglio	348.787,63			•
	CREDITI ESIGIBILI ENTRO 12MESI	348.787,63		serva da sovrapprezzo azioni ISERVA DA SOVRAPPREZZO AZIONI	159.427,00 159.427,00
30501	er. imposte anticipate ires	16.272,84			22.7.27,000
	er. imposte anticipate irap	2.060,93	33301 ri	serva legale	14.862,55

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

pag.

1 di 7

Ditta..:

Esercizio:

2011 0

Ultima Reg.: 31/12/2011

Chiusura effettuata

		STATO PAT	RIMO	NIALE	
	ATTIVITA'	AAA AAA AAA AAA AAA AAA AAA AAA AAA AA	PASSIVITA'		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
197	IMPOSTE ANTICIP. OLTRE 12 MESI	18.333,77	290	RISERVA LEGALE	14.862,5
	forn.nota accr. da ricevere	80.097,69		riserva ordinaria	699.579,37
	crediti v/enti per contributi CREDITI V/ALTRI ESIG.ENTRO 12M	150.000,00 <b>230.097,69</b>		ALTRE RISERVE	699.579,3
040	CREDITI	1,511.050,69		utili esercizi precedenti utile esercizio 2008	0,18
040	CREDITI	1 311.030,09		UTILI E PERDITE PORTATI A NUOV	88,20 <b>88,3</b>
	cassa rurale di trento DEPOSITI BANCARI E POSTALI	505.771,21 <b>505.771,21</b>	060	PATRIMONIO NETTO	932.243,30
32601	cassa contanti	6.206,32	005	PATRIMONIO NETTO	932.243,30
255	DENARO E VALORI IN CASSA	6.206,32	2.420#		
044	DISPONIBILITA' LIQUIDE	511.977,53		f.do rischi su crediti ALTRI FONDI	6.310,00 <b>6.310,0</b> 0
003	ATTIVO CIRCOLANTE	3.212.439,73	070	FONDI PER RISCHI E ONERI	6.310,00
32801	risconti attivi	11.833,80	006	FONDI PER RISCHI E ONERI	6.310,00
	risconti attivi pluriennali	5.151,30	000	TONDITER RISCHIE ONERI	0.510,00
	RISCONTI ATTIVI	16.985,10		f.do tratt.fine rapp.lav.sub. FFR LAV. SUBORDINATO	123.398,68 <b>123.398,</b> 68
046	RATEI E RISCONTI ATTIVI	16.985,10	072	TRATT.FINE RAPPORTO LAV.SUBORD	123.398,68
004	RATEI E RISCONTI ATTIVI	16.985,10	007	Г.F.R. LAVORO SUBORDINATO	123.398,68
390	FORNITORI	916,34			123.390,00
074	CREDITI	916,34		nutuo Cr.Trento DEBITI V/FINANZ.ESIG.OLTRE 12M	00,000,008 <b>800,000,008</b>
008	CREDITI	916,34	390 1	FORNITORI	1.093.557,56
		Company (Control of the Control of t		atture da ricevere a breve	26.916,73 <b>26.916,73</b>
			400 1	ORNITORI FATT DA RICENTRO ES	20.910,73
		The control of the co		itenute irpef dipendenti	22.739,44
				itenute irpef terzi	743,12
		THE RESIDENCE OF THE PROPERTY		itenute passive co.co.co lebito irap a saldo	1.757,52
		Walter-pointed		lebito ires a saldo	13.475,60 17.389,58
		Andrea		rario c/imp. sostitutiv. tfr	122,88
				DEBITI TRIB ESIG ENTRO ES SUCC	56.228,14
		property and control of the control		lipendenti c/retribuzioni	25.679,56
		COMPANION AND AND AND AND AND AND AND AND AND AN		ebiti verso collaboratori DEBITI VERSO DIPENDENTI	3.874,00 <b>29.553,5</b> 6
		Object of Addition Command	44901 d	ebiti verso Inps	27.750,00
		Accession		ebiti verso enasarco	1.614,05
		ni-mana.	44916 d	ebito verso Laborfonds	512,45

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

Ditta..:

Esercizio:

2011 0

Ultima Reg.: 31/12/2011

Chiusura effettuata

	STATO PATRIMONIALE						
	ATTIVITA	ī		PASSIVITA'	and the second devices the second		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo		
and the second second	83] - 228 (1987) 1984 (1987) 1984 (1987) 1984 (1987) 1984 (1987) 1984 (1987) 1984 (1987) 1984 (1987) 1984 (1987)		44917	ente bilaterale	456,60		
			44918	fdo sanit.contrattuale c/contr	132,00		
			455	DEBITI IST.PREV.ESIG ENTRO 12M	30.465,10		
			45001	iva c/erario	1.017,80		
			465	IVA C/ERARIO	1.017,80		
			45202	clienti nota accr. da emettere	1.722,53		
			45207	debito v/terzi	1.090,00		
			45210	debiti diversi	265,40		
			45215	debito per acquisto d'azienda	159.512,57		
			471	ALTRI DEBITI COMM.ENTRO 12MESI	162.590,50		
			074	DEBITI	2.200.329,39		
			008	DEBITI	2.200.329,39		
			45501	ratei passivi	81.129,22		
			480	RATEI PASSIVI	81.129,22		
			45551	risconti passivi	106.364,46		
				RISCONTI PASSIVI	106.364,46		
			076	RATEI E RISCONTI PASSIVI	187.493,68		
			009	RATEI E RISCONTI PASSIVI	187.493,68		
	TOTALE ATTIVITA'	4.078.610,57		TOTALE PASSIVITA'	3.972.540,81		
				UTILE D'ESERCIZIO .	106.069,76		
	TOTALE A PAREGGIO	4.078.610,57	1	TOTALE A PAREGGIO	4.078.610,57		

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

Ditta..:

Esercizio:

2011 0 Ultima Re

Ultima Reg.: 31/12/2011

Chiusura effettuata

		PROFITTI	E PER	DITE	
COSTI E SPESE			RICAVI		
Conto De	escrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
54002 me	erci c/acquisti	2.190.234,17	51502	vendite da corrispettivi	85.979,70
54006 me	erci c/acquisti u.l.	424.214,87	51600	vendite di beni u.l.	661.712,33
54007 ma	at. di consumo c/acq. u.l.	705,79	51601	vendite di beni	2.858.488,16
54103 ma	nteriali di consumo c/acquis.	12.407,65	495	RICAVI VENDITE	3.606.180,
54107 spe	ese accessorie su acquisti	67,91			
54109 spe	ese access, postali bollati	13,29	51802	prestazioni di servizi	23.873,16
54110 spe	ese access. incasso	1.352,36		ricavi per noleggi	50,00
54111 spe	ese access. trasporto imball	10.659,26	496	RICAVI PRESTAZIONI	23.923,
-	OSTI MERCI MAT.PRIME,SUSSID.	2.639.655,30			
			50701	abbuoni attivi	6,23
54610 acc	q. cancelleria e stampati	1.785,66	50702	affitti attivi	3.360,00
54618 car	b.e lubr. autocarri	31.864,43	50705	premi su acquisti	97.682,82
556 AC	QUISTI VARI	33.650,09		plusvalenza	497,19
				rimb. spese addeb.ai clienti	3,50
55002 spe	ese/servizi per trasporti	1.608,28		risarcimenti assicurativi	10.024,05
_	nsulenze tecniche	20.000,00		ric.accessori vari	6.285,84
55008 can	noni di assistenza	169,69		sconti su acquisti merci	2.557,68
	tecipazione a corsi	634,25	515 ALTRI RICAVI E PROVENTI		120.417.3
-	vizi di vigilanza	294,60			,
	e rip. ordinarie 1.653,28		51001 contributi p.a.t.		47.217,65
	stazioni di terzi	56.865,00		contributi promozionali	40.547,00
-	giornamenti software	2.535,64		CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	87.764,6
	oro automatic/dist. acqua	1.267,11			v,.
	n. e rip. ordinarie u.l.	243,50	701	VALORE DELLA PRODUZIONE	3.838.285,3
	nut.e ripar. telefonia	215,42			2,000 1200 12
	STI PER SERVIZI PRODUZIONE	85.486,77	011	VALORE DELLA PRODUZIONE	3.838.285,3
55102 mai	nut.e rip. autocarri	12.282,00	568041	rim. fin. merci	1.038.019,17
	laggi autostrade autocarri	2.536,29	568121	im, fin, merci u.l.	151.392,34
55105 assicurazioni autocarri		9.098,39	601	RIM.FIN.MAT.PRIME,SUSSID,MERCI	1.189.411,5
55143 spese gestione autocarri		148,16			,
558 COSTI PER SERV.MEZZI TRASPORTO		24.064,84	801 COSTI DELLA PRODUZIONE		1.189.411,5
55201 pro	vvigioni passive	27.999,96	012 (	COSTI DELLA PRODUZIONE	1.189.411,5
55203 con	sulenze e analisi commerc.	3.624,00			
55204 serv	v. e spese commerc. div.	16.000,00	65401 arrotondamenti attivi		36,58
55205 serv	vizi di pubblicita'	944,00	65404 interessi attivi c/c bancari		644,78
559 CO	STI PER SERVIZI COMMERCIALI	48.567,96	65410 i	nteressi attivi dep.cauzion.	10,14
			540 A	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	691,5
55301 uter	nze telefoniche fisse	3.524,17			
55302 uter	nze telefoniche cellulari	7.896,81	721 I	PROVENTI FINANZIARI	691,5
55303 uter	nze telefoniche fisse u.l.	363,88			
55305 utenze energia elettrica 1.990,62		013 I	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	691,5	
	nze acqua e gas	3.191,27			
	nze energia elettrica u.l.	696,52	75007 s	oprav.attive non tassabili	17.514,65
	nze acqua e gas u.l.	2.499,92		opravvenienze attive	29.909,02
	nze energia elettrica u.l.2	280,68		PROV.STRAORD.,PLUSV.,E SOPR.AT	47.423,6
	nze telefoniche fisse u.l.2	431,05			,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
	STI PER SERVIZI UTENZE	131,03			

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

Ditta..:



Esercizio:

2011 0

Ultima Reg.: 31/12/2011

Chiusura effettuata

		PROFITTI	E PER	DITE		
COSTI E SPESE				RICAVI		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo	
55401	serv. elabor.dati e amministr.	14.751,50	015	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	47.423,6	
55405	servizio postale	136,58				
55406	spese di rappresentanza	169,71	82551	Irap imposte anticipate	955,30	
	contributi Enasarco	2.581,52	82552	Ires imposte anticipate	8.815,68	
	servizio smaltimento rifiuti	2.244,23	82575	utilizzo Ires differita	733,70	
	comp.collaboratori co.co.co	68.177,21	635	IMPOSTE SUL REDDITO	10.504,6	
55417	contr. inps collaboratori	8.229,72				
	rimborsi kilometrici	787,08	881	IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	10.504,6	
55431	costo per contrib.integrat.2%	61,83				
	costo per contrib.integrat.4%	711,46	016	IMPOSTE SUL REDDITO	10.504,6	
55439	prestazioni di professionisti	2.820,00				
55441	sp.vitto e alloggio/sp.rappr.	2.579,65				
561	COSTI PER SERVIZI AMMINISTRAT.	103.250,49				
55502	assicurazioni	3.769,71				
562	COSTI PER SERVIZI VARI	3.769,71				
56001	noleggi	2.480,82				
56003	canoni leasing iva deducibile	58.330,43				
56023 1	noleggio autocarri	81,67				
56024 9	spese beni in leasing/noleggio	180,00				
56025 a	affitti passivi u.l.	24.000,00				
	affitti passivi u.1.2	5.208,00				
	leasing autocarri	8.020,26				
	COSTI PER GODIM.BENI DI TERZI	98.301,18				
56102 s	stipendi	408.368,51				
	stipendi (1)	60.478,28				
	56110 altri costi del personale					
	SALARI E STIPENDI	1.094,38 <b>469.941,17</b>				
56201 0	contributi Inps	101.607,02				
	contributi Inail	8.511,17				
56206 a	altri oneri contributivi	1.615,80				
56207 c	contr.fdo sanitario contratt.	1.400,00				
	contributi ebat	259,67				
	contributi Inps (1)	13.895,50				
	contributi Inps (2)	15.282,23				
	ONERI SOCIALI	142.571,39				
56242 a	accant, tfr dell'anno	33.868,14				
56243 tfr dell'eserc.non accantonato 489.26						
	FRATTAMENTO FINE RAPPORTO	34.357,40				
56404 a	amm. avviamento	44.400,00				
	amm, impianti generici	1.124,91				
	amm. attrezzat.varia e minuta	34.616,71				
	amm. mobili e arredi d'ufficio	4.188,03				
	amm, macch, uff, elettroniche	4.194,94				
20 r02 a	amm. autocarri e simili	11.908,79				

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

Ditta..:

Esercizio: 2011 0

*Ultima Reg.:* 31/12/2011

Chiusura effettuata

COSTI E SPESE			RICAVI		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
	amm. software	808,25			
	amm. migliorie fabb. di terzi	1.040,08			
	amm. costi pluriennali	11.391,58			
	amm. impianti d'allarme	1.321,34			
595	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	114.994,63			
56704	rim.iniz. merci	711.897,18			
	rim. iniz. merci u.l.	164.522,98			
	ESIST.INIZ.MAT.PRIME,SUSS,MERC	876.420,16			
57000	premi su vendite	37.715,08			
	libri riviste manuali tecnici	69,90			
	perdite su crediti (no irap)	19.154,27			
	altri costi di gestione	589,00			
	bolli autocarri	335,12			
	valori bollati	439,35			
	quote associative	498,17			
	imposte di bollo	195,99			
	tasse concess. governative	619,71			
	imposta ICI/IMU	979,00			
	multe ed ammende indeduc.	509,00			
	minusvalenze	4.042,76			
	ristoranti e alberghi	18.225,86			
	abbuoni passivi	11,85			
	sconti su vendite	10.034,56			
	spese condominiali	2.302,39			
	spese non documentate	3.188,34			
	tassa conces.cellulari	1.394,28			
57050	sanzioni indeducibili	506,57			
57052	omaggi valore unit.ecced.25,82	3.894,75			
	imposte e tasse deducibili	433,00			
	omaggi valore unit.fino 25,82	4.076,79			
	diritti c.c.i.a.a.	997,00			
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	110.212,74			
801	COSTI DELLA PRODUZIONE	4.806.118,75			
012 COSTI DELLA PRODUZIONE		4.806.118,75			
70005	interessi passivi c/c bancari	13,63			
70006 interessi pass. su mutui		33.108,50			
70009 arrotondamenti passivi		36,61			
	altri oneri finanziari	250,00			
70016	oneri bancari	8.334,34			
	nt. pass. di mora	8.237,22			
	spese insoluti	668,00			
	NTERESSI E ONERI FINANZIARI	50.648,30			
821 (	ONERI FINANZIARI	50.648,30			

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA

Ditta..:

Esercizio: 2011 0 Ultima Reg.: 31/12/2011

Chiusura effettuata

PROFITTI E PERDITE						
COSTI E SPESE			RICAVI			
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo	
013	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	50.648,30				
80011	sopravv. passive indeducibili	5.153,30				
	Sopravvenienze passive	21.580,92				
	imposte relative es. preceden.	3,677,00				
	ONERI STRAOR.,MIN.,E SOPR.PASS	30.411,22				
861 ONERI STRAORDINARI		30.411,22				
015	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	30.411,22				
82502	Irap es. corrente	21.774,00				
82503	Ires es. corrente	62.990,00				
82507	imposte sostitutive	6.644,03				
82554	utilizzo Irap imp.anticipate	162,42				
82555 utilizzo Ires imp.anticipate		1.498,19				
635 IMPOSTE SUL REDDITO		93.068,64				
881 IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO		93.068,64				
016	IMPOSTE SUL REDDITO	93.068,64				
	TOTALE COSTI E SPESE	4.980.246,91	TO	TALE RICAVI	5.086.316,6	
	UTILE D'ESERCIZIO .	106.069,76	20.0	mark a nannagra	* 00-2	
	TOTALE A PAREGGIO	5.086.316,67	TO	TALE A PAREGGIO	5.086.316,0	

Contb: 06.00.00 Utente BARBARA 7 di 7 pag.



# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERICALISTA

#### **II SESSIONE 2012**

#### I PROVA SCRITTA

#### Tema n. 1

#### Domanda 1

La valutazione delle immobilizzazioni immateriali. Criteri di valutazione civilistici, anche con riferimento ai principi contabili internazionali, aspetti fiscali e scritture contabili relative alle valutazioni di fine esercizio.

#### Domanda 2

La valutazione delle aziende con il metodo "misto". Ambito e problematiche di applicazione, con particolare riferimento alla stima dell'avviamento.

#### Domanda 3

Si illustrino, con l'ausilio di un semplice esempio opportunamente contestualizzato con dati a piacere, le scritture contabili relative ad un'operazione di cessione di contratto di leasing su beni mobili.

#### Tema n. 2

#### Domanda 1

La valutazione dei crediti ricompresi nell'attivo circolante e dei crediti ricompresi nelle immobilizzazioni finanziarie. Criteri di valutazione civilistici, anche con riferimento ai principi contabili internazionali, aspetti fiscali e scritture contabili relative alle valutazioni di fine esercizio.

#### Domanda 2

La valutazione delle aziende con il metodo reddituale. Ambito e problematiche di applicazione, con particolare riferimento alla stima del tasso di attualizzazione.

#### Domanda 3

Si illustrino, con l'ausilio di un semplice esempio opportunamente contestualizzato con dati a piacere, le scritture contabili relative a un furto di beni dal magazzino e al conseguente risarcimento del danno coperto da polizza assicurativa.

#### Tema n. 3

#### Domanda 1

La valutazione dei fondi rischi. Tipologie, criteri di valutazione civilistici, anche con riferimento ai principi contabili internazionali, aspetti fiscali e scritture contabili relative alle valutazioni di fine esercizio.

#### Domanda 2

La valutazione delle aziende con il metodo patrimoniale. Ambito e problematiche di applicazione.



#### Domanda 3

Si illustrino, con l'ausilio di un semplice esempio opportunamente contestualizzato con dati a piacere, le scritture contabili relative ad un'operazione di cessione di contratto di leasing su beni immobili.

#### **II PROVA SCRITTA**

#### Tema n. 1

#### Domanda 1

La liquidazione di società di capitali: il candidato illustri la disciplina (con i relativi adempimenti) e gli aspetti fiscali.

#### Domanda 2

Il regime IVA applicato a spese di rappresentanza, omaggi e autoconsumo.

#### Domanda 3

La mediazione tributaria nell'ambito degli istituti deflattivi del contenzioso tributario: si descrivano le modalità e i termini con l'ausilio di un esempio concreto.

#### Tema n. 2

#### Domanda 1

Il concordato prventivo: il candidato illustri la disciplina (con i relativi adempimenti) e gli aspetti fiscali.

#### Domanda 2

L'applicazione ai fini IVA del regime del reverse charge nei settori delle costruzioni e immobiliare.

#### Domanda 3

Con riferimento alle operazioni di fusione per incorporazione, il candidato illustri le modalità di affrancamento a fini fiscali delle differenze di valore generate.

#### Tema n. 3

#### Domanda 1

Gli accordi di ristrutturazione dei debiti: il candidato illustri la disciplina (con i relativi adempimenti) e gli aspetti fiscali.

#### Domanda 2

Evoluzione della normativa in materia di IVA per cassa, con particolare riferimento alle recenti modifiche normative e alle modalità di applicazione in esse specificate.

#### Domanda 3

L'autotutela e l'accertamento con adesione nell'ambito degli istituti deflattivi del contenzioso tributario: si descrivano le modalità e i termini con l'ausilio di un esempio concreto.



# ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERICALISTA

#### I SESSIONE 2013

#### I PROVA SCRITTA

#### Tema n. 1

Il candidato/a elenchi i principali strumenti finanziari di cui un'impresa può disporre per reperire risorse, indicando le condizioni di utilizzo, i vincoli e, in generale i vantaggi e gli svantaggi delle diverse opzioni in funzione delle diverse esigenze, soffermandosi anche sui principali profili civilistici e fiscali.

#### Tema n. 2

Il candidato/a illustri il tema della valutazione delle rimanenze, in riferimento ai principi contabili, nazionali ed internazionali, i profili civilistici e fiscali. Dopo aver trattato l'argomento in generale, il candidato/a si soffermi anche sui due temi seguenti:

- La "valutazione dei lavori in corso"
- Le problematiche connesse alle oscillazioni dei prezzi di acquisto delle materie prime.

#### Tema n. 3

Il candidato/a illustri il tema dei titoli e delle partecipazioni nel bilancio di esercizio, in riferimento ai principi contabili nazionali e internazionali e ai profili civilistici.

Dopo aver trattato in modo esaustivo la tematica nei diversi aspetti di carattere generale, il candidato/a tratti, avendo a riferimento sia i principi contabili nazionali che internazionali, anche il caso di una partecipazione posta a bilancio di una S.p.A., acquisita ad un valore superiore al valore del patrimonio netto contabile, per la quale si sono rilevate successivamente all'acquisizione perdite di esercizio sistematiche e ripetute.

#### **II PROVA SCRITTA**

#### Tema n. 1

La candidata/il candidato illustri la disciplina delle modifiche statutarie nelle società per azioni e nelle società a responsabilità limitata, con particolare riferimento a:

- 1) procedimento per la modificazione;
- 2) casi in cui il socio può esercitare il diritto di recesso;
- 3) criteri di liquidazione delle azioni o quote del socio recedente.



#### Tema n. 2

Con riferimento alla disciplina del concordato preventivo, la candidata/il candidato illustri:

- 1) gli imprenditori che possono ricorrere all'istituto;
- 2) i presupposti oggettivi per il ricorso all'istituto;
- 3) il contenuto del giudizio di ammissione alla procedura;
- 4) gli effetti sostanziali del concordato, con riferimento al debitore, ai creditori e ai contratti in corso di esecuzione:
- 5) i casi in cui possono essere richiesti la risoluzione e l'annullamento del concordato e le relative conseguenze.

#### Tema n. 3

Il gruppo societario Alpha acquista il controllo delle società italiane Beta e Gamma, operanti nel medesimo settore. Al fine di realizzare un'operazione di ristrutturazione infragruppo, Alpha trasferisce le azioni di Beta a Gamma, a titolo oneroso e con ricorso a prestiti di terzi. Due anni più tardi Beta e Gamma vengono fuse per incorporazione.

L'amministrazione finanziaria contesta ad Alpha la natura elusiva dell'operazione, ritenendo che il trasferimento a titolo oneroso fosse privo di giustificazioni economiche e che la ristrutturazione potesse essere realizzata direttamente attraverso la fusione.

La candidata/il candidato:

- 1) illustri il regime fiscale applicabile all'operazione di ristrutturazione descritta;
- 2) illustri la normativa generale in materia di elusione fiscale;
- 3) anche sulla base della giurisprudenza italiana ed europea, illustri gli argomenti che nel caso descritto potrebbero portare ad identificare o ad escludere l'applicazione del principio di divieto di abuso del diritto tributario.

#### **PROVA PRATICA**

## Tema n. 1

- a) II/la candidato/a, dopo aver opportunamente riclassificato il bilancio, predisponga un sintetico giudizio sulla situazione economico-finanziaria-patrimoniale dell'impresa attraverso l'analisi per indici
- b) Determini le imposte IRES e IRAP dell'ultimo esercizio ipotizzando che il bilancio si riferisca ad una società a responsabilità limitata avendo cura di individuare le variazioni in aumento ai fini delle imposte.



## STATO PATRIMONIALE

2010	2011	2012	
774.186	937.334	778.474	Immobilizzazioni immateriali
8.493.617	11.020.964	17.481.160	Immobilizzazioni tecniche
533.798	547.106		Immobilizzazioni finanziarie
- 2.858.414	- 3.655.786	- 3.686.762	Fondi ammortamento
195.550	225.692	177.810	Materie prime
354.041	547.353	466.661	Clienti
232.313	298.803	881.867	Altri crediti
38.823	52.416	16.556	Ratei e Riscontri attivi
111.936	274.826	159.626	Disponibilita a vista (cassa, banche)
3.427.882	3.336.082	8.462.451	Capitale e riserve
- 268.883	267.629	93.993	Risultato dell' esercizio (utile/perdita)
98.806		55.557	FONDI PROPRI /ACCANTONAMENTI
2.507.890	4.128.667	4.805.219	DEBITI A LUNGO TERMINE
1.356.551	1.385.942	1.633.512	Fornitori
497.158	161.806	280.693	Debiti fiscali e sociali
81.874	513.779	247.084	Altri debiti
168.109	165.752	221.981	Ratei e risconti passivi
6.463	289.051	474.902	Banche

## **CONTO ECONOMICO ANTE IMPOSTE**

	2010		2011		2012	
	4.633.000		4.884.000		4.716.000	RICAVI NETTI
-	7.700	-	5.000	-	15.000	provv.
-	1.528.670	-	1.673.041	-	1.490.066	CONSUMI
-	687.131	-	724.880	-	815.207	COSTI DI FUNZ.
-	1.607.654	-	955.560	-	1.188.762	Costi manodopera produzione
-	21.974	-	117.162	-	142.267	Costi personale di struttura
-	34.890	-	55.742	-	28.534	Costi di manutenzione
-	65.122	-	56.229	-	46.857	costi energetici
-	408.506	-	409.118	-	321.233	Altri costi fissi
-	386.644	-	449.650	-	375.636	Ammortamenti
	152.891	-	172.000	-	143.000	Costi finanziari
-	2.711			-	57.457	Oneri extragestionali

#### Tema n. 2

- a) Il candidato illustri quali sono le possibile scelte per un piccolo professionista, non dotato di un'autonoma organizzazione, in sede di dichiarazione dei redditi in materia di IRAP.
   Rediga poi un esempio di rimborso.
- b) Il candidato spieghi anche, con un opportuno esempio, quali sono tutti gli adempimenti contabili da eseguire nel caso di una registrazione di una fattura relativa ad un acquisto di un bene fatto da un'azienda italiana presso un operatore inglese.

/



#### Tema n.3

L'assemblea dei soci della società Alfa Srl delibera la messa in liquidazione e scioglimento della società. In base ai dati di bilancio di seguito riportati, il candidato rediga:

- Il bilancio finale di liquidazione
- Il relativo piano di riparto che preveda l'assegnazione delle residue somme da assegnare ai due soci ciascuno con una quota del 50%
- Il verbale di assemblea che approva il bilancio finale di liquidazione e il piano di riparto.

#### Stato Patrimoniale

### Attività

Bancac/c	52.897
Perdita d'esercizio	225.070
Acconti su quote di riparto	2.343.500

#### Totale Attività 2.621.467

#### Passività

Capitale sociale	2.480.000
Riserva legale	10.956
Altre riserve	106.766
Debiti diversi	23.745

Totale Passività 2.621.467

#### Conto economico

### Ricavi

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.232
Rimanenze finali di prodotti	0
Interessi attivi	1.247
plusvalenze da alienazioni	137.349

Totale ricavi 153.828

#### Costi

13.600
18.272
6.823
659
316.913
22.631
378.898

## Perdita dell'esercizio 225.070

## DOTTORI COMMERCIALISTI 1º PROVA

## TRACCIA 1

- a) Il/la candidato/a tratti la rappresentazione e valutazione delle immobilizzazioni materiali e delle immobilizzazioni finanziarie nel bilancio di esercizio, con particolare riferimento ai principi contabili, alla metodologia di contabilizzazione, e delle influenze determinate dalla normativa fiscale
- b) Il/la candidato/a illustri le scelte di finanziamento tra mezzi propri e mezzi di terzi, le ragioni che concorrono a determinare la convenienza e i limiti del ricorso all'indebitamento, anche con esempi. Descriva quindi il ruolo delle garanzie reali e personali per accedere al credito bancario.

## TRACCIA 2

- a) Il/la candidato/a analizzi i criteri pervisti per la valutazione delle partecipazioni in imprese controllate e collegate iscritte nella classe delle immobilizzazioni finanziarie e illustri con esempi opportunamente elaborati le relative scritture contabili.
- b) Il/la candidato/a ipotizzi il conferimento di un'azienda riferita ad un impresa individuale e illustri sinteticamente i criteri di valutazione utilizzabili, i vantaggi e i limiti degli stessi.

## TRACCIA 3

- a) Il/la candidato/a illustri i criteri generali di imputazione dei ricavi nel bilancio di esercizio, soffermandosi in particolare sul caso delle commesse pluriennali nell' attività di un impresa di costruzione.
- b) Il/la candidato/a illustri il bilancio iniziale di liquidazione; le sue finalità, la struttura e il contenuto. In particolare si soffermi sulla valutazione del magazzino, dei costi pluriennali, dei debiti tributari e contributivi e delle passività potenziali.

## DOTTORI COMMERCIALISTI ZA PROVA

## TRACCIA 1

- a) Il candidato/la candidata affronti la tematica della disciplina del divieto di concorrenza e dei conflitti d'interesse dell' amministratore, anche in riferimento al conflitto di interessi con la società capogruppo.
- b) La tassazione degli immobili nell'esercizio d'impresa.

## TRACCIA 2

- a) La responsabilità dei sindaci nelle società di capitali: ipotesi, rapporti con la responsabilità degli amministratori e disciplina applicabile.
- b) Il candidato/la candidata illustri le soluzioni delle crisi d'impresa introdotte dalla recente riforme della Legge Fallimentare, evidenziando gli aspetti peculiari del concordato preventivo e dell' accordo di ristrutturazione dei debiti.

## TRACCIA 3

- a) La disciplina dei contratti in corso di esecuzione nel fallimento e nel concordato preventivo
- b) Il candidato/la candidata illustri i rapporti tra le funzioni del collegio sindacale e dei revisori legali nelle società di capitali.

## DOUDEN COMMERCIALISTI 31 PROVA

#### Traccia 1

Il candidato predisponga il ricorso ad un caso di accertamento da redditometro effettuato ad un contribuente per gli anni d'imposta 2007/2008, specificando in particolare la sussistenza delle condizioni per l'accertamento sintetico e i motivi che possono aver portato l'Agenzia delle Entrate a tale provvedimento.

### Traccia 2

Il candidato illustri il caso di una S.r.l. che versi nelle condizioni di cui all'art. 2482 bis del C.C.; rediga la relazione del Collegio Sindacale al bilancio, l'avviso di convocazione ed il verbale dell'assemblea dei soci convocata in relazione all'ipotesi di cui all'art. 2482 bis cc.

#### Traccia 3

Il candidata/la candidata predisponga le scritture contabili del cedente e del cessionario in caso di cessione di un ramo di azienda, considerando che vengano cedute le seguenti attività e passività:

- parte delle immobilizzazioni immateriali;
- parte delle immobilizzazioni materiali;
- merci in magazzino;
- parte dei crediti;
- parte del fondo TFR;
- parte dei debiti.

Il candidato consideri che:

- dalla cessione del ramo di azienda si realizza una plusvalenza e con opportuno esempio ne illustri il trattamento fiscale
- le parti convengono di regolare i seguenti aspetti: successione nei rapporti di lavoro, successione nei contratti in corso, accordi di non concorrenza. il candidato rediga il testo delle relative clausole da inserire nel contratto di cessione.



# Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista I SESSIONE 2014 1^ PROVA – 18/06/2014

## **TRACCIA N. 1**

<u>Domanda 1:</u> Il candidato, dopo aver sinteticamente illustrato le principali differenze tra la normativa nazionale e la normativa internazionale sul bilancio consolidato, si soffermi sul trattamento contabile dell'avviamento nei diversi testi normativi, chiarendo altresì le conseguenze di tali trattamenti in termini di calcolo della redditività di gruppo. Concluda, inoltre, fornendo un esempio con dati a scelta di determinazione dell'avviamento secondo le due normative precedentemente illustrate.

Frage 1: Der Kandidat, nach einer synthetischen Beschreibung der grundsätzlichen Unterschiede zwischen der nationalen und internationalen Bestimmungen zur konsolidierten Bilanz, beschreibe die buchhalterische Behandlung des Firmenwertes in den verschiedenen Bestimmungen und erkläre auch die Konsequenzen dieser Behandlungen betreffend der Berechnung der Gruppenertragskraft. Er schliesse ab mit einem konkreten Beispiel der Ermittlung des Firmenwertes gemäss der beiden vorher beschriebenen Bestimmungen.

<u>Domanda 2</u>: Il candidato illustri le varie tecniche di valutazione d'azienda, sottolineando le caratteristiche che le differenziano, ed ipotizzi un caso reale relativamente al metodo misto patrimoniale/reddituale, indicando in primo luogo le motivazioni che hanno determinato la scelta del metodo in relazione all'azienda da valutare, i valori ed i parametri che si devono ricercare.

Il candidato illustri le considerazioni e le raccomandazioni della Uec (unione Europea degli Esperti Contabili Economici e Finanziari) in merito ai criteri della valutazione d'azienda.

Frage 2: Der Kandidat beschreibe die verschiedenen Techniken der Betriebsbewertung, die Unterschiede, die diese kennzeichen, beschreibend. Er hypotisiere ein reeles Beispiel zur gemischten Vermögens/Gewinn-Methode, in erster Linie die Begruendungen anfuehrend, die die Wahl beinflussten bezueglich des zu bewertenden Betriebes, die Werte und die Paramter, die zu finden sind.

<u>Domanda 3</u>: Il candidato esponga i diversi modelli di governance, controllo sull'amministrazione e controllo contabile nelle società di capitali; illustri inoltre quali sono le fasi in cui viene idealmente suddiviso il processo di revisione.

Frage 3: Der Kandidat erläutere die verschiedenen Verwaltungsmodelle (Governance), Kontrolle der Verwaltung und Rechnungspruefung in den Kapitalgesellschaften. Er zeige zudem auf welches die Phasen sind, in welche idealerweise der Revisionsprozess unterteilt wird.

\*\*\*\*\*\*\*\*



## **TRACCIA N. 2** (traccia estratta)

<u>Domanda 1</u>: Il candidato illustri i criteri di valutazione delle rimanenze secondo la normativa nazionale ed internazionale. Fornisca altresì un esempio di calcolo delle rimanenze secondo i diversi metodi di valutazione previsti dalle due normative evidenziandone gli impatti sulla redditività aziendale.

Frage 1: Der Kandidat erkläre die Kriterien der Endbestandsbewertung gemäss den nationalen und internationalen Bestimmungen. Er gebe zudem ein Beispiel fuer die Berechnung der Endbestände gemäss den verschiedenen Methoden, die in den zwei Bestimmungen vorgesehen sind und strieche dabei die Auswirkungen auf die Ertragskraft des Betriebes heraus.

<u>Domanda 2</u>: Il candidato illustri le varie tecniche di valutazione d'azienda, sottolineando caratteristiche e considerazioni che le differenziano, ed ipotizzi un caso reale relativamente al metodo patrimoniale, indicando in primo luogo le motivazioni che hanno determinato la scelta del metodo in relazione all'azienda da valutare, i valori ed i parametri che si devono ricercare. Il candidato illustri inoltre il metodo della stima autonoma dell'avviamento.

Frage 2: Der Kandidat erläutere die verschiedenen Techniken der Betriebsbewertung, die Unterschiede und Schlussfolgerungen, die sie unterscheiden unterstreichend. Er hypotisiere einen konreten Fall zur Vermögensbewertung, in erster Linie aufzeigend die Begruendungen, die die Wahl beinflusst haben, die Werte und Parameter, die zu suchen sind. Der Kandidat erläutere zudem die Methode der Bestimmung des eigenständigen Firmenwertes.

<u>Domanda 3</u>: Il candidato illustri obiettivi e finalità della revisione di Bilancio e quali sono gli aspetti chiave del processo di revisione.

Frage 3: Der Kandidat zeige Zielsetzungen und Zwecke der Bilanzrevision auf und erkläre, was die zentralen Aspekte des Revisionsprozesses sind.

\*\*\*\*\*\*\*\*

## TRACCIA N. 3

<u>Domanda 1</u>: Il candidato illustri sinteticamente le principali prescrizioni del principio contabile internazionale IAS 17, evidenziando differenze ed analogie con la normativa italiana. Si soffermi, in particolare, sui criteri di classificazione dei leasing e sui metodi contabilizzazione del leasing operativo e del leasing finanziario. Concluda altresì fornendo un esempio, con dati a piacere opportunatamente scelti, di contabilizzazione di leasing finanziario secondo le due normative.

Frage 1: Der Kandidat erläutere kurz die wichtigsten Vorschriften des internationalen Buchhaltungsgrundsatzes IAS 17, aufzeigend die Unterschiede und Analogien zu der nationalen



Bestimmung. Er halte sich im Besonderen auf bei den Kriterien zur Klassifizierung des Leasing und bei den Verbuchungsmethoden des operativen Leasing und des Finanzleasing. Er schliesse ab mit einem Beispiel, mit Daten nach Belieben, zur Verbuchung des Finazleasing gemäss den beiden Bestimmungen.

<u>Domanda 2</u>: Il candidato illustri le varie tecniche di valutazione d'azienda, sottolineando le caratteristiche che le differenziano, ed ipotizzi un caso reale relativamente al metodo reddituale, indicando in primo luogo le motivazioni che hanno determinato la scelta del metodo in relazione all'azienda da valutare, i valori ed i parametri che si devono ricercare.

Il candidato illustri inoltre il metodo della stima autonoma dell'avviamento.

Frage 2: Der Kandidat erläutere die verschiedenen Techniken der Betriebsbewertung, die Unterschiede und Schlussfolgerungen, die sie unterscheiden unterstreichend. Er hypotisiere einen konreten Fall zur Ertragswertbewertung, in erster Linie aufzeigend die Begruendungen, die die Wahl beinflusst haben, die Werte und Parameter, die zu suchen sind. Der Kandidat erläutere zudem die Methode der Bestimmung des eigenständigen Firmenwertes.

Domanda 3: Il candidato indichi le norme che disciplinano la cessazione dalla carica di revisore e quali sono le cause disciplinate e quali quelle non disciplinate.

Frage 3: Der Kandidat zeige die Normen auf, welche die Beendigung des Revisionsmandates bestimmen und welches die Gruende sind, die geregelt sind und welche nicht.



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista I SESSIONE 2014 2^ PROVA – 11/07/2014

## TRACCIA N. 1

- 1. Dica il candidato dell'elusione fiscale e abuso del diritto: dica il candidato delle eventuali analogie e differenze tra l'istituto di cui all'art. 37 bis del d. lgs 600 del 1973 e il principio dell'abuso del diritto.
- 1. Der Kandidat erkläre die Begriffe Steuerumgehung und Rechtsmiss-brauch. Er beschreibe eventuelle Analogien und Unterschiede zwischen dem Institut laut Art. 37 bis DPR 600/1973 und dem Prinzip des Rechtsmissbrauchs.
- 2. Dica il candidato dell'aumento del capitale sociale a pagamento nelle s.p.a., con particolare riferimento al diritto di opzione ed ai casi in cui lo stesso può essere escluso o limitato.
- 2. Der Kandidat beschreibe die Erhöhung des Gesellschaftskapitals gegen Entgeld bei AG`s mit besonderer Bezugnahme auf das Optionsrecht und auf die Fälle wo dieses ausgeschlossen oder eingeschränkt werden kann.
- 3. Dica il candidato degli accordi di ristrutturazione dei debiti (art. 182 bis l.f.), con particolare riferimento al loro possibile contenuto, nonché agli effetti.
- 3. Der Kandidat beschreibe die Vereinbarungen zur Umstrukturierung der Schulden (Art. 182 bis Konkursrecht) mit besonderer Bezugnahme auf deren möglichen Inhalte und auf die Auswirkungen.

#### \*\*\*\*\*\*\*\*

## TRACCIA N. 2 (traccia estratta)

- 1. Dica il candidato della rivalsa e la detrazione nel sistema comune dell'imposta sul valore aggiunto.
- 1. Der Kandidat beschreibe die Begriffe Weiterbelastung und Verrechnung im gemeinsamen Mehrwertsteuersystem.
- 2. Dica il candidato delle forme per l'adozione delle decisioni dei soci nelle s.r.l., nonché dell'invalidità delle stesse.
- 2. Der Kandidat beschreibe die Formen zur Entscheidungsfindung der Gesellschafter bei den GmbH`s sowie die Nichtigkeit derselben.
- 3. Dica il candidato del piano concordatario e della sua attestazione, con particolare riferimento al contenuto dei doveri dell'attestatore ed alle sue responsabilità.
- 3. Der Kandidat beschreibe den Konkordatsplan und seine Attestat mit besonderer Bezugnahme auf den Inhalt der Pflichten des Bescheinigers und auf seine Verantwortungen.



\*\*\*\*\*\*\*\*

## TRACCIA N. 3

- 1. Dica il candidato del principio di inerenza nell'imposizione diretta e indiretta.
- 1. Der Kandidat erkläre den Begriff der Inhärenz bei den direkten und indirekten Steuern.
- 2. Dica il candidato dell'esclusione nelle società di persone, con particolare riferimento alle ipotesi che la legittimano, al procedimento ed alle conseguenze per la società e per il socio stesso.
- 2. Der Kandidat beschreibe den Ausschluss bei den Personengesell-schaften mit besonderem Bezug auf die Hypothesen, die diesen legitimieren sowie auf das Prozedere und auf die Konsequenzen für die Gesellschaft und für den Gesellschafter.
- 3. Dica il candidato dello stato di insolvenza (art. 5 l.f.), con particolare riferimento alle sue forme di manifestazione, nonché al suo accertamento.
- 3. Der Kandidat beschreibe den Zustand der Insolvenz (Art. 5 Konkursrecht) mit besonderem Bezug auf seine Formen der Manifestierung sowie auf seine Feststellung.

## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista

I SESSIONE 2014

**PROVA PRATICA – 19/09/2014** 

Il sig. Giulio Verdelli, nato a Verona il 26 giugno 1967, ed ivi residente alla Via San Giacomo, 49, era socio, al 50%, della società <<Rampini & Partners srl>>, avente ad oggetto la gestione di un'agenzia di Viaggi. L'altro socio, ed amministratore unico, era la ex moglie del Verdelli, tale Patrizia Rampini.

La Direzione Provinciale di Verona accertava nei confronti della anzidetta società, nel frattempo cessata, un maggior reddito di euro 203.000,00 per l'anno 2009, il tutto sulla base dell'applicazione di presunzioni gravi, precise e concordanti (il maggior reddito è costituito integralmente da maggiori ricavi che la società non avrebbe dichiarato).

Nei confronti del socio Verdelli e della ex-moglie, il medesimo Ufficio accertava un reddito di partecipazione non dichiarato per euro 101.500,00, sull'assunto che la ristretta base societaria consenta di presumere l'intervenuta distribuzione del reddito accertato in capo alla società.

Il Sig. Verdelli si rivolgeva al Dott. Marcello Conte, con studio in Verona, conferendogli mandato per la predisposizione del ricorso.

Rediga il candidato il ricorso giurisdizionale, tenendo conto che il sig. Verdelli non ha mai amministrato la società e che si è separato dalla moglie, sig.ra Rampini, nel 2008.

Herr Verdelli Giulio, geboren am 26. Juni 1967 in Verona und dort wohnhaft in St. Jakobstrasse 49, war zu 50% Gesellschafter der "Rampini&Partners GmbH", welche die Tätigkeit der Führung eines Reisebüros hatte. Der andere Gesellschafter, der auch Alleingeschäftsführer war, war die ehemalige Gattin von Herrn Verdelli, Frau Patrizia Rampini.

Die Provinzialdirektion von Verona stellte gegenüber obiger Gesellschaft, die inzwischen aufgelöst ist, ein Mehrgewinn von 203.000 € für das Jahr 2009 fest, alles auf Basis der Anwendung schwerwiegender, präziser und übereinstimmender Vermutungen (der Mehrgewinn besteht zur Gänze in Mehrerträgen, die die Gesellschaft angeblich nicht erklärt hat).

Gegenüber dem Gesellschafter Verdelli und der ehemaligen Gattin stellte dasselbe Amt ein icht erklärtes Beteiligungseinkommen über € 101.500,00 fest, auf Grundlage, dass die kleine Beteiligungsstruktur es erlaubt, anzunehmen, dass der festgestellte Mehrgewinn der Gesellschaft an die Gesellschafter verteilt worden ist.

Herr Verdelli wandte sich an Dr. Marcello Conte mit Büro in Verona und gab ihm das Mandat für die Vorbereitung des Rekurses.

Der Kandidat schreibe den Steuerrekurs unter Berücksichtigung, dass Herr Verdelli niemals 17 die Gesellschaft verwaltet hat und sich im Jahr 2008 von seiner Gattin, Frau Rampini, getrentt hat.

Il sig. Patrizio Antonelli, nato a Roma il 12 giugno 1980 e residente in Treviso, al Vicolo Rossi, 44, ha ceduto nel 2009 la casa di abitazione in cui viveva, acquistata nel 2001. Prima del rogito il sig. Antonelli chiedeva al Comune l'autorizzazione alla demolizione del fabbricato e la licenza ad edificare un condominio di nove unità immobiliari, ottenendola.

Il prezzo di vendita, fissato in euro 1.000.000,00, veniva corrisposto dall'acquirente, la società <<Michelutti s.r.l.>>, la quale, successivamente al rogito, circa un anno dopo, demoliva il fabbricato preesistente e iniziava a costruire il condominio.

La Direzione Provinciale di Treviso accertava in capo al sig. Antonelli una plusvalenza non dichiarata, data dalla differenza tra il prezzo di vendita e il prezzo di acquisto della casa (euro 400.000,00), sull'assunto che in realtà il sig. Antonelli avesse ceduto un terreno edificabile, circostanza questa che risulterebbe confermata dal prezzo ottenuto, particolarmente elevato, e comunque superiore al valore della casa demolita, dal fatto che la parte venditrice aveva presentato richiesta di demolizione e nuova costruzione e dalla circostanza che la società acquirente ha effett vamente realizzato il condominio.

Il sig. Antonelli, al quale mai nessuno aveva fatto presente che la cessione di una casa potesse essere riqualificata in cessione di un terreno, conferiva mandato al Dott. Alessandro Guzzi, con sudio in Padova.

Rediga il candidato il ricorso giurisdizionale.

Herr Patrizio Antonelli, geboren in Rom am 12. Juni 1980 und wohnhaft in Treviso, Rossi asse Nr. 44, hat im Jahr 2009 das Wohnhaus, in welchem er wohnte und welches er im Jahr 2001 gekauft hat, verkauft. Vor dem Verkaufsakt hat Herr Antonelli die Gemeinde gefragt um Autorisierung des Abrisses des Gebäudes und um Baugenehmigung eines Mehrfamilienhauses mit neun Einheiten, welche er auch erhalten hat.

Der Verkaufspreis, festgelegt in € 1.000.000,00, wurde vom Käufer, der Gesellschaft Michelutti GmbH bezahlt, welche nach dem Kaufakt, ungefähr ein Jahr später, das ehemalige Gebäude abriss und mit der Realisierung des Mehrfamilienhauses begann.

Die Provinzialdirektion von Treviso stellte bei Herrn Antonelli einen nicht erklärten Mehrwert von 400.000,00€ fest, der sich aus der Differenz des Verkaufspreises gegenüber dem Einkaufspreis ergibt, dies aus der Annahme, dass Herr Antonelli in Wirklichkeit einen Baugrund RS/verkauft hat. Laut Amt fundiert sich diese Annahme aus dem ausserordentlich hohem

Verkaufspreis, der auf alle Fälle höher ist als der Wert des abgerissenen Hauses und aus der Tatsache, dass der Verkäufer um Abriss des Gebäudes und Errichtung eines Neubaus angesucht hat und aus dem Tatbestand, dass die kaufende Gesellschaft effektiv das Mehrfamilienhaus gebaut hat.

Herr Antonelli, dem niemand hingewiesen hat, dass der Verkauf eines Hauses auch als Verkauf eines Baugrundes angesehen werden kann, hat an Dr. Alessandro Guzzi mit Büro in Padua das Mandat gegeben zur Vorbereitung des Rekurses.

Der Kandidat fasse den Rekurs ab.

11

La Sig.ra Michela Rossi, nata a Milano il 5 aprile 1972, residente in Brescia, alla Via Carducci 192, gestisce un bar di piccole dimensioni nella città lombarda. Il locale Ufficio dell'Agenza delle Entrate le ha mandato un invito a comparire per l'anno di imposta 2009 ex art. 5 del D.Lgs. n. 218 del 1997, in cui si propone di definire ogni pendenza con il fisco corrispondendo imposte, interessi e sanzioni nella misura di un sesto del minimo edittale, il tutto calcolato sulla differenza tra ricavi dichiarati, euro 47.600,00, e ricavi risultanti dall'applicazione dello studio di settore (euro 93.800,00). L'Ufficio sostiene che l'effettiva esistenza dei maggiori ricavi è corroborata dalla presenza dei seguenti ulteriori elementi:

- 1. Capacità dello studio di rappresentare le situazioni di normalità economica;
- 2. Incongruenza dei ricavi reiterata nel tempo (negli anni 2007-2008-2009-2010-2011);
- 3. Incoerenza del ricarico praticato per l'anno di imposta 2009 (valore min. del settore, 128%, ricarico desumibile dai dati dichiarati, 34%);
- 4. Omessa indicazione del valore dei beni strumentali.

La Sig.ra Michela Rossi decide di non aderire e conferisce quindi incarico al Dott. Andrea Verdi, con studio in Brescia, Via Manzoni, 190, di presentare apposita memoria difensiva nel procedimento di accertamento con adesione. La Sig.ra Rossi fa presente al professionista di aver avuto dei problemi fisici (mal di schiena) e psicologici (stato depressivo) e che negli anni 2006-2007 la strada in cui si trova il bar è stata per molto tempo occupata da lavori di sistemazione della rete fognaria.

Rediga il candidato la memoria difensiva.

Frau Michela Rossi, geboren am 5. April 1972 in Mailand und wohnhaft in Brescia, Carduccistrasse 192, betreibt eine kleine Bar in der lombardischen Stadt. Die örtliche Agentur der Einnahmen hat ihr eine Einladung zum Erscheinen zugesandt betreffend das Steuerjahr 2009 laut Art 5 Ges.Dekret Nr. 218 vom Jahr 1997, in welcher man vorschlägt um Abschluss jediglicher Verfahren mit dem Steueramt durch Bezahlung der Steuern, Zinsen und Strafen im Ausmaß von 1/6 des Minimums, alles berechnet aus die Differenz zwischen den erklärten Erlösen von 47.600,00€ und den Erlösen laut Branchenstudie über 93.800,00€. Das Amt behauptet, dass die effektive Existenz der Mehreinnahmen begründet ist aus dem Vorliegen folgender zusätzlicher Elemente:

- 1. Möglichkeit der Branchenstudie die Situation der wirtschaftlichen Normalität wiederzugeben
- Wiederkehrende Nichtangemessenheit der Erlöse in den Jahren (in den Jahren 2007-2008-2009-2010-2011);

- 3. Inkohärenz des angewandten Aufschlages im Jahr 2009 (Minimum laut Branchenstudie 128%, Wert laut erklärte Daten 34%);
  - 4. Unterlassene Angabe des Wertes der Investitionsgüter.

Frau Michela Rossi entscheidet diesem Vorschlag nicht zuzustimmen und gibt an Dr. Andrea Verdi mit Büro in Brescia, Manzonistrasse Nr. 190, das Mandat, entsprechenden Verteidigungsschriftsatz vorzubereiten für die eventuelle Feststellung mit Zustimmung. Frau Rossi macht den Freiberufler darauf aufmerksam, dass sie gesundheitliche Probleme hatte (Rückenschmerzen) und psychische Probleme (Depressionen) und dass in den Jahren 2006-2007 die Strasse, in der sich die Bar befindet, für lange Zeit unterbrochen war wegen der Erneuerung der Abwasserleitungen.

Der Kandidat fasse den Verteidigungsschriftsatz ab.



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista II SESSIONE 2014 1 PROVA – 19/11/2014

## TRACCIA N. 1

Domanda 1: Il candidato, dopo aver sinteticamente illustrato le principali motivazioni economicheaziendali dell'operazione di acquisto di azioni proprie (c.d. share *repurchase* o buyback) e le diverse tipologie di buyback, si soffermi sul trattamento contabile di detta operazione secondo la normativa contabile nazionale ed internazionale.

Frage 1: Der Kandidat erkläre, nachdem er synthetisch di wichtigsten wirtschaftlich betrieblichen Gründe der Operation des Kaufes eigener Aktien (sogenannte share *repurchase* oder buyback) aufgezeigt hat, die buchhalterische Behandlung dieser Operation gemäß den nationalen und internationalen Rechnungslegungsstandarts.

Domanda 2: Il candidato dopo aver definito l'istituto della scissione sia da un punto di vista civilistico che da un punto di vista fiscale rediga un progetto di scissione parziale proporzionale ipotizzando tale redazione per il caso di una società operante principalmente nel settore alberghiero "Hotel Parco dei Principi s.r.l. società unipersonale" nella "Hotel Lungolago s.r.l. società unipersonale"

Frage Z: Der Kandidat definieren die Betriebsspaltung aus zivilrechtlicher und steuerrechtlicher Sicht und fasse ein Projekt für eine proportionale Teilspaltung ab unter der Hypothese, dass die Gesellschaft hauptsächlich im Tourismussektor arbeitet "Hotel Park der Prinzen GmbH Einpersonengesellschaft" in die "Hotel Seeblick GmbH Einpersonengesellschaft".

Domanda 3: Il candidato illustri quali sono le poste che compongono la voce "Crediti e debiti per imposte", quali sono gli obiettivi della revisione di tale voce e quali sono le operazioni necessarie per raggiungere i predetti obiettivi.

Frage 3: Der Kandidat erläutere die Posten des Konto "Steuerforderungen und –verbindlichkeiten", die Ziele der Revision dieses Kontos und die nötigen Operationen um diese obigen Ziele zu erreichen.

Malles Halles



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista II SESSIONE 2014 1 PROVA – 19/11/2014

## TRACCIA N. 2

Domanda 1: Il candidato, dopo aver illustrato il procedimento di valutazione delle passività per trattamento di fine rapporto secondo i principi contabili internazionali, ne evidenzi le principali differenze rispetto ai principi contabili nazionali ed il codice civile. Si soffermi, inoltre, sulle ipotesi attuariali e sulle differenti modalità di contabilizzazione degli utili o perdite attuariali previste dal principio contabile internazionale, evidenziandone i riflessi sul bilancio d'esercizio.

Frage 1: Der Kandidat erläutere die Vorgehensweise bei der Bewertung der Abfertigungsschulden laut den internationalen Rechnungslegungsstandarts und zeige die hauptsächlichen Unterschiede zu den nationalen Standarts und dem Zivilgesetzbuch auf. Er beschäftige sich auch mit den versicherungmathematischen Annahmen und mit den unterschiedlichen Verbuchungsarten der laut internationalen Rechnungslegungsstandarts vorgesehenen versicherungsmathematischen Gewinne und Verluste und zeige die Auswirkungen auf die Bilanz auf.

Domanda 2: Il candidato esponga il trattamento delle somme corrisposte da una società di persone al socio nel caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione nonché dei relativi aspetti fiscali per la società.

Frage 2: Der Kandidat zeige die Behandlung der Geldbeträge auf, die eine Personengesellschaft im Falle des Rücktritts oder Ausschluss des Gesellschafters oder bei Kapitalreduzierung und Auflösung zahlt und ebenso die entsprechenden steuerlichen Aspekte für die Gesellschaft.

Domanda 3: Il candidato illustri gli obiettivi della revisione del conto economico e la struttura del correlato programma di revisione.

Frage 3: Der Kandidat erläutere die Ziele der Revision des Gewinn- und Verlustkontos und die Struktur des damit zusammenhängenden Revisionsprogramms.



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista II SESSIONE 2014 1 PROVA – 19/11/2014

## TRACCIA N. 3

Domanda 1: Il candidato illustri gli elementi definitori e la classificazione dei lavori in corso su ordinazione, i metodi di contabilizzazione, l'esposizione in bilancio e l'informativa supplementare in nota integrativa secondo i principi contabili nazionali ed internazionali. Il candidato, con opportuni dati a scelta, presenti un caso pratico di applicazione dei criteri di contabilizzazione delle commesse di lungo periodo previsti dai due testi normativi, evidenziandone i riflessi sul bilancio d'esercizio.

Frage 1: Der Kandidat erläutere die definitorischen Elemente und die Klassifikation der laufenden Fertigungsaufträge, die Verbuchungsmethoden, die Ausweisung in der Bilanz und die Zusatzinformation im Anhang laut den nationalen und internationalen Rechnungslegungsstandarts. Der Kandidat lege mit selbst gewählten Daten einen praktischen Fall vor für die Anwendung der Verbuchungskriterien der langfristigen Aufträge laut den beiden Normen und streiche die Auswirkungen auf die Bilanz hervor.

Domanda 2: Il candidato illustri i principali aspetti civilistici, fiscali e contabili dell'affitto di azienda trattando inoltre il caso in cui alla fine del contratto di affitto avvenga la cessione dell'azienda da parte del concedente.

Frage 2: Der Kandidat erläutere die wichtigsten zivilrechtlichen, fiskalischen und buchhalterischen Aspekte der Betriebsverpachtung und behandle auch den Fall in welchem am Ende des Pachtvertrages der Betrieb vom Verpächter abgetreten wird.

Domanda 3: Il candidato illustri le Modalità di redazione della relazione di controllo contabile in base al principio di revisione n. 2 del CNDCEC

Frage 3: Der Kandidat erläutere die Modalität der Abfassung des Berichts des Rechnungsprüfers laut Revisionsprinzip Nr. 2 der CNDECEC



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista II SESSIONE 2014 2 PROVA – 10/12/2014

## TRACCIA N. 1

### Domanda 1:

Efficacia della legge tributaria nel tempo: individui il candidato le principali problematiche, soffermandosi, in particolare, sulla tematica della retroattività delle disposizioni tributarie.

## Frage 1:

Zeitliche Wirkung der Steuergesetze: Der Kandidat zeige die hauptsächlichen Problematiken auf, im Besonderen die Thematik der rückwirkenden Anwendung der steuerlichen Bestimmungen.

### Domanda 2:

Il candidato esponga il ruolo e le funzioni che contraddistinguono la figura del Commissario giudiziale nelle diverse fasi del concordato preventivo anche con riguardo alla eventuale domanda c.d. "con riserva" di cui all'art. 161, sesto comma, l. fall.

## Frage 2:

der Kandidat zeige die Rolle und die Funktionen, welche die Figur des Gerichtskommissars in den diversen Phasen des gerichtlichen Vergleichs wahrnimmt, auch bezogen auf den eventuellen Antrag "unter Vorbehalt" laut Art. 161, 6. Absatz, 1 Konkursrecht.

### Domanda 3:

Attraverso quali procedimenti possono essere poste in essere le decisioni dei soci nelle s.r.l., e quali sono le conseguenze giuridiche nel caso di inosservanza degli stessi?

## Frage 3:

Durch welche Prozeduren können die Entscheidungen der Gesellschafter bei der Gmbh getroffen werden und welches sind die juridischen Konsequenzen im Falle der Nichtbeachtung derselben?

an he



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista II SESSIONE 2014 2 PROVA – 10/12/2014

## TRACCIA N. 2

Domanda 1:

Principio di competenza: tra diritto sostanziale ed accertamento.

Frage 1:

Das Kompetenzprinzip: zwischen substantiellem Recht und Steuerfeststellung.

#### Domanda 2:

Il candidato dopo essersi soffermato sul concetto di procedura competitiva nel fallimento illustri il regime di responsabilità del cessionario d'azienda in tema di debiti relativi all'esercizio dell'azienda ceduta.

### Frage 2:

Nachdem der Kandidat den Sachverhalt der kompetitiven Prozedur im Konkursverfahren erläutert hat, soll er die Haftung des Betriebskäufers in Bezug auf betrieblichen Verbindlichkeiten des übernommenen Betriebes schildern.

#### Domanda 3:

Acquisto di azioni proprie: descrizione delle motivazioni che inducono la società a porre in essere tale operazione ed analisi degli aspetti giuridici e fiscali.

## Frage 3:

Erwerb eigener Aktien: Beschreibung der Bewegungsgründe für die Gesellschaft diese vorzunehmen und Analyse der juridischen und steuerlichen Aspekte.

Mappen

S. 2



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista II SESSIONE 2014 2 PROVA – 10/12/2014

## TRACCIA N. 3

### Domanda 1:

Participation Exemption: il candidato illustri in modo organico ed esaustivo l'istituto.

Frage 1:Participation Exemption: Der Kandidat erläutere systematisch und ausführlich den Sachverhalt.

### Domanda 2:

Il candidato dopo aver illustrato le caratteristiche principali di un piano ex art. 67 lettera d) L.F. di risanamento della posizione debitoria e di riequilibrio della situazione finanziaria, rediga con dati a scelta un esempio di presentazione di piano.

Frage 2: Nachdem der Kandidat die wichtigsten Eigenschaften des Sanierungsplan und Wiederherstellung des ausgeglichenen Finanzlage laut Art. 67 Buchstabe d) Konkursrecht aufgezeigt hat verfasse er mit freigewählten Daten ein Beispiel für einen solchen Plan.

#### Domanda 3:

Patrimoni e finanziamenti dedicati ad uno specifico affare: il candidato si soffermi sui principali aspetti dell'istituto.

Frage 3: Vermögen und Finanzierungen, die für ein Sondergeschäft zweckbestimmt sind: Der Kandidat erläutere die wichtigsten Aspekte dieses Instituts.

En 2



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista II SESSIONE 2014 3 PROVA – 19/01/2015

## TRACCIA N. 1

L'agenzia delle entrate ha notificato al Sig. Bianchi Mario, titolare di una officina meccanica per autoveicoli, un avviso di accertamento anno 2011 a rettifica dello studio di settore dichiarato - STUDIO DI SETTORE VG31U - CLUSTER ATTIVITA' 45.20.10 RIPARAZIONI MECCANICHE DI AUTOVEICOLI

Il candidato illustri i possibili rimedi a disposizione del contribuente per definire l'accertamento. Nello specifico il candidato, facendo riferimento ad appositi strumenti previsti dalle norme, dovrà redigere una richiesta indirizzata all'Ufficio per chiedere il riesame della controversia, soffermandosi sulle cause di nullità dell'atto di accertamento – Studio di Settore – qualora presenti, e tenendo conto delle situazioni contingenti "soggettive" attribuibili al contribuente, e all'organizzazione dell'impresa.

#### Nr. 1

Die Einnahmenagentur hat an Herrn Bianchi Mario, Inhaber einer KFZ Werkstätte, einen Feststellungsbescheid für das Jahr 2011 übermittelt auf Basis der beigelegten Branchenstudie VG31U – CLUSTER ATTIVITA' 45.20.10 RIPARAZIONI MECCANICHE DI AUTOVEICOLI.

Der Kandidat erläutere die möglichen Abwehrmassnahmen des Steuerpflichtigen gegen diesen Bescheid. Im Spezifischen soll er, unter Bezugnahme auf die vom Gesetz vorgesehenen Möglichkeiten, eine Anfrage an das Amt aufsetzen mit Antrag um Neubewertung des Streitfalles und dabei die Gründe der Annullierbarkeit des Aktes (Branchenstudie) anführen, sofern diese gegeben sind und unter Berücksichtigung der dem Steuerpflichtigen und der Betriebsorganisation subjektiv zuordenbaren Sachverhalte.

in h



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista II SESSIONE 2014 3 PROVA – 19/01/2015

## TRACCIA N. 2

Dopo aver esposto brevemente gli scopi dell'istituto del ravvedimento, anche alla luce delle norme introdotte dalla legge di stabilità 2015, il candidato descriva con casi pratici l'ambito di applicazione della "remissione in bonis" di cui al D.L. 2 marzo 2012, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 4

Nr. 2

Nach kurzer Erläuterung der Zwecke des freiwilligen Berichtigung, auch unter Berücksichtigung der Neuerungen laut Stabilitätsgesetz 2015, beschreibe der Kandidat mit praktischen Beispielen den Anwendungsbereich der "remissione in bonis" laut GD 2.3.2012 Nr. 16, umgewandelt mit Abänderungen in Gesetz Nr. 4 vom 26.04.2012.



## Esame di Stato – Abilitazione alla professione di Dottore Commercialista II SESSIONE 2014 3 PROVA – 19/01/2015

## TRACCIA N. 3

Si prenda in esame l'ipotesi di una società immobiliare la quale ha nel suo patrimonio un certo numero di immobili abitativi in parte affittati ed in parte rimasti sfitti e che nel corso dell'esercizio anno 2014 non è riuscita a superare il c.d. "test di operatività".

Il candidato, inserendo anche dei dati a piacere, elabori un'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina delle società di comodo cercando di individuare correttamente i motivi dello scostamento e quindi l'impossibilità della società istante di raggiungere i ricavi minimi.

Man nehme das Beispiel einer Immobiliengesellschaft, die in ihrem Vermögen eine gewisse Anzahl an Wohnungen hat, die zum Teil vermietet und zum Teil nicht vermietet sind und die im Laufe des Geschäftsjahres 2014 nicht den Operativitätstest bestanden hat.

Der Kandidat erarbeite, mit Daten nach Belieben, einen Antrag um Nichtanwendung der Bestimmung der Scheingesellschaften versuchend die Gründe der Abweichung korrekt zu ermitteln und somit die Unmöglichkeit der anfragenden Gesellschaft, die geforderten Mindesterlöse zu erzielen.

## TRACCIA A -D TERM ESTRATIO

La "MMG S.p.A." presentava all'31/12/n-1 la seguente situazione patrimoniale sintetica di apertura (lo schema non coincide esattamente con quello obbligatorio, ma si tratta di un documento interno, con una riclassificazione funzionale alle esigenze gestionali).

	31/12/n	31/12/n-1		31/12/n	31/12/n-1
Azionisti c/sottoscrizione		150	Capitale sociale		2550
Imm. Immateriali		2550	Riserva legale		450
Imm. Materiali		4550	Altre riserve		2610
Contributi c/capitale		-750	Risultato d'esercizio		-850
F.di ammortamento		-1950	Debiti TFR		1950
Partecipazioni di controllo		3600	F.do rischi futuri		360
Magazzino		5340	Debiti tributari		75
Clienti		10600	Mutui passivi		4500
FSC		-255	Debiti a breve verso banche		8500
Crediti diversi		756	Fornitori		4386
Cassa e banca		1020	Debiti diversi		1065
Ratei e risconti attivi		45	Ratei e risconti passivi		60
Capitale investito		25.656	Totale debiti e patrimonio netto		25.656

Dopo aver proceduto alla riapertura dei conti, introducendo le ipotesi ritenute più consone, procedere alla rilevazione delle seguenti operazioni, ognuna delle quali debitamente commentata e basata su ipotesi illustrate a cura del candidato.

- Un'operazione di cessione di immobilizzazioni materiali parzialmente ammortizzate ad un prezzo di cessione differente rispetto al valore contabile;
- Un'acquisizione di una partecipazione di controllo. L'operazione ha visto l'acquisizione dell'80% delle azioni della Oysters Food S.p.A., il cui patrimonio netto a valori correnti era pari a 1000. Il prezzo pagato per le azioni è pari a 900.
- Una svalutazione del magazzino

Oltre a tali operazioni sul patrimonio, il candidato proceda alla determinazione del conto economico di chiusura e del risultato di esercizio, tenendo conto dei seguenti vincoli:

- Le vendite si distribuiscono uniformemente nel corso dell'esercizio
- Tutti gli acquisti e le vendite rientrano nell'aliquota IVA ordinaria

Si consideri inoltre che nel corso dell'esercizio n, a seguito di istanze da parte dei finanziatori, si è proceduto a:

una ristrutturazione dei debiti, che ha visto la sospensione degli oneri finanziari a partire dal 30/6
 ed il consolidamento dell'80% delle passività correnti;

• un aumento di capitale sociale, immediatamente sottoscritto e versato, per 15.000, con sovrapprezzo del 10%. Tale aumento è stato versato in contanti per il 50%, per la differenza, il principale azionista ha conferito un immobile.

Sulla base di quanto richiesto dal testo, si proceda alla rilevazione contabile dei punti sopra indicati. Il candidato proceda inoltre alla contabilizzazione delle normali operazioni di acquisto e vendita, con criteri scelti a cura del candidato, in modo da procedere alla chiusura dei conti ed alla costruzione del conto economico dell'esercizio n. Ogni ipotesi dovrà essere adeguatamente specificata.

## TRACCIA B

La "SRB S.p.A." presentava all'31/12/n-1 il seguente bilancio d'esercizio (gli schemi non coincidono esattamente con quelli obbligatori, ma si tratta di documenti interni, con una riclassificazione funzionale alle esigenze gestionali).

	31/12/n-1		31/12/n-1
Azionisti c/sottoscrizione	150	Capitale sociale	2550
Imm. immateriali	2550	Riserva legale	450
Imm. materiali	4550	Altre riserve	2610
Contributi c/capitale	-750	Risultato d'esercizio	-850
F.di ammortamento	-1950	Debiti TFR	1950
Partecipazioni di controllo	3600	F.do rischi futuri	360
Magazzino	5340	Debiti tributari	75
Clienti	10600	Mutui passivi	4500
FSC	-255	Debiti a breve verso banche	8500
Crediti diversi	756	Fornitori	4386
Cassa e banca	1020	Debiti diversi	1065
Ratei e risconti attivi	45	Ratei e risconti passivi	60
Capitale investito	25.656	Totale debiti e patrimonio netto	25.656

Valore della produzione		,
Ricavi delle vendite	42.000	क्ष्मा अन्य विद्वादा अने ।
Plusvalenze da alienazione	28.500	Harris Branch (1981)
Totale valore della produzione	70.500	
Costi di produzione		Service of the servic
Materie prime	18.500	
Acquisto servizi	3.200	
Costi personale	45.000	
Ammortamenti	650	
Accantonamento FSC	2.500	
Totale costi produzione	69.850	
A-B	650	
Proventi e oneri finanziari		
Oneri finanziari	-650	
Proventi finanziari	50	
Totale proventi e oneri finanziari	-600	
		1
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Rivalutazione partecipazioni	450	
		1
Oneri e proventi straordinari		
Riprese fiscali a seguiti accertamenti Agenzia Entrate	-1.050	
		1
Risultato prima delle imposte	-550	
	<u> </u>	
Imposte sul reddito	-250	
	1	I
Risultato prima delle imposte	-850	

Dopo aver proceduto ad un'analisi della situazione, il candidato proceda ad impostare il budget relativo all'esercizio n, considerando:

- nella gestione "ordinaria" un obiettivo di recupero delle condizioni di redditività, sia attraverso una ristrutturazione dei costi, compresa una razionalizzazione dei costi fissi, sia attraverso una ripresa dei ricavi di vendita
- nella gestione "straordinaria", una ristrutturazione della situazione finanziaria, basata su un aumento di capitale sociale, una parziale ristrutturazione dei debiti ed una smobilizzazione di parte dell'attivo.
- L'obiettivo è quello di giungere ad un ROS del 15%, un ROI superiore al 5% ed un ROE positivo ed un cash flow finale positivo.

Si consideri inoltre che gli amministratori della SRB SpA decidono di acquistare un capannone con un investimento pari a 1.000. Tale investimento sarebbe funzionale ad una maggiore efficienza nel medio termine sia della logistica, sia della produzione, che potrebbe essere caratterizzata da un layout delle linee produttive più razionale. L'azienda prevede che il suo ROE potrebbe a regime incrementarsi di 3 punti percentuali. L'investimento può essere coperto ricorrendo ad un leasing immobiliare o ad un mutuo. Nel caso del leasing l'intero fabbricato (e per l'intero importo) potrà essere oggetto dell'operazione di leasing con un tasso Euribor + 600 bp o 7,3%.. Nel caso del mutuo la banca Y ha proposto alla SRB un mutuo pari a 700, a fronte del quale un azionista sarebbe disposto ad un prestito soci di 300. Il mutuo potrebbe prevedere un pricing a tasso variabile Euribor + 450 bp o a tasso fisso al 6%. In entrambi i casi la rata sarebbe costante.

Il candidato, considerando gli aspetti finanziari e fiscali dell'operazione, proceda alla scelta tra leasing e mutuo e al conseguente inserimento di questa operazione nel budget.

## TRACCIA C

La "VRS S.p.A." presentava all'31/12/n-1 il seguente bilancio d'esercizio (gli schemi non coincidono esattamente con quelli obbligatori, ma si tratta di documenti interni, con una riclassificazione funzionale alle esigenze gestionali).

	31/12/n-1		31/12/n-1
Azionisti c/sottoscrizione	150	Capitale sociale	2550
Imm. immateriali	2550	Riserva legale	450
Imm. materiali	4550	Altre riserve	2610
Contributi c/capitale	-750	Risultato d'esercizio	-850
F.di ammortamento	-1950	Debiti TFR	1950
Partecipazioni di controllo	3600	F.do rischi futuri	360
Magazzino	5340	Debiti tributari	75
Clienti	10600	Mutui passivi	4500
FSC	-255	Debiti a breve verso banche	8500
Crediti diversi	756	Fornitori	4386
Cassa e banca	1020	Debiti diversi	1065
Ratei e risconti attivi	45	Ratei e risconti passivi	60
Capitale investito	25.656	Totale debiti e patrimonio netto	25.656

Valore della produzione	
Ricavi delle vendite	42.000
Plusvalenze da alienazione	28.500
Totale valore della produzione	70.500
Costi di produzione	
Materie prime	18.500
Acquisto servizi	3.200
Costi personale	45.000
Ammortamenti	650
Accantonamento FSC	2.500
Totale costi produzione	69.850
А-В	650
Proventi e oneri finanziari	
Oneri finanziari	-650
Proventi finanziari	50
Totale proventi e oneri finanziari	-600
Rettifiche di valore di attività finanziarie	***************************************
Rivalutazione partecipazioni	450
Oneri e proventi straordinari	
Riprese fiscali a seguiti accertamenti Agenzia Entrate	-1.050
Risultato prima delle imposte	-550
Imposte sul reddito	-250
Risultato prima delle imposte	-850

La situazione dell'azienda ha iniziato ad appannarsi nei 4 esercizi precedenti e pare subire oggi una sorta di inerzia, complice soprattutto un passaggio generazionale trascurato. Il fondatore dell'azienda è ormai anziano ed i figli non sono interessati a subentrare in azienda, in quanto il maggiore fa lo skipper i istruttore di surf nei Caraibi e la seconda, nata dalla seconda moglie, ha sposato un noto calciatore spagnolo, recente vincitore della Champions League.

Sollecitato sia dai principali istituti di credito, con i quali ha comunque un ottimo rapporto consolidato in anni di reciproca correttezza professionale, sia dal suo commercialista di fiducia, accetta di approfondire l'ipotesi di una cessione della maggioranza delle azioni ad un fondo di private equity specializzato nel rimettere in bonis aziende con un buon brand, ma con redditività ed equilibrio finanziario compromessi. Il candidato proceda a presentare:

- la sintesi del piano di risanamento presentato dal fondo
- la sintesi della relazione con la determinazione del valore dell'azienda e la valutazione dell'azienda
- alcuni possibili strumenti per tutelare il patrimonio dell'imprenditore: è vero che non ha più grandi rapporti con i figli, soprattutto con il maggiore, ma spera pur sempre nell'arrivo di qualche nipotino e quindi vorrebbe garantire loro una base di serenità futura.

## Esami di Stato per Dottore Commercialista – I sessione 2015

## II prova scritta

## Traccia 1 (tema estratto)

Il concordato preventivo in continuità

#### Traccia 2

Diritti e doveri di amministratori e sindaci, con e senza controllo contabile, nelle società a responsabilità limitata. Il candidato argomenti in particolare le azioni di responsabilità contrattuale e extra-contrattuale nei loro confronti.

#### Traccia 3

Si illustrino i ruoli, la natura giuridica degli atti e le responsabilità penali e civili dei seguenti soggetti che intervengono nelle procedure previste dalla legge fallimentare:

- il professionista che redige la relazione di cui all'art. 161 L. fall. che accompagna la domanda di concordato preventivo, con o senza continuità aziendale;
- il commissario giudiziale del concordato preventivo;
- il liquidator del concordato preventivo omologato;
- il professionista che redige la relazione nell'accordo di ristrutturazione del debito ai sensi dell'art.
   182 bis L. fall.;
- il professionista di cui all'art. 182 quinquies., primo e quarto comma L. fall..



# Esame di Stato per Dottori Commercialisti III prova scritta Traccia A

All'inizio dell'esercizio n la «Fox S.p.A.» ha acquistato per motivi strategici il controllo della «Wren S.p.A.», un'azienda potenzialmente interessante per uno sviluppo delle strategie della «Fox S.p.A.», ma in quel momento in fase di declino, in quanto non in grado di affrontare con successo la crisi sorta in alcuni mercati in passato di estrema importanza per l'azienda. I termini essenziali dell'operazione sono di seguito riepilogati:

<b>√</b> ]	Patrimonio netto	partecipata a	valori correnti:	100
------------	------------------	---------------	------------------	-----

✓ Percentuale di capitale sociale acquistata: 80%

✓ Prezzo pagato: 70

✓ Metodo di contabilizzazione: patrimonio netto integrale

Nei vari esercizi la partecipata ha registrato i seguenti risultati d'esercizio:

0	I esercizio (n)	risultato d'esercizio	-10	valore mercato quota posseduta <sup>1</sup>	65
•	II esercizio (n+1)	risultato d'esercizio	-20	valore mercato quota posseduta	60
0	III esercizio (n+2)	risultato d'esercizio	+10	valore mercato quota posseduta	70
•	IV esercizio (n+3)	risultato d'esercizio	+30	valore mercato quota posseduta	95

• V esercizio (n+4) la partecipazione viene ceduta al prezzo di 95.

Sulla base di tali dati, che dovranno essere integrati con ipotesi scelte a cura dello studente, presentare, limitatamente a tale operazione, le scritture contabili e il contenuto del bilancio d'esercizio della «Fox S.p.A.» nei 5 esercizi considerati.

NB: tutte le ipotesi fatte dovranno essere sinteticamente motivate e comunque esplicitate.

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Valore desunto dalle quotazioni di borsa delle azioni della «Wren S.p.A.».

## Esame di Stato per Dottori Commercialisti

III prova scritta

I SESS ANS

## Traccia B

Il candidato predisponga un ricorso su imposta IRAP di un professionista, basato sulla presunta carenza dell'autonoma organizzazione.

## Esame di Stato per Dottori Commercialisti

III prova scritta

I SESI 25E

## Traccia C

Il candidato presenti un ricorso avverso ad un verbale di accertamento nel quale si contesta la legittimità dell'accesso degli Uffici Finanziari e/o della Guardia di Finanza presso l'abitazione dell'imprenditore, in quanto non coincidente con la sede dell'impresa. Nello stesso ricorso si contesti altresì l'esistenza dei presupposti per la ricostruzione induttiva del reddito dell'imprenditore.



# Esame di Stato Dottori Commercialisti Il Sessione 2015 I prova scritta

## Testo 1

La AAA è un'azienda manifatturiera di medie dimensioni, che sta attraversando un momento di declino non adeguatamente gestito, complice anche un passaggio generazionale conflittuale. La società presentava al termine dell'esercizio n il seguente bilancio sintetico:

Tabella 1: situazione patrimoniale

Attività	es. n	es. n-1	es. n-3	Passivo e patr. Netto	es. n	es. n-1	es. n-3
Imm. materiali	11.000	12.000	13.000	Capitale sociale	25.000	25.000	25.000
Imm. immateriali	10.200	7.500	5.000	Riserve	30.000	34.500	32.000
Partecipazioni	12.500	13.000	12.000	Risultato d'esercizio	-7.000	-4.500	2.500
Magazzino	35.000	25.000	15.000	Passività consolidate	27.000	22.000	26.000
Crediti	46.000	48.000	45.000	Passività correnti	42.000	35.000	15.000
Altre attività correnti	4.900	4.800	5.500	Altre passività correnti	4.100	2.800	2.500
Liquidità	1.500	4.500	7.500				
Capitale investito	121.100	114.800	103.000	Totale pass. e p.n.	121.100	114.800	103.000

Tabella 2: Conto Economico

	es. n	es. n-1	es. n-3
Ricavi delle vendite	92.000	98.000	108.000
Capitalizzazione costi	4.200	3.800	3.500
Variazione magazzino p.f.	13.000	12.000	10.000
Altri ricavi e proventi	3.200	2.800	2.890
Valore della produzione	112.400	116.600	124.390
Consumo materie	44.000	46.000	48.000
Costi personale	49.000	50.000	50.000
Costi per servizi	16.500	18.865	19.000
Amm. imm. materiali	2.650	2.550	2.500
Amm. imm.	1.500	1.300	1.200
Altri costi	3.460	1.200	1.500
Costi della produzione	117.110	119.915	122.200
Margine operativo	-4.710	-3.315	2.190
Oneri finanziari	-1.932	-1.425	-820
Proventi finanziari	230	340	150
Gestione finanziaria	-1.702	-1.085	-670
Rivalutazione partecip.	2.300	2.200	1.500
Svalutazioni partecipaz.	0	0	0
Rettifiche valore att. fin.	2.300	2.200	1.500
Proventi straordinari	2.200	600	1.200
Oneri straordinari	-3.500	-2.800	-250



Gestione straordinaria	-1.300	-2.200	950
Risultato prima delle imposte	-5.412	-4.400	3.970
Imposte di competenza	-1.420	50	-1.350
Risultato netto	-6.832	-4.350	2.620

Il comm. Barambani, CEO e principale azionista, è disposto a cedere il controllo ad un'azienda indonesiana con la quale da anni vi sono proficui rapporti commerciali. Di comune accordo con il potenziale compratore, viene incaricato la dottoressa Abilitato di predisporre, di comune accordo, una valutazione di massima della AAA. Nell'analisi, si consideri che:

- La AAA dispone di alcuni brevetti potenzialmente interessanti, che non figurano nelle attività in quanto prodotti internamente;
- esistono rischi di contenzioso con l'Agenzia delle Entrate non debitamente esposti in bilancio;
- il consulente finanziario della AAA sta trattando con le banche una ridefinizione e consolidamento del debito nell'ambito di un 186bis della Legge Fallimentare;
- l'acquirente è in linea di massima disposto a farsi carico delle passività ed è disposto ad investire nell'azienda in un'ottica di acquisizione strategica.

Il candidato, dopo aver illustrato sinteticamente i principi della valutazione d'azienda, proceda alla determinazione del valore della AAA, illustrando adeguatamente le ipotesi che vorrà introdurre e le modalità adottate nell'analisi, considerando anche le conseguenze fiscali delle ipotesi introdotte.

#### Testo 2

La BBB è un'azienda manifatturiera di medie dimensioni, che sta attraversando un momento di declino non adeguatamente gestito, complice anche un rapporto conflittuale con il principale cliente, con il quale sono in essere vari contenziosi. La società presentava al termine dell'esercizio n il seguente bilancio sintetico:

Tabella 3: situazione patrimoniale

Attività	es. n	es. n-1	es. n-3	Passivo e patr. Netto	es. n	es. n-1	es. n-3
Imm. materiali	11.000	12.000	13.000	Capitale sociale	25.000	25.000	25.000
Imm. immateriali	10.200	7.500	5.000	Riserve	30.000	34.500	32.000
Partecipazioni	12.500	13.000	12.000	Risultato d'esercizio	-7.000	-4.500	2.500
Magazzino	35.000	25.000	15.000	Passività consolidate	27.000	22.000	26.000
Crediti	46.000	48.000	45.000	Passività correnti	42.000	35.000	15.000
Altre attività correnti	4.900	4.800	5.500	Altre passività correnti	4.100	2.800	2.500
Liquidità	1.500	4.500	7.500				
Capitale investito	121.100	114.800	103.000	Totale pass. e p.n.	121.100	114.800	103.000

Tabella 4: Conto Economico

	es. n	es. n-1	es. n-3
Ricavi delle vendite	92.000	98.000	108.000
Capitalizzazione costi	4.200	3.800	3.500
Variazione magazzino p.f.	13.000	12.000	10.000



Altri ricavi e proventi	3.200	2.800	2.890
Valore della produzione	112.400	116.600	124.390
Consumo materie	44.000	46.000	48.000
Costi personale	49.000	50.000	50.000
Costi per servizi	16.500	18.865	19.000
Amm. imm. materiali	2.650	2.550	2.500
Amm. imm.	1.500	1.300	1.200
Altri costi	3.460	1.200	1.500
Costi della produzione	117.110	119.915	122.200
Margine operativo	-4.710	-3.315	2.190
Oneri finanziari	-1.932	-1.425	-820
Proventi finanziari	230	340	150
Gestione finanziaria	-1.702	-1.085	-670
Rivalutazione partecip.	2.300	2.200	1.500
Svalutazioni partecipaz.	0	0	0
Rettifiche valore att. fin.	2.300	2.200	1.500
Proventi straordinari	2.200	600	1.200
Oneri straordinari	-3.500	-2.800	-250
Gestione straordinaria	-1.300	-2.200	950
Risultato prima delle imposte	-5.412	-4.400	3.970
Imposte di competenza	-1.420	50	-1.350
Risultato netto	-6.832	-4.350	2.620

Il comm. Baraban, CEO e principale azionista, è disposto a cedere l'azienda ad un fondo di investimento cinese, specializzato nell'ingresso nel capitale di aziende manifatturiere in difficoltà economiche. Il dott. Who Chong, responsabile finanziario del fondo, incarica il dott. Abilitando di predisporre, di comune accordo, una valutazione di massima della BBB.

Nell'analisi, si consideri che:

- La BBB dispone di alcuni marchi potenzialmente interessanti, che non figurano nelle attività in quanto prodotti internamente;
- esistono rischi di contenzioso con l'Agenzia delle Entrate non debitamente esposti in bilancio;
- l'acquirente non ha intenzione di farsi carico delle passività, e propone la costituzione di una bad company da lasciare alla precedente proprietà;
- il potenziale acquirente, che non gestirà direttamente l'azienda, si aspetta dall'operazione un TIR del 10% all'anno e uscirà dall'azienda nel corso del quarto esercizio;
- l'acquirente non garantisce il mantenimento del livello occupazionale, n
   é la continuit
   à aziendale.

Il candidato, dopo aver illustrato sinteticamente i principi della valutazione d'azienda, proceda alla determinazione del valore della BBB, illustrando adeguatamente le ipotesi che vorrà introdurre e le modalità adottate nell'analisi, considerando anche le conseguenze fiscali delle ipotesi introdotte.

## Testo 3

La CCC è un'azienda manifatturiera di medie dimensioni, che sta attraversando un momento di declino non adeguatamente gestito, complice un mercato internazionale caratterizzato da un eccesso di capacità produttiva,



aggravato da un elevato indebitamento, prevalentemente a breve. La società presentava al termine dell'esercizio n il seguente bilancio sintetico:

Tabella 5: situazione patrimoniale

Attività	es. n	es. n-1	es. n-3	Passivo e patr. Netto	es. n	es. n-1	es. n-3
Imm. materiali	11.000	12.000	13.000	Capitale sociale	25.000	25.000	25.000
Imm. immateriali	10.200	7.500	5.000	Riserve	30.000	34.500	32.000
Partecipazioni	12.500	13.000	12.000	Risultato d'esercizio	-7.000	-4.500	2.500
Magazzino	35.000	25.000	15.000	Passività consolidate	27.000	22.000	26.000
Crediti	46.000	48.000	45.000	Passività correnti	42.000	35.000	15.000
Altre attività correnti	4.900	4.800	5.500	Altre passività correnti	4.100	2.800	2.500
Liquidità	1.500	4.500	7.500				
Capitale investito	121.100	114.800	103.000	Totale pass. e p.n.	121.100	114.800	103.000

Tabella 6: Conto Economico

	es. n	es. n-1	es. n-3
Ricavi delle vendite	92.000	98.000	108.000
Capitalizzazione costi	4.200	3.800	3.500
Variazione magazzino p.f.	13.000	12.000	10.000
Altri ricavi e proventi	3.200	2.800	2.890
Valore della produzione	112.400	116.600	124.390
Consumo materie	44.000	46.000	48.000
Costi personale	49.000	50.000	50.000
Costi per servizi	16.500	18.865	19.000
Amm. imm. materiali	2.650	2.550	2.500
Amm. imm.	1.500	1.300	1.200
Altri costi	3.460	1.200	1.500
Costi della produzione	117.110	119.915	122.200
Margine operativo	-4.710	-3.315	2.190
Oneri finanziari	-1.932	-1.425	-820
Proventi finanziari	230	340	150
Gestione finanziaria	-1.702	-1.085	-670
Rivalutazione partecip.	2.300	2.200	1.500
Svalutazioni partecipaz.	0	0	0
Rettifiche valore att. fin.	2.300	2.200	1.500
Proventi straordinari	2.200	600	1.200
Oneri straordinari	-3.500	-2.800	-250
Gestione straordinaria	-1.300	-2.200	950
Risultato prima delle	-5.412	-4.400	3.970
imposte			
Imposte di competenza	-1.420	50	-1.350
Risultato netto	-6.832	-4.350	2.620



Il dottoressa Cobram, CEO e principale azionista, è disposto ad aprire l'azionariato ad un fondo di private equity, specializzato nella gestione di turnaroud aziendali. Il dott. Soldoni, responsabile finanziario del fondo, incarica la dottoressa Praticante di predisporre, di comune accordo, una valutazione di massima della CCC. Nell'analisi, si consideri che:

- La CCC dispone di alcuni marchi e brevetti potenzialmente interessanti, che non figurano nelle attività in quanto prodotti internamente;
- esistono rischi di contenzioso con l'Agenzia delle Entrate non debitamente esposti in bilancio;
- il consulente finanziario della CCC sta trattando con le banche una ridefinizione e consolidamento del debito nell'ambito di un 186bis della Legge Fallimentare;
- il fondo, che entrerà apportando risorse a seguito di un aumento di capitale sociale a lui riservato, si aspetta dall'operazione un TIR del 10% all'anno e uscirà dall'azienda nel corso del quarto esercizio;
- il fondo non supererà comunque il 50% del capitale, ma, attraverso la sottoscrizione di patti parasociali si riserva il diritto di nominare i 3/5 del CdA, tra cui il nuovo amministratore delegato;
- l'acquirente non garantisce il mantenimento del livello occupazionale, né la continuità aziendale.

Il candidato, dopo aver illustrato sinteticamente i principi della valutazione d'azienda, proceda alla determinazione del valore della CCC, illustrando adeguatamente le ipotesi che vorrà introdurre e le modalità adottate nell'analisi, considerando anche le conseguenze fiscali delle ipotesi introdotte.

## II prova scritta

### **Testo A**

Descriva il/la candidato/a i presupposti, i contenuti, gli effetti e le esenzioni dell'azione revocatoria ordinaria e fallimentare (art. 2901 C.C., artt. 66 e segg. Legge Fallimentare).

### **Testo B**

Il/la candidato/a, dopo aver delineato lo Statuto dei diritti del contribuente, illustri la tutela del legittimo affidamento in materia tributaria.

### **Testo C**

Il/la candidato/a illustri la nozione e le conseguenze dell'abuso del diritto in materia tributaria.

## Esame di Stato per Dottore Commercialista II Sessione 2015 III Prova Scritta Traccia A

### Esercizio 1

Nel corso dell'esercizio n la Big S.p.A. ha acquistato al prezzo di 180 azioni della Small S.p.A., azioni il cui valore corrente è pari a 210. L'azienda è caratterizzata da un progressivo appannamento dei margini e delle quote di mercato. Al momento dell'operazione la partecipata presentava il seguente Stato patrimoniale a valori correnti

Tabella 1: estratto stato patrimoniale Small S.p.A.

Situazione patrimoniale Sm	all S.p.A valo	ori correnti	
Attivo fisso	500	PN	400
Attivo corrente	350	Debiti	600

Considerando che nel corso dell'esercizio n:

- Al fine di ricapitalizzare la società, l'assemblea dei soci della Small ha deliberato un aumento di capitale sociale per 550 riservato alla Big S.p.A., che viene sottoscritto e immediatamente versato;
- L'utile dell'esercizio n della partecipata ammonta a 40;

E che nel corso dell'esercizio n+1:

- La partecipata distribuisce il 50% dell'utile d'esercizio;
- La partecipante vende alla partecipata merci e prodotti per 1025, comprendenti un margine di profitto del 25% e al termine dell'esercizio rimangono in magazzino merci per 500;
- Il conto economico della partecipata nell'esercizio n+1 si chiude con un utile di 100;

E che infine nel corso dell'esercizio n+2 la partecipante cede la partecipazione al prezzo di 700, dopo aver distribuito tutto l'utile realizzato.

Procedere alla rilevazione in partita doppia delle operazioni sopra illustrate e alla rappresentazione dei dati nel bilancio della partecipante nei tre esercizi considerati.

#### Esercizio 2

Il/la candidato/a rediga, con dati a scelta, un ricorso innanzi alla Commissione Tributaria territorialmente competente avverso un avviso di accertamento avente ad oggetto la pretesa di pagamento dell'imposta regionale sulle attività produttive con riferimento ad un professionista privo di autonoma organizzazione. Si precisa che il professionista si avvale di un/una praticante full time.

Jaria A

## Esame di Stato per Dottore Commercialista II Sessione 2015 III Prova Scritta Traccia B

## Esercizio 1

1. La Brullo SpA sta valutando l'opportunità di effettuare un investimento in un software per il commercio elettronico dei suoi prodotti. La gestione delle problematiche EDP relative al sofware dovrebbe essere realizzata da due addetti EDP ed il costo stimato è di 2.500 nel primo anno, con un incremento annuo del 5% negli anni successivi. Il software verrà pagato in due tranche: 10.000 Euro iniziali cui seguiranno altri 10.000 € ad un anno. La vita utile del software si prevede di 4 anni al termine dei quali si prevede un valore residuo pari a zero. I ricavi incrementali relativi alle vendite on line si prevedono di 18.000 nel primo anno, con un aumento in ognuno degli anni successivi del 10%. I costi dei prodotti venduti on line saranno pari al 70% dei ricavi. Ulteriori costi di marketing si prevedono in 1.500 in ciascuno dei 4 anni. Il CCNO dovrebbe assumere nel tempo i seguenti valori:

Anni	1	2	3	4
CCNO(*)	1500	2000	1000	0

Aliquota fiscale 45%

Determinare la convenienza economica del progetto immaginando un costo del capitale del 12%, un tasso privo di rischio del 2% ed un P/E di 5

(\*) Capitale Circolante Netto Operativo della Gestione Corrente

## Esercizio 2

Nel corso dell'esercizio n la Big S.p.A. ha acquistato al prezzo di 180 azioni della Small S.p.A., azioni il cui valore corrente è pari a 210. L'azienda è caratterizzata da un progressivo appannamento dei margini e delle quote di mercato. Al momento dell'operazione la partecipata presentava il seguente Stato patrimoniale a valori correnti:

Tabella 1: estratto stato patrimoniale Small S.p.A.

Situazione patrimoniale Sm	all S.p.A valo	ori correnti	
Attivo fisso	500		400
Attivo corrente	350	Debiti	600

Considerando che nel corso dell'esercizio n:

- Al fine di ricapitalizzare la società, l'assemblea dei soci della Small ha deliberato un aumento di capitale sociale per 1.500 riservato alla Big S.p.A., che viene sottoscritto e immediatamente versato;
- L'utile dell'esercizio n della partecipata ammonta a 50;

E che nel corso dell'esercizio n+1:

- La partecipata distribuisce il 50% dell'utile d'esercizio;
- La partecipante vende alla partecipata merci e prodotti per 1025, comprendenti un margine di profitto del 25% e al termine dell'esercizio rimangono in magazzino merci per 500;
- Il conto economico della partecipata nell'esercizio n+1 si chiude con un utile di 100;

E che infine nel corso dell'esercizio n+2 la partecipante cede la partecipazione al prezzo di 1600, dopo aver distribuito l'intero utile realizzato.

Procedere alla rilevazione in partita doppia delle operazioni sopra illustrate e alla rappresentazione dei dati nel bilancio della partecipante nei tre esercizi considerati.

## Esame di Stato per Dottore Commercialista

### II Sessione 2015

## **III Prova Scritta**

### Traccia C

### Esercizio 1

Il/la candidato/a rediga, con dati a scelta, un ricorso, con contestuale richiesta di sospensiva, innanzi alla Commissione Tributaria territorialmente competente avverso un avviso di accertamento con il quale si contesta che la sede della società non sia all'estero, ma in Italia. In particolare, nell'accertamento si sostiene che di fatto le decisioni gestionali erano adottate in Italia con scambi di e-mail tra gli amministratori e che solo a decisione già presa, ci si riuniva formalmente nella sede legale estera per ratificare scelte già effettuate.

#### Esercizio 2

Come si calcolano le seguenti voci?

- a. Capitale Circolante Netto operativo della Gestione Corrente
- b. Posizione finanziaria netta
- c. Passivo operativo corrente
- d. Attivo operativo corrente
- e. Capitale investito operativo netto
- f. Capitale investito operativo lordo