

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2016
I PROVA SCRITTA- 15/06/2016

Prova 1 (TEMA ESTRATTO)

Domanda 1 - Il candidato illustri i metodi di valutazione delle aziende basati sul Discounted Cash Flow (DCF). Ricorrendo ad un esempio a piacere chiarisca il significato delle misure di valore aziendale ottenute.

Domanda 2 - Il candidato, dopo avere illustrato le principali novità introdotte dalla riforma del diritto societario in materia di liquidazione ex art. 2484 e segg. Cod.civ., descriva le possibili operazioni straordinarie di una Srl che presenta la seguente situazione dandone opportuna evidenza civilistica e contabile:

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 delle operazioni straordinarie prescelte.

Domanda 3 – Il trattamento contabile delle spese di ricerca e sviluppo. Principi di riferimento ed esemplificazione con dati a piacere.

TRADUZIONE TEMA ESTRATTO
Pruefungsaufgabe

Frage 1 – Der Kandidat erläutere die Betriebsbewertungsmethoden, welche auf den “Discounted Cash Flow” (CDF) Bezug nehmen. Anhand eines frei wählbaren Beispiels erkläre er die Bedeutung der errechneten betriebswirtschaftlichen Bewertungsgrossen.

Frage 2 – Der Kandidat beschreibe nach Veranschaulichung der wichtigsten Neuheiten, welche mit der Reform des Gesellschaftsrechtes im Bereich der Auflösungen und Liquidierungen gem. Art. 2484 und Folgende des BGB eingeführt worden sind, die ausserordentlichen Massnahmen im Falle einer GmbH mit nachstehender Vermögenssituation mit angemessener Darstellung der zivilrechtlichen und buchhalterischen Aspekte:

Immaterielles Anlagevermögen	€60.000,00
Immobilien	€360.000,00
Sonstiges Anlagevermögen	€100.000,00
Forderungen	€203.000,00
Banken	€170.000,00
Darlehen	€-400.000,00
Lieferantenverbindlichkeiten	€-500.000,00

Gesellschaftskapital	€-10.000,00
Ruecklagen	€-88.000,00
Geschäftsverlust	€105.000,00

Er erläutere auch die steuerrechtliche Behandlung der gewählten ausserordentlichen Massnahmen.

Frage 3 – Die buchhalterische Behandlung der Aufwände für Forschung und Entwicklung. Die diesbezüglich geltenden Grundsätze und eine vereinfachte Beispieldarstellung mit frei wählbaren Daten.

**ESAME DI STATO DOTTOR COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2016
I PROVA SCRITTA- 15/06/2016**

Prova 2

Domanda 1 - Il candidato illustri i metodi reddituali di valutazione delle aziende. Ricorrendo ad un esempio a piacere chiarisca il significato delle misure di valore aziendale ottenute.

Domanda 2 - Il candidato illustri i principali schemi di riclassificazione dello Stato Patrimoniale. Ricorrendo ad un esempio a piacere riferito ad un'impresa manifatturiera si riclassifichi lo Stato Patrimoniale secondo il criterio di esigibilità/liquidabilità e si chiariscano le modalità di interpretazione ed analisi dei valori presentati.

Domanda 3 – Il candidato illustri le principali novità introdotte dal D.Lgs. 18.08.2015, n. 139, le confronti con quanto espresso sulle medesime novità dagli OIC con particolare riguardo al trattamento delle immobilizzazioni immateriali.

Alla luce di quanto precede, il candidato ipotizzi il trattamento civilistico, contabile e fiscale al fine della redazione del bilancio di esercizio della seguente situazione contabile:

Impresa Alfa

Situazione Patrimoniale al 31.12.2016			
ATTIVO		PASSIVO	
Spese di ricerca e sviluppo	5.000,00	Patrimonio Netto	15.000,00
Conto economico al 31.12.2016			
COSTI		RICAVI	
Costo del lavoro per ricerca e sviluppo	300,00		
Costi per prestazioni di terzi per ricerca e sviluppo	150,00		
Acquisti materiale per ricerca e sviluppo	70,00		

La società non ha prodotti ricavi nell'esercizio.

Il candidato può implementare con ulteriori dati ove questi fossero ritenuti non sufficienti.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2016
I PROVA SCRITTA- 15/06/2016

Prova 3

Domanda 1 - Il candidato illustri i metodi misti di valutazione delle aziende. Ricorrendo ad un esempio a piacere chiarisca il significato e la natura delle misure di valore aziendale ottenute.

Domanda 2 - Il candidato illustri il contenuto informativo, i metodi di costruzione e gli schemi alternativi di redazione del Rendiconto finanziario. Ricorrendo ad un esempio a piacere riferito ad un'impresa manifatturiera con un elevato livello di indebitamento, ed elevate immobilizzazioni materiali rediga il rendiconto finanziario chiarendo il significato dei valori presentati.

Domanda 3 – Il trattamento contabile dell'acquisto di azioni proprie. Principi di riferimento ed esemplificazione con dati a piacere.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2016
II PROVA SCRITTA- 15/07/2016

TEMA 1 (TEMA ESTRATTO)

1. Abuso del diritto ed elusione fiscale tra immanenza dei principi e codificazione.
2. Il candidato illustri la disciplina civilistica dei finanziamenti soci nelle società di capitali distinguendo tale fattispecie da quella dei versamenti soci a fondo perduto e da quella dei versamenti soci in conto futuro aumento di capitale sociale.
3. 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.

TRADUZIONE TEMA ESTRATTO

Thema 1

1. Missbrauch des Rechts und Steuerumgehung zwischen Systemimmanenz der diesbezüglichen Prinzipien und deren Kodifizierung.
2. Der Kandidat erläutere die handelsrechtlichen Aspekte der Gesellschafterfinanzierungen in Kapitalgesellschaften und unterscheide dabei zwischen nicht rückzahlungspflichtigen Einzahlungen von Seiten der Gesellschafter und den Einzahlungen von Seiten der Gesellschafter fuer zukuenftige Kapitalerhoehungen.
3. Der Kandidat erläutere das Amt und die Funktionen des Gerichtlichen Kommissars in den verschiedenen Phasen des gerichtlichen Vergleichsverfahrens ("concordato preventivo") auch im Hinblick auf das Ansuchen s.g. "unter Vorbehalt" gemaess Artikels 161, sechster Absatz des Konkursrechtes .

TEMA 2

1. Perdite e riporto delle perdite nel reddito d'impresa: presupposti, soggetti, limiti.
2. Delineato il concetto di azienda, illustri il candidato forme ed effetti del conferimento di azienda in società, proponendo esemplificazioni qualora ritenute utili allo svolgimento.
3. Il candidato illustri la disciplina in tema di suddivisione in classi dei creditori nel concordato preventivo.

TEMA 3

1. Strategie di deflazione del contenzioso: il decisivo ruolo del ravvedimento operoso.
2. Il candidato illustri la disciplina della cessione d'azienda ed in particolar modo il regime di responsabilità del cessionario d'azienda in tema di debiti relativi all'esercizio dell'azienda ceduta.
3. Il candidato illustri sinteticamente la disciplina del concordato preventivo, soffermandosi sul ruolo dell'attestatore.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA
I SESSIONE 2016
PROVA PRATICA - 14/09/2016

Di seguito le 3 tracce relative alla prova pratica.

Ad ogni traccia era allegata la documentazione (15-20 pag.) necessaria alla stesura del ricorso.

Il tema estratto è la prova A.

Traduzione:

Am 01. März 2016 hat die Agentur der Einnahmen, Landesdirektion der Provinz Padova der Gesellschaft Alfa GmbH den Feststellungsbescheid Nr. T6S030801234/2016 betreffend das Steuerjahr 2010 zugestellt.

Der Bescheid enthaelt zwei Beanstandungen: einer betrifft die im Jahre 2010 ausbezahlten Entgelte an die Verwalter der Gesellschaft, der Andere betrifft die Rueckstellung auf einem eigenen Rueckstellungsfonds einer Verwalterverguetung zum Mandatsende (T.F.M) zugunsten der selbigen Verwalter.

Der gesetzliche Vertreter der Gesellschaft, Herr Mario Bianchi, hat sich an Dr. Paolo Renzetti (geboren in Trient am 25 August 1960, und wohnhaft in Trient, Viale Abeti Nr. 23, Steuernummer PLARNZ60F25H566N, PEC Adresse paolo.renzetti@legalmail.it , Fax 0061 123456), Wirtschaftspruefer und Steuerberater eingetragen im Berufsverzeichnis der Wirtschaftspruefer und Steuerberater von Trient gewandt, mit dem Auftrag den Feststellungsbescheid anzufechten.

Der Kandidat verfasse den Rekurs gegen den Feststellungsbescheid, welcher der Gesellschaft Alfa GmbH zugestellt worden war.

MERCOLEDÌ 14 SETTEMBRE 2016

ESAME DI STATO

PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

terza prova scritta

TRACCIA A

In data 1 marzo 2016, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Padova, ha notificato alla società Alfa s.r.l. l'avviso di accertamento num. T6S030801234/2016 relativo all'anno di imposta 2010.

Nell'atto sono elencati due rilievi: uno relativo ai compensi erogati nell'anno 2010 agli amministratori della società, l'altro relativo all'accantonamento al fondo T.F.M. a favore degli stessi amministratori.

Il rappresentante legale della società, sig. Mario Bianchi, si è rivolto al dott. Paolo Renzetti (nato a Trento il 25 agosto 1960, e residente a Trento, in Viale Abeti n. 23, codice fiscale PLARNZ60F25H566N, indirizzo pec paolo.renzetti@legalmail.it, fax 0061 123456), dottore commercialista iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento, comunicandogli che ha deciso di impugnare l'avviso di accertamento.

Il candidato rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento notificato alla società Alfa s.r.l..

MERCOLEDÌ 14 SETTEMBRE 2016

ESAME DI STATO

PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

terza prova scritta

TRACCIA B

In data 1 febbraio 2016, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Vicenza, ha consegnato al sig. Silvio Bianchi, rappresentante legale nonché socio di maggioranza della società Gamma s.r.l., un processo verbale di constatazione. Il p.v.c. riassume l'attività di verifica che l'Ufficio ha posto in essere (in parte presso la sede della società, in parte presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate stessa) per l'anno di imposta 2011.

La società, esaminato il p.v.c., ha preferito non presentare osservazioni o memorie.

In data 21 marzo 2016, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Vicenza, ha notificato alla società Gamma s.r.l. l'avviso di accertamento num. T6503PG01234/2016, che recepisce le risultanze del processo verbale di constatazione.

Il sig. Silvio Bianchi si è rivolto al dott. Paolo Renzetti (nato a Trento il 25 agosto 1960, e residente a Trento, in Viale Abeti n. 23, codice fiscale PLARNZ60F25H566N, indirizzo pec paolo.renzetti@legalmail.it, fax 0061 123456), dottore commercialista iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento, comunicandogli che ha deciso di impugnare l'avviso di accertamento.

Il candidato rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento notificato alla società Gamma s.r.l..

MERCOLEDÌ 14 SETTEMBRE 2016

ESAME DI STATO

PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

terza prova scritta

TRACCIA C

In data 17 aprile 2015, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Vicenza, ha notificato al sig. Marco Bianchi un invito a comparire relativo all'anno di imposta 2010, laddove si faceva presente che la ditta dallo stesso esercitata aveva dichiarato ricavi inferiori a quelli risultanti dagli studi di settore.

A seguito di vari incontri tra l'Agenzia delle Entrate e il sig. Bianchi, l'Ufficio ha in parte rivisto la propria posizione.

Le determinazioni finali dell'Agenzia delle Entrate sono contenute nell'avviso di accertamento n. T6501LO01234/2016, notificato al sig. Bianchi in data 25 maggio 2016.

Il sig. Bianchi si è rivolto al dott. Paolo Renzetti (nato a Trento il 25 agosto 1960, e residente a Trento, in Viale Abeti n. 23, codice fiscale PLARNZ60F25H566N, indirizzo pec paolo.renzetti@legalmail.it, fax 0061 123456), dottore commercialista iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento, comunicandogli che ha deciso di impugnare l'avviso di accertamento.

Il candidato rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento notificato al sig. Bianchi.



ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA

I PROVA SCRITTA - II SESSIONE 2016

TRACCIA N. 1

Il candidato commenti brevemente le cause di scioglimento delle società di capitali. Descriva l'intero processo di una liquidazione volontaria non trascurando gli aspetti collegati alla fiscalità. Simulando con dati a piacere un bilancio di pre-liquidazione, il candidato descriva le differenze tra i principi contabili e i criteri applicabili a tale bilancio rispetto a quelli applicabili ai successivi bilanci di liquidazione, anche avendo a riferimento il principio OIC 5.

TRACCIA N. 2 (traccia estratta)

Il candidato esponga i diversi criteri di valutazione delle rimanenze di magazzino. Si soffermi, inoltre, sui profili contabili e fiscali della valutazione del magazzino e in particolare sui diversi criteri di valutazione dei lavori su commessa.

Der Kandidat erläutere die verschiedenen Bewertungskriterien der Lagerbestände. Er präzisiere zudem die buchhalterischen und steuerlichen Aspekte der Bewertung der Lagerbestände und insbesondere die verschiedenen Bewertungskriterien der Arbeiten im Auftrag.

TRACCIA N. 3

Dopo aver illustrato le diverse finalità del leasing finanziario rispetto a quello operativo, il candidato si soffermi sul leasing finanziario descrivendone i riflessi in termini di rilevazioni contabili e rappresentazione nel bilancio destinato a pubblicazione.

Si illustrino anche le modalità di contabilizzazione derivanti dal subentro in un contratto di leasing finanziario in essere.

II PROVA SCRITTA - II SESSIONE 2016

TRACCIA N. 1

Il candidato, dopo aver evidenziato sinteticamente le differenze tra il regime di tassazione delle società di capitali e quello delle società di persone, si soffermi sulle possibilità che l'ordinamento tributario individua per usufruire di forme opzionali di tassazione in realtà proprie dell'altra tipologia di società.

TRACCIA N. 2

I conferimenti in natura nelle società di capitali: oggetto, procedimento, regime contabile e fiscale.

TRACCIA N. 3 (traccia estratta)

Gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario, dal ravvedimento operoso ex art. 13 del D. Lgs. 472/97 alla conciliazione giudiziale: analogie e differenze.

Die Rechtsmittel zur Vermeidung von Steuerstreitverfahren, von der freiwilligen Berichtigung gem. Art. 13 G. Dkr 472/97 bis zum gerichtlichen Vergleich: Analogien und Unterschiede.

PROVA PRATICA - II SESSIONE 2016

TRACCIA N. 1 – TEMA ESTRATTO

La società ALFA S.R.L. è una società con sede a Trento, via Verdi n. 10, partita iva n. 01234567891.

Il sig. Mario Rossi è legale rappresentante e socio al 10%; il sig. Franco Rossi è socio al 30%; il sig. Paolo Rossi è socio al 60%.

A gennaio 2016, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Trento, ha iniziato una verifica fiscale nei confronti della società ALFA S.R.L., ai fini del controllo dell'anno di imposta 2010.

I funzionari dell'Agenzia delle Entrate hanno effettuato alcuni accessi presso i locali dell'impresa, chiedendo al sig. Franco Rossi (che li ha assistiti durante il controllo) di esibire tutte le fatture relative ad alcuni costi imputati al conto economico, tra cui le fatture relative ai costi di acquisto dei nuovi computer installati (nell'anno 2010) presso l'ufficio amministrativo di ALFA.

Il sig. Franco Rossi ha messo a disposizione la documentazione richiesta; tuttavia, non è riuscito a trovare il documento di trasporto relativo alla fattura di acquisto per il trasporto dei predetti computer. Inoltre, nel registro dei beni ammortizzabili era indicato l'acquisto di n. 10 computer a marchio PHILIPS, ma i verificatori hanno appurato che i computer acquistati erano n. 9 a marchio PHILIPS, e n. 1 a marchio SONY.

Conseguentemente, l'Agenzia delle Entrate ha ritenuto che la contabilità fosse nel complesso inattendibile, e ha proceduto alla ricostruzione dei ricavi con metodo induttivo.

Il processo verbale di constatazione (p.v.c.), che riassumeva l'attività di verifica svolta e i rilievi, è stato consegnato alla società in data 10 ottobre 2016.

In data 30 novembre 2016 è stato notificato alla società ALFA l'avviso di accertamento n. T78ZAB14568789/2016, prot. n. 5556/2016, la cui motivazione fa rinvio integrale a quanto riportato nel p.v.c. del 10 ottobre 2016, precisando che dopo la consegna del p.v.c. la società non aveva prodotto memorie o osservazioni. (La non produzione di memorie o osservazioni era stata una scelta della società).

La ricostruzione induttiva dei ricavi contenuta nel p.v.c. del 10 ottobre 2016 (e riportata tale e quale nell'avviso di accertamento) è la seguente.

La società aveva, al 1 gennaio 2010, n. 150 metri quadri di pelle; nel corso dell'anno 2015 sono stati acquistati n. 2.000 metri quadri di pelle; le rimanenze finali di pelle al 31 dicembre 2010 erano di n. 300 metri quadri di pelle. L'Ufficio desume quindi che i metri quadri di pelle utilizzati per produrre le cinture, nell'anno 2010, siano stati n. 1.850.

Inoltre, i funzionari, nel corso di un confronto verbale con uno degli addetti alla produzione, avevano chiesto: «Secondo la Sua esperienza, quanti metri quadri di pelle servono per produrre una cintura?». Il lavoratore ha risposto: «Di solito, produciamo una cintura con un metro quadro scarso di pelle». Si precisa che il sig. Mario Rossi (socio e legale rappresentante), quando gli è stato consegnato il p.v.c., ha letto l'affermazione del dipendente ma non l'ha contestata.

Da quanto sopra l'Agenzia delle Entrate ha desunto che le cinture prodotte e vendute nell'anno 2010 siano state n. 1.850 (non vi sono cinture tra le rimanenze finali di prodotti finiti).

Dai listini prezzi rinvenuti dal computer di uno dei dipendenti si desume che l'attuale prezzo medio di vendita delle cinture è di euro 70,00 ciascuna. Conseguentemente, l'Agenzia delle Entrate ricostruisce i ricavi asseritamente conseguiti, che ammonterebbero ad euro 129.500,00 (cioè n. 1.850 cinture * 70,00 euro).

Poiché la società ha dichiarato, per l'anno 2010, ricavi per euro 87.000,00, la differenza (euro 42.500,00) è stata ripresa a tassazione ai fini dell'Ires, dell'Irap e dell'Iva. L'Ufficio ha inoltre irrogato le sanzioni per infedele dichiarazione.

Queste, in definitiva, le conclusioni dell'avviso di accertamento:

IRES:

maggior imponibile ai fini dell'Ires	maggior Ires accertata aliquota 27,5%	Sanzione per infedele dichiarazione (ridotta a 1/3 in caso di pagamento entro i termini)
42.500,00	11.687,50	11.687,50

IRAP

maggior valore della produzione ai fini dell'Irap	maggior Irap accertata aliquota 3,9%	Sanzione per infedele dichiarazione (ridotta a 1/3 in caso di pagamento entro i termini)
42.500,00	1.657,50	1.657,50

IVA

Maggiori ricavi ai fini dell'Iva	maggior Iva accertata aliquota 20,00%	Sanzione per infedele dichiarazione (ridotta a 1/3 in caso di pagamento entro i termini)
42.500,00	8.500,00	8.500,00

La società ha deciso di impugnare l'avviso di accertamento, e si è rivolta al dott. Francesco Bianchi, Dottore Commercialista con studio a Treviso.

Il candidato rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento. Eventuali dati mancanti a scelta.

TRACCIA N. 2

La società MARIO ROSSI & C. S.N.C. è una società che si occupa di produzione di tavoli in legno, con sede a Trento, in piazza Dante n. 25, p. Iva n. 01234567891. I soci sono il sig. Mario Rossi e il sig. Franco Rossi al 50% ciascuno.

Nel corso del 2016 l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Trento, ha posto in essere un controllo per l'anno di imposta 2012, al termine del quale è stato elevato un processo verbale di constatazione (p.v.c.) che è stato consegnato ai due soci in data 7 luglio 2016.

Nel p.v.c. sono elencati due rilievi:

- Primo rilievo. La società MARIO ROSSI & C. S.N.C. possiede una partecipazione nella società ALFA S.R.L.. Quest'ultima, nel 2012, ha distribuito dividendi ai soci per euro 100.000,00, di cui 30.000,00 versati al socio MARIO ROSSI & C. S.N.C. La MARIO ROSSI & C. S.N.C. non ha dichiarato i 30.000,00 euro incassati;
- Secondo rilievo. La società MARIO ROSSI & C. S.N.C. ha registrato, tra i costi del 2012, la fattura n. 15/2012, emessa dalla «PROMOZIONI S.R.L.» in data 8 ottobre 2012 e pagata dalla MARIO ROSSI & C. S.N.C. in data 30 ottobre 2012, per euro 10.000,00 più Iva. La descrizione della fattura è: «*si emette fattura per prestazioni pubblicitarie anni 2012 e 2013*». Secondo l'Agenzia delle Entrate, il costo si sarebbe dovuto dedurre per 5.000,00 euro nell'anno 2012 e per 5.000,00 euro nell'anno 2013. Nell'anno di imposta oggetto del controllo sono quindi stati imputati costi non di competenza per euro 5.000,00.

La società decide di non produrre alcuna memoria al p.v.c. del 7 luglio 2016.

In data 15 novembre 2016 alla MARIO ROSSI & C. S.N.C. viene notificato l'avviso di accertamento n. T78ZAB14568789/2016, prot. n. 5556/2016, la cui motivazione riprende testualmente i due rilievi del p.v.c..

Vi è inoltre un terzo rilievo, il cui testo è il seguente: «Questo Ufficio, in data 4 novembre 2016, ha effettuato un controllo presso la società "GAMMA S.P.A.". La società GAMMA SPA ha contabilizzato tra i costi dell'anno 2011 la fattura n. 12 del 20 dicembre 2011, per euro 3.000,00 più Iva euro 600,00, emessa in data 20 dicembre 2011 dalla società MARIO ROSSI & C. S.N.C. a fronte della vendita di un tavolo in legno, venduto, per l'appunto, alla società GAMMA SPA. La società GAMMA SPA ha versato il corrispettivo di euro 3.600,00 alla società MARIO ROSSI & C. S.N.C. in data 15 gennaio 2012. La società MARIO ROSSI & C. S.N.C. non ha contabilizzato la predetta fattura né tra i ricavi del 2011 né tra i ricavi dell'anno 2012. Conseguentemente, si accerta un maggior reddito pari ad euro 3.000,00, oltre a Iva non dichiarata e non versata per euro 600,00».

Si evidenzia che il terzo rilievo non poteva essere incluso nel p.v.c. poiché l'omessa contabilizzazione della fattura n. 12 del 20 dicembre 2011 è stata scoperta solo in sede di controllo di GAMMA SPA.

Riassuntivamente, i tre rilievi per l'anno di imposta 2012 sono i seguenti:

1. maggiori dividendi incassati per euro 30.000,00;
2. costi non di competenza per euro 5.000,00;
3. maggiori ricavi per euro 3.000,00 e maggior Iva per euro 600,00.

L'Ufficio ha inoltre irrogato le sanzioni per infedele dichiarazione.

Questa, in definitiva, la pretesa dell'avviso di accertamento:

IRES:

maggior reddito da imputare ai soci
38.000,00

IRAP

maggior valore della produzione ai fini dell'Irap	maggior Irap accertata aliquota 3,9%	Sanzione per infedele dichiarazione (ridotta a 1/3 in caso di pagamento entro i termini)
8.000,00	312,00	312,00

IVA

Maggiori ricavi ai fini dell'Iva	maggior Iva accertata aliquota 20,00%	Sanzione per infedele dichiarazione (ridotta a 1/3 in caso di pagamento entro i termini)
3.000,00	600,00	600,00

Sempre in data 15 novembre 2016, ai due soci Mario e Franco Rossi sono stati notificati, rispettivamente, gli avvisi di accertamento n. T78ZAB14568790/2016, prot. n. 5557/2016 n. T78ZAB14568791/2016, prot. n. 5558/2016, con i quali si imputa a ciascuno dei due un maggior reddito di euro 19.000,00.

Mario e Franco Rossi decidono di farsi difendere dal dott. Francesco Bianchi, Dottore Commercialista con studio a Treviso.

Il candidato rediga il ricorso. Eventuali dati mancanti a scelta.

TRACCIA N. 3

Il 15 gennaio 2017, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Trento, Ufficio Controlli ha emesso nei confronti del sig. Mario Rossi l'avviso di accertamento n. 0123456789/2017, con il quale, per il periodo d'imposta 2012, accerta nei confronti del sig. Mario Rossi (che per l'anno 2012 ha regolarmente presentato la dichiarazione dei redditi), un maggior reddito imponibile ai fini Irpef di euro 89.496,00.

Tale maggior reddito trae origine dall'avviso di accertamento n. 1122334455/2016, emesso dallo stesso Ufficio di Trento il 15 maggio 2016 in relazione all'anno 2012 a carico della società ALFA S.R.L..

Si specifica che l'avviso di accertamento n. 1122334455/2016 non è mai stato notificato al sig. Rossi ma è stato allegato all'avviso di accertamento n. 0123456789/2017 quando era già divenuto definitivo per mancata impugnazione da parte della società ALFA S.R.L..

La società ALFA S.R.L., di cui il sig. Rossi è socio di minoranza al 40 per cento (e non è né amministratore né legale rappresentante) si occupa della costruzione di immobili e della loro successiva vendita.

Nell'avviso di accertamento n. 1122334455/2016 l'Agenzia delle Entrate ha accertato che la ALFA S.R.L., nell'anno 2012, non ha tenuto le scritture contabili obbligatorie né ha presentato la dichiarazione dei redditi, né ha pagato imposte (negli anni precedenti la società aveva invece regolarmente adempiuto ai propri obblighi contabili e fiscali). In conseguenza, l'Agenzia delle Entrate di Trento ha provveduto all'accertamento del reddito della società ALFA S.R.L. ricostruendo il reddito ai sensi dell'art. 39, co. 2, del d.p.r. n. 600 del 1973.

In particolare, l'Agenzia delle Entrate ha rilevato che, nel corso del 2012, la società ALFA S.R.L., con atti notarili, ha ceduto n. 3 immobili per un corrispettivo complessivo di euro 470.000,00 (le somme sono state pagate a mezzo assegni circolari depositati sul conto corrente della società) e ha riconosciuto che la stessa ha sostenuto costi derivanti da fatture per servizi per un ammontare di euro 20.000,00, determinando in conseguenza un reddito di impresa di euro 450.000,00.

Di questo reddito, l'Ufficio accerta in capo al sig. Rossi la propria quota di competenza in ragione della quota sociale posseduta, applicando l'art. 47, co. 1, del d.p.r. n. 917 del 1986 (ovverossia euro 450.000,00 x 0,4 x 0,4972 = euro 89.496,00).

Si tengano peraltro in considerazione le seguenti circostanze:

- euro 470.000,00 derivanti dalla cessione dei n. 3 immobili, come risulta dai conti correnti della società, sono stati utilizzati per il pagamento dei debiti contratti dalla ALFA S.R.L. nei confronti delle banche;
- il conto economico della società alla fine del 2012 era il seguente:

COSTI		RICAVI	
Rimanenze iniziali	€ 890.000,00	Ricavi	€ 470.000,00
Costi da fatture per servizi	€ 20.000,00	Rimanenze finali	€ 460.000,00
Utile	€ 20.000,00		
TOTALE	€ 930.000,00	TOTALE	€ 930.000,00

Il sig. Mario Rossi ha deciso di farsi difendere dal dott. Francesco Bianchi, Dottore Commercialista con studio a Treviso.

Il candidato predisponga l'atto di ricorso relativo all'avviso di accertamento n. 0123456789/2017. Eventuali dati mancanti a scelta.



ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA
I SESSIONE 2017

I PROVA SCRITTA

TRACCIA N. 1 (TEMA ESTRATTO)

Il candidato (1) descriva le ipotesi e i limiti del metodo dei comparabili (chiamato anche dei multipli) per la valutazione dell'azienda anche con (2) l'utilizzo di un esempio con dati a piacere. Il candidato deve valutare la Latemar S.p.A. (una società di impianti a fune): (3) si scelga e si giustifichi il comparabile più appropriato per tale valutazione.

Der Kandidat (1) beschreibe die Hypothesen und Grenzen der Methode der vergleichenden Betriebsbewertung (auch Multiplikatormethode genannt) auch (2) mittels eines Beispiels mit Daten freier Wahl. Der Kandidat muss die Latemar Ag. (eine Seilbahngesellschaft) bewerten: (3) er wähle und rechtfertige die Vergleichswerte die sich am besten für diese Bewertung eignen.

TRACCIA N. 2

Il candidato (1) descriva le ipotesi e i limiti del metodo dei comparabili (chiamato anche dei multipli) per la valutazione dell'azienda anche con (2) l'utilizzo di un esempio con dati a piacere. Il candidato deve valutare Mediaset Premium S.p.A. (una società televisiva sul digitale terrestre a pagamento): (3) si scelga e si giustifichi il comparabile più appropriato per tale valutazione.

Der Kandidat (1) beschreibe die Hypothesen und Grenzen der Methode der vergleichenden Betriebsbewertung (auch Multiplikatormethode genannt) auch (2) mittels eines Beispiels mit Daten freier Wahl. Der Kandidat muss Mediaset Premium Ag. (eine Fernsehgesellschaft für digitales Bezahlfernsehen) bewerten: (3) er wähle und rechtfertige die Vergleichswerte die sich am besten für diese Bewertung eignen.

TRACCIA N. 3

Con dati presi a scelta, il candidato (1) rappresenti i profili contabili con relative scritture della cessione a titolo oneroso dell'unica azienda con conseguente liquidazione e scioglimento della società cedente. Brevemente poi (2) rappresenti le scritture contabili della rilevazione dell'acquisto di azienda da parte del cessionario. Cedente e cessionario sono società di capitali.

Der Kandidat stelle mittels Daten freier Wahl (1) die buchhalterischen Aspekte und die Buchungssätze der entgeltliche Abtretung des einzigen Betriebes mit folgender Liquidation und Auflösung der abtretenden Gesellschaft dar.

In Kurzform stelle er (2) die mit dem Kauf des Betriebes zusammenhängenden Buchungssätze aus Sicht der kaufenden Gesellschaft dar. Zedent und Übernehmer sind Kapitalgesellschaften.

ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA
I SESSIONE 2017

II PROVA SCRITTA

TRACCIA N. 1

(1) Il candidato dopo aver definito i principali istituti relativi alla modalità di trasferimento d'azienda si soffermi in particolare sul conferimento di azienda delineandone gli aspetti civilistici e fiscali.

(2) Il candidato tratti l'argomento dell'assegnazione di immobile nelle società di persone anche alla luce delle agevolazioni concesse dalla legge 208/2015 e successiva proroga.

Evidenzi poi i profili civilistici, contabili, di fiscalità diretta e indiretta.

TRACCIA N. 2 (TEMA ESTRATTO)

(1) Il candidato esponga gli aspetti contabili e procedurali della "trasformazione" di società di persone in impresa individuale.

(2) Il candidato illustri e commenti lo split payment e il reverse charge nella normativa IVA nazionale.

TRACCIA N. 3

(1) 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.

(2) La tassazione in trasparenza per le società a responsabilità limitata: il candidato descriva dettagliatamente il funzionamento del regime e rappresenti il corretto trattamento contabile.

ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA
I SESSIONE 2017

PROVA PRATICA

TRACCIA N. 1

Il candidato rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate emanato sulla base delle risultanze degli studi di settore. Predisponga il tutto stando attento che vi sia la struttura prevista per il ricorso ed elencando i motivi alla base del ricorso stesso prendendo dei dati a scelta ove ritenuto utile.

TRACCIA N. 2

L'Agenzia delle Entrate con avviso di accertamento catastale ha provveduto a rideterminare il classamento e conseguentemente ad attribuire una nuova rendita catastale ad un'abitazione nella città di Roma comportando per la stessa il passaggio dalla categoria catastale A/2 alla categoria catastale A/1 casa di lusso. Il tutto sulla base dell'individuazione di microzone. Il candidato rediga il ricorso e le relative motivazioni alla base dello stesso prendendo dei dati a scelta ove ritenuto utile.

TRACCIA N. 3 (TEMA ESTRATTO)

L'Agenzia delle Entrate notificava ad un contribuente un avviso di accertamento nel quale contestava il mancato pagamento dell'imposta IRAP ritenendo la presenza del presupposto impositivo IRAP rinvenibile nel fatto che lo stesso contribuente si avvale, nello svolgimento della sua attività, di una autonoma organizzazione. Il candidato rediga il ricorso e le relative motivazioni per le quali si ritiene non sussistere il requisito della autonoma organizzazione.

ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA
II SESSIONE 2017

I PROVA SCRITTA

TRACCIA N. 1

L'amministratore unico di una società per azioni accerta in sede di approvazione del bilancio che la società ha interamente perso il capitale. Il candidato (1) dopo aver prospettato le varie soluzioni, (2) adotti la più opportuna ed (3) esegua le operazioni necessarie in rapporto alla decisione assunta.

TRACCIA N. 2

Il candidato (1) descriva i principali elementi intangibili dell'attività aziendale e ne scelga uno specifico descrivendone il contributo alla creazione del valore. Inoltre, in merito alla rappresentazione in bilancio di tale attività immateriale, il candidato (2) descriva il percorso di valutazione e (3) le regole di riferimento tenendo in debito conto i principi contabili nazionali e internazionali, anche alla luce delle recenti novità normative.

TRACCIA N. 3

Il socio di minoranza di una società a responsabilità limitata che gestisce ed è proprietaria di un albergo in Val di Fiemme vuole cedere la propria quota sociale. Il candidato (1) illustri le principali metodologie per la valutazione dell'azienda, indicando (2) quella più corretta per il caso specifico. Cosa cambia (3) nel caso in cui il socio sia invece di maggioranza?

ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA
II SESSIONE 2017

II PROVA SCRITTA

TRACCIA N. 1

(1) Il/la candidato/a illustri i principali aspetti civilistici, fiscali e contabili dell'affitto d'azienda trattando inoltre il caso in cui alla fine del contratto di affitto avvenga la cessione dell'azienda da parte del concedente.

(2) Cosa si intende per numero identificativo IVA nelle operazioni intracomunitarie? Quali sono i presupposti e quali le problematiche in caso di errori o di mancanza di tale numero?

TRACCIA N. 2

(1) Il/la candidato/a spieghi gli effetti dell'eliminazione dell'area straordinaria del conto economico nella determinazione delle imposte di esercizio.

(2) Il/la candidato/a 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.

TRACCIA N. 3

(1) Il/la candidato/a spieghi la determinazione del domicilio fiscale di una persona fisica in base al diritto fiscale interno e a quello internazionale. Come si risolve la questione nel caso in cui due stati pretendono per sé il domicilio fiscale di una persona?

(2) Il/la candidato/a spieghi il principio della derivazione rafforzata nella determinazione delle imposte, riassume le disposizioni generali ed illustri il concetto sulla base di un esempio concreto.

ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA II SESSIONE 2017

PROVA PRATICA

TRACCIA N. 1

Il/la candidato/a ha ricevuto l'incarico di redigere la relazione di stima prevista dall'articolo 2465 c.c. per il conferimento in natura da parte della ditta individuale "Carlo Rossi" nella costituenda società "Carlo Rossi s.r.l. società uni personale", attiva nel settore del commercio delle porte per garage e portoncini blindati.

Si predisponga la relativa perizia utilizzando i dati contabili ritenuti necessari.

TRACCIA N. 2

Il/la candidato/a ha ricevuto l'incarico di redigere la relazione di stima alla data del 01.01.2017 sulla base della disposizione contenuta nell'articolo 1, commi 565 e 566 della legge 232 del 21.12.2016 (Legge di bilancio 2017) che ha riaperto i termini per avvalersi della rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni.

Si predisponga la relativa perizia utilizzando i dati contabili ritenuti necessari tenendo presente che la società è una società a responsabilità limitata composta di numero 5 soci con la stessa percentuale di possesso delle quote, ed operante nel settore dell'installazione e manutenzione impianti di ascensori e simili.

TRACCIA N. 3

Il/la candidato/a ha ricevuto l'incarico di redigere la relazione di stima ai sensi dell'art. 2500 ter comma 2 c.c. in riferimento alla trasformazione della società "Bianchi Mario Sas" nella società "Bianchi Mario Srl" operante nel settore turistico alberghiero.

Si predisponga la relativa perizia utilizzando i dati contabili ritenuti necessari.

PRIMA PROVA SCRITTA – 14/06/2018

Prima Traccia

- Si descriva il trattamento contabile delle immobilizzazioni immateriali secondo i principi contabili nazionali OIC. Si commentino, a seguire, le principali differenze rispetto ai corrispondenti principi contabili internazionali IFRS.
- Dopo aver illustrato le riclassificazioni di Stato patrimoniale (criterio liquidità / esigibilità) e di Conto Economico (Ricavi e costo del venduto), si illustrino gli indici di bilancio, specificando per ciascuno il ruolo ai fini di valutazione dell'equilibrio reddituale e di quello finanziario. Si proceda quindi a descrivere in che modo gli indici riferibili al capitale circolante sono collegati al fabbisogno finanziario distinguendo fra (a) una grande impresa di distribuzione di beni di largo consumo e (b) una impresa manifatturiera di medie/piccole dimensioni.
- Illustrare le fasi in cui si sviluppa il processo di revisione contabile di un'azienda industriale
- *Man beschreibe die buchhalterische Behandlung des immateriellen Anlagevermögens gemäß den nationalen Buchhaltungsprinzipien OIC. Man kommentiere, in der Folge, die wichtigsten Unterschiede gegenüber den entsprechenden internationalen Buchhaltungsprinzipien IFRS.*
- *Nachdem die Neuklassifizierungen der Vermögenssituation (nach Liquiditäts-/Einbringlichkeitskriterien) und der Gewinn- und Verlustrechnung (Erlöse und Umsatzkosten) erläutert wurden, sind die Bilanzkennzahlen darzustellen, und für jede Bilanzkennzahl ihre Rolle zum Zweck der Bewertung des wirtschaftlichen und finanziellen Gleichgewichts zu spezifizieren. Man fahre fort mit der Beschreibung, wie die Kennzahlen betreffend das Umlaufvermögen mit dem Finanzbedarf zusammenhängen, wobei zu unterscheiden ist zwischen (a) einem großen Unternehmen im Bereich des Vertriebs von Konsumgütern, und (b) einem kleinen/mittleren Handwerksbetrieb.*
- *Man beschreibe die Phasen der Rechnungsprüfung eines Industrieunternehmens.*

Seconda Traccia – TEMA ESTRATTO

- Si descriva il trattamento contabile della valutazione dei crediti e dei debiti al costo ammortizzato secondo i principi contabili nazionali OIC. Si commentino, a seguire, le principali differenze rispetto ai corrispondenti principi contabili internazionali IFRS.
- Struttura finanziaria e costo del capitale dell'impresa: l'effetto delle imposte.
- Casistiche e rilevazioni di attività per imposte anticipate. Riportare anche un esempio numerico.
- *Man beschreibe die buchhalterische Behandlung der Bewertung der Forderungen und Verbindlichkeiten gemäß fortgeschriebenen Anschaffungskosten gemäß den nationalen Buchhaltungsprinzipien OIC. Man kommentiere, in der Folge, die wichtigsten Unterschiede gegenüber den entsprechenden internationalen Buchhaltungsprinzipien IFRS.*
- *Finanzstruktur und Kapitalkosten des Unternehmens: die Auswirkungen der Steuern.*
- *Sachverhalte und Erfassung der Guthaben für vorausbezahlte Steuern. Man gebe auch ein Zahlenbeispiel wieder.*

Terza traccia

- Si descriva il trattamento contabile delle immobilizzazioni materiali secondo i principi contabili nazionali OIC. Si commentino, a seguire, le principali differenze rispetto ai corrispondenti principi contabili internazionali IFRS.
- L'analisi dell'affidabilità creditizia di un'impresa: elementi e metodologie di valutazione quantitativa e qualitativa.
- Casistiche e rilevazioni di passività per imposte differite. Riportare anche un esempio numerico.

ESAME DI STATO – DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2018

- *Man beschreibe die buchhalterische Behandlung des materiellen Anlagevermögens gemäß den nationalen Buchhaltungsprinzipien OIC. Man kommentiere, in der Folge, die wichtigsten Unterschiede gegenüber den entsprechenden internationalen Buchhaltungsprinzipien IFRS.*
- *Die Analyse der Kreditwürdigkeit eines Unternehmens: Elemente und Methodik der quantitativen und qualitativen Bewertung..*
- *Sachverhalte und Erfassung der Passiva für latente Steuern. Man gebe auch ein Zahlenbeispiel wieder.*

SECONDA PROVA SCRITTA – 04/07/2018

TRACCIA 1 – TEMA ESTRATTO

- 1) Il candidato esponga le principali caratteristiche della procedura di concordato preventivo avente finalità liquidatoria e metta in evidenza il trattamento dei creditori.
- 2) Il candidato illustri compiti e responsabilità degli organi di governance di una società per azioni (modello tradizionale): consiglio di amministrazione, collegio sindacale e revisore legale.
- 3) Il candidato illustri i principali aspetti di tassazione diretta del contratto d'affitto d'azienda.

- 1) *Die Kandidatin beschreibe die wichtigsten Aspekte des Vergleichsverfahrens zum Zwecke der Liquidation und insbesondere die Auswirkungen auf die Gläubiger.*
- 2) *Die Kandidatin beschreibe die Aufgaben und Verantwortlichkeiten der Gesellschaftsorgane einer Aktiengesellschaft ("traditionelles Modell" laut Zivilgesetzbuch): Verwaltungsrat, Ueberwachungsorgan (Aufsichtsrat) und Abschlussprüfer.*
- 3) *Die Kandidatin beschreibe die wichtigsten Aspekte des Betriebspachtvertrages in Hinsicht auf die direkten Steuern.*

TRACCIA 2

- 1) Il candidato esponga le principali caratteristiche della procedura di concordato preventivo con continuità aziendale e metta in evidenza il trattamento dei creditori.
- 2) Si descrivano le possibili modalità di attuazione di un aumento di capitale in una società per azioni ed i relativi iter previsti dalla normativa civilistica.
In particolare, si faccia distinzione tra aumenti di capitale mediante versamenti dai conferimenti di beni o crediti.
- 3) Il candidato illustri i principali aspetti di tassazione diretta della cessione del ramo d'azienda.

TRACCIA 3

- 1) Il candidato indichi gli organi del fallimento e si soffermi sulla figura del curatore fallimentare, indicandone requisiti e compiti.
- 2) Il candidato illustri le caratteristiche essenziali di un contratto di cessione di ramo d'azienda e di un contratto di affitto di ramo d'azienda, indicando i principi cardine dei rispettivi contratti.
- 3) Il candidato illustri i principali aspetti di tassazione diretta delle operazioni di conferimento di un ramo d'azienda.

LA PRIMA SESSIONE 2018 SI E' CONCLUSA CON LO SVOLGIMENTO DELLA SECONDA PROVA SCRITTA, A CAUSA DI MANCANZA DI CANDIDATI IDONEI.

PRIMA PROVA SCRITTA – 15 novembre 2018

PRIMA TRACCIA

- 1 Dopo aver illustrato la nozione di *fair value*:
 - a. Se ne presentino vantaggi e aspetti critici rispetto all'uso del costo storico
 - b. Si evidenzi la logica del loro diverso trattamento nei principi contabili internazionali e nazionali, dando le ragioni di queste diverse scelte
 - c. Prendendo a riferimento una particolare posta di bilancio per la quale i principi contabili internazionali ammettono l'applicazione del *fair value*, si costruisca un esempio di valutazione e contabilizzazione al *fair value*.
- 2 La Società A vanta le seguenti posizioni a credito:
 - Crediti commerciali Euro 380.000
 - Crediti commerciali in USD 200.000
 - Crediti commerciali verso la società controllata francese Euro 50.000
 - Crediti commerciali scaduti Euro 100.000
 - Crediti tributari Euro 30.000

Il candidato illustri:

- la disciplina civilistica
- i principi contabili

applicabili a tali poste e ne metta in evidenza la classificazione, la valutazione e l'esposizione in bilancio. Il candidato illustri altresì le principali procedure di revisione che il revisore deve svolgere con riferimento a tali voci.

SECONDA TRACCIA

- 1 *L'Impairment test*: dopo averlo definito,
 - a. Si illustri, anche costruendo un esempio, la stima del valore recuperabile;
 - b. Se ne presenti il campo di applicazione;
 - c. Si presenti un esempio di iscrizione a bilancio di una eventuale perdita di valore di un bene immateriale.
- 2 Il candidato illustri un caso reale di valutazione d'azienda, relativamente al metodo patrimoniale puro, indicando in primo luogo le motivazioni che possono determinare la scelta di tale metodo. Illustri parallelamente per lo stesso caso il metodo reddituale esplicandone le caratteristiche di massima.

TERZA TRACCIA (tema estratto)

- 1 Si presentino i principali metodi di valutazione aziendale e se ne descriva l'impiego nel caso di una valutazione per liquidazione e una valutazione per cessione d'azienda o di ramo d'azienda.
- 2 Con riferimento alle immobilizzazioni immateriali il candidato illustri:
 - la disciplina civilistica
 - i principi contabili nazionali e internazionaliavendo particolare riferimento alla classificazione, alla valutazione e all'esposizione in bilancio. Il candidato illustri altresì le principali procedure di revisione che il revisore deve svolgere con riferimento a questa area di bilancio.

Ipotizzata, con numeri a piacere, la situazione contabile (a valori storici) del cedente che contenga almeno le seguenti voci:

All'attivo:

- Immobilizzazioni materiali
- Rimanenze
- Crediti commerciali
- Disponibilità liquide

Al passivo, oltre al patrimonio netto:

- Debiti commerciali

Il candidato esponga le scritture dell'acquirente nell'ipotesi di emersione di avviamento.

SECONDA PROVA SCRITTA – 30 novembre 2018

PRIMA TRACCIA

1. Illustri il candidato la disciplina dei c.d. “finanziamenti dei soci” di una S.r.l. , analizzandola sotto i vari profili civilistico e fiscale.
2. Il candidato rappresenti ad un potenziale cliente, che presenti una proposta imprenditoriale avente finalità solidaristiche e di utilità sociale, la relativa normativa civilistica, evidenziandone, unitamente agli effetti fiscali, limiti e benefici.

SECONDA TRACCIA (tema estratto)

1. Illustri il candidato la disciplina dei compensi agli Amministratori di Società, analizzandola sotto i vari profili civilistico, fiscale e del lavoro.
2. Il candidato rappresenti ad un potenziale cliente la procedura di trasformazione di una società di persone in una società di capitali, evidenziando vantaggi e svantaggi di una siffatta operazione.

TERZA TRACCIA

1. Illustri il candidato la disciplina del concordato preventivo, evidenziando il ruolo del professionista attestatore.
2. Descriva il candidato, rispetto al profilo civilistico e quello tributario, l’istituto dell’abuso del diritto, con riferimento anche al concetto di elusione fiscale.

PROVA PRATICA – 18 dicembre 2018

PRIMA TRACCIA

Il candidato illustri e simuli un possibile scenario relativamente al caso di una azienda (società in accomandita semplice) con tre soci persone fisiche, che riceve dalla G.d.F. la comunicazione di presentarsi presso i loro uffici nell'ambito di invito ai sensi dell'art. 32 DPR 600/73 e art. 51 dpr 633/72 avendo riscontrato la sussistenza di F.O.I. (fatture oggettivamente inesistenti) su un fornitore della stessa per imponibili 100.000,00 euro.

Quali sono i possibili scenari laddove la G.d.F. accerti la sussistenza di costi inesistenti per 100.000,00 euro, sia dal punto di vista dell'accertamento tributario che dal punto di vista dei reati tributari connessi alla fattispecie e quali strumenti deflattivi possono essere esperiti dal commercialista incaricato dall'azienda tra la fase di notifica del P.V.C. e dopo l'emissione dell'atto di accertamento.

SECONDA TRACCIA

L'agenzia delle entrate ha notificato al Sig. Bianchi Mario, titolare di una officina meccanica per autoveicoli, un avviso di accertamento anno 2016 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.

TERZA TRACCIA (tema estratto)

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 2016 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.

**ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – I SESSIONE 2019**

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 1

1. Un'azienda industriale di medie dimensioni sta valutando l'ipotesi di inserire una nuova categoria merceologica nel proprio portafoglio prodotti, e per questo sta valutando le alternative make or buy, consapevole del fatto che esistono in estremo Oriente produttori specializzati in grado di offrire produzioni a qualità garantita e del tutto conformi alle specifiche tecniche ed estetiche richieste. Il candidato presenti gli elementi che ritiene rilevanti per la scelta finale.

Ein mittelgrosses Industrieunternehmen ueberlegt die Aufnahme einer neuen Produktkategorie in das bestehende Produktportfolio, das Unternehmen analysiert deshalb die Alternativen make or buy, wohlwissend dass es im Fernost bestehende Produzenten gibt welche die geforderten Qualitätsstandards und die geforderten technischen und aesthetischen Standards erfullen. Der Kandidat erlaeutere die relevanten Elemente fuer die getroffene Entscheidung.

2. Il candidato illustri sotto il profilo civilistico e dei principi contabili nazionali ed internazionali il tema dei Fondi per rischi ed oneri.

Der Kandidat erlaeutere unter dem zivilrechtlichen Aspekt und den nationalen und internationalen Buchaltungsrichtlinien das Thema der Rueckstellungen fuer Risiken und Aufwendungen.

3. Il metodo di valutazione dei progetti di investimento, finanziati con debito, basati sui flussi di cassa disponibili per l'impresa (*Free Cash Flow to the Firm, FCFF*): si illustri la natura e il procedimento di determinazione dei flussi; le ipotesi previsionali; i passaggi che portano alla formula del valore dell'investimento. Si chiarisca infine il significato della misura di valore ottenuta. L'unica imperfezione di mercato da considerare sono le imposte societarie.

Die Bewertungsmethode fuer Investitionen finanziert durch Fremdkapital, basierend auf Zahlungsstroeme fuer das Unterehmen (Free Cash Flow to the Firm, FCFF): der Kandidat erlaeutere die Natur und die Prozedur der Ermittlung der Zahlungsstroeme; die Annahmen die dem Prognosemodell zugrunde liegen; die Formel um den Wert des Investments zu definieren. Der Kandidat erlaeutere schlussendlich den ermittelten Wert. Dei einzigste Imperfektion des Marktes sind die Unternehmenssteuern.

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 2

1. Un panificio artigianale che opera esclusivamente in quanto fornitore a imprese della distribuzione alimentare sta valutando di acquisire alcuni punti vendita di proprietà e iniziare un'attività commerciale in proprio, dotandosi di un marchio. Il candidato individui i principali elementi che devono essere presi in considerazione per assumere una decisione corretta sotto il profilo del rischio commerciale e finanziario.

Eine Handwerksbaeckerei welche ausschliesslich als Zulieferer fuer die Lebensmitteldistribution arbeitet, erwaegt einige Verkaufsstellen in deren Eigentum zu erwerben und eine eigene Verkaufstaetigkeit zu beginnen und sich eine Marke aufzubauen. Der Kandidat beschreibe die grundsaeztlichen Elemente welche in Erwaegung gezogen werden muessen um die richtige Entscheidung zu treffen unter dem Gesichtspunkt des Risikos in kommerzieller und finanzieller Hinsicht.

2. I lavori in corso: metodi di contabilizzazione ed esposizione in bilancio.

Die unfertigen Leistungen auf Bestellung: die unterschiedlichen Verbuchungsmethoden und deren Ausweisung in der Bilanz.

3. Il metodo di valutazione dei progetti di investimento, finanziati con debito, basati sui flussi di cassa disponibili per gli azionisti (*Free Cash Flow to the Equity, FCFE*): si illustri la natura e il procedimento di determinazione dei flussi; le ipotesi previsionali; i passaggi che portano alla formula del valore dell'investimento. Si chiarisca infine il significato della misura di valore ottenuta. L'unica imperfezione di mercato da considerare sono le imposte societarie.

Die Bewertungsmethode fuer Investitionen finanziert durch Fremdkapital, basierend auf Zahlungsstroeme fuer die Aktionaere (Free Cash Flow to the Equity, FCFE): der Kandidat erlaeutere die Natur und die Prozedur der Ermittlung der Zahlungsstroeme; die Annahmen die dem Prognosemodell zugrunde liegen; die Formel um den Wert des Investments zu definieren. Der Kandidat erlaeutere schlussendlich den ermittelten Wert. Dei einzigste Imperfektion des Marktes sind die Unternehmenssteuern.

ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – I SESSIONE 2019

PRIMA PROVA SCRITTA- TRACCIA 3 (tema estratto)

1. Una avviata start-up che sta incontrando un certo successo di mercato è alla ricerca di finanziatori interessati a sostenerne la crescita. Indicare le principali alternative disponibili e le procedure che consigliereste di seguire agli imprenditori per massimizzare le probabilità di successo.

Eine bestehende Start-up Gesellschaft erzielt einen gewissen Markterfolg und ist auf der Suche nach Investoren, welche das Wachstum der Gesellschaft finanzieren. Der Kandidat zeige die verschiedenen Alternativen auf und jene welche er dem Unternehmer empfehlen wuerde um den maximalen Erfolg zu erzielen.

2. La contabilizzazione delle operazioni di leasing.

Die Verbuchung der Leasingoperationen.

3. La valutazione dei progetti di investimento, finanziati con debito, basati sul metodo Valore Attuale Modificato (VAM, o *Adjusted Present Value*): si illustri la natura e il procedimento di determinazione dei flussi; le ipotesi previsionali; i passaggi che portano alla formula del valore dell'investimento. Si chiarisca infine il significato della misura di valore ottenuta. L'unica imperfezione di mercato da considerare sono le imposte societarie.

Die Bewertung fuer Investitionen finanziert durch Fremdkapital, basierend auf der Methode des Adjusted Present Value: der Kandidat erlaeutere die Natur und die Prozedur der Ermittlung der Zahlungsstroeme; die Annahmen die dem Prognosemodell zugrunde liegen; die Formel um den Wert des Investments zu definieren. Der Kandidat erlaeutere schlussendlich den ermittelten Wert. Dei einzigste Imperfektion des Marktes sind die Unternehmenssteuern.

**ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – I SESSIONE 2019**

SECONDA PROVA SCRITTA- TRACCIA 1

1. Il candidato/la candidata esponga i principi di inerenza e di competenza ai fini della determinazione del reddito di impresa delle società di capitali.
Der Kandidat/die Kandidatin erläutere die Prinzipien der Kompetenz und der Inhärenz für die Bestimmung des Unternehmensgewinnes von Kapitalgesellschaften.

2. Il candidato/La candidata illustri i principali aspetti civilistici e fiscali di un'operazione di scissione.
Der Kandidat/die Kandidatin erläutere die wichtigsten zivil- und steuerrechtlichen Aspekte einer Spaltung.

SECONDA PROVA SCRITTA- TRACCIA 2

1. Il candidato/La candidata illustri i principali aspetti civilistici e fiscali di un'operazione di fusione.
Der Kandidat/die Kandidatin erläutere die wichtigsten zivil- und steuerrechtlichen Aspekte einer Verschmelzung.

2. Il recesso del socio nelle società di persone: il candidato illustri l'istituto dal punto di vista fiscale e civilistico.
Der Ruecktritt des Gesellschafters in den Personengesellschaften: der Kandidat erlaeutere die steuerrechtlichen und zivilrechtlichen Aspekte des Instituts.

SECONDA PROVA SCRITTA- TRACCIA 3 (tema estratto)

1. Il candidato/La candidata illustri le diverse fattispecie di società a responsabilità limitata (SRL) evidenziandone le caratteristiche relative e commenti le ragioni che possono portare alla scelta di una tipologia piuttosto che un'altra.
Der Kandidat/die Kandidatin erlaeutere die verschiedenen Formen der Gesellschaften mit beschaenakter Haftung (GmbH) unter Hervorhebung der relativen Merkmale und kommentiere die Gruende welche zur Wahl des einen und nicht anderen Typs fuehren koennen.

2. L'affitto d'azienda: il candidato illustri l'istituto dell'affitto d'azienda sotto il profilo fiscale e civilistico.
Verpachtung eines Betriebes: der Kandidat erlaeutere das Institut der Betriebsverpachtung in steuerrechtlicher und zivilrechtlicher Hinsicht.

ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – I SESSIONE 2019

PROVA PRATICA- TRACCIA 1 (tema estratto)

Al 31/12/n la società ALFA s.n.c., svolgente attività di installazione di impianti idraulici, presenta la seguente situazione contabile:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Software	2.000,00	Fondo ammortamento software	1.000,00
Terreni e fabbricati	40.000,00	Fondo ammortamento fabbricati	12.000,00
Macchinari	2.500,00	F.do ammort. macchinari	1.200,00
Attrezzature industriali	22.500,00	F.do ammort. attrezzature industriali	14.000,00
Macchine d'ufficio	9.000,00	F.do ammort. macchine d'ufficio	2.500,00
Arredamento	12.500,00	F.to ammortamento arredamento	6.200,00
Automezzi	52.000,00	F.do ammortamento automezzi	28.000,00
Materie prime	17.500,00		
Lavori in corso infrannuali	250.600,00	Capitale sociale	12.000,00
Crediti v/clienti	128.200,00	Riserva legale	2.400,00
Banca c/c	152.000,00	Riserva di utili	130.000,00
Denaro in cassa	1.200,00	Utile esercizio	150.420,00
Crediti tributari	45.000,00		
Crediti diversi	12.800,00	Debiti per TFR	31.500,00
Denaro in cassa	4.000,00	Debiti v/fornitori	96.000,00
Ratei attivi	320,00	Fatture da ricevere	2.600,00
Risconti attivi	1.200,00	Clienti c/anticipi	250.000,00
		Debiti per ritenute da versare	3.500,00
		Debiti v/Istituti previdenziali	4.250,00
		Dipendenti c/retribuzioni	3.950,00
		Ratei passivi	1.800,00
Totale	753.320,00	Totale	753.320,00

I due soci hanno deciso di procedere alla trasformazione della società in una società di capitali e precisamente nella forma giuridica della società a responsabilità limitata.

Il candidato dopo aver brevemente inquadrato la problematica di questo genere di trasformazione dal punto di vista contabile, civilistico e fiscale rediga la perizia di stima ai sensi dell'art. 2500-ter, Il comma c.c. utilizzando ove necessario dati a scelta.

PROVA PRATICA- TRACCIA 2

La società Lift Trentino Alto Adige s.r.l. svolgente l'attività di installazione e manutenzione impianti elevatori sia nella provincia di Trento che nella Provincia di Bolzano è di proprietà di 5 soci persone fisiche ognuna con il 20% di quota societaria. La società sta programmando di cedere nel prossimo futuro il ramo di azienda relativo alla provincia di Bolzano.

Per tale motivo ha deciso di procedere alla scissione della società al fine di rivalutare le quote societarie.

Tenendo conto che la società possiede anche degli immobili strumentali per l'esercizio dell'attività e che quindi si è deciso di realizzare anche uno spin off immobiliare, il candidato:

- a. rediga il "Progetto di scissione parziale proporzionale" con dati a scelta
- b. sviluppi brevemente la problematica relativa alla successiva rivalutazione di quote delle società scisse ai fini di un loro successivo trasferimento attraverso l'istituto della cessione di quote.

PROVA PRATICA- TRACCIA 3

Il candidato ipotizzi di dover rilasciare un parere in relazione ai principali aspetti fiscali legati ad un'operazione di leverage buy out.

L'operazione vede la costituzione della società veicolo Rossi Srl, società che si indebiterà e acquisirà le azioni della Bianchi SpA. Successivamente la Rossi Srl sarà fusa nella Bianchi SpA (fusione inversa).

**ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – II SESSIONE 2019**

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 1

1. Il candidato/la candidata analizzi e discuta i profili di rischio e di convenienza economico/finanziaria nelle scelte industriali di make-or-buy, descrivendo anche uno o più casi esemplificativi.

Der Kandidat/in analysiere und diskutiere die Risikoprofile und die finanziellen Rentabilitätsprofile bei den industriellen Entscheidungen zum make or buy. Der Kandidat/in erläutere diese unter Verwendung von Beispielen.

2. Il candidato/la candidata illustri il processo di stima del flusso di cassa incrementale di un progetto di investimento, dato un orizzonte finito, approfondendo in particolare: gli effetti diretti (ricavi e costi diretti) del progetto sull'utile incrementale; i costi di opportunità; gli effetti del fabbisogno di capitale circolante netto sul flusso di cassa.

Der Kandidat/in erläutere den Bewertungsprozess des inkrementellen Cash flow eines Investitionsprojektes unter Berücksichtigung eines endlichen Horizontes, dabei ist vertieft einzugehen auf: direkte Effekte (direkte Kosten und Erlöse) des Projektes auf den steigenden Gewinn; die Opportunitätskosten; die Auswirkungen des Bedarfs an Nettoumlaufvermögen auf den cash flow (flusso di cassa).

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 2 (tema estratto)

1. La valutazione del marchio nel processo di acquisizione di un'azienda: caratteristiche, problematiche, tecniche di determinazione del valore.

Die Bewertung der Marke im Prozess eines Betriebsankaufes: Merkmale, Problematiken, Bewertungsinstrumente und –methoden.

2. Il candidato/la candidata illustri il processo di stima del flusso di cassa incrementale di un progetto di investimento, dato un orizzonte finito, approfondendo in particolare: gli effetti diretti (ricavi e costi diretti) del progetto sull'utile incrementale; le esternalità della cannibalizzazione di prodotti esistenti; i possibili effetti sul flusso di cassa della rivendita alla fine del progetto di un bene completamente ammortizzato.

Der Kandidat/in erläutere den Bewertungsprozess des inkrementellen Cash flow eines Investitionsprojektes unter Berücksichtigung eines endlichen Horizontes, dabei ist vertieft einzugehen auf: direkte Effekte (direkte Kosten und Erlöse) des Projektes auf den steigenden Gewinn; die äusseren Einflüsse (Externalitäten) auf die Kannibalisierung von bestehenden Produkten; die möglichen Auswirkungen auf den cash flow (flusso di cassa) durch den Verkauf eines zur Gänze abgeschriebenen Gutes am Ende des Projektes.

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 3

1. L'analisi del valore delle risorse immateriali nel processo di valutazione di un'azienda: significato, rilevanza, tecniche e problemi collegati.

Die Analyse des Wertes der immateriellen Ressourcen (intangibles) bei der Unternehmensbewertung: Bedeutung, Relevanz, Instrumente und zusammenhängende Probleme.

2. Il candidato/la candidata illustri il processo di stima del flusso di cassa incrementale di un progetto di investimento, dato un orizzonte finito, approfondendo in particolare: gli effetti diretti (ricavi e costi diretti) del progetto sull'utile incrementale; i costi affondati; gli effetti del fabbisogno di capitale circolante netto sul flusso di cassa. Ipotizzando un orizzonte di valutazione infinito (ipotesi di espansione aziendale), si indichi come stimare il valore terminale (all'orizzonte) del progetto.

Der Kandidat/in erläutere den Bewertungsprozess des inkrementellen Cash flow eines Investitionsprojektes unter Berücksichtigung eines endlichen Horizontes, dabei ist vertieft einzugehen auf: die direkten Effekte (direkte Kosten und Erlöse) des Projektes auf den steigenden Gewinn; die versenkten Kosten (sunk cost); die Auswirkungen des Bedarfs an Nettoumlaufvermögen auf den cash flow (flusso di cassa). Unter Berücksichtigung eines unendlichen Bewertungshorizontes (Annahme des Geschäftsausweitung) soll erläutert werden wie der Endwert (terminal value of the enterprises) des Investitionsprojektes geschätzt bzw. bewertet wird.

**ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – II SESSIONE 2019**

SECONDA PROVA SCRITTA - TRACCIA 1 (tema estratto)

1. Aumento di capitale sociale a pagamento nelle S.p.A., con particolare riferimento al diritto di opzione ed ai casi in cui esso può essere escluso o limitato.
Die Erhöhung des Gesellschaftskapitals gegen Entgelt bei Aktiengesellschaften, mit besonderem Verweis auf das Optionsrecht und jene Fälle in denen dieses ausgeschlossen oder eingeschränkt werden kann.
 2. Deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRES.
Absetzbarkeit der Passivzinsen für die der IRES unterworfenen Subjekte.
-

SECONDA PROVA SCRITTA - TRACCIA 2

1. Il recesso nelle società di capitali. Aspetti civilistici.
Der Rücktritt in den Kapital Gesellschaften: die zivilrechtlichen Aspekte.
 2. I finanziamenti da soci, fruttiferi e non: aspetti fiscali e contabili.
Die Gesellschafterfinanzierungen (zinsfrei oder zinspflichtig): die fiskalischen und buchhalterischen Aspekte.
-

SECONDA PROVA SCRITTA - TRACCIA 3

1. Conferimento di azienda. Le responsabilità per i debiti tributari e non tributari.
Die Einbringung von Unternehmen: die Haftung für Verbindlichkeiten im Allgemeinen und für Steuerschulden.
 2. Il recesso nelle società di capitali. Aspetti fiscali
Die Rücktritt in den Kapitalgesellschaften: die fiskalischen Aspekte.
-

PROVA PRATICA - TRACCIA 1 (tema estratto)

Il/la candidato/a ha ricevuto l'incarico di redigere la relazione di stima della società "Mario Rossi Srl" alla data del 01.01.2020 sulla base della disposizione contenuta nell'articolo 1, commi 693 e 694 della legge 160 del 27.12.2019 (Legge di bilancio 2020) che ha riaperto i termini per avvalersi della rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni.

Si predisponga la relativa perizia utilizzando i dati contabili ritenuti necessari tenendo presente che la società è una società a responsabilità limitata composta di numero 5 soci con la stessa percentuale di possesso delle quote, ed operante nel settore dell'installazione e manutenzione impianti di ascensori e simili.

Die Kandidatin/der Kandidat hat den Auftrag erhalten die eidesstattliche Schätzung und Beschreibung des Vermögens der „Mario Rossi GmbH“ zum 01.01.2020 für die Zwecke der Festlegung des Reinvermögens der genannten Gesellschaft im Sinne des Ges. Nr. 160 vom 27.12.2019, Art. 1, Absatz 693-694 (Aufwertung der steuerlichen Anschaffungskosten von Beteiligungen), vorzunehmen.

Die Kandidatin/der Kandidat verfasse den Schätzungsbericht anhand von selbst gewählten Buchhaltungsdaten unter Berücksichtigung, dass es sich bei der Gesellschaft um eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung handelt, an deren 5 Gesellschafter zu jeweils gleichen Anteilen beteiligt sind und im Bereich der Installation und Wartung von Aufzugsanlagen in Gebäuden tätig ist.

**ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – II SESSIONE 2019**

PROVA PRATICA - TRACCIA 2

Il/La candidato/a ipotizzi, sulla base di dati formulati dallo stesso, un'operazione in cui una società in nome collettivo operante nei settori della produzione e commercializzazione di strumenti meccanici di precisione conferisca il ramo di azienda relativo all'attività commerciale in una società a responsabilità limitata già attiva nel commercio all'ingrosso di prodotti elettronici di consumo.

Il candidato consideri i seguenti dati:

- Patrimonio netto società conferente: 485.000 €
- Elementi patrimoniali ramo commerciale conferito:

Elementi patrimoniali	Costo fiscalmente riconosciuto	Valore di perizia
Immobili strumentali	700.000	
F/do amm.to	<u>410.000</u>	
	290.000	1.300.000
Attrezzature	30.000	
F/do amm.to	<u>20.000</u>	
	10.000	10.000
Macchine e arredi d'ufficio	50.000	
F/do amm.to	<u>15.000</u>	
	35.000	33.000
Rimanenze	200.000	200.000
Crediti	183.000	
F/do svalutazione	3.000	
	180.000	172.000
TOTALE ATTIVO	715.000	1.715.000
Debiti a breve	110.000	110.000
Mutui passivi	270.000	270.000
Debiti per Tfr	15.000	15.000
TOTALE PASSIVO	395.000	395.000
Patrimonio netto conferito	320.000	1.320.000

Patrimonio netto della società conferitaria ante conferimento 335.000 €.

Previa assunzione di motivate ipotesi civilistico/tributarie, che dovranno trovare adeguata e puntuale illustrazione, presentare:

- La situazione patrimoniale post conferimento della conferente;
- La situazione patrimoniale post conferimento della conferitaria;
- Le scritture contabile della conferente;
- Le scritture contabili della conferitaria.

Einbringung eines Betriebszweiges: eine Offene Handelsgesellschaft welche im Bereich der Produktion und Vertrieb von Präzisionsmaschinen und –instrumenten tätig ist bringt den Betriebszweig „Vertrieb“ in eine bereits bestehende Gesellschaft mit beschränkter Haftung ein, letztere ist bereits im Großhandel mit Unterhaltungselektronik tätig.

Die Kandidatin/der Kandidat stelle, mittels zusätzlicher Daten freier Wahl, die außerordentliche Operation unter Berücksichtigung folgender Daten dar:

- Reinvermögen der einbringenden Gesellschaft: 485.000 €
- Vermögenswerte des eingebrachten Betriebszweiges „Vertrieb“:

**ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – II SESSIONE 2019**

Vermögenswerte	Steuerlich anerkannter Wert	Wert laut Schätzung
Betriesimmobilien	700.000	
WB Fonds	<u>410.000</u>	
	290.000	1.300.000
Betriebs- und Geschäftsausst.	30.000	
WB Fonds	<u>20.000</u>	
	10.000	10.000
Büromaschinen u. Einrichtung	50.000	
WB Fonds	<u>15.000</u>	
	35.000	33.000
Vorräte	200.000	200.000
Forderungen	183.000	
WB Forderungen	<u>3.000</u>	
	180.000	172.000
SUMME AKTIVA	715.000	1.715.000
Kurzfristige Verbindlichkeiten	110.000	110.000
Passive Darlehen	270.000	270.000
Abfertigungen f. Arbeitnehmer	15.000	15.000
SUMME PASSIVA	395.000	395.000
Eingebrachtes Reinvermögen	320.000	1.320.000

Reinvermögen der aufnehmenden Gesellschaft vor Einbringung 335.000 €

Nach Annahme begründeter zivil- und steuerrechtlicher Sachverhalte, die angemessen und zutreffend dargestellt werden müssen, ist folgendes auszuarbeiten:

- Bilanzsituation nach Einbringung der einbringenden Gesellschaft;
- Bilanzsituation nach Einbringung der aufnehmenden Gesellschaft;
- Die Buchungssätze der einbringenden Gesellschaft;
- Die Buchungssätze der aufnehmenden Gesellschaft.

PROVA PRATICA - TRACCIA 3

Rendiconto finanziario alle variazioni di liquidità 2015/2016

Nella situazione patrimoniale iniziale della Gabriel spa figurano le seguenti voci:

Stato patrimoniale al 31.12.2015:

Macchinari	100	Fondo amm.to macchinari	30
Magazzino materie	10	Fondo svalutazione crediti	3
Clienti	20	Debiti per TFR	2
Banca	11	Capitale sociale	60
		Utile di esercizio	40
		Riserve di utili	6
Totale attività	141	Totale a pareggio	141

Nel corso dell'esercizio 2016, dopo la chiusura del magazzino a rimanenze iniziali, sono state

**ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – II SESSIONE 2019**

effettuate le seguenti operazioni:

1. acquisto materie prime per 200 + Iva. Regolamento metà con bonifico, metà dilazionato;
2. venduto macchinario usato dal costo storico di 50 e ammortizzato per 10. Prezzo cessione 45 + Iva. Regolamento metà con accredito del c/c, metà dilazionato;
3. liquidata e pagata, con addebito del c/c, busta paga: retribuzione lorda 80, INPS dipendenti 10%, assegni familiari 1, IRPEF netta 25%;
4. rilevati i contributi INPS a carico ditta per il 30%;
5. vendita prodotti per 400 + Iva. Regolamento dilazionato;
6. pagata assicurazione per 4 con A/B;
7. acquisto macchinario per 40 + Iva, spese installazione e collaudo non documentate per 10. Regolamento dilazionato;
8. conclusa la costruzione in economia di un macchinario. Valutazione 13;
9. licenziato un dipendente al quale viene corrisposto il TFR maturato nell'anno per 1 e il TFR relativo agli anni precedenti per 2: Pagamento a mezzo banca;
10. acceso mutuo per 60, da restituire in 4 rate annuali;
11. pagata rata mutuo per 16 di cui 15 a titolo di quota capitale;
12. emesse nuove azioni sopra la pari con un aumento del capitale sociale di 20 e un sovrapprezzo di 4. Importo accreditato sul c/c;
13. distribuito l'utile dell'esercizio precedente con la seguente modalità: 35 agli azionisti e 5 alle riserve.

Al 31.12.2016 si rilevano i seguenti assestamenti:

- a) le rimanenze di materie ammontano a 12;
- b) il TFR maturato è 7;
- c) sulle assicurazioni si rileva un risconto di 1;
- d) sugli interessi che maturano sul mutuo si calcola un rateo di 1;
- e) l'ammortamento dei macchinari è 10;
- f) svalutati i crediti verso clienti (e non i crediti commerciali diversi) per il 20%;
- g) liquidata l'IVA.

Presentiamo:

1. la rilevazione dei fatti sul giornale;
2. lo stato patrimoniale del 2016 comparato con quello del 2015;
3. il conto economico del 2016;
4. lo stralcio della nota integrativa con le immobilizzazioni (criterio valutazione, prospetto con movimentazioni) e il patrimonio netto (prospetto movimentazioni);
5. il margine di tesoreria e l'indice di liquidità;
6. il rendiconto finanziario alle variazioni di liquidità.

Kapitalflussrechnung zu Veränderungen der Liquidität 2015/2016

Folgende Bilanzpositionen werden in der Bilanz der Gabriel AG ausgewiesen:

Maschinen	100	WB Fond Maschinen	30
Vorraete	10	WB Fond Kundenforderungen	3
Kundenforderungen	20	Abfertigungen fuer Arbeitnehmer	2
Liquide Mittel	11	Gesellschaftskapital	60
		Gewinn des Geschaeftsjahres	40
		Gewinnruecklagen	6
Summe Aktiva	141	Summe Passiva	141

Im Laufe des Jahres 2016, nach Abschluss des Lagers und Verbuchung unter den Anfangsbeständen, wurden folgende Vorgänge durchgeführt:

**ESAME DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA – II SESSIONE 2019**

1. Einkauf von Rohstoffen für 200 + MwSt. Zahlungsmodalitäten: 50% mittels Überweisung, 50% aufgeschoben;
2. Verkauf gebrauchte Maschine zu historischen Anschaffungskosten von 50, die zu 10 amortisiert wurde. Verkaufspreis von 45 + MwSt. Zahlungsmodalitäten: 50% mittels Gutschrift auf das Bankkonto, Rest aufgeschoben;
3. liquidiert und bezahlt mit Lastschrift auf das Bankkonto, Gehaltsscheck: Bruttogehalt 80, INPS-Mitarbeiter 10%, Familienzulagen 1, Netto-Einkommensteuer (IRPEF) 25%;
4. INPS-Beiträge zu Lasten des Arbeitgebers im Ausmass von 30%;
5. Verkauf von Produkten für 400 + MwSt. Zahlungsmodalität: aufgeschobene Zahlung;
6. bezahlte Versicherung für 4 mittels Bankscheck;
7. Kauf von Maschinen für 40 + MwSt., Installations- und Kollaudierungskosten für 10. nicht dokumentiert, Zahlungsmodalität: aufgeschoben;
8. Fertigstellung einer Maschine mittels aktivierter Eigenleistung Bewertung 13;
9. Entlassung eines Mitarbeiters, Anreifung Abfertigung im laufenden Jahr für 1.- und in den Vorjahren für 2.-; Zahlung mittels Bank;
10. Aufnahme Bankdarlehen über 60, zurückzuzahlen in 4 jährlichen Raten;
11. Zahlung Darlehensrate in Höhe von 16, davon 15 als Kapitalbetrag;
12. Ausgabe von neuen Aktien über dem Nennwert mit einer Erhöhung des Gesellschaftskapitals um 20 und einem Aufgeld von 4. Betrag wurde dem Bankkonto gutgeschrieben;
13. Verwendung des Gewinnes des Vorjahres wie folgt: 35 Auszahlung an die Aktionäre und 5 Zuführung zu den Rücklagen.

Zum 31.12.2016 wurden folgende Abschlussbuchungen vorgenommen:

- a) Vorräte an Materialien beliefen sich auf 12;
- b) die angereifte Abfertigung (TFR) beträgt 7;
- c) Für die Versicherungen wird eine aktive Abgrenzung von 1 verbucht;
- d) Für die Hypothekarzinsen wird eine passive Abgrenzung von 1 berechnet;
- e) Die Abschreibung der Maschine beträgt 10;
- f) Wertberichtigungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (und nicht auf sonstige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen) in Höhe von 20%;
- g) Liquidierung und Zahlung der Mehrwertsteuer.

Folgendes ist auszuarbeiten:

1. Erfassung der Geschäftsvorfälle im Journalbuch;
2. die Bilanz zum 31.12.2016 mit dem Vergleich zur Bilanz 2015;
3. die Gewinn- und Verlustrechnung des Jahres 2016;
4. Auszug aus dem Anhang zum Jahresabschluss betreffend das Anlagevermögen (Bewertungskriterium, Übersicht der Bewegungen) und zum Eigenkapital (Übersicht der Bewegungen);
5. Treasury Margin (margine di tesoreria) und Liquiditätsindex (indice di liquidità);
6. die Kapitalflussrechnung zu den Veränderungen der Liquidität