



DOMANDE CHIUSE

1- Che cosa è la relazione sulla gestione:

- a. la relazione sulla gestione è il documento redatto dagli Amministratori contenente le informazioni sull'andamento della gestione e sulla situazione della società e deve essere allegato al bilancio d'esercizio;
- b. è obbligatoria per tutte le società, anche per quelle che redigono il bilancio in forma abbreviata;
- c. è regolamentata dall'articolo 2427 del codice civile.

1- Was ist der Lagebericht?

- a. Der Lagebericht ist das Dokument, das von den Verwaltern erstellt wird und Informationen über den Verlauf der Geschäftsführung und die Lage des Unternehmens enthält und dem Jahresabschluss beigefügt werden muss;
- b. Er ist für alle Unternehmen verpflichtend, auch für solche, die den Jahresabschluss in verkürzter Form erstellen;
- c. Er ist durch Artikel 2427 des Codice Civile geregelt.

2- Il principio di competenza economica:

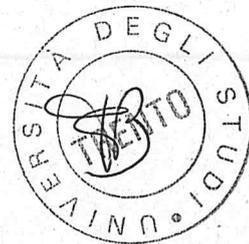
- a. è disciplinato dall'articolo 2423 del codice civile;
- b. non deve essere applicato per i bilanci delle società che seguono un regime di contabilità ordinaria;
- c. è rispettato quando nella redazione del bilancio si tiene conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

2- Das Prinzip der wirtschaftlichen Zurechnung ...

- a. ... ist durch Artikel 2423 des Codice Civile geregelt;
- b. ... muss nicht angewendet werden für die Jahresabschlüsse von Unternehmen, die die ordentliche Buchführung anwenden;
- c. wird beachtet, wenn bei der Erstellung des Jahresabschlusses die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres berücksichtigt werden, unabhängig vom Datum des Eingangs oder der Zahlung.



- 3 Il bilancio d'esercizio di una Srl deve essere approvato:
- dagli amministratori entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio;
 - dall'assemblea dei soci entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio o entro 180 giorni in casi particolari;
 - dall'assemblea dei soci entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, se lo statuto sociale lo prevede.
- 3 *Der Jahresabschluss einer GmbH muss genehmigt werden:*
- von den Verwaltern innerhalb 120 Tagen nach Abschluss des Geschäftsjahres;*
 - von der Gesellschafterversammlung innerhalb 120 Tagen nach Abschluss des Geschäftsjahres oder innerhalb 180 Tagen in besonderen Fällen;*
 - von der Gesellschafterversammlung innerhalb 180 Tagen nach Abschluss des Geschäftsjahres, wenn die Satzung dies vorsieht.*
4. Le micro imprese sono esonerate dalla redazione della Nota integrativa, quando, in calce allo Stato patrimoniale, risultino:
- l'informativa sugli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale;
 - l'informativa sui compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e ai sindaci;
 - l'informativa sugli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale e l'informativa sui compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e ai sindaci.
- 4 *Kleinstunternehmen sind von der Erstellung des Anhangs befreit, wenn am Ende des Jahresabschlusses folgende Informationen geliefert werden:*
- die Angaben über die Verpflichtungen, Bürgschaften und Eventualverbindlichkeiten, die nicht in der Bilanz ausgewiesen sind;*
 - die Angaben zu den Vergütungen, Vorschüssen und Krediten, die den Geschäftsführern und Abschlussprüfern gewährt wurden;*
 - die Angaben zu Verpflichtungen, Bürgschaften und Eventualverbindlichkeiten, die nicht in der Bilanz ausgewiesen sind, sowie die Angaben zu Vergütungen, Vorschüssen und Krediten, die den Geschäftsführern und Abschlussprüfern gewährt wurden.*
- 5 Nella Società a responsabilità limitata semplificata (Srls):
- lo statuto è standard, ma può essere personalizzato dalle parti;
 - lo statuto è standard, ma può essere personalizzato dal notaio;
 - lo statuto è standard e non può essere personalizzato.
- 5 *In der vereinfachten Gesellschaft mit beschränkter Haftung (vGmbH)*
- ist die Satzung Standard, darf aber von den Parteien personalisiert werden;*
 - ist die Satzung Standard, darf aber vom Notar personalisiert werden;*
 - ist die Satzung Standard und darf nicht personalisiert werden.*



- 6 Nella Società in accomandita semplice (SAS):
- a. tutti i Soci accomandatari sono illimitatamente responsabili per le obbligazioni sociali;
 - b. tutti i Soci sono illimitatamente responsabili per le obbligazioni sociali;
 - c. tutti i Soci accomandanti sono illimitatamente responsabili per le obbligazioni sociali.
6. Bei der Kommanditgesellschaft (KG)
- a. haften für die Gesellschaftsverbindlichkeiten alle Komplementäre unbeschränkt;
 - b. haften für die Gesellschaftsverbindlichkeiten alle Gesellschafter unbeschränkt;
 - c. haften für die Gesellschaftsverbindlichkeiten alle Kommanditisten unbeschränkt.

7 L'articolo 6 del DPR 633/1972 regola il momento impositivo delle operazioni, il momento cioè da cui iniziano gli obblighi IVA (fatturazione, registrazione, liquidazione, ecc.).

E' possibile emettere una fattura prima del momento impositivo (cessione di beni o pagamento delle prestazioni)?

- a. No
- b. Si
- c. Si però il documento viene emesso fuori dal campo di applicazione dell'IVA

7 Der Artikel 6 des DPR 633/1972 regelt den Zeitpunkt der Steuerpflicht von Transaktionen, also den Zeitpunkt, ab dem die Mehrwertsteuerpflichten (Rechnungsstellung, Registrierung, Abrechnung usw.) beginnen.

Ist es möglich, eine Rechnung vor dem Steuerpflichtzeitpunkt (Übergabe von Waren oder Zahlung von Dienstleistungen) auszustellen?

- a. Nein
- b. Ja
- c. Ja, aber das Dokument wird außerhalb des Anwendungsbereichs der Mehrwertsteuer ausgestellt

8 In che modo si differenzia la continuità aziendale a seguito dell'entrata in vigore del nuovo codice della crisi di impresa?

- a. Non vi è nessuna differenza
- b. A seguito dell'entrata in vigore del nuovo CCI la continuità aziendale viene controllata dagli Organi di composizione della crisi



- c. Prima la continuità veniva valutata solo in occasione della redazione del bilancio. Dopo l'entrata in vigore del nuovo CCI, la continuità viene valutata durante l'intero esercizio

8 *Wie unterscheidet sich die Unternehmensfortführung nach Inkrafttreten des neuen Kodex der Unternehmenskrise (CCI)?*

- a. *Es gibt keinen Unterschied*
- b. *Nach Inkrafttreten des neuen CCI wird die Unternehmensfortführung von den Organen zur Lösung der Krise überwacht*
- c. *Früher wurde die Unternehmensfortführung nur bei der Erstellung des Jahresabschlusses bewertet. Nach Inkrafttreten des neuen CCI wird die Unternehmensfortführung während des gesamten Geschäftsjahres bewertet*

9 *Qualora una società di capitali si avvalga dei maggiori termini per l'approvazione del bilancio (oltre i 120 giorni ma entro i 180 giorni) entro quando deve effettuare il versamento a saldo delle imposte (IRES e IRAP)?*

- a. *Alla stessa scadenza delle altre società, non vi sono deroghe per i versamenti*
- b. *Entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio*
- c. *Entro il settimo mese dalla chiusura dell'esercizio*

9 *Wenn eine Kapitalgesellschaft längere Fristen für die Genehmigung des Jahresabschlusses (über 120 Tage, aber innerhalb von 180 Tagen) in Anspruch nimmt, bis wann muss sie die Saldozahlungen der Steuern (IRES und IRAP) leisten?*

- a. *Zum gleichen Termin wie andere Gesellschaften, es gibt keine Ausnahmen für die Zahlungen*
- b. *Bis zum letzten Tag des Monats nach dem Monat der Genehmigung des Jahresabschlusses*
- c. *Innerhalb des siebten Monats nach Geschäftsjahresende*

10 *La deduzione dei costi ai fini IRAP nelle società di capitali*

- a) *opera secondo le regole del TUIR*
- b) *è connessa alla loro contabilizzazione a bilancio*
- c) *dipende dalla corretta applicazione dei principi contabili*

10 *Die Abzugsfähigkeit von Kosten für IRAP-Zwecke in Kapitalgesellschaften ...*

- a) *... erfolgt gemäß den Vorschriften des TUIR;*
- b) *... ist mit deren Bilanzierung in der Buchhaltung verbunden;*
- c) *... hängt von der korrekten Anwendung der Rechnungslegungsgrundsätze ab.*



DOMANDE APERTE

1) 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 di esercizio. Si illustri poi brevemente anche le modalità di contabilizzazione derivanti dal subentro in un contratto di leasing finanziario in essere.

Erläutern Sie zunächst die unterschiedlichen Zwecke des Finanzleasings im Vergleich zum Operativen Leasing und konzentrieren Sie sich dann auf das Finanzleasing und beschreiben Sie dessen Auswirkungen auf die buchhalterische Erfassung und Darstellung in der Jahresbilanz. Erklären Sie anschließend kurz die Buchungsmethoden, die sich aus dem Eintritt in einen bestehenden Finanzleasingvertrag ergeben.

2 – Si illustri le motivazioni economiche e le implicazioni giuridiche contabili e fiscali di un'operazione di fusione;

Erläutern Sie die wirtschaftlichen Gründe und die rechtlichen, buchhalterischen und steuerlichen Implikationen einer Fusion.

3 Il candidato esponga le principali differenze tra la società in accomandita semplice e la società in nome collettivo.

Der Kandidat soll die Hauptunterschiede zwischen der Kommanditgesellschaft und der offenen Handelsgesellschaft erläutern.

4 Il candidato esponga le principali differenze tra nullità e annullabilità.

Der Kandidat soll die wichtigsten Unterschiede zwischen Nichtigkeit und Anfechtbarkeit darlegen.

5 Il nuovo Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, con la modifica dell'art. 2086, secondo comma, c.c., ha statuito il dovere generale dell'imprenditore collettivo, e non solo di quello che opera in forma societaria, di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa; la stessa disposizione ha significativamente previsto che l'assetto risulti adeguato anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi di impresa e della perdita della continuità aziendale.

Cosa si intende per adeguati assetti?



Der neue Kodex für Unternehmenskrisen und Insolvenz hat durch die Änderung von Artikel 2086, Absatz 2, des italienischen Bürgerlichen Gesetzbuchs (c.c.) die allgemeine Pflicht für Kollektivunternehmer, einschließlich derjenigen, die in gesellschaftlicher Form tätig sind, eingeführt, ein organisatorisches, administratives und buchhalterisches System zu etablieren, das der Natur und den Dimensionen des Unternehmens angemessen ist. Die gleiche Bestimmung hat wesentlich festgelegt, dass das System auch in Bezug auf die zeitnahe Erkennung der Unternehmenskrise und den Verlust der Unternehmensfortführung angemessen sein muss.

Was versteht man unter "Organisationsstrukturen – Adeguate Assetti"?

ESERCIZIO

La società Te Nay srl produce macchine utensili ed impianti per la lavorazione della pietra e dei manufatti di cemento.

Il consiglio d'amministrazione decide di investire 5 milioni di euro per l'acquisto di nuovi macchinari e di un nuovo magazzino automatizzato (entrambi con aliquota di ammortamento del 15%)

A seguito di questo nuovo investimento si realizzeranno delle economie di costo. Si prevede una riduzione del personale del 30% e un efficientamento nel consumo dei materiali con una riduzione dell'incidenza del costo sul valore prodotto di 5 punti percentuali.

Il candidato, utilizzando gli schemi proposti che recepiscono i dati consuntivi dell'ultimo bilancio approvato, sviluppi le ipotesi proposte e le integri, motivandole, con proprie supposizioni per i valori mancanti.

Una volta formalizzate le ipotesi di lavoro, il candidato predisponga:

- un business plan economico e patrimoniale triennale utilizzando gli schemi proposti
- un rendiconto finanziario triennale da cui emerga chiaramente la fattibilità dell'investimento



conto economico

	CONSUNTIVO 2023		1° anno		2° anno		3° anno	
	in euro	in %	in euro	in %	in euro	in %	in euro	in %
VALORE DELLA PRODUZIONE								
RICAVI VENDITE/PRESTAZIONI	4.700.000,00	96,91						
VARIAZIONI RIMANENZE PRODOTTI	- 60.000,00	- 1,24						
INCR. IMMOB. LAVORI INTERNI								
ALTRI RICAVI E PROVENTI	210.000,00	4,33						
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	4.850.000,00	100,00						
COSTI DELLA PRODUZIONE								
MATERIE PRIME, SUSS. DI CONSUMO	1.575.000,00	32,47						
VARIANZ. RIMAN. MATERIE PRIME	130.000,00	2,68						
CONSUMO MATERIE PRIME	1.705.000,00	35,15						
SERVIZI E LOCAZIONI	940.000,00	19,38						
PERSONALE	1.520.000,00	31,34						
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	420.000,00	8,66						
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.000,00	0,82						
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	4.625.000,00	95,36						
EBIT - REDDITO OPERATIVO	225.000,00	4,64						
ONERI FINANZIARI	- 110.000,00	- 2,27						
Gestione straordinaria								
GESTIONE FINANZIARIA	- 110.000,00	- 2,27						
Risultato prima delle imposte	115.000,00	2,37						
IMPOSTE SUL REDDITO	32.500,00	0,67						
Utile (perdita) dell'esercizio	82.500,00	1,70						



STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	CONSUNTIVO 2023		1^ anno		2^ anno		3^ anno	
	Euro	in %	Euro	in %	Euro	in %	Euro	in %
1) LIQUIDITA' IMMEDIATE	80.000	1,4%						
2.1) CREDITI V/CLIENTI	220.000	4,0%						
2.2) ALTRI CREDITI A BREVE	520.000	9,4%						
Altri crediti	340.000	6,2%						
Ratei e Risconti attivi	180.000	3,3%						
2) TOTALE LIQUIDITA' DIFFERITE (2.1 + 2.2)	740.000	13,4%						
3) TOTALE LIQUIDITA' (1+2)	820.000	14,8%						
4) DISPONIBILITA'	1.900.000	34,4%						
5) ATTIVO CIRCOLANTE (3+4)	2.720.000	49,2%						
6.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	140.000	2,5%						
6.2) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.650.000	48,0%						
6.3) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000	0,3%						
6) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (6.1 + 6.2 + 6.3)	2.805.000	50,8%						
TOTALE ATTIVO	5.525.000	100,0%						

PASSIVO E NETTO	CONSUNTIVO 2023		1^ anno		2^ anno		3^ anno	
	Euro	in %	Euro	in %	Euro	in %	Euro	in %
Depositi bancari e postali	150.000	2,7%						
1) ESIGIBILITA' IMMEDIATE	150.000	2,7%						
2.1) DEBITI VERSO FORNITORI	710.000	12,9%						
2.2) ALTRI DEBITI A BREVE TERMINE	1.150.000	20,8%						
Acconti da clienti	465.000	8,4%						
Debiti tributari	40.000	0,7%						
Deb. vstituti previdenziali	95.000	1,7%						
Altri debiti a breve termine	150.000	2,7%						
Ratei e risconti passivi	400.000	7,2%						
2) ESIGIBILITA' DIFFERITE (2.1 + 2.2)	1.860.000	33,7%						
3) PASSIVO CORRENTE (1+2)	2.010.000	36,4%						
4.1) FONDO T.F.R.	350.000	6,3%						
4.2) FONDI RISCHI	-	0,0%						
4.3) MUTUI PASSIVI	850.000	15,4%						
4.4) ALTRI DEBITI A MEDIO TERMINE	30.000	0,5%						
Finanz. Infruttiferi dei soci	30.000	0,5%						
Altri debiti a m/l termine	-	0,0%						
4) PASSIVO CONSOLIDATO (4.1+4.2+4.3)	1.230.000	22,3%						
5) TOTALE PASSIVO (3+4)	3.240.000	58,6%						
6.1) CAPITALE SOCIALE (1 - A)	200.000	3,6%						
6.2) RISERVE	2.002.500	36,2%						
6.3) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	82.500	1,5%						
6) PATRIMONIO NETTO (6.1+6.2+6.3)	2.285.000	41,4%						
TOTALE PASSIVO E NETTO (5+6)	5.525.000	100,0%						



Die Firma Te Nay srl produziert Werkzeugmaschinen und Anlagen zur Verarbeitung von Stein und Betonwaren.

Der Vorstand beschließt, 5 Millionen Euro in den Erwerb neuer Maschinen und eines neuen automatisierten Lagers zu investieren (beide mit einer Abschreibungssatz von 15%).

Durch diese neue Investition sollen Kosteneinsparungen erzielt werden. Es wird eine Reduzierung des Personals um 30% und eine Effizienzsteigerung beim Materialverbrauch mit einer Reduzierung der Kostenquote am Produktionswert um 5 Prozentpunkte erwartet.

Der Kandidat soll unter Verwendung der vorgeschlagenen Modelle, die die tatsächlichen Daten des letzten genehmigten Jahresabschlusses berücksichtigen, die vorgeschlagenen Hypothesen entwickeln und diese gegebenenfalls mit eigenen Annahmen für fehlende Werte ergänzen.

Nach Festlegung der Arbeitsannahmen soll der Kandidat folgendes erstellen:

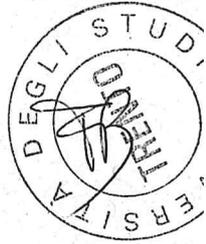
- Ein dreijähriger wirtschaftlicher und Vermögensbusinessplan unter Verwendung der vorgeschlagenen Modelle
- Einen dreijährigen Finanzplan, aus dem die Realisierbarkeit der Investition klar hervorgeht



BILANZ

AKTIVA	JAHR ESAB SCHLUSS 2023		1 ^a Jahr		2 ^a Jahr		3 ^a Jahr	
	Euro	in %	Euro	in %	Euro	in %	Euro	in %
1) SOFORT VERFÜGBARE LIQUIDITÄT	80.000	14%						
2.1) FORDERUNGEN GEGENÜBER KUNDEN	220.000	40%						
2.2) SONSTIGE KURZFRISTIGE FORDERUNGEN	520.000	84%						
Sonstige Forderungen	340.000	6,2%						
Antizipative und Transitorische aktive Rechnungsabgrenzungsposten	180.000	3,3%						
2) GESAMTE LATENTE LIQUIDITÄT (2.1 + 2.2)	740.000	13,4%						
3) GESAMTE LIQUIDITÄT (1+2)	820.000	14,8%						
4) VERFÜGBARE MITTEL	1.800.000	34,4%						
5) UMLAUVERMÖGEN (3+4)	2.720.000	49,2%						
6.1) IMMATERIELLE ANLAGEN	140.000	2,5%						
6.2) MATERIELLE ANLAGEN	2.850.000	48,0%						
6.3) FINANZANLAGEN	15.000	0,3%						
6) SUMME ANLAGEVERMÖGEN (6.1 + 6.2 + 6.3)	2.805.000	50,5%						
GESAMTVERMÖGEN	5.525.000	100,0%						

PASSIVA UND EIGENKAPITAL	JAHR ESAB SCHLUSS 2023		1 ^a Jahr		2 ^a Jahr		3 ^a Jahr	
	Euro	in %	Euro	in %	Euro	in %	Euro	in %
Bank- und Postguthaben	150.000	2,7%						
1) SOFORTIGE ENBRINGLICHKEIT	150.000	2,7%						
2.1) VERBINDLICHKEITEN GEGENÜBER LIEFERANTEN	710.000	12,9%						
2.2) SONSTIGE KURZFR. VERBINDLICHKEITEN	1.180.000	20,8%						
Kundenzahlungen	465.000	8,4%						
Steuerverbindlichkeiten	40.000	0,7%						
Sozialversicherungsverbindlichkeiten	95.000	1,7%						
Sonstige kurzfr. Verbindlichkeiten	150.000	2,7%						
Antizipative und Transitorische passive Rechnungsabgrenzungsposten	400.000	7,2%						
2) AUFGESCHOBENE ENBRINGLICHKEIT (2.1 + 2.2)	1.890.000	33,7%						
3) KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN (1+2)	2.040.000	36,4%						
4.1) RÜCKSTELLUNGEN FÜR ABFERTIGUNGSAUSSPRÜCHE	350.000	6,3%						
4.2) RÜCKSTELLUNG FÜR RISIKEN	-	0,0%						
4.3) LANGFRISTIGE DARLEHEN	850.000	15,4%						
4.4) SONSTIGE MITTL- UND LANGFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN	30.000	0,5%						
Zinslose Gesellschafterdarlehen	30.000	0,5%						
Sonstige langfristige Verbindlichkeiten	-	0,0%						
4) LANGFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN (4.1+4.2+4.3)	1.230.000	22,3%						
5) GESAMTVERBINDLICHKEITEN (3+4)	3.240.000	58,5%						
6.1) GESELLSCHAFTSKAPITAL (1 - A)	200.000	3,6%						
6.2) RÜCKLAGEN	2.002.500	36,2%						
6.3) JAHRESERGEBNIS	82.500	1,5%						
6) EIGENKAPITAL (6.1+6.2+6.3)	2.285.000	41,4%						
GESAMTVERBINDLICHKEITEN UND EIGENKAPITAL (5+6)	5.525.000	100,0%						



DOMANDE CHIUSE

1- Le scritture di assestamento sono:

- a. le scritture di completamento e integrazione;
- b. le scritture di completamento, integrazione, rettifica e di ammortamento;
- c. rilevate all'inizio dell'esercizio.

1- *Was sind Abschlussbuchungen?*

- a. *Abschlussbuchungen sind die Buchungen zur Vervollständigung und Ergänzung;*
- b. *Abschlussbuchungen sind die Buchungen zur Vervollständigung, Ergänzung, Berichtigung und Abschreibung;*
- c. *Abschlussbuchungen werden zu Beginn des Geschäftsjahres erfasst.*

2 – Il reddito operativo:

- a. si ottiene dalla differenza tra il valore della produzione e il valore aggiunto;
- b. è il risultato economico della gestione caratteristica;
- c. è il MOL (margine operativo lordo).

2- *Der operative Gewinn ...*

- a. *... ergibt sich aus der Differenz zwischen der Gesamtleistung und dem Mehrwert;*
- b. *... ist das wirtschaftliche Ergebnis der Haupttätigkeit;*
- c. *... ist das EBITDA (Brutto-Betriebsgewinn).*

3 Il fondo per rischi ed oneri è destinato a coprire perdite o debiti:

- a. di natura determinata e di esistenza certa o probabile;
- b. di natura indeterminata e di esistenza certa o probabile;
- c. di natura determinata e di esistenza improbabile.

3 *Rückstellungen für Risiken und Aufwendungen sind bestimmt, um Verluste oder Verbindlichkeiten zu decken:*

- a. *bestimmter Art und mit sicherer oder wahrscheinlicher Existenz;*
- b. *unbestimmter Art und mit sicherer oder wahrscheinlicher Existenz;*
- c. *bestimmter Art und mit unwahrscheinlicher Existenz.*

4 Il principio della competenza nella redazione del bilancio richiede che:

- a. si debba tenere conto dei proventi di competenza, indipendentemente dall'incasso;
- b. si debba tenere conto dei proventi e degli oneri di competenza, indipendentemente dall'incasso o del pagamento;



c. si debba tenere conto degli oneri di competenza, indipendentemente dal pagamento.

4 Das Prinzip der Abgrenzung bei der Erstellung des Jahresabschlusses verlangt, dass:

- a. die Erträge nach Abgrenzung berücksichtigt werden müssen, unabhängig vom Zahlungseingang;
- b. sowohl die Erträge als auch die Aufwendungen nach Abgrenzung berücksichtigt werden müssen, unabhängig vom Zahlungseingang oder der Zahlung;
- c. die Aufwendungen nach Abgrenzung berücksichtigt werden müssen, unabhängig von der Zahlung.

5 L'impresa familiare:

- a. è una forma di impresa individuale;
- b. è una forma di impresa collettiva di persone;
- c. è una forma di impresa collettiva di capitale.

5 Das Familienunternehmen:

- a. ist eine Form des Einzelunternehmens;
- b. ist eine Form der Personengesellschaft;
- c. ist eine Form der Kapitalgesellschaft.

6 Nella Società in accomandita semplice (SAS):

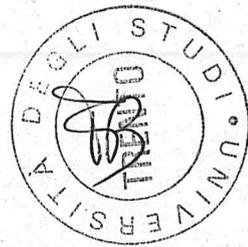
- a. i Soci accomandanti non hanno mai un diritto di ispezione e sorveglianza sugli Amministratori durante la gestione;
- b. i Soci accomandanti hanno sempre un diritto di ispezione e sorveglianza sugli Amministratori durante la gestione;
- c. i Soci accomandanti hanno un diritto di ispezione e sorveglianza sugli Amministratori durante la gestione, ma solo se lo statuto sociale lo prevede.

6 In der Kommanditgesellschaft (KG):

- a. haben die Kommanditisten niemals ein Recht auf Einsichtnahme und Überwachung der Geschäftsführer während der Verwaltung;
- b. haben die Kommanditisten immer ein Recht auf Einsichtnahme und Überwachung der Geschäftsführer während der Verwaltung;
- c. haben die Kommanditisten ein Recht auf Einsichtnahme und Überwachung der Geschäftsführer während der Verwaltung, aber nur wenn dies im Gesellschaftsvertrag vorgesehen ist.

7 Che cos'è il pro rata IVA

- a. E' la percentuale di detrazione da applicare in caso di acquisto di beni o servizi utilizzati promiscuamente
- b. Si riferisce al pro rata temporis quando un'operazione viene effettuata a cavallo d'anno e si devono imputare le operazioni su due esercizi



- c. Si riferisce alla percentuale di detrazione IVA in presenza di operazioni imponibili ed esenti

7 Was ist MwSt. pro rata (pro rata IVA)?

- a. Es ist der Prozentsatz des Abzugs, der bei Erwerb von Waren oder Dienstleistungen anzuwenden ist, die gemischt genutzt werden.
- b. Es bezieht sich auf das pro rata temporis, wenn eine Transaktion über das Jahr hinausgeht und die Operationen auf zwei Geschäftsjahre aufgeteilt werden müssen.
- c. Es bezieht sich auf den Prozentsatz der Mehrwertsteuerabziehbarkeit im Falle von steuerpflichtigen und steuerfreien Transaktionen.

8 Cosa sono gli Early Warnings (indici d'allerta)?

- a. E' un termine inglese per indicare gli indicatori contenuti negli ISA fiscali
- b. Sono degli indicatori utili per allertare le imprese su possibili rischi di dissesto aziendale
- c. Sono degli indicatori utilizzati dalle banche per controllare giornalmente i superi di fido da parte delle aziende

8 Was sind die Early Warnings (Frühwarnindizes)?

- a. Es ist ein englischer Begriff für die Indikatoren, die in den steuerlichen ISA enthalten sind
- b. Es sind Indikatoren, die nützlich sind, um Unternehmen auf mögliche Risiken eines Unternehmenszusammenbruchs aufmerksam zu machen
- c. Es sind Indikatoren, die von Banken verwendet werden, um täglich die Überschreitungen von Kreditlinien durch Unternehmen zu überwachen

9 Tutti i soggetti IRES devono presentare le dichiarazioni dei redditi, IRAP, IVA e modello 770 per i sostituti di imposta esclusivamente in via telematica. Chi può procedere con l'invio telematico?

- a. Direttamente la società oppure un soggetto abilitato appositamente incaricato
- b. La società, un soggetto abilitato oppure una software house iscritta all'Assosoftware
- c. Solo attraverso un soggetto abilitato

9 Alle IRES-pflichtigen Subjekte müssen die Einkommensteuer-, IRAP-, Mehrwertsteuer- und das Modell 770 für Steuersubstitute ausschließlich auf elektronischem Wege einreichen. Wer kann die telematische Versendung vornehmen?

- a. Direkt die Gesellschaft oder ein speziell beauftragtes berechtigtes Subjekt



- b. *Die Gesellschaft, ein berechtigtes Subjekt oder ein Softwareunternehmen, das bei Assosoftware registriert ist*
- c. *Nur durch ein berechtigtes Subjekt*

10 Un ente non commerciale, ai fini della tassazione del reddito da questo prodotto:
a) è equiparato dal TUIR ad un soggetto persona fisica e pertanto risulta essere un soggetto passivo dell'IRPEF, con reddito formato dalle differenti categorie;
b) è un soggetto passivo IRES, ma con reddito formato dalle differenti categorie, secondo la specifica disciplina del TUIR;
c) deve presentare dichiarazione UNICO ENC, ma il relativo reddito è esente.

10 *Ein nicht kommerzielles Unternehmen ist für die Besteuerung des von ihm erzielten Einkommens ...*

- a) *... nach dem TUIR wie eine natürliche Person behandelt und daher ein Steuerpflichtiger der IRPEF, wobei das Einkommen aus den verschiedenen Kategorien besteht;*
- b) *... ein Steuerpflichtiger der IRES, jedoch mit Einkommen aus den verschiedenen Kategorien gemäß den spezifischen Vorschriften des TUIR;*
- c) *... muss eine Erklärung UNICO ENC einreichen, jedoch ist das entsprechende Einkommen steuerfrei.*

DOMANDE APERTE

1) Il candidato, dopo aver spiegato in generale i principi alla base dell'analisi per indici del bilancio di esercizio, illustri nel dettaglio i principali indici di redditività.

Erläutern Sie nach einer allgemeinen Erklärung der Prinzipien der Bilanzanalyse durch Kennzahlen im Detail die wichtigsten Rentabilitätskennzahlen.

2 – Si illustrino le motivazioni economiche e le implicazioni giuridiche contabili e fiscali di un'operazione di conferimento di azienda;

Erläutern Sie die wirtschaftlichen Gründe und die rechtlichen, buchhalterischen und steuerlichen Implikationen einer Unternehmenseinbringung.

3 Il candidato esponga i diversi tipi di organo di controllo previsto per le società a responsabilità limitata e i casi in cui esso è obbligatorio.

Der Kandidat soll die verschiedenen Arten von Kontrollorganen, welche für Gesellschaften mit beschränkter Haftung vorgesehen sind und die Fälle, in denen das Kontrollorgan zwingend erforderlich ist, erläutern.



4 Il candidato esponga le principali differenze tra possesso e proprietà.
Der Kandidat soll die Hauptunterschiede zwischen Besitz und Eigentum darlegen.

5 Il nuovo Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, con la modifica dell'art. 2086, secondo comma, c.c., ha statuito il dovere generale dell'imprenditore collettivo, e non solo di quello che opera in forma societaria, di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa; la stessa disposizione ha significativamente previsto che l'assetto risulti adeguato anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi di impresa e della perdita della continuità aziendale.

Come deve agire il collegio sindacale nella sua attività di vigilanza sugli adeguati assetti?

Der neue Kodex für Unternehmenskrisen und Insolvenz hat durch die Änderung von Artikel 2086, Absatz 2, des italienischen Bürgerlichen Gesetzbuchs (c.c.) die allgemeine Pflicht für Kollektivunternehmer, einschließlich derjenigen, die in gesellschaftlicher Form tätig sind, eingeführt, ein organisatorisches, administratives und buchhalterisches System zu etablieren, das der Natur und den Dimensionen des Unternehmens angemessen ist. Die gleiche Bestimmung hat wesentlich festgelegt, dass das System auch in Bezug auf die zeitnahe Erkennung der Unternehmenskrise und den Verlust der Unternehmensfortführung angemessen sein muss.

Wie soll der Überwachungsrat bei seiner Überwachung der angemessenen Strukturen (adeguati assetti) vorgehen?

ESERCIZIO

Il candidato, dopo aver brevemente commentato le cause di scioglimento di una società di capitali, proceda alla simulazione con dati a piacere di una liquidazione societaria, mettendo in particolare evidenza le differenze tra i principi contabili e i criteri applicabili a tale bilancio rispetto a quelli applicabili al precedente bilancio di pre-liquidazione, anche con riferimento al principio contabile OIC 5.

Der Kandidat soll kurz die Gründe für die Auflösung einer Kapitalgesellschaft erläutern. Daraufhin soll eine Simulation mit beliebigen Daten zur Liquidation einer Gesellschaft durchgeführt werden. Dabei sollen insbesondere die Unterschiede zwischen den anzuwendenden Rechnungslegungsgrundsätzen und -kriterien für diesen Abschluss und denen des vorhergehenden Vorliquidationsabschlusses hervorgehoben werden, auch unter Bezugnahme auf den Rechnungslegungsstandard OIC 5.



ESAME DI STATO DI DOTTORE COMMERCIALISTA – III TRACCIA – 25/07/2024

DOMANDE CHIUSE

1 – Il conto fornitori c/fatture da ricevere:

- a. al momento dello storno fa rilevare un costo di competenza dell'esercizio;
- b. è un conto acceso a un debito da liquidare sorto al 31/12 in relazione a un costo di competenza dell'esercizio in chiusura;
- c. al momento della rilevazione ha in contropartita un conto di ricavo di competenza dell'esercizio.

1 - Das Konto „Lieferanten für zu erhaltenden Rechnungen“ ...

- a. ... weist bei der Umbuchung den Aufwand des Geschäftsjahres aus;*
- b. ... ist ein Konto, das sich auf eine am 31.12. entstandene Verbindlichkeit bezieht, die mit einem Aufwand des abzuschließenden Geschäftsjahres verbunden ist;*
- c. ... hat bei der Erfassung als Gegenposten ein Ertragskonto des Geschäftsjahres.*

2 –La cessione di un bene strumentale genera una minusvalenza:

- a. quando il valore contabile residuo inteso come la differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento è minore del valore di realizzo;
- b. quando il valore contabile residuo inteso come la differenza tra il costo storico e il fondo ammortamento è maggiore del valore di realizzo;
- c. quando il bene risulta completamente ammortizzato.

2- Der Verkauf eines Anlageguts führt zu einem Mindererlös, ...

- a. ... wenn der Restbuchwert, definiert als die Differenz zwischen den Anschaffungskosten und dem Abschreibungsfonds, kleiner ist als der Veräußerungswert;*
- b. ... wenn der Restbuchwert, definiert als die Differenz zwischen den Anschaffungskosten und dem Abschreibungsfonds, größer ist als der Veräußerungswert;*
- c. ... wenn das Gut vollständig abgeschrieben ist.*

3. Il principio della prudenza nella redazione del bilancio richiede che:

- a. gli utili attesi, ma non ancora definitivamente realizzati, non debbano essere iscritti in bilancio;
- b. si debba tenere conto degli oneri di competenza, indipendentemente dall'incasso;
- c. i costi debbano essere correlati ai ricavi.

3. Das Prinzip der Vorsicht bei der Erstellung des Jahresabschlusses verlangt, dass:

- a. Die erwarteten, aber noch nicht endgültig realisierten Gewinne nicht in der Bilanz ausgewiesen werden dürfen;*
- b. Die Aufwendungen nach Abgrenzung berücksichtigt werden müssen, unabhängig vom Zahlungseingang;*
- c. Die Kosten den Erträgen zugeordnet werden müssen.*



4. Il fondo imposte e tasse:
 - a. accoglie il debito per le imposte di competenza dell'esercizio chiuso;
 - b. accoglie passività per probabili accertamenti fiscali;
 - c. accoglie il debito dovuto in seguito alla liquidazione IVA.
4. *Die Rückstellung für Steuern und Abgaben:*
 - a. *erfasst die Verbindlichkeiten für die im abgeschlossenen Geschäftsjahr angefallenen Steuern;*
 - b. *erfasst Verbindlichkeiten aus wahrscheinlichen steuerlichen Prüfungen;*
 - c. *erfasst die Verbindlichkeiten, die sich aus der Mehrwertsteuerabrechnung ergeben.*
5. Nella Società in accomandita semplice (SAS):
 - a. il venire meno di tutti i soci accomandatari rappresenta una causa di scioglimento immediato della società venendo di fatto meno chi amministra;
 - b. il venire meno di tutti i soci accomandatari rappresenta una causa di scioglimento, non immediato ma rinviato di sei mesi;
 - c. il venire meno di tutti i soci accomandatari non rappresenta mai una causa di scioglimento della società.
5. *In der Kommanditgesellschaft (KG):*
 - a. *stellt das Ausscheiden aller Komplementäre einen unmittelbaren Grund für die Auflösung der Gesellschaft dar, da damit die Verwaltung wegfällt;*
 - b. *stellt das Ausscheiden aller Komplementäre einen Grund für die Auflösung dar, jedoch nicht unmittelbar, sondern mit einer Frist von sechs Monaten;*
 - c. *stellt das Ausscheiden aller Komplementäre niemals einen Grund für die Auflösung der Gesellschaft dar.*
6. Nella Società in nome collettivo (Snc):
 - a. il venire meno della pluralità dei Soci è una causa di scioglimento immediato della società;
 - b. il venire meno della pluralità dei Soci non è mai una causa di scioglimento della società;
 - c. il venire meno della pluralità dei Soci non è una causa di scioglimento immediato della società.
6. *In der Offenen Handelsgesellschaft (OHG):*
 - a. *Ist das Fehlen der Mehrzahl der Gesellschafter ein unmittelbarer Grund für die Auflösung der Gesellschaft;*
 - b. *Ist das Fehlen der Mehrzahl der Gesellschafter niemals ein Grund für die Auflösung der Gesellschaft;*
 - c. *Ist das Fehlen der Mehrzahl der Gesellschafter kein unmittelbarer Grund für die Auflösung der Gesellschaft.*



7 Cosa avviene con il reverse charge (inversione contabile) nella normativa IVA

- a. La figura del debitore d'imposta IVA viene assunta dal soggetto che acquista il bene o servizio
- b. L'acquirente viene assimilato al consumatore finale e riceve una fattura fuori campo IVA
- c. Colui che emette la fattura deve eseguire oltre ai propri adempimenti IVA anche quelle del proprio cliente

7 Was passiert mit dem Reverse Charge (Steuerschuldumkehr) im Mehrwertsteuerbereich?

- a. Die Rolle des Mehrwertsteuerschuldners wird von demjenigen übernommen, der die Ware oder Dienstleistung kauft.
- b. Der Käufer wird dem Endverbraucher gleichgestellt und erhält eine Rechnung außerhalb des Mehrwertsteuerbereichs.
- c. Derjenige, der die Rechnung ausstellt, muss neben seinen eigenen Mehrwertsteuerpflichten auch jene seines Kunden erfüllen.

8 Cos'è l'istituto della composizione negoziata della crisi d'impresa?

- a. Un nuovo strumento, di natura volontaria e stragiudiziale, finalizzato al ripristino dell'equilibrio economico dell'impresa, grazie all'intervento di un esperto chiamato a facilitare le trattative tra l'imprenditore ed i creditori ed eventuali altri soggetti interessati.
- b. Un nuovo strumento, di natura obbligatoria, di ausilio alle imprese che versano in uno stato di crisi o di insolvenza che appaia irreversibile.
- c. Una procedura obbligatoria nella quale il giudice nomina un esperto per liquidare i beni dell'impresa che versano in uno stato di crisi o di insolvenza che appaiano irreversibili.

8 Was ist das Institut der außergerichtlichen Sanierung der Unternehmenskrise (Istituto della composizione negoziata della crisi d'impresa)?

- a. Ein neues, freiwilliges und außergerichtliches Instrument zur Wiederherstellung des wirtschaftlichen Gleichgewichts des Unternehmens, durch das Eingreifen eines Experten, der die Verhandlungen zwischen dem Unternehmer und den Gläubigern sowie eventuellen anderen beteiligten Parteien erleichtert.
- b. Ein neues, obligatorisches Instrument zur Unterstützung von Unternehmen, die sich in einer Krise oder in einem scheinbar irreversiblen Zustand der Zahlungsunfähigkeit befinden.
- c. Ein obligatorisches Verfahren, bei dem der Richter einen Experten ernannt, um die Vermögenswerte von Unternehmen zu liquidieren, die sich in einer Krise oder in einem scheinbar irreversiblen Zustand der Zahlungsunfähigkeit befinden.

9 L'IRAP è un'imposta locale che finanzia le regioni e le provincie autonome. Cosa succede se un'azienda esercita la propria attività in più regioni (o provincie autonome)?

- a. Versa l'intera imposta nella regione ove il fatturato è più elevato.



- b. L'imposta totale viene ripartita tra le regioni in misura proporzionalmente corrispondente all'ammontare delle retribuzioni e dei compensi dei collaboratori operanti nelle singole regioni.
- c. L'imposta totale viene ripartita tra le regioni in misura proporzionale al fatturato così come emerge dal luogo di partenza dei documenti di trasporto (DDT).

9 Die IRAP ist eine lokale Steuer, die die Regionen und autonomen Provinzen finanziert. Was passiert, wenn ein Unternehmen seine Tätigkeit in mehreren Regionen (oder autonomen Provinzen) ausübt?

- a. Die gesamte Steuer wird in der Region entrichtet, in der der Umsatz am höchsten ist.
- b. Die gesamte Steuer wird proportional auf die Regionen aufgeteilt, entsprechend dem Betrag der Löhne und Entgelte der in den einzelnen Regionen tätigen Mitarbeiter.
- c. Die gesamte Steuer wird proportional auf die Regionen verteilt, basierend auf dem Umsatz, wie er sich aus dem Ursprung der Transportdokumente (DDT) ergibt.

10. Per un soggetto in regime forfettario, il recupero in dichiarazione dei redditi degli oneri detraibili:

- a) non opera mai
- b) può operare, ma solo nel caso in cui si sia in presenza di redditi di altra natura (con l'esclusione del reddito da fabbricati assoggettato al regime della cedolare secca)
- c) non opera mai perché il regime ne vieta in ogni caso la detrazione

10. Die Rückforderung der abzugsfähigen Aufwendungen in der Einkommenssteuererklärung für eine Person mit Pauschalregelung ...

- a) ... findet nie statt;
- b) ... kann stattfinden, aber nur, wenn Einkünfte anderer Art vorhanden sind (mit Ausnahme der Einkünfte aus Immobilien, die der „Cedolare Secca“-Regelung unterliegen);
- c) ... findet nie statt, da das Regime in jedem Fall die Abzugsfähigkeit ausschließt.

DOMANDE APERTE

1) Il trattamento contabile delle svalutazioni crediti e delle perdite su crediti: principi contabili, esemplificazione con dati a piacere e risvolti fiscali

Die buchhalterische Behandlung von Wertberichtigungen und Forderungsverlusten: Rechnungslegungsgrundsätze, Veranschaulichung mit beliebigen Daten und steuerliche Auswirkungen.

2. Il candidato esponga i principali aspetti civilistici dell'operazione di trasformazione di una società di persone in società di capitali.

Der Kandidat soll die wesentlichen zivilrechtlichen Aspekte der Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft darstellen



3. Il candidato esponga il significato di "società sottoposta a direzione e coordinamento" ed i principali adempimenti connessi a tale stato societario.

Der Kandidat soll die Bedeutung des Begriffs "Gesellschaft, welche der Leitung und Koordination unterliegt," erläutern und auf die wichtigsten Pflichten, welche mit diesem Status verbunden sind, eingehen.

4. Il candidato esponga le principali differenze tra diritto di usufrutto e diritto di abitazione.

Der Kandidat soll die Hauptunterschiede zwischen Fruchtgenussrecht und Wohnrecht darlegen.

5 Il nuovo Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, con la modifica dell'art. 2086, secondo comma, c.c., ha statuito il dovere generale dell'imprenditore collettivo, e non solo di quello che opera in forma societaria, di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa; la stessa disposizione ha significativamente previsto che l'assetto risulti adeguato anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi di impresa e della perdita della continuità aziendale.

Cosa deve fare l'imprenditore per tenere monitorato l'equilibrio economico finanziario dell'impresa?

Der neue Kodex für Unternehmenskrisen und Insolvenz hat durch die Änderung von Artikel 2086, Absatz 2, des italienischen Bürgerlichen Gesetzbuchs (c.c.) die allgemeine Pflicht für Kollektivunternehmer, einschließlich derjenigen, die in gesellschaftlicher Form tätig sind, eingeführt, ein organisatorisches, administratives und buchhalterisches System zu etablieren, das der Natur und den Dimensionen des Unternehmens angemessen ist. Die gleiche Bestimmung hat wesentlich festgelegt, dass das System auch in Bezug auf die zeitnahe Erkennung der Unternehmenskrise und den Verlust der Unternehmensfortführung angemessen sein muss.

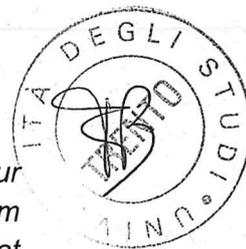
Was muss der Unternehmer tun, um das wirtschaftliche und finanzielle Gleichgewicht des Unternehmens zu überwachen?

ESERCIZIO

Il candidato esponga la modalità e l'iter di costituzione di una società a responsabilità limitata, soffermandosi su vantaggi e gli svantaggi rispetto alla costituzione di una società di persone, sulle differenze esistenti rispetto alla società a responsabilità limitata semplificata (Srls) e sugli aspetti connessi al versamento del capitale sociale in sede di costituzione. Il candidato esponga anche i tipici contenuti dello statuto sociale della Srl.

Der Kandidat soll die Modalität und das Prozedere zur Gründung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung erläutern, mit besonderer Achtung auf die Vor- und Nachteile im

Vergleich zur Gründung einer Personengesellschaft, auf die Unterschiede zur vereinfachten Gesellschaft mit beschränkter Haftung (vGmbH) und auf die Aspekte im Zusammenhang mit der Einzahlung des Stammkapitals bei der Gründung. Der Kandidat soll auch den typischen Inhalt der Satzung der Gesellschaft mit beschränkter Haftung darlegen.





ESAME DI STATO DI DOTTORE COMMERCIALISTA – I TRACCIA – 14/11/2024

DOMANDE CHIUSE

1- L'EBITDA:

- a. è il MOL (margine operativo lordo);
- b. è l'utile dell'esercizio prima degli interessi e delle imposte;
- c. nessuna delle precedenti.

1- Das EBITDA:

- a. ist der Bruttobetriebsgewinn;
- b. ist der Gewinn vor Zinsen und Steuern;
- c. keine der Antworten ist richtig.

2- L'avviamento:

- a. non si ammortizza;
- b. può essere iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale con il consenso, ove esistente, del collegio sindacale, se acquisito a titolo oneroso, nei limiti del costo per esso sostenuto;
- c. l'ammortamento civilistico coincide con quello fiscale.

2- Der Firmenwert:

- a. wird nicht abgeschrieben;
- b. kann mit eventueller Zustimmung des Aufsichtsrats als Vermögenswert in der Bilanz ausgewiesen werden, wenn dieser entgeltlich erworben wurde, und zwar im Rahmen der für den Geschäftswert angefallenen Kosten;
- c. die zivilrechtliche Abschreibung stimmt mit der steuerrechtlichen Abschreibung überein.

3- Quale documento non deve essere allegato al bilancio in forma ordinaria di una Srl?

- a. il rendiconto finanziario;
- b. la relazione sulla gestione;
- c. il piano di investimenti per l'anno successivo.

3- Welches Dokument muss dem ordentlichen Jahresabschluss einer GmbH nicht beigelegt werden?

- a. Die Kapitalflussrechnung;
- b. der Lagebericht;
- c. der Investitionsplan für das folgende Jahr.

4- Quale dei seguenti elementi è fondamentale per redigere un bilancio d'esercizio conforme ai principi contabili?

- a. la raccolta e la registrazione dei dati contabili dell'esercizio;
- b. la previsione delle entrate per l'anno successivo;
- c. la stesura di un piano di marketing.

4- Welches der folgenden Elemente ist entscheidend für die Erstellung eines Jahresabschlusses gemäß den Rechnungslegungsgrundsätzen?

- die Erfassung und Buchung der Rechnungslegungsdaten des Geschäftsjahres;
- die Vorschau der Einnahmen für das nächste Jahr;
- die Erstellung eines Marketingplans.

5- Nelle società quotate la nomina di tutti gli amministratori avviene da parte di:

- l'assemblea ordinaria;
- il collegio sindacale;
- il revisore.

5- In den börsennotierten Gesellschaften werden die Vorstandmitglieder ernannt von:

- der ordentlichen Hauptversammlung;
- dem Aufsichtsrat;
- der Wirtschaftsprüfer.

6- I patti parasociali in una società sono:

- accordi tra soci che regolano i diritti e i doveri interni al consiglio di amministrazione;
- intese tra soci che stabiliscono diritti di voto e modalità di trasferimento delle quote o azioni, al di fuori dello statuto;
- contratti di lavoro tra la società e i suoi dipendenti.

6- Die Gesellschaftsnebenabrede in einer Gesellschaft sind:

- Vereinbarungen zwischen Gesellschaftern, die die Rechte und Pflichten innerhalb des Vorstands regeln;
- Absprachen zwischen Gesellschaftern, die Stimmrechte und Modalitäten für die Übertragung von Anteilen oder Aktien außerhalb der Satzung festlegen;
- Arbeitsverträge zwischen der Gesellschaft und ihren Mitarbeitern.

7- Nell'ambito delle imposte sui redditi, il disavanzo da fusione:

- è fiscalmente deducibile solo se imputabile ad avviamento;
- non è fiscalmente deducibile, salva autorizzazione ottenuta mediante presentazione di un apposito interpello all'Amministrazione finanziaria;
- non è fiscalmente deducibile, salvo che sia assoggettato ad apposito affrancamento, nei termini stabili dalla legge, con applicazione della relativa imposta sostitutiva.

7- Im Zusammenhang mit den Einkommenssteuern ist der Verlust aus einer Fusion:

- nur dann steuerrechtlich absetzbar, wenn er auf dem Firmenwert zuzuschreiben ist;
- steuerlich nicht absetzbar, es sei denn, er wird nach vorheriger Genehmigung durch die Steuerbehörde durch ein spezielles Verfahren anerkannt;
- ist steuerlich nicht absetzbar, es sei denn, er wird einer speziellen Freistellung unterworfen, die mit Anwendung einer entsprechenden Ersatzsteuer gemäß den gesetzlichen Bestimmungen erfolgt.



8 Per una procedura concorsuale aperta nel 2024 quando è possibile emettere una nota di credito IVA in caso di mancato pagamento:

- a) Nel momento della chiusura della procedura
- b) Dalla data di apertura della procedura concorsuale
- c) Dopo aver ottenuto l'autorizzazione dal Curatore

8 Wann ist es möglich, eine Umsatzsteuergutschrift im Falle einer Nichtzahlung auszustellen, für ein im Jahr 2024 eröffnetes Insolvenzverfahren:

- a) Zum Zeitpunkt der Schließung des Verfahrens;
- b) Ab dem Datum der Eröffnung des Insolvenzverfahrens;
- c) Nach Erhalt der Genehmigung des Verwalters.

9 Nella composizione negoziata per la soluzione della crisi di impresa è stata introdotta la possibilità di formulare alle agenzie fiscali e della riscossione una proposta di accordo transattivo con pagamento parziale o dilazionato del debito (cosiddetto cram-down)

La proposta potrà riguardare:

- a) tutti i tributi
- b) tutti i tributi ad eccezione degli oneri previdenziali ed assistenziali
- c) tutti i tributi ad eccezione degli oneri previdenziali ed assistenziali e quelli riguardanti tributi costituenti risorse proprie dell'Unione Europea.

9 In der verhandelten Einigung zur Lösung der Unternehmenskrise wurde die Möglichkeit eingeführt, den Steuerbehörden und der Eintreibungsbehörden einen Vorschlag für eine Vergleichsvereinbarung mit teilweiser oder gestreckter Zahlung der Schulden (sog. Cram-Down) vorzulegen.

Der Vorschlag kann sich beziehen auf:

- a) alle Steuern;
- b) alle Steuern mit Ausnahme der Sozialversicherungs- und Sozialhilfeabgaben;
- c) alle Steuern mit Ausnahme der Sozialversicherungs- und Sozialhilfeabgaben sowie derjenigen, die die Eigenmittel der Europäischen Union betreffen;

10 l'art. 3, D.Lgs. n. 127/2015 prevede un "regime premiale", consistente nella riduzione di 2 anni dei termini di accertamento a favore dei soggetti che:

- a) utilizzano esclusivamente la fatturazione elettronica tramite Sdl ovvero i corrispettivi telematici (RT o strumenti analoghi) e effettuano / ricevono pagamenti per importi superiori a € 500 con mezzi tracciabili;
- b) effettuano e ricevono pagamenti per importi superiori a € 500 con mezzi tracciabili;
- c) Fanno asseverare la dichiarazione da un professionista abilitato

10 Art. 3, D.Lgs. n. 127/2015 sieht ein "Prämienregime" vor, das in der Reduzierung der Prüfungsfristen um 2 Jahre für Steuerpflichtige besteht, die:

- a) ausschließlich die elektronische Rechnungsstellung über das Sdl oder elektronische Kassen (RT oder ähnliche Instrumente) verwenden und Zahlungen von mehr als 500 € mit nachverfolgbaren Mitteln leisten/erhalten;
- b) Zahlungen von mehr als 500 € mit nachverfolgbaren Mitteln leisten und erhalten;
- c) die Erklärung von einem zugelassenen Fachmann bestätigen lassen.

Qu. Reusch

DOMANDE APERTE

1 – Si illustrino le motivazioni economiche e le implicazioni giuridiche contabili e fiscali di una cessione di azienda;

1 – Erläutern Sie die wirtschaftlichen Motive sowie die rechtlichen, buchhalterischen und steuerlichen Auswirkungen einer Betriebsabtretung.

2 Il candidato esponga i principali vantaggi e svantaggi di costituire una società a responsabilità limitata rispetto a una società in accomandita semplice.

2 *Der Kandidat soll die wichtigsten Vorteile und Nachteile zwischen der Gründung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung und einer Kommanditgesellschaft erläutern.*

3 Il candidato esponga che cos'è un contratto e i requisiti essenziali per la sua validità.

3 *Der Kandidat soll erklären, was ein Vertrag ist und was die wesentlichen Bestandteile für seine Gültigkeit sind.*

4 Il candidato illustri i metodi di riclassificazione delle voci di bilancio funzionali all'analisi per indici. Descriva poi i principali indicatori utilizzati per la valutazione della liquidità aziendale.

4 *Der Kandidat erläutert die Methoden der Umgliederung der Bilanzposten, welche für die Finanzanalyse notwendig sind. Beschreiben Sie anschließend die wichtigsten Kennzahlen, die zur Bewertung der Unternehmensliquidität verwendet werden.*

5 Il nuovo codice della crisi prevede lo strumento della composizione negoziata che consente all'imprenditore, che si trova in condizioni di squilibrio patrimoniale o economico-finanziario, di perseguire il risanamento dell'impresa con il supporto di un esperto indipendente, che agevoli le trattative con i creditori e altri soggetti interessati.

Qual è il ruolo del professionista (esperto indipendente) nella composizione negoziata della crisi?

5 Der neue Codex der Krise sieht das Instrument der verhandelten Einigung vor, dass es dem Unternehmer, der sich in einer Lage von finanzieller oder wirtschaftlicher Ungleichheit befindet, ermöglicht, die Sanierung des Unternehmens mit der Unterstützung eines unabhängigen Experten zu verfolgen, der die Verhandlungen mit Gläubigern und anderen interessierten Parteien erleichtert.

Welche Rolle spielt der Fachmann (unabhängiger Experte) in der verhandelten Einigung der Krise?



Handwritten initials

ESERCIZIO

Nell'ambito dell'operazione di conferimento del ramo aziendale X afferente alla società ALFA S.p.A. nella società di nuova costituzione BETA S.r.l., espliciti il candidato riferimenti civilistici, i calcoli e le scritture contabili della società conferente e della società conferitaria

Im Rahmen einer Einbringung des Geschäftszweigs X der Gesellschaft ALFA AG in die neu gegründete Gesellschaft BETA GmbH. erläutere der Kandidat die zivilrechtlichen Beziehungen, die Berechnungen und die Buchungssätze der einbringenden Gesellschaft und der aufnehmenden Gesellschaft

Handwritten signature



ESAME DI STATO DI DOTTORE COMMERCIALISTA – II TRACCIA – 14/11/2024

DOMANDE CHIUSE

1- Cosa si intende per micro imprese:

- a. le imprese che nell'esercizio non hanno superato due dei seguenti limiti, così come modificati dal D.Lgs. n. 125/24: totale dell'attivo dello stato patrimoniale pari ad euro 220.000; ricavi delle vendite e delle prestazioni pari ad euro 440.000; dipendenti occupati in media durante l'esercizio pari a 5 unità;
- b. le imprese che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non hanno superato due dei seguenti limiti, così come modificati dal D.Lgs. n. 125/24: totale dell'attivo dello stato patrimoniale pari ad euro 220.000; ricavi delle vendite e delle prestazioni pari ad euro 440.000; dipendenti occupati in media durante l'esercizio pari a 5. unità;
- c. nessuna delle precedenti.

1- Was versteht man unter Kleinunternehmen (micro imprese):

- a. Unternehmen, die im Geschäftsjahr zwei der folgenden, durch das Gesetzesdekret Nr. 125/24 geänderten Schwellenwerte nicht überschritten haben: eine Bilanzsumme von 220.000 Euro, Umsatzerlöse aus Verkäufen und Dienstleistungen von 440.000 Euro und eine im Geschäftsjahr durchschnittlich beschäftigte Mitarbeiterzahl von 5 Personen.
- b. Unternehmen, die im ersten Geschäftsjahr oder danach in zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren zwei der folgenden, durch das Gesetzesdekret Nr. 125/24 geänderten Schwellenwerte nicht überschritten haben: eine Bilanzsumme von 220.000 Euro, Umsatzerlöse aus Verkäufen und Dienstleistungen von 440.000 Euro und eine im Geschäftsjahr durchschnittlich beschäftigte Mitarbeiterzahl von 5 Personen;
- c. keine der Antworten ist richtig.

2 – La rinuncia dei soci alla restituzione dei crediti vantati nei confronti della società:

- a. determina in capo alla società una sopravvenienza attiva tassabile;
- b. costituisce una sopravvenienza attiva tassabile per la parte che eccede il valore fiscale del credito. Il socio, con dichiarazione sostitutiva di atto notorio, comunica alla società tale valore; in assenza di tale comunicazione, il valore fiscale del credito è assunto pari a zero;
- c. nessuna delle precedenti

2 – Der Verzicht der Gesellschafter auf die Rückzahlung von Forderungen gegenüber der Gesellschaft:

- a. führt bei der Gesellschaft zu einem steuerpflichtigen außerordentlichen Ertrag;
- b. stellt einen steuerpflichtigen außerordentlichen Ertrag in Höhe des Betrags dar, der den steuerlichen Wert der Forderung übersteigt. Der Gesellschafter teilt der Gesellschaft diesen Wert in einer eidesstattlichen Erklärung mit; in Abwesenheit einer solchen Mitteilung wird der steuerliche Wert der Forderung als null angenommen;
- c. keine der Antworten ist richtig.

- 3 Quale dei seguenti principi non deve essere rispettato nella redazione del bilancio d'esercizio secondo i principi contabili italiani?
- il principio della continuità aziendale;
 - il principio della liquidità;
 - il principio della competenza.
- 3 Welches der folgenden Prinzipien muss bei der Erstellung des Jahresabschlusses gemäß den italienischen Rechnungslegungsgrundsätzen nicht beachtet werden?
- das Prinzip der Unternehmensfortführung;
 - das Liquiditätsprinzip;
 - das Kompetenzprinzip.
- 4 Quale delle seguenti affermazioni riguardo ai ratei è corretta nel contesto della redazione del bilancio?
- i ratei attivi rappresentano ricavi che saranno incassati in un esercizio futuro, ma che si riferiscono alla competenza dell'esercizio;
 - i ratei passivi rappresentano spese che sono state pagate ma che si riferiscono a un esercizio futuro;
 - i ratei attivi devono essere registrati nel conto economico solo quando il pagamento è effettivamente ricevuto.
- 4 Welche der folgenden Aussagen zu den Rückstellungen ist im Kontext der Erstellung des Jahresabschlusses korrekt?
- aktive Rechnungsabgrenzungen repräsentieren Einnahmen, die in einem zukünftigen Geschäftsjahr realisiert werden, sich jedoch auf das laufende Geschäftsjahr beziehen;
 - passive Rechnungsabgrenzungen stellen Ausgaben dar, die bereits bezahlt wurden, sich jedoch auf ein zukünftiges Geschäftsjahr beziehen;
 - aktive Rechnungsabgrenzungen müssen im Einkommen erst erfasst werden, wenn die Zahlung tatsächlich erfolgt.
- 5 L'impresa familiare si definisce mediante:
- la proprietà esclusiva da parte di un singolo investitore;
 - la gestione e il controllo dell'impresa da parte della famiglia, anche se non tutti i membri sono direttamente coinvolti nella gestione;
 - l'assenza di un piano strategico a lungo termine.
- 5 Das Familienunternehmen wird definiert durch:
- ausschließliches Eigentum durch einen einzelnen Investor;
 - die Verwaltung und Kontrolle des Unternehmens durch die Familie, auch wenn nicht alle Mitglieder direkt in die Geschäftsführung einbezogen sind;
 - das Fehlen eines langfristigen strategischen Plans.



FB

6 Nella Società in accomandita semplice (SAS):

- a. i soci accomandatari non hanno mai un diritto di ispezione e sorveglianza sugli amministratori durante la gestione;
- b. i soci accomandatari non hanno diritto di voto nelle decisioni della società;
- c. i soci accomandatari partecipano attivamente alla gestione della società e rispondono illimitatamente per le obbligazioni sociali.

6 In der Kommanditgesellschaft (KG):

- a. haben die Komplementäre niemals ein Recht auf Einsicht und Kontrolle über die Geschäftsführer während der Verwaltung;
- b. haben die Komplementäre kein Stimmrecht bei den Entscheidungen der Gesellschaft;
- c. nehmen die Komplementäre aktiv an der Geschäftsführung der Gesellschaft teil und haften unbeschränkt für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft.

7 Ai fini IRES, le plusvalenze relative alla cessione di beni strumentali concorrono a formare il reddito d'esercizio:

- a) per l'intero ammontare nel periodo di imposta in cui sono realizzate o, in alternativa, se i beni sono posseduti da almeno 3 anni, sono rateizzabili nel periodo di maturazione e nei successivi quattro periodi;
- b) per l'intero ammontare nel periodo di imposta in cui sono realizzate o, in alternativa, se i beni sono posseduti da almeno 3 anni, sono rateizzabili nel periodo di maturazione e nei successivi due periodi;
- c) per l'intero ammontare nel periodo in cui sono realizzate.

7 Für die Zwecke der IRES (Körperschaftsteuer) tragen die Veräußerungsgewinne aus der Veräußerung von Anlagegütern zur Ermittlung des Betriebsergebnisses bei:

- a) in voller Höhe im Steuerjahr, in dem sie realisiert werden, oder alternativ, wenn die Güter für mindestens 3 Jahre gehalten wurden, können sie in Raten ab dem Jahr der Entstehung der Veräußerungsgewinne und in den folgenden vier Jahren versteuert werden;
- b) in voller Höhe im Steuerjahr, in dem sie realisiert werden, oder alternativ, wenn die Güter mindestens 3 Jahre gehalten wurden, können sie in Raten ab dem Jahr der Entstehung der Veräußerungsgewinne und in den folgenden zwei Jahren versteuert werden;
- c) in voller Höhe im Steuerjahr, in dem sie realisiert werden.

8 Ai fini IVA, le prestazioni di servizi si intendono effettuate e quindi imponibili:

- a) all'atto del pagamento con eccezione dei rapporti sinallagmatici (o a prestazioni corrispettive)
- b) solo all'atto del pagamento;
- c) all'atto del pagamento o, se precedente, nel momento della fatturazione;

8 Für die Umsatzsteuer gelten die Dienstleistungen als erbracht und damit steuerpflichtig:

- a) bei Zahlung, mit Ausnahme der synallagmatischen (oder gegenseitigen) Beziehungen;
- b) nur bei Zahlung;
- c) bei Zahlung oder, wenn vorhergehend, zum Zeitpunkt der Rechnungsstellung.

9 Chi può richiedere al tribunale l'apertura della liquidazione giudiziale:

- a) Il debitore, un creditore oppure il Pubblico ministero
- b) Solo l'esperto dopo aver vanamente esperito il tentativo di conciliazione giudiziale
- c) Qualsiasi soggetto che abbia interesse (amicus curiae)

9 Wer kann beim Gericht die Eröffnung des gerichtlichen Liquidationsverfahrens beantragen:

- a) Der Schuldner, ein Gläubiger oder die Staatsanwaltschaft;
- b) Nur der Experte, nachdem er vergeblich den Versuch der gerichtlichen Einigung unternommen hat;
- c) Jeder, der ein Interesse hat (amicus curiae).

10 Gli ISA (indici sintetici di affidabilità fiscale) non si applicano

- a) Sempre a tutti i contribuenti che svolgono due o più attività di impresa non appartenenti allo stesso ISA
- b) Sempre, a contribuenti che hanno dichiarato ricavi o compensi di ammontare superiore a € 5.164.569
- c) Sempre alle società cooperative

10 Die ISA (Zuverlässigkeitsindizes) finden keine Anwendung:

- a) immer für alle Steuerpflichtigen, die zwei oder mehr Unternehmenstätigkeiten ausüben, die nicht zum gleichen ISA gehören;
- b) immer für Steuerpflichtige, die Erlöse oder Vergütungen in Höhe von mehr als 5.164.569 € erklärt haben;
- c) Immer für Genossenschaften.



DOMANDE APERTE

- 1 – Si illustrino le motivazioni economiche e le implicazioni giuridiche contabili e fiscali di un'operazione di conferimento di azienda;
- 1 – Erläutern Sie die wirtschaftlichen Motive sowie die rechtlichen, buchhalterischen und steuerlichen Auswirkungen einer Betriebseinbringung.

- 2 Il candidato esponga i principali passaggi legali e strategici da seguire in un'operazione di fusione tra due aziende.
- 2 *Der Kandidat soll die wichtigsten rechtlichen und strategischen Schritte, die bei einer Fusion zwischen zwei Unternehmen zu beachten sind, erläutern.*

- 3 Il candidato esponga le conseguenze di un contratto nullo facendo almeno un esempio
- 3 *Der Kandidat soll mögliche Konsequenzen eines nichtigen Vertrags erläutern und mindestens ein Beispiel vorbringen*

- 4 Il candidato illustri i criteri di valutazione delle rimanenze, le implicazioni contabili e fiscali. Si soffermi, inoltre, sui profili contabili della valutazione del magazzino e in particolare sui diversi criteri di valutazione dei lavori su commessa.
- 4 Der Kandidat erläutert die Bewertungsmethoden für die Vorräte sowie die buchhalterischen und steuerlichen Auswirkungen. Er geht außerdem auf die buchhalterischen Aspekte der Bewertung von Lagerbeständen ein, insbesondere auf die verschiedenen Bewertungsmethoden für Leistungsaufträge.

- 5 Il nuovo Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza ha statuito il dovere generale dell'imprenditore di qualsiasi dimensione, di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa;
Nello specifico cosa si intende per adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili?
- 5 Der neue Codex der Unternehmenskrise und der Insolvenz hat die allgemeine Pflicht des Unternehmers jeder Größe festgelegt, eine organisatorische, administrative und buchhalterische Struktur zu schaffen, die der Natur und den Dimensionen des Unternehmens angemessen ist;
Was versteht man konkret unter angemessenen organisatorischen, administrativen und buchhalterischen Strukturen?

ESERCIZIO

Il candidato illustri il procedimento per l'aumento di capitale in una società a responsabilità limitata (Srl), spiegando le diverse modalità di conferimento e le eventuali limitazioni per i soci. Si soffermi inoltre sulle differenze tra l'aumento di capitale a pagamento e quello gratuito, e sugli effetti dell'aumento di capitale sulla posizione dei soci esistenti. Infine, il candidato esponga i principali contenuti della delibera di aumento di capitale e le formalità necessarie per la sua iscrizione nel Registro delle Imprese.

Der Kandidat soll das Verfahren zur Kapitalerhöhung in einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) erläutern und die verschiedenen Einbringungsarten sowie eventuelle Einschränkungen für die Gesellschafter erklären. Er soll zudem die Unterschiede zwischen einer ordentlichen Kapitalerhöhung und einer Gratis-Kapitalerhöhung darlegen und die Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Position der bestehenden Gesellschafter beschreiben. Abschließend soll der Kandidat die wesentlichen Inhalte des Kapitalerhöhungsbeschlusses sowie die notwendigen Formalitäten für dessen Eintragung im Handelsregister darstellen.

ESAME DI STATO DI DOTTORE COMMERCIALISTA – III TRACCIA – 14/11/2024

DOMANDE CHIUSE

1 – Le attività e passività monetarie in valuta:

- a. sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio;
- b. non vengono imputati al conto economico gli utili o le perdite su cambi su tali attività e passività;
- c. sono iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto.

1 – Die auf fremde Wahrung lautenden monetaren Aktiva und Passiva:

- a. werden zum Wechselkurs am Abschlussstichtag bilanziert;
- b. die Gewinne oder Verluste aus Wechselkursanderungen dieser Aktiva und Passiva werden nicht in die Gewinn- und Verlustrechnung aufgenommen;
- c. werden zum Wechselkurs zum Zeitpunkt ihres Erwerbs bilanziert.

2 –Prima delle operazioni di assestamento il conto Fitti Attivi presentava un'eccedenza Avere di euro 12.000; in sede di riepilogo esso viene girato al Conto economico generale per euro 15.000. Indica se in sede di scritture di assestamento  stato rilevato:

- a. un risconto attivo;
- b. un rateo attivo;
- c. un rateo passivo.

2 –Vor den Abgrenzungsbuchungen wies das Konto "Aktive Mieten" einen Habenberschuss von 12.000 Euro auf; im Rahmen der Zusammenfassung wird es mit 15.000 Euro auf das Gesamtergebnis-Konto bertragen. Geben Sie an, ob bei den Abgrenzungsbuchungen erfasst wurde:

- a. transitorische Aktiva;
- b. antizipative Aktiva;
- c. antizipative Passiva.

3 Le scritture contabili:

- a. possono essere mantenute in formato digitale solo se approvate da un notaio;
- b. la conservazione delle scritture contabili deve avvenire per un periodo di almeno 10 anni dalla chiusura dell'esercizio;
- c. non devono essere conservate se l'attività viene cessata.

3 Die Aufbewahrung von Buchhaltungsunterlagen:

- a. kann nur im digitalen Format gefhrt werden, wenn sie von einem Notar genehmigt sind;
- b. muss fr einen Zeitraum von mindestens 10 Jahren nach Abschluss des Geschaftsjahres erfolgen;
- c. muss nicht erfolgen, wenn die Tätigkeit eingestellt wird.

4 La valutazione delle rimanenze:

- a. può avvenire solo al prezzo dell'ultima acquisizione;
- b. deve avvenire solo al valore di mercato;
- c. deve avvenire al costo di acquisto o al valore di mercato se inferiore.

4 Die Bewertung der Vorräte:

- a. kann nur zum Preis der letzten Anschaffung bewertet werden;
- b. darf nur zum Marktwert erfolgen;
- c. muss zum Kaufpreis oder zum niedrigeren Marktwert erfolgen.

5 Nella gestione di una cooperativa, il principio della mutualità prevalente implica:

- a. favorire la competizione tra i membri;
- b. equilibrare interessi collettivi;
- c. massimizzare il profitto.

5 In der Verwaltung einer Genossenschaft bedeutet das Prinzip der vorherrschenden Gegenseitigkeit:

- a. den Wettbewerb zwischen den Mitgliedern fördern;
- b. kollektive Interessen auszugleichen;
- c. den Gewinn zu maximieren.

6 Il bilancio di una SRL viene approvato:

- a. dal collegio sindacale;
- b. dal consiglio di amministratori;
- c. dall'assemblea dei soci.

6 Der Jahresabschluss einer GmbH wird genehmigt:

- a. vom Aufsichtsrat;
- b. vom Verwaltungsrat;
- c. von der Gesellschafterversammlung.

7 I professionisti associati ad una Cassa privata obbligatoria possono:

- a) dedurre dal reddito il contributo soggettivo, di maternità, integrativo e i contributi volontari versati nel corso del periodo di imposta;
- b) dedurre dal reddito solo il contributo soggettivo, di maternità e i contributi volontari versati nel corso del periodo di imposta;
- c) dedurre dal reddito solo il contributo soggettivo ed integrativo versati nel periodo di imposta.

7 Freiberufler, welche einer obligatorischen privaten Kasse angeschlossen sind, können:

- a) Den subjektiven Beitrag, den Mutterschaftsbeitrag, den ergänzenden Beitrag und die freiwilligen Beiträge, welche im Laufe des Steuerjahres gezahlt wurden, vom Einkommen abziehen;
- b) Den subjektiven Beitrag, den Mutterschaftsbeitrag und die freiwilligen Beiträge, welche im Laufe des Steuerjahres gezahlt wurden, vom Einkommen abziehen;





43

c) nur den subjektiven und ergänzenden Betrag, welcher im Steuerjahr bezahlt wurde, vom Einkommen abziehen.

8 Le somme dovute a titolo di rimborso di anticipazioni sono escluse dalla base imponibile IVA

- a) Solo se effettuate in nome e per conto del soggetto a cui si chiede il rimborso e se regolarmente documentate
- b) Solo se effettuate in nome del soggetto a cui si chiede il rimborso
- c) Sempre se effettuate da professionisti; in casi particolari previsti dal dpr 633/72 se effettuate da imprese

8 Die Beträge, die als Rückerstattung von Vorschüssen geschuldet werden, sind von der Umsatzsteuerbemessungsgrundlage ausgeschlossen:

- a) Nur wenn sie im Namen und auf Rechnung desjenigen, von dem die Rückerstattung verlangt wird, geleistet werden und ordnungsgemäß dokumentiert sind;
- b) Nur wenn sie im Namen desjenigen, von dem die Rückerstattung verlangt wird, geleistet werden;
- c) Immer wenn Sie von Fachleuten geleistet werden; in besonderen Fällen, die im DPR 633/72 vorgesehen sind, wenn sie von Unternehmen geleistet werden.

9 Che cos'è l'esdebitazione

- a) E' una forma particolare di transazione con i creditori che riguarda solo una parte di essi.
- b) E' una procedura che permette a una persona fisica di proporre ai creditori un piano di rientro per cancellare i propri debiti
- c) E' una forma particolare di concordato previsto per le cooperative.

9 Was ist die Schuldenbefreiung (esdebitazione):

- a) Es ist eine besondere Form des Vergleichs mit den Gläubigern, die sich nur auf einen Teil von ihnen bezieht;
- b) Es ist ein Verfahren, das es einer natürlichen Person ermöglicht, den Gläubigern einen Rückzahlungsplan vorzulegen, um ihre Schulden zu tilgen;
- c) Es ist eine besondere Form des Vergleichs, die für Genossenschaften vorgesehen ist.

10 Le società con esercizio non solare chiuso prima del 31/12/2023 devono presentare in via telematica l'Unico società di capitali:

- a) Entro gli stessi termini di scadenza previsti per le società con chiusura al 31/12/2023
- b) entro l'undicesimo mese successivo alla chiusura dell'esercizio ed utilizzare il modello reddito SC Unico 2023 se non ancora disponibile il modello redditi SC Unico 2024
- c) entro l'undicesimo mese successivo alla chiusura dell'esercizio ed utilizzare il modello reddito SC Unico 2023

10 Die Gesellschaften mit einem nicht solaren Geschäftsjahr, das vor dem 31.12.2023 endet, müssen die Steuererklärung für Kapitalgesellschaften elektronisch einreichen:

- a) innerhalb der gleichen Fristen, die für Gesellschaften mit Abschluss am 31.12.2023 vorgesehen sind;
- b) innerhalb des elften Monats nach dem Abschluss des Geschäftsjahres und das Modell reddito SC Unico 2023 verwenden, wenn das Modell redditi SC Unico 2024 noch nicht verfügbar ist;
- c) innerhalb des elften Monats nach dem Abschluss des Geschäftsjahres und das Modell reddito SC Unico 2023 verwenden



DOMANDE APERTE

- 1 – Il candidato esponga gli aspetti tecnico-valutativi, contabili e fiscali di una fusione per incorporazione.
- 1 – Der Kandidat soll die technischen, bewertungstechnischen, buchhalterischen und steuerlichen Aspekte einer Fusion durch Übernahme darlegen.
- 2 Il candidato esponga le differenze tra una cooperativa e una società tradizionale in termini di gestione e distribuzione degli utili.
- 2 *Der Kandidat soll die wesentlichen Unterschiede zwischen einer Genossenschaft und einer traditionellen Gesellschaft in Bezug auf Verwaltung und Gewinnverteilung erläutern.*
- 3 Il candidato esponga le implicazioni legali del possesso in buona fede rispetto a quello in mala fede.
- 3 *Der Kandidat soll die rechtlichen Auswirkungen von gutgläubigem und bösgläubigem Besitz darlegen.*
- 4 L'Impairment test: dopo averlo definito, si illustri la stima del valore recuperabile; se ne presenti il campo di applicazione; si presenti un esempio di iscrizione a bilancio di una eventuale perdita di valore di un bene materiale.
- 4 Impairment test: Nachdem die Definition erläutert wird, soll eine Schätzung des erzielbaren Betrags vorgestellt werden; das Anwendungsfeld dargelegt und ein Beispiel für die Bilanzierung eines möglichen Wertverlusts eines materiellen Vermögenswerts erläutert werden.
- 5 Al fine di implementare un corretto sistema di adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, si dovrebbero definire degli indici di allerta (early warnings) da sottoporre a continuo monitoraggio.

In una piccola azienda quali potrebbero essere gli indicatori da tenere sotto controllo?

- 5 Um ein korrektes System angemessener organisatorischer, administrativer und buchhalterischer Strukturen zu implementieren, sollten Warnindikatoren (Early Warnings) definiert werden, die kontinuierlich überwacht werden.

Welche Indikatoren könnten in einem kleinen Unternehmen überwacht werden?

ESERCIZIO

L'azienda analizzata opera nel settore della produzione e commercializzazione di capi di abbigliamento del settore sportivo (OUTDOOR).

Il Consiglio di amministrazione ha preso delle importanti decisioni la cui compatibilità economica e patrimoniale dovrà essere verificata con la stesura di almeno due anni previsionali.

Le decisioni sono le seguenti:

- Acquisto della nuova sede della società:
- Costo immobile: € 5.000.000 (aliquota ammortamento 3%)
- Costo mobili e attrezzatura: € 1.000.000 (aliquota ammortamento 15%)
- Incremento del fatturato del 10% nel secondo anno e del 5% nel 3^o anno
- L'andamento delle componenti del circolante risentirà della variazione delle componenti economiche

Partendo dal consuntivo del primo esercizio e ipotizzando la realizzazione degli investimenti alla fine del sesto mese del secondo anno, si ipotizzino le adeguate coperture finanziarie e si rediga il conto economico e lo stato patrimoniale del biennio successivo.

Le eventuali ulteriori ipotesi dovranno essere opportunamente motivate nelle note allegare ai prospetti economici e patrimoniali

CONTO ECONOMICO

	1^ ANNO		2^ ANNO		3^ ANNO	
A) RICAVI DI VENDITA NETTI	22.232.000	100,0%				
B) ACQUISTI DIRETTI	17.857.500	80,3%				
C) VARIAZIONE RIMANENZE	5.004.000	22,5%				
D) COSTO DEL VENDUTO (B-C)	12.853.500	57,8%				
E) MARGINE DI CONTRIBUZIONE LORDO (A-D)	9.378.500	42,2%				
F) ALTRI COSTI DIRETTI	896.750	4,0%				
G) STUDIO E SVILUPPO MODELLI ESTERNI	610.000	2,7%				
H) MARKETING	817.000	3,7%				
I) MARGINE DI CONTRIBUZIONE NETTO (E-F-G-H)	7.054.750	31,7%				
J) COSTO DEL LAVORO ED ASSIMILATI	2.945.000	13,2%				
K) COSTI ACCESSORI DEL LAVORO	353.000	1,6%				
L) MARGINE SUL COSTO DEL LAVORO (I-J-K)	3.756.750	16,9%				
M) COSTI DI STRUTTURA	1.979.300	8,9%				

N)	EBITDA (M.O.L.) (L-M)	1.777.450	8,0%			
O) Ammortamenti ed accantonamenti	245.000	1,1%			
P)	EBIT (UTILE OPERATIVO) (N-O)	1.532.450	6,9%			
Q)	GESTIONE FINANZIARIA	- 390.000	-1,8%			
R)	GESTIONE STRAORDINARIA	- 250.000	-1,1%			
S)	UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE (P+Q+R)	892.450	4,0%			
T)	IMPOSTE DIRETTE	371.600	1,7%			
U)	UTILE NETTO (S-T)	520.850	2,3%			

STATO PATRIMONIALE

COD.	ATTIVO	1^ anno	in %	2^ anno	3^ anno
A)	A CREDITI VS. SOCI	-	0,0%		
B)	B IMMOBILIZZAZIONI:				
BI)	Immobilizzazioni Immateriali	350.000,00	14,7%		
BII)	Immobilizzazioni materiali	585.000,00	24,5%		
BIII)	Immobilizzazioni finanziarie	-	0,0%		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	935.000,00	39,2%		
C)	C ATTIVO CIRCOLANTE				
C I)	RIMANENZE	500.000,00	21,0%		
C II)	Crediti	-			
C II 1)	Verso clienti	750.000,00	31,4%		
C II 4-5)	Verso altri	50.000,00	2,1%		
C II)	TOTALE CREDITI	800.000,00	33,5%		
C III)	Atti. fin. che non cost. immob.	-	0,0%		
C IV)	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	100.000,00	4,2%		

C)	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.400.000,00	58,7%				
D)	RATEI E RISCOINTI	50.000,00	2,1%				
	TOTALE ATTIVO	2.385.000,00	100%				

COD.	PASSIVO E NETTO	1^ anno	in %				
A)	PATRIMONIO NETTO						
	Capitale Sociale	200.000,00	8,4%				
	Altre riserve	250.000,00	10,5%				
	IX Utili (perdite) di esercizio	-	0,0%				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	450.000,00	18,9%				
B)	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	0,0%				
C)	FONDO T.F.R.	190.000,00	8,0%				
D)	DEBITI						
D 1)	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	-	0,0%				



FB

Das analysierte Unternehmen ist im Bereich der Herstellung und des Vertriebs von Sportbekleidung (OUTDOOR) tätig.

Der Verwaltungsrat hat wichtige Entscheidungen getroffen, deren wirtschaftliche und finanzielle Verträglichkeit durch die Erstellung von Prognosen für mindestens zwei Jahre überprüft werden muss.

Die Entscheidungen sind die Folgenden:

- Kauf des neuen Firmensitzes:
- Kosten für Immobilie: € 5.000.000 (Abschreibungssatz 3%)
- Kosten Möbel und Ausstattung: € 1.000.000 (Abschreibungssatz 15%)
- Umsatzsteigerung um 10% im zweiten Jahr und um 5% im dritten Jahr
- Die Entwicklung der Umlaufvermögenskomponenten wird durch die Veränderung der wirtschaftlichen Komponenten beeinflusst

Ausgehend von der Schlussbilanz des ersten Jahres und unter der Annahme, dass die Investitionen am Ende des sechsten Monats des zweiten Jahres realisiert werden, gehen Sie von einer ausreichenden finanziellen Deckung aus und erstellen Sie die Gewinn- und Verlustrechnung und die Bilanz für die beiden folgenden Jahre.

Alle weiteren Annahmen sind in den Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung und zur Bilanz zu begründen.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	1. JAHR		2. JAHR		3. JAHR	
A) NETTOUMSATZERLÖSE	22.232.000	100,0%				
B) DIREKTKÄUFE	17.857.500	80,3%				
C) BESTANDSVERÄNDERUNG	5.004.000	22,5%				
D) KOSTEN DER VERKAUFTEN ERZEUGNISSE (B-C)	12.853.500	57,8%				
E) BRUTTOMARGE (A-D)	9.378.500	42,2%				
F) SONSTIGE DIREKTE KOSTEN	896.750	4,0%				
G) UNTERSUCHUNG UND ENTWICKLUNG VON EXTERNEN MODELLEN	610.000	2,7%				
H) MARKETING	817.000	3,7%				
I) NETTODECKUNGSBEITRAG (E-F-G-H)	7.054.750	31,7%				
J) ARBEITS- UND NEBENKOSTEN	2.945.000	13,2%				
K) LOHNEBENKOSTEN	353.000	1,6%				
L) ARBEITSKOSTENMARGE (I-J-K)	3.756.750	16,9%				
M) FIXKOSTEN	1.979.300	8,9%				
N) EBITDA (L-M)	1.777.450	8,0%				

O	ABSCHREIBUNGEN UND RÜCKSTELLUNGEN	245.000	1,1%		
P)	EBIT (BETRIEBSGEWINN) (N-O)	1.532.450	6,9%		
Q)	FINANZVERWALTUNG	- 390.000	-1,8%		
R)	AUßERORDENTLICHE VERWALTUNG	- 250.000	-1,1%		
S)	GEWINN VOR STEUERN (P+Q+R)	892.450	4,0%		
T)	DIREKTE STEUERN	371.600	1,7%		
U)	NETTOGEWINN (S-T)	520.850	2,3%		

VERMÖGENSKONTO

COD.	AKTIVA	1. Jahr	in %	2. Jahr	3. Jahr
A)	A FORDERUNGEN GG. GESELLSCHAFTER	-	0,0%		
B)	B ANLAGEVERMÖGEN:				
BI)	Immaterielle Vermögenswerte	350.000,00	14,7%		
BII)	Sachanlagen	585.000,00	24,5%		
BIII)	Finanzanlagen	-	0,0%		
	SUMME ANLAGEVERMÖGEN	935.000,00	39,2%		
C)	UMLAUFVERMÖGEN				
CI)	Vorräte	500.000,00	21,0%		
CII)	Forderungen	-			
C II 1)	gegenüber Kunden	750.000,00	31,4%		
C II 4-5)	gegenüber andere	50.000,00	2,1%		
C II)	SUMME FORDERUNGEN	800.000,00	33,5%		
C III)	Wertpapiere u. Anteile des UV	-	0,0%		
C IV)	SUMME LIQUIDE MITTEL	100.000,00	4,2%		

C)	SUMME UMLAUFVERMÖGEN	1.400.000,00	58,7%			
	Antizipative und transitorische Rechnungsabgr.	50.000,00	2,1%			
	BILANZSUMME	2.385.000,00	100%			

COD.	PASSIVA	1. Jahr	in %			
A)	EIGENKAPITAL					
	Gezeichnetes Kapital	200.000,00	8,4%			
	Andere Rücklagen	250.000,00	10,5%			
	IX Jahresüberschuss (Jahresfehlbetrag)	-	0,0%			
	SUMME EIGENKAPITAL	450.000,00	18,9%			
B)	SUMME RÜCKST. FÜR RISIKEN UND LASTEN	-	0,0%			
C)	RÜCKSTELLUNGEN ABFERTIGUNG (TFR)	190.000,00	8,0%			
D)	VERBINDLICHKEITEN					
D 1)	ANLEIHEN	-	0,0%			



[Handwritten signature]

D 4)	Verbindlichkeiten gegenüber Banken								
D 4 a)	Banken (Fälligkeit < 12 Monate)	200.000,00	8,4%						
D 4 b)	Banken (Fälligkeit > 12 Monate)	-	0,0%						
D 4)	SCHULDEN GEGENÜBER BANKEN	200.000,00	8,4%						
D 7 a)	VBK gg. Lieferanten < 12 Monate	575.000,00	24,1%						
D 9 a)	VBK gg. abhängige Unternehmen < 12 Monate	-	0,0%						
D 11 a)	VBK gg. herrschenden Unternehmen < 12 Monate	-	0,0%						
D 12 a)	SUMME STEUERVERBINDLICHKEITEN	30.000,00	1,3%						
D 13 a)	VBK gg. Fürsorgeinstitute < 12 Monate	30.000,00	1,3%						
D 14 a)	Sonstige Verbindlichkeiten < 12 Monate	860.000,00	36,1%						
D)	SUMME SONSTIGE VERBINDLICHKEITEN	1.695.000,00	71,1%						
E)	Antizipative und transitorische Rechnungsabgr.	50.000,00	2,1%						
	BILANZSUMME	2.385.000,00	100%						

