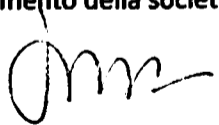



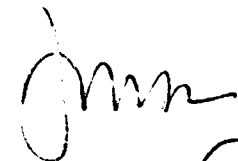

- **Il candidato illustri gli adempimenti a carico del curatore fallimentare nei sei mesi successivi alla dichiarazione di fallimento della società Alfa S.n.c.**

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'M' or 'Mm'.A handwritten signature in black ink, appearing to be 'FR'.A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Am'.A large, complex handwritten signature in black ink, consisting of multiple overlapping loops and a long horizontal stroke at the end.

Imm FR
lu
Alvini
Alvini

- **Il candidato illustri le principali distinzioni tra concordato preventivo e concordato fallimentare. In particolare, evidenzi gli aspetti procedurali, quelli fiscali e rappresenti, con dati a piacere, un'ipotesi di proposta di uno dei due istituti a sua scelta.**

- Per le ipotesi sottoelencate, il candidato illustri tutte le azioni che possono essere poste in essere per garantire adeguata assistenza ai propri clienti; fornisca al proprio assistito una valutazione completa anche con riferimento all'entità delle eventuali sanzioni applicabili, alle modalità di pagamento e a quant'altro ritenuto necessario per consentire una idonea valutazione.
 - 1) Avviso di liquidazione ex art 36bis DPR 600/73 della dichiarazione dei redditi con il quale viene comunicato un recupero di imposte sanzioni ed interessi, dovuto in parte a un mancato riconoscimento di versamenti effettuati in ritardo con ravvedimento operoso e in parte effettivamente carenti;
 - 2) Processo Verbale di Costatazione con il quale vengono contestati e recuperati a tassazione ricavi non dichiarati per € 100 e costi per € 80 non di competenza dell'anno oggetto di controllo, ma di competenza dell'anno precedente. Il contribuente riconosce che € 60 di ricavi sono effettivamente dovuti perché relativi a una cessione non contabilizzata mentre nutre forti perplessità sui restanti 40 € in quanto determinati secondo una ricostruzione induttiva.
 - 3) Oggi il contribuente si è reso conto di non aver dichiarato nell'anno di imposta 2014 ricavi per € 10.000 e nell'anno 2013 costi per € 5.000.
 - 4) Il contribuente ha locato da quattro mesi una unità abitativa a un canone di 7.500 € annui, tuttavia ha ommesso la registrazione del contratto. Il locatore intende regolarizzare la propria posizione e transitare dalla tassazione ordinaria alla cedolare secca. Si illustrino anche i riflessi in tema d'imposte sui redditi e sostitutive.

   FR



Il Candidato esponga l'operazione straordinaria della trasformazione da società di persone in società di capitali.

Il Candidato produca in primo luogo lo STATO PATRIMONIALE eretto alla data della trasformazione di una società in nome collettivo con capitale sociale costituito in € 1.500,00 (millecinquecento) assegnato in parti uguali tra due soci A e B con dati opportunamente scelti, tendendo conto che la società è di recente costituzione e svolge l'attività di commercio di articoli industriali prodotti in Paesi Extra U.E. che esigono il sostenimento di ingenti finanziamenti agli acquisti.

Il Candidato esponga, oltre alla situazione patrimoniale alla data della trasformazione:

- 1) Tutte le motivazioni e le problematiche delle operazioni di questo tipo.
- 2) Le modalità più appropriate e i criteri analitici da seguire nella "Relazione di stima del patrimonio sociale" in rapporto agli elementi patrimoniali in presenza anche di costi di costituzione capitalizzati, di crediti commerciali di difficile recupero, di un magazzino in parte di lenta rotazione, di un immobile iscritto a valore contabile inferiore al valore di mercato.

The image shows five handwritten signatures in blue ink, arranged in a loose cluster. The signatures are stylized and vary in length and complexity, with some appearing as simple horizontal strokes and others as more intricate scribbles.

Un'azienda in normale funzionamento presenta i seguenti valori contabili al 31.12.2017:

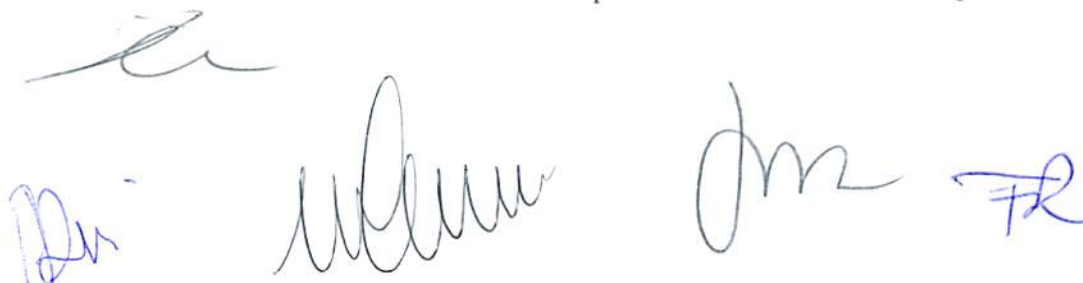
Oneri pluriennali	30.000	
Immobili	300.000	
Macchinari e impianti	120.000	
Macchine elettriche e elettroniche	25.000	
Crediti v/clienti	350.000	
Banche c/c	30.000	
Fondo svalutazione crediti		15.000
Debiti v/fornitori		380.000
Debiti v/banche a M/L		230.000
Debiti diversi		20.000
Riserve		110.000
Capitale sociale		100.000
Ricavi		2.000.000
Acquisti materie prime	1.300.000	
Costi per servizi	200.000	
Compenso amministratore	100.000	
Spese di rappresentanza	35.000	
IMU	2.500	
Oneri diversi di gestione	200.000	
Interessi passivi	13.800	

Il candidato, dovendo redigere il bilancio dell'esercizio, rediga le scritture di assestamento e chiusura, compreso il calcolo delle imposte IRES e IRAP, tenendo conto che:

- 1) Il valore degli immobili è relativo quanto a Euro 100.000 ad un fondo commerciale e quanto a Euro 200.000 ad un capannone industriale acquisiti nell'esercizio ed entrambi comprensivi del valore del terreno sottostante;
- 2) Gli ammortamenti dei beni materiali sono calcolati alle seguenti aliquote:
 - a. Oneri pluriennali: 20%;
 - b. Immobili: 3%;
 - c. Macchinari e impianti: 15%;
 - d. Macchine elettriche e elettroniche: 20%;
- 3) L'amministratore decide di stralciare 2 crediti inesigibili del valore unitario di Euro 25.000 ciascuno per un totale di Euro 50.000. Il primo in seguito al fallimento della società debitrice, il secondo per l'anzianità del credito per il quale l'amministratore decide che non vale la pena di fare tentativi per il recupero forzoso;
- 4) Gli altri costi per acquisti di materie prime, servizi e gli oneri diversi di gestione sono interamente deducibili;
- 5) Il compenso dell'amministratore è stato saldato con un bonifico di Euro 20.000 il 20.01.2018.

Per il calcolo delle imposte il candidato espliciti i prospetti di calcolo delle voci di costo che richiedono una verifica di deducibilità evidenziando sia quelli deducibili, sia quelli (anche parzialmente) indeducibili.

Il candidato ricostruisca infine il bilancio definitivo dopo l'accantonamento delle imposte.



Il candidato ipotizzi di dover stimare il valore economico del capitale netto di un'impresa, impiegando un metodo misto patrimoniale. In particolare, indichi come procedere alla determinazione dei diversi valori sui quali si fonda tale metodo.

Handwritten signature

Handwritten signature

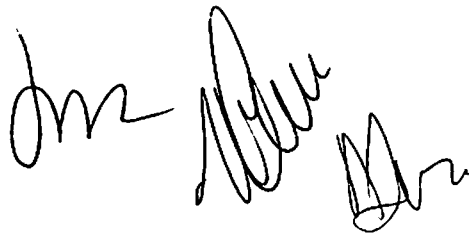
Handwritten signature

Handwritten signature



- **Il candidato, avvalendosi di dati a piacere, illustri il processo di valutazione e rilevazione in bilancio delle imposte sul reddito di esercizio, mettendo in evidenza, anche attraverso le opportune scritture contabili:**
 - **Il calcolo delle imposte correnti**
 - **La stima della fiscalità differita attiva e passiva.**

- **Il candidato, avvalendosi di dati a piacere, illustri i criteri e gli strumenti per valutare le condizioni di solvibilità di un'azienda. Descriva, inoltre, come apprezzare la consistenza e la natura dei fabbisogni finanziari suscitati dalle operazioni di gestione.**

A handwritten signature consisting of the letters 'FR' followed by a large, stylized, sweeping flourish.A handwritten signature consisting of a cursive 'DM' followed by a large, stylized, sweeping flourish.

- **Il candidato, avvalendosi di dati a piacere, illustri il processo di formazione dei budget di un'azienda industriale, mettendo in evidenza:**
 - **le fasi del processo**
 - **i principali documenti nei quali il processo si traduce.**

em

em

FR

Il candidato, dopo aver descritto le caratteristiche principali dell'operazione di liquidazione volontaria, commenti le cause di scioglimento nel caso di società di persone.

Elabori con dati a piacere:

- la situazione patrimoniale iniziale redatta dall'Amministratore
- Rediga il bilancio iniziale di liquidazione, dopo aver rettificato alcune poste dell'attivo e del passivo;
- Rediga il bilancio finale e il piano di riparto, ipotizzando che la liquidazione si sia conclusa nello stesso esercizio.

h

em

Il candidato illustri gli adempimenti a carico del curatore fallimentare in tema di accertamento del passivo.

em

h

FR

em

em

Il candidato illustri le principali distinzioni tra concordato preventivo e concordato fallimentare.

em

h

FR

em

em

Il candidato tratti, con riguardo ad una operazione di cessione di azienda, dei seguenti temi:

- 1) Nozione di azienda e di ramo d'azienda;
- 2) Successione nei contratti, nei debiti e nei crediti;
- 3) Trattamento fiscale ai fini delle imposte dirette ed indirette e responsabilità solidale per i debiti tributari;
- 4) Forma utilizzabile per la stesura del contratto.

Tenuto infine conto che la situazione patrimoniale di cessione è la seguente e che il prezzo pattuito per la cessione è di 250, il candidato rediga le scritture contabili sia del cedente che del cessionario conseguenti alla operazione.

ATTIVO		PASSIVO	
Attrezzatura varia	50	Capitale sociale	100
Impianti	70	Riserva	50
Automezzi	20	Utile	40
		Fondo ammortamento Attrezzatura varia	20
Debiti fornitori	50	Fondo ammortamento Impianti	30
Cassa	20	Fondo ammortamento Automezzi	5
		Debiti vari	70
Totale dare	200	Totale avere	200

TR
h

dmz
Wm

Doni

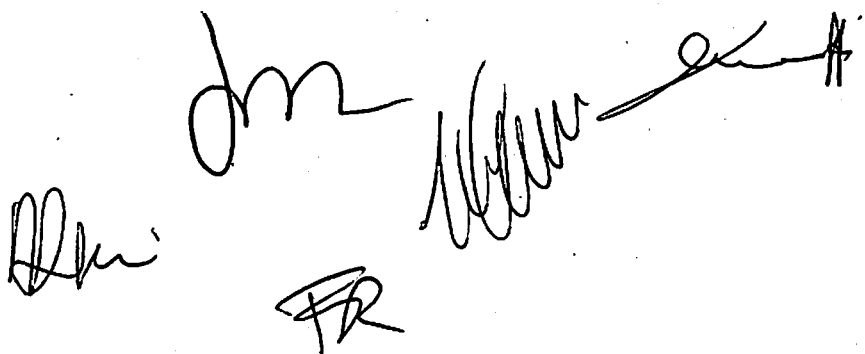
In data 26.11.2018 la Sig.ra Benincasa Antonietta riceve avviso di accertamento ex art. 41bis DPR 600/73 per l'anno di imposta 2016 con il quale vengono recuperati a tassazione canoni di locazione non dichiarati oltre ad un assegno di mantenimento erogato dall'ex-coniuge di € 15.000 come risultante dalla dichiarazione dei redditi di quest'ultimo. I canoni di locazione sono relativi ai seguenti contratti:

- 1) Atto n. 123 registrato a Pisa il 01.09.2000 canone annuo € 5.000 quota possesso 100%;
- 2) Atto n. 456 registrato a Firenze il 10.10.2015 canone annuo € 7.000 opzione per il regime di cedolare secca quota possesso 100%;
- 3) Atto n. 89 registrato a Empoli il 15.10.2015 canone annuo € 20.000, quota possesso 100%.

Il candidato rediga il ricorso tenendo conto delle seguenti informazioni che la Sig.ra Benincasa fornisce:

- l'immobile di cui al contratto nr. 1 è un immobile abitativo ricevuto in comodato dalla madre che la autorizza anche ad eventuale locazione. Il comodato è regolarmente registrato;
- per il contratto di cui al nr. 2 relativo ad unità abitativa ella ha percepito i canoni solo sino a settembre 2016 in quanto l'inquilino non le ha corrisposto i canoni da ottobre 2016 a marzo 2017 quando il contratto è stato risolto anticipatamente avendo ottenuto il provvedimento di sfratto per morosità;
- per il contratto di cui al nr. 3 avente ad oggetto la locazione di un fondo commerciale, la Sig.ra Benincasa è risuscita a rientrare nel possesso dell'immobile sin dal mese di settembre 2016 grazie al provvedimento di sfratto nel quale veniva accertata la morosità sin dal mese di marzo 2015;
- con la sentenza di separazione il marito è obbligato al versamento di € 15.000 annui a titolo di mantenimento del coniuge oltre a € 3.000 a titolo di concorso alle spese dei figli. La sig.ra Benincasa esibisce estratti conto dai quali risultano accrediti di assegni per i figli per € 2.000 e assegni di mantenimento per il coniuge € 10.000.

Ove il candidato ritenga di non contestare alcuni rilievi o pur ritenendoli condivisibili ritenga comunque di contestarli, ne fornisca una breve motivazione.



The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. On the left, there is a signature that appears to be 'Dini'. In the center, there are the initials 'FR'. To the right, there is a large, stylized signature that is difficult to decipher, possibly 'Benincasa' or similar. Further to the right, there is another signature that looks like 'A. Benincasa'.

Preliminarmente il candidato illustri sinteticamente le attività che possono essere esperite per evitare il contenzioso, indicandone anche i riflessi sul piano sanzionatorio e sulle esigenze di liquidità, nei casi di attività istruttoria in essere; notifica di processo verbale di constatazione; notifica di avviso di accertamento.

Facendo quindi riferimento al caso sotto riportato, indichi quale o quali azioni possono essere poste in essere per giungere ad una soluzione "bonaria" e rediga il ricorso.

Il Sig. XX in data 20.10.2018 riceve cartella esattoriale relativa all'anno 2016 con la quale vengono recuperati crediti iva per € 28.000 derivanti dall'anno di imposta 2015 e sanzioni per tardivi versamenti effettuati in ritardo senza avvalersi del ravvedimento operoso. La dichiarazione per l'anno 2015 non è stata presentata a causa di un errore del proprio consulente. Il Sig. XX non ricordandosi di aver ricevuto la comunicazione relativa alla liquidazione della dichiarazione dei redditi (c.d. Avviso bonario), si informa presso l'Agenzia delle Entrate la quale comunica che la spedizione dell'avviso è stata effettuata con raccomandata con avviso di ricevimento e che poiché il postino non lo ha trovato alla propria residenza, questa è rimasta in giacenza presso l'ufficio postale senza che egli ne abbia mai curato il ritiro.



The image contains several handwritten signatures and initials in black ink. At the top center, there is a large, stylized signature that appears to be 'Mr. [unclear]'. To its right, there is another large, cursive signature. Below these, on the left, is a smaller signature, and on the right, there are initials that look like 'FR'.

Il candidato immagini di procedere alle valutazioni che presiedono alla redazione del bilancio di esercizio. In questo quadro, avvalendosi di dati a piacere, illustri il processo di valutazione ed esponga le opportune scritture contabili di assestamento e chiusura relative alle seguenti poste:

- Lavori in corso su ordinazione
- Partecipazioni immobilizzate valutate secondo il metodo del patrimonio netto
- Attività e passività in moneta estera.



Il candidato ipotizzi di dover procedere a determinare il valore economico del capitale netto di un'impresa. Con dati a piacere, presenti la procedura di determinazione di tale valore impiegando un metodo misto patrimoniale. Illustri, inoltre, il concetto di avviamento e la sua corretta rappresentazione contabile in bilancio, mettendo in luce le differenze tra la disciplina civilistica e quella fiscale.



Il candidato elabori con dati a scelta una situazione contabile al 31 dicembre di una Società avente ad oggetto la gestione immobiliare, ponendo attenzione a identificare le poste principali che caratterizzano questo tipo di impresa e tenendo conto anche che la società detiene all'attivo una partecipazione. Rediga inoltre le principali scritture di assestamento e chiusura e il bilancio abbreviato secondo la normativa vigente. Si soffermi in maniera dettagliata sulla valutazione delle possibili rimanenze finali, ipotizzando la presenza di immobili merce, sulla valutazione della partecipazione, nonché sulla specifica previsione fiscale relativa alla deducibilità degli interessi passivi, e, in generale, sui criteri di valutazione delle altre principali poste interessate da una gestione immobiliare.

