

## ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA

Prima prova 15/6/2017

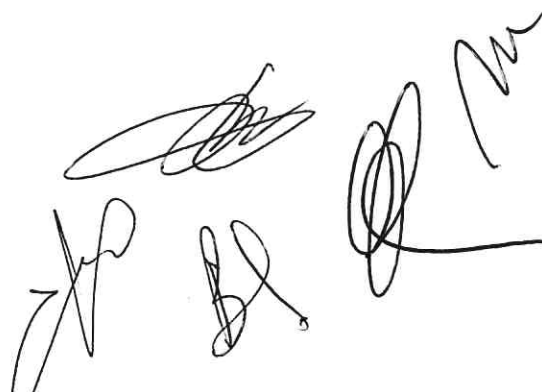
Bologna

Testo A

## DOMANDE

Il Candidato fornisca risposta ai quesiti di seguito elencati.

- 1) La nozione economica di partecipazione e la nozione legale di partecipazione ricompresa tra le immobilizzazioni finanziarie.
- 2) La valutazione delle rimanenze di magazzino.
- 3) Significato di fair value e sua rilevanza nei bilanci d'esercizio delle imprese italiane (differenti da banche, società quotate, società emittenti di strumenti finanziari diffusi presso il pubblico).
- 4) I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti; dopo aver argomentato sulla formazione di tali crediti, presentare le scritture di contabilità generale per la loro rilevazione.
- 5) L'informazione sulla performance aziendale nei settori di operatività così come prevista dai documenti allegati al bilancio d'esercizio.
- 6) La nozione di valore aggiunto e il suo significato interpretativo.
- 7) Definizione e significato interpretativo dell'EBT.
- 8) La costruzione degli indici di liquidità (Indice di liquidità generale o Current Ratio e Indice di liquidità primaria o Quick ratio).
- 9) Modalità di calcolo e utilità del break even point nella costruzione del business plan.
- 10) L'approccio valutativo dell'azienda in crisi

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. There are four distinct marks: a large, stylized signature on the left, a smaller signature in the middle, and two more signatures on the right, one of which is quite large and loops around.

## CASO PROFESSIONALE

La Emme S.p.A. è una società industriale che opera nel settore della meccanica di precisione. La situazione contabile riclassificata è riportata nelle due tabelle seguenti.

Il candidato presenti gli indici di bilancio per l'analisi della redditività netta ed operativa caratteristica e proponga un commento sugli andamenti.

Stato patrimoniale riclassificato (destinativo-finanziario)	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>353.919.545</b>	<b>291.542.659</b>	<b>224.222.098</b>	<b>199.592.942</b>
Liquidità Immediate	94.248.181	60.639.694	32.782.900	17.515.954
Liquidità differite	189.861.207	163.841.808	121.093.041	107.953.831
Rimanenze	69.810.156	67.061.156	70.346.156	74.123.156
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>379.165.102</b>	<b>287.246.097</b>	<b>248.206.616</b>	<b>205.503.580</b>
Immobilizzazioni Materiali	27.076.045	20.489.982	16.604.809	10.810.106
Immobilizzazioni Immateriali	40.020.266	33.601.346	29.172.998	21.389.500
Immobilizzazioni Finanziarie e Varie	312.068.791	233.154.769	202.428.809	173.303.974
<b>TOTALE ATTIVITA' - INVESTIMENTI</b>	<b>733.084.647</b>	<b>578.788.756</b>	<b>472.428.714</b>	<b>405.096.522</b>
<b>PASSIVITA' DI TERZI</b>	<b>600.244.647</b>	<b>483.525.756</b>	<b>399.842.714</b>	<b>355.257.522</b>
Finanziamenti a breve	364.974.647	282.513.756	262.365.714	199.307.522
Finanziamenti a medio-lungo	235.270.000	201.012.000	137.477.000	155.950.000
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>132.840.000</b>	<b>95.263.000</b>	<b>72.586.000</b>	<b>49.839.000</b>
<b>TOTALE PASSIVITA' - FINANZIAMENTI</b>	<b>733.084.647</b>	<b>578.788.756</b>	<b>472.428.714</b>	<b>405.096.522</b>

Conto economico riclassificato a ricavi e costi del venduto	2015	2014	2013	2012
<b>Ricavi di vendita</b>	<b>541.873.000</b>	<b>391.238.000</b>	<b>371.972.000</b>	<b>340.514.000</b>
Costo industriale del venduto	- 401.391.100	- 307.207.400	- 293.893.500	- 271.007.100
<b>Margine lordo industriale</b>	<b>140.481.900</b>	<b>84.030.600</b>	<b>78.078.500</b>	<b>69.506.900</b>
Costi commerciali	- 56.838.600	- 44.140.400	- 40.555.000	- 38.708.600
Costi amministrativi	- 28.419.300	- 22.070.200	- 20.277.500	- 19.354.300
<b>Risultato operativo caratteristico</b>	<b>55.224.000</b>	<b>17.820.000</b>	<b>17.246.000</b>	<b>11.444.000</b>
Proventi accessori	8.046.000	21.618.000	18.585.000	18.742.000
Oneri accessori	- 9.121.000	- 8.228.000	- 7.326.000	- 5.247.000
<b>Risultato operativo</b>	<b>72.391.000</b>	<b>47.666.000</b>	<b>43.157.000</b>	<b>35.433.000</b>
Oneri finanziari	- 12.068.000	- 11.568.000	- 7.898.000	- 7.717.000
<b>Risultato ordinario</b>	<b>60.323.000</b>	<b>36.098.000</b>	<b>35.259.000</b>	<b>27.716.000</b>
Proventi straordinari	2.645.000	797.000	993.000	22.975.000
Oneri straordinari	- 77.000	- 41.000	- 215.000	- 1.514.000
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>57.601.000</b>	<b>35.260.000</b>	<b>34.051.000</b>	<b>3.227.000</b>
Imposte	- 20.024.000	- 12.583.000	- 11.304.000	- 3.782.000
<b>Risultato netto</b>	<b>37.577.000</b>	<b>22.677.000</b>	<b>22.747.000</b>	<b>- 555.000</b>

Handwritten signatures and initials, including a large signature that appears to be 'BS' and other scribbles.

Ulteriori Informazioni	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
Debiti finanziari a medio-lungo	227.000.000	195.000.000	131.000.000	124.000.000
Debiti finanziari a breve	67.000.000	40.000.000	57.000.000	28.000.000
Totale debiti finanziari	294.000.000	235.000.000	188.000.000	182.000.000
Investimenti accessori	35.000.000	52.000.000	51.000.000	50.000.000



Handwritten signatures and initials, including a large signature at the top and several smaller ones below, possibly representing different roles or departments.

## ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA

Prima prova 15/6/2017

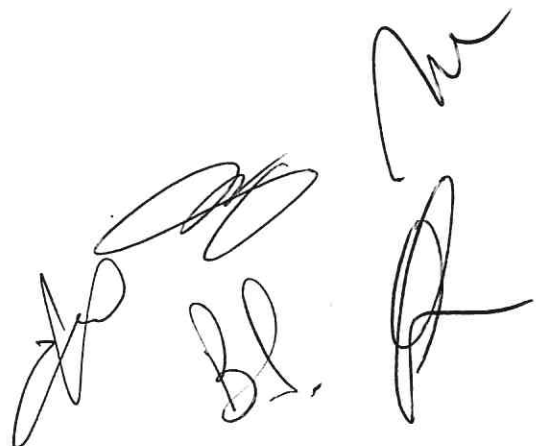
Bologna

Testo B

## DOMANDE

Il Candidato fornisca risposta ai quesiti di seguito elencati.

1. Il principio di comparabilità nel bilancio civilistico e l'applicazione del cosiddetto "metodo retroattivo" in conseguenza del mutamento dei criteri di valutazione alla luce dell'OIC29
2. La nozione e le differenze tra partecipazioni ricomprese tra le immobilizzazioni finanziarie e partecipazioni che rientrano tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
3. La verifica delle perdita durevole di valore delle immobilizzazioni tecniche materiali secondo i principi contabili nazionali
4. La riserva da sovrapprezzo delle azioni. Dopo aver illustrato la genesi di tale riserva, presenti le scritture di contabilità generale utili alla sua rilevazione.
5. L'informazione socio-ambientale nei documenti allegati al bilancio d'esercizio
6. Il conto economico riclassificato a ricavi e costi del venduto
7. Definizione e significato interpretativo dell'EBIT
8. Il "triangolo Du Pont": costruzione e significato
9. L'utilità della contabilità analitica a supporto dell'attività direzionale
10. L'approccio valutativo dell'azienda del settore immobiliare

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a large signature, the initials 'BL', and another signature.

## CASO PROFESSIONALE

La Emme S.p.A. è una società industriale che opera nel settore della meccanica di precisione. La situazione contabile riclassificata è riportata nelle due tabelle seguenti.

Il candidato presenti gli indici di bilancio per l'analisi della liquidità e del grado di indebitamento e proponga un commento sugli andamenti.

Stato patrimoniale riclassificato (destinativo-finanziario)	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>353.919.545</b>	<b>291.542.659</b>	<b>224.222.098</b>	<b>199.592.942</b>
Liquidità Immediate	94.248.181	60.639.694	32.782.900	17.515.954
Liquidità differite	189.861.207	163.841.808	121.093.041	107.953.831
Rimanenze	69.810.156	67.061.156	70.346.156	74.123.156
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>379.165.102</b>	<b>287.246.097</b>	<b>248.206.616</b>	<b>205.503.580</b>
Immobilizzazioni Materiali	27.076.045	20.489.982	16.604.809	10.810.106
Immobilizzazioni Immateriali	40.020.266	33.601.346	29.172.998	21.389.500
Immobilizzazioni Finanziarie e Varie	312.068.791	233.154.769	202.428.809	173.303.974
<b>TOTALE ATTIVITA' - INVESTIMENTI</b>	<b>733.084.647</b>	<b>578.788.756</b>	<b>472.428.714</b>	<b>405.096.522</b>
<b>PASSIVITA' DI TERZI</b>	<b>600.244.647</b>	<b>483.525.756</b>	<b>399.842.714</b>	<b>355.257.522</b>
Finanziamenti a breve	364.974.647	282.513.756	262.365.714	199.307.522
Finanziamenti a medio-lungo	235.270.000	201.012.000	137.477.000	155.950.000
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>132.840.000</b>	<b>95.263.000</b>	<b>72.586.000</b>	<b>49.839.000</b>
<b>TOTALE PASSIVITA' - FINANZIAMENTI</b>	<b>733.084.647</b>	<b>578.788.756</b>	<b>472.428.714</b>	<b>405.096.522</b>

Conto economico riclassificato a valore della produzione e margine operativo lordo	2015	2014	2013	2012
<b>Valore della produzione</b>	<b>543.201.000</b>	<b>389.099.000</b>	<b>368.321.000</b>	<b>345.234.000</b>
Consumi di materie	- 203.784.000	- 150.577.000	- 148.300.000	- 140.247.000
Consumi di servizi	- 132.737.000	- 109.545.000	- 99.590.000	- 97.796.000
<b>Valore aggiunto</b>	<b>206.680.000</b>	<b>128.977.000</b>	<b>120.431.000</b>	<b>107.191.000</b>
Costo del personale	- 143.210.000	- 103.638.000	- 94.519.000	- 86.687.000
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>63.470.000</b>	<b>25.339.000</b>	<b>25.912.000</b>	<b>20.504.000</b>
Ammortamenti e svalutazioni	- 8.246.000	- 7.519.000	- 8.666.000	- 9.060.000
<b>Risultato operativo caratteristico</b>	<b>55.224.000</b>	<b>17.820.000</b>	<b>17.246.000</b>	<b>11.444.000</b>
Proventi accessori	8.046.000	21.618.000	18.585.000	18.742.000
Oneri accessori	- 9.121.000	- 8.228.000	- 7.326.000	- 5.247.000
<b>Risultato operativo</b>	<b>72.391.000</b>	<b>47.666.000</b>	<b>43.157.000</b>	<b>35.433.000</b>
Oneri finanziari	- 12.068.000	- 11.568.000	- 7.898.000	- 7.717.000
<b>Risultato ordinario</b>	<b>60.323.000</b>	<b>36.098.000</b>	<b>35.259.000</b>	<b>27.716.000</b>
Proventi straordinari	2.645.000	797.000	993.000	22.975.000
Oneri straordinari	- 77.000	- 41.000	- 215.000	- 1.514.000
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>57.601.000</b>	<b>35.260.000</b>	<b>34.051.000</b>	<b>3.227.000</b>
Imposte	- 20.024.000	- 12.583.000	- 11.304.000	- 3.782.000
<b>Risultato netto</b>	<b>37.577.000</b>	<b>22.677.000</b>	<b>22.747.000</b>	<b>- 555.000</b>

<b>Ulteriori Informazioni</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Debiti finanziari a medio-lungo	227.000.000	195.000.000	131.000.000	124.000.000
Debiti finanziari a breve	67.000.000	40.000.000	57.000.000	28.000.000
Totale debiti finanziari	294.000.000	235.000.000	188.000.000	182.000.000
Investimenti accessori	35.000.000	52.000.000	51.000.000	50.000.000

The image shows three handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be initials or names of individuals.

## ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA

Prima prova 15/6/2017

Bologna

Testo C

## DOMANDE

Il Candidato fornisca sintetiche risposte ai seguenti quesiti:

1. Il principio di divieto di compensazioni di partite nell'esposizione formale dei valori a bilancio e casi di obbligatorietà di compensazioni contabili.
2. I valori esposti in bilancio nascenti da relazione tra l'impresa e le sue consociate e le categorie di imprese consociate.
3. L'impatto del d.lgs. n. 139/2015 sulla struttura del conto economico civilistico.
4. La dismissione delle immobilizzazioni tecniche materiali. Presentare le scritture di contabilità generale utili alla rilevazione dei valori secondo casistiche significative.
5. La dichiarazione non finanziaria ai sensi del d.lgs. 254/2016
6. Il conto economico riclassificato a direct (o variable costing) e la nozione di margine di contribuzione
7. Definizione e significato interpretativo dell'EBITDA
8. La relazione di leva finanziaria
9. La nozione di Activity based costing
10. L'approccio valutativo di un'azienda di un settore ad alta tecnologia con contenute attività fisse



## CASO PROFESSIONALE

La Emme S.p.A. è una società industriale che opera nel settore della meccanica di precisione. La situazione contabile riclassificata è riportata nelle due tabelle seguenti.

Il candidato presenti gli indici di bilancio per l'analisi dell'onerosità dei debiti finanziari e la copertura delle immobilizzazioni e proponga un commento sugli andamenti.

Stato patrimoniale riclassificato (destinativo-finanziario)	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>353.919.545</b>	<b>291.542.659</b>	<b>224.222.098</b>	<b>199.592.942</b>
Liquidità Immediate	94.248.181	60.639.694	32.782.900	17.515.954
Liquidità differite	189.861.207	163.841.808	121.093.041	107.953.831
Rimanenze	69.810.156	67.061.156	70.346.156	74.123.156
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>379.165.102</b>	<b>287.246.097</b>	<b>248.206.616</b>	<b>205.503.580</b>
Immobilizzazioni Materiali	27.076.045	20.489.982	16.604.809	10.810.106
Immobilizzazioni Immateriali	40.020.266	33.601.346	29.172.998	21.389.500
Immobilizzazioni Finanziarie e Varie	312.068.791	233.154.769	202.428.809	173.303.974
<b>TOTALE ATTIVITA' - INVESTIMENTI</b>	<b>733.084.647</b>	<b>578.788.756</b>	<b>472.428.714</b>	<b>405.096.522</b>
<b>PASSIVITA' DI TERZI</b>	<b>600.244.647</b>	<b>483.525.756</b>	<b>399.842.714</b>	<b>355.257.522</b>
Finanziamenti a breve	364.974.647	282.513.756	262.365.714	199.307.522
Finanziamenti a medio-lungo	235.270.000	201.012.000	137.477.000	155.950.000
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>132.840.000</b>	<b>95.263.000</b>	<b>72.586.000</b>	<b>49.839.000</b>
<b>TOTALE PASSIVITA' - FINANZIAMENTI</b>	<b>733.084.647</b>	<b>578.788.756</b>	<b>472.428.714</b>	<b>405.096.522</b>

Conto economico riclassificato a ricavi e costi del venduto	2015	2014	2013	2012
<b>Ricavi di vendita</b>	<b>541.873.000</b>	<b>391.238.000</b>	<b>371.972.000</b>	<b>340.514.000</b>
Costo industriale del venduto	- 401.391.100	- 307.207.400	- 293.893.500	- 271.007.100
<b>Margine lordo industriale</b>	<b>140.481.900</b>	<b>84.030.600</b>	<b>78.078.500</b>	<b>69.506.900</b>
Costi commerciali	- 56.838.600	- 44.140.400	- 40.555.000	- 38.708.600
Costi amministrativi	- 28.419.300	- 22.070.200	- 20.277.500	- 19.354.300
<b>Risultato operativo caratteristico</b>	<b>55.224.000</b>	<b>17.820.000</b>	<b>17.246.000</b>	<b>11.444.000</b>
Proventi accessori	8.046.000	21.618.000	18.585.000	18.742.000
Oneri accessori	- 9.121.000	- 8.228.000	- 7.326.000	- 5.247.000
<b>Risultato operativo</b>	<b>72.391.000</b>	<b>47.666.000</b>	<b>43.157.000</b>	<b>35.433.000</b>
Oneri finanziari	- 12.068.000	- 11.568.000	- 7.898.000	- 7.717.000
<b>Risultato ordinario</b>	<b>60.323.000</b>	<b>36.098.000</b>	<b>35.259.000</b>	<b>27.716.000</b>
Proventi straordinari	2.645.000	797.000	993.000	22.975.000
Oneri straordinari	- 77.000	- 41.000	- 215.000	- 1.514.000
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>57.601.000</b>	<b>35.260.000</b>	<b>34.051.000</b>	<b>3.227.000</b>
Imposte	- 20.024.000	- 12.583.000	- 11.304.000	- 3.782.000
<b>Risultato netto</b>	<b>37.577.000</b>	<b>22.677.000</b>	<b>22.747.000</b>	<b>- 555.000</b>



<b>Ulteriori Informazioni</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Debiti finanziari a medio-lungo	227.000.000	195.000.000	131.000.000	124.000.000
Debiti finanziari a breve	67.000.000	40.000.000	57.000.000	28.000.000
Totale debiti finanziari	294.000.000	235.000.000	188.000.000	182.000.000
Investimenti accessori	35.000.000	52.000.000	51.000.000	50.000.000

Three handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be initials or names.

all. 1



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
Sessione I Anno 2017

SECONDA PROVA 22/6/2017 – TESTO A

1. Il candidato illustri la disciplina tributaria della fusione con particolare riferimento alla riportabilità delle posizioni soggettive di matrice tributaria delle società partecipanti all'operazione. Illustri, altresì, le possibili argomentazioni idonee a consentire la disapplicazione delle limitazioni previste dall'art. 172, comma 7, d.p.r. 22 dicembre 1986, n. 917 (Tuir).
2. Il candidato illustri i profili di responsabilità dell'organo amministrativo per intervenuta e non tempestivamente rilevata causa di scioglimento della società.
3. Il candidato illustri i profili generali del diritto al contraddittorio nell'ambito del procedimento tributario avendo anche in considerazione le posizioni assunte dalla giurisprudenza più recente.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
Sessione I Anno 2017

SECONDA PROVA 22/6/2017 – TESTO B

1. Il candidato illustri le recenti modifiche introdotte dal legislatore<sup>1</sup> concernenti il coordinamento della disciplina in materia di Ires e di Irap con le novità introdotte, in tema di redazione del bilancio di esercizio, dal d.lgs. n. 139 del 2015 e dai nuovi principi contabili nazionali emanati dall'OIC. A tal riguardo, si soffermi, in via particolare ma non esclusiva, sulle modifiche apportate al principio di derivazione del reddito di impresa dal risultato di bilancio di cui all'art. 83, d.p.r. 22 dicembre 1986, n. 917 (Tuir).
2. Il candidato illustri l'istituto della conciliazione giudiziale, evidenziando, in modo particolare ma non esclusivo, le recenti novità che hanno interessato tale istituto.
3. Il candidato illustri la disciplina civilistica del recesso e dell'esclusione del socio delle società di persone.

<sup>1</sup> Con l'art. 13 *bis*, d.l. 30 dicembre 2016, n. 244, convertito, con modificazioni, nella legge 27 febbraio 2017, n. 19.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
Sessione I Anno 2017

SECONDA PROVA 22/6/2017 – TESTO C

1. Il candidato illustri i profili tributari dell'operazione di trasformazione, evidenziando le conseguenze, sotto il profilo tributario, tanto della trasformazione omogenea quanto di quella eterogenea.
2. Il candidato descriva le linee-guida e di azione che l'attestatore deve osservare nella redazione della relazione ex art. 161 della Legge fallimentare.
3. Il candidato illustri il principio di residenza con riferimento all'imposizione sui redditi, tanto per ciò che attiene alle società quanto alle persone fisiche.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di **DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE**  
 Sessione I Anno 2017

**TERZA PROVA**

In data 1° settembre 2016 l'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Bologna iniziava, nei confronti della società Alfa S.p.A., un'attività di verifica fiscale mediante accesso compiuto, ai sensi degli articoli 32, d.p.r. 29 settembre 1973, n. 600 e 52, d.p.r. 26 ottobre 1972, n. 633, presso la sede della stessa società, con riferimento ai periodi di imposta dal 2011 al 2014.

Tale attività di verifica si concludeva in data 10 novembre 2016 mediante rilascio del processo verbale di chiusura delle operazioni effettuate, in cui i verificatori si limitavano a riepilogare le attività svolte e la documentazione acquisita.

In data 30 dicembre 2016 l'Agenzia delle Entrate provvedeva alla notifica alla società dell'avviso di accertamento relativo al solo periodo di imposta 2011, alla luce dell'imminenza della scadenza del termine per l'accertamento. Con tale atto impositivo, l'Ufficio recuperava a tassazione:

1. ai fini Ires, i seguenti costi in quanto ritenuti non inerenti all'attività di impresa:

- interessi passivi su finanziamenti bancari;
- una parte dei compensi corrisposti all'amministratore;
- spese di gestione e di manutenzione di fabbricati a destinazione abitativa;

2. ai fini Ires, una svalutazione delle rimanenze di beni valutati a costi specifici quand'anche operata nel rispetto dei criteri di valutazione dettati dal Codice Civile.

3. ai fini Iva, l'imposta detratta dalla società sui suddetti costi di gestione e di manutenzione dei fabbricati a destinazione abitativa.

Più in particolare, le motivazioni a base dei suddetti recuperi a tassazione sono così sinteticamente riepilogate:

- a. gli interessi passivi sono ritenuti indeducibili sulla base dell'antieconomicità delle operazioni di finanziamento poste in essere dalla Società. Secondo l'Ufficio, quest'ultima aveva fatto ricorso a mezzi finanziari di fonte esterna, nonostante l'incidenza dei relativi oneri fosse superiore al tasso di rendimento del capitale proprio e la presenza in bilancio di accantonamenti di utili non distribuiti ai soci. L'antieconomicità dei finanziamenti privava, secondo l'Ufficio, gli interessi passivi del requisito di inerenza;
- b. i compensi corrisposti agli amministratori sono considerati indeducibili solo perché ritenuti sproporzionati rispetto alla dimensione del fatturato della società;
- c. le spese di gestione e di manutenzione dei fabbricati a destinazione abitativa sono ritenuti indeducibili e la relativa Iva è stata ritenuta indetraibile in quanto relativi ad immobili non

strumentali. Ciò nonostante tali immobili fossero stati utilizzati dall'impresa quale deposito merci;

- d. la svalutazione delle rimanenze non sarebbe deducibile sulla base del mancato richiamo nell'ambito del comma 5 dell'art. 92, d.p.r. 22 dicembre 1986, n. 917 (Tuir) ai beni valutati a costi specifici.

I suddetti recuperi determinavano l'accertamento di una maggiore imposta; a titolo di Ires e di Iva, pari a euro 500.000,00 e l'irrogazione di una sanzione amministrativa pari a euro 450.000,00.

Alla luce delle contestazioni formulate nell'atto impositivo, il candidato predisponga un ricorso dinanzi alla competente Commissione Tributaria sviluppando i relativi argomenti di difesa che contenga, altresì, la richiesta di sospensione giudiziale dell'esecuzione dell'atto impugnato, qualora si ritengono sussistenti le condizioni.

In via preliminare il candidato descriva sinteticamente i termini e le modalità per la proposizione del relativo ricorso.

