

Prova n. 2

- 1) Dopo aver sinteticamente illustrato i sistemi di amministrazione e controllo della società per azioni, il candidato si soffermi sulle peculiarità degli organi di controllo ed in particolare sul collegio sindacale nel sistema tradizionale.

2) BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA, CALCOLO IRES E IRAP

La S.r.l. XYZ presenta alla fine del primo esercizio la seguente situazione contabile:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Immobilizzazioni		Debiti v/fornitori	230.000,00
Macchinari	180.000,00	Finanz. Infrut. Soci	100.000,00
Oneri pluriennali	25.000,00	Debiti diversi	20.000,00
Crediti v/clienti		Totale passività	350.000,00
Cliente Rossi	150.000,00		
Cliente Bianchi	250.000,00		
Rimanenze finali	90.000,00	Capitale sociale	150.000,00
Cassa e Banca	5.000,00	Utile d'esercizio	200.000,00
Totale attività	700.000,00	Totale a pareggio	700.000,00

COSTI		RICAVI	
Acquisti di merce	700.000,00	Vendite	910.000,00
Canoni di locazione	50.000,00	Rimanenze finali	90.000,00
Servizi	30.000,00		
Oneri diversi di gestione	20.000,00		
Totali costi	800.000,00		
Utile d'esercizio	200.000,00		
Totale a pareggio	1.000.000,00	Totale ricavi	1.000.000,00

Il candidato, dopo aver illustrato quanto disposto dall'art. 2435 bis del c.c. in tema di redazione di bilanci d'esercizio, predisponga il bilancio in forma abbreviata al 31.12.2023, calcolando le imposte eventualmente dovute, inserendo nella situazione contabile le ulteriori rettifiche in ordine alle annotazioni sotto indicate, tenendo presente che:

- 1) I macchinari sono stati acquistati interamente nell'esercizio 2023 e viene ipotizzata una durata utile di 4 anni (coefficiente fiscale di ammortamento 20%)
- 2) Il cliente Rossi è fallito nel corso dell'anno e l'amministratore stima un presunto realizzo del 90%
- 3) Il compenso deliberato per l'amministratore unico è di € 8.000 e per il collegio sindacale è previsto in € 4.000; entrambi gli onorari non sono stati corrisposti nell'anno 2023
- 4) Per le imposte si quantifichi l'IRES e l'IRAP

Prova n. 1

- 1) Dopo aver sinteticamente illustrato le funzioni del capitale sociale nella società per azioni, il candidato si soffermi sulle diverse tipologie di riduzione del capitale per perdite.
- 2) Dopo aver individuato le varie tipologie di interpello da presentare all'Agenzia delle Entrate, il candidato rediga un caso pratico di interpello disapplicativo.

Prova n. 3

- 1) Individuate le possibili cause di scioglimento della società Allegretti & Co - Società in accomandita semplice - il candidato descriva la funzione e le peculiarità della fase di liquidazione della società, soffermandosi sugli obblighi e sulle responsabilità dei liquidatori.
- 2) Il candidato rediga con dati opportunamente scelti il ricorso con istanza di sospensione di pubblica udienza alla Corte di Giustizia Tributaria di Catanzaro, presentato dalla società Delta S.r.l., contro un avviso di accertamento ricevuto a seguito di verifica dell'Agenzia delle Entrate e concernente il recupero di costi ritenuti non deducibili, per un ammontare di Euro 40.000,00.