

SECONDA SESSIONE 2015 – SECONDA PROVA

0 PUNTI SE SBAGLIATA, 1 SE GIUSTA

- 1) Il raddoppio dei termini per l'esercizio dell'attività accertatrice dell'Agenzia Entrate in caso di obbligo di denuncia ex art. 331 c.p.p. per uno dei reati previsti Dlgs 10/03/2000 n. 74**

A	È previsto soltanto in materia di II.DD.	
B	È previsto soltanto in materia di Irpef/Ires/Iva	x
C	È previsto soltanto in materia di Iva	
D	È prevista anche per altri reati diversi dal Dlgs 74/2000	

- 2) La deducibilità fiscale dei compensi attribuiti agli amministratori spetta se**

A	Sono imputati a bilancio e "implicitamente" deliberati in sede di approvazione del bilancio stesso	
B	Risultano da apposita delibera dell'assemblea	x
C	La misura del compenso sia prestabilita nell'atto costitutivo	
D	Sono imputati per competenza, in ogni caso	

- 3) L'effetto dell'estinzione della società di cui all'art. 2495 c.c. ai fini della validità ed efficacia degli atti di accertamento si produce**

A	Dalla data di deposito del bilancio finale di liquidazione	
B	Dalla data di iscrizione della cancellazione dal Registro Imprese	
C	Trascorsi 5 anni dalla delibera di scioglimento della società	
D	Trascorsi 5 anni dalla richiesta di cancellazione dal Registro Imprese	x

- 4) L'accertamento parziale presuppone, da parte dell'Agenzia Entrate**

A	Presunzioni relative di evasione purché corredate da elementi gravi, precisi e concordanti	
B	Esistenza di elementi che consentono di stabilire l'esistenza di un reddito non dichiarato attraverso accessi, ispezioni, verifiche, nonché da segnalazioni delle Agenzie e della G.d.F.	x
C	Presunzioni legali	
D	Semplici presunzioni	

5) L'accertamento sintetico è previsto

A	Per le società di persone	
B	Per le società di capitali	
C	Soltanto per le persone fisiche	x
D	Per le persone fisiche ed imprese	

6) Il ricorso avverso l'accertamento delle società di persone con soci obbligati in solido

A	Non presuppone alcun litisconsorzio necessario	
B	Presuppone litisconsorzio necessario ai fini dell'Iva e delle imposte dirette	
C	Presuppone litisconsorzio necessario soltanto ai fini Iva	
D	Presuppone litisconsorzio necessario ai soli fini delle imposte dirette	x

7) L'apposita autorizzazione prevista per gli accessi, ispezioni e verifiche, nei locali destinati all'esercizio di attività commerciali, deve essere sottoscritta

A	Dal Capo dell'Ufficio	x
B	Dal Procuratore della Repubblica	
C	Dal soggetto delegato alla verifica	
D	Da almeno due funzionari dell'Agenzia Entrate	

8) L'integrazione dei motivi del ricorso tributario

A	È sempre ammessa	
B	È ammessa entro un termine perentorio ed a determinate condizioni	x
C	È ammessa soltanto 10 gg prima dell'udienza di trattazione	
D	Non è mai ammessa	

9) L'omessa esecuzione di denunce, comunicazioni o depositi riguarda:

A	Solo gli amministratori e/o direttori generali	
B	Solo i sindaci	
C	Solo i liquidatori	

D	Gli amministratori e/o direttori generali, i sindaci, i liquidatori	x
---	---	---

10) L'approvazione del bilancio di società di capitali, riguardo a responsabilità incorse nella gestione sociale:

A	Implica liberazione degli amministratori e dei sindaci	
B	Implica liberazione dei soli amministratori	
C	Non implica liberazione degli amministratori e dei sindaci	x
D	Implica liberazione dei soli sindaci	

11) La responsabilità concorrente di sindaci ed amministratori sussiste

A	Quando vi è relazione di causa tra il danno provocato e loro omissioni	x
B	Comunque, in caso di negligenza rispetto ai loro obblighi	
C	Comunque, in caso di colpa grave rispetto ai loro obblighi	
D	Solo in caso di dolo nella loro condotta	

12) Il collegio sindacale può convocare l'assemblea dei soci

A	Per fatti censurabili di rilevante gravità	x
B	Quando lo richiedono i soci che rappresentano almeno l'1% del capitale	
C	Quando lo ritiene opportuno	
D	Quando lo richiede l'organo amministrativo	

13) Il reddito della società estera imputato al socio residente in virtù dell'applicazione della normativa CFC

A	è tassato separatamente con l'aliquota del 12,5%.	
B	è tassato nella misura del 5% del suo ammontare se il socio residente è una società di capitali. Se il socio è una persona fisica viene tassato con l'aliquota media e, comunque, non inferiore al 27 per cento.	
C	è tassato separatamente con l'aliquota media applicata sul reddito complessivo del soggetto residente e, comunque, non inferiore al 27 per cento.	x
D	concorre a formare, assieme agli altri redditi, il reddito complessivo del socio residente	

14) In caso di contrasto tra una disposizione contenuta in un trattato internazionale contro la doppia imposizione ed una norma di diritto interno

A	Prevale in ogni caso e senza eccezioni la disposizione internazionale	
B	Prevale in ogni caso la norma di diritto interno	
C	Prevale la norma venuta ad esistenza per prima (in termini temporali).	
D	Prevale la disposizione, internazionale o interna, che sia più favorevole per il contribuente	X

15) Quale è, in base alle convenzioni bilaterali, la c.d. tie breaker rule in materia di residenza delle società?

A	Il luogo in cui sono ubicati gli stabilimenti	
B	Il luogo in cui la Società si è per la prima volta registrata presso il registro delle imprese	
C	Il luogo in cui trova la sede legale	
D	Il luogo in cui trova la sede di direzione effettiva (o sede dell'amministrazione)	X

16) Quando una società è “non operativa” in base all’art. 30 della L. n. 30/1994?

A	Quando non raggiunge un ammontare di ricavi commisurato ad indici percentuali, da applicare al valore delle sue attività	x
B	Quando non raggiunge un ammontare di costi commisurato ad indici percentuali, da applicare al valore delle sue passività	
C	Quando non raggiunge un ammontare di costi commisurato ad indici percentuali, da applicare al valore delle sue attività	
D	Quando non raggiunge un ammontare di ricavi commisurato ad indici percentuali, da applicare al valore dei suoi costi	

17) Nel caso di definizione di un avviso di accertamento mediante adesione, il contribuente è tenuto:

A	A versare la totalità delle imposte definite e le relative sanzioni, abbattute ad un terzo	x
B	A versare la totalità delle imposte inizialmente accertate e le relative sanzioni, abbattute ad un quinto	
C	A versare la totalità delle imposte inizialmente accertate e le relative sanzioni, abbattute ad un sesto	
D	A versare la totalità delle imposte definite e le relative sanzioni, abbattute ad un quinto	

18) Le sanzioni in materia tributaria:

A	Producono interessi e sono trasmissibili agli eredi	
B	Non producono interessi e non sono trasmissibili agli eredi	x
C	Producono interessi e non sono trasmissibili agli eredi	
D	Non producono interessi e sono trasmissibili agli eredi	

19) **In base alla normativa fiscale, le plusvalenze conseguite da una società di capitali:**

A	concorrono a formare il reddito, per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate ovvero, se i beni sono stati posseduti per un periodo non inferiore a tre anni, a scelta del contribuente, in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il quarto	x
B	concorrono a formare il reddito sempre per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate	
C	concorrono a formare il reddito sempre in quote costanti nell'esercizio in cui sono state realizzate e nei successivi quattro	
D	concorrono a formare il reddito, per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate ovvero, se i beni sono stati posseduti per un periodo non inferiore ad un anno, a scelta del contribuente, in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il quarto	

20) **Il pro rata di detraibilità, in un determinato anno d'imposta, si determina:**

A	come rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto a detrazione e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti	x
B	come rapporto tra l'ammontare delle operazioni esenti e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni non imponibili	
C	come rapporto tra l'ammontare delle operazioni non imponibili e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti	
D	come rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto a detrazione e le operazioni non imponibili	

21) **Il creditore particolare del socio di una s.n.c. non ancora iscritta nel registro delle imprese:**

A	Può chiedere sempre la liquidazione della quota del socio suo debitore	
B	Non può chiedere mai la liquidazione della quota del socio suo debitore	
C	Può chiedere la liquidazione della quota del socio suo debitore se gli altri beni del socio non sono sufficienti a soddisfare i suoi crediti	X
D	Può chiedere la liquidazione della quota del socio suo debitore se gli utili spettanti al socio non sono sufficienti a soddisfare i suoi crediti	

22) **Nei rapporti tra soci e creditori sociali, il beneficio della preventiva escussione spetta ai soci illimitatamente responsabili:**

A	Di ciascuna società di persone	
B	Della società in accomandita semplice, iscritta oppure no nel registro delle imprese	
C	Della società in nome collettivo, iscritta oppure no nel registro delle imprese	
D	Della società in nome collettivo non ancora iscritta nel registro delle imprese	X

23) Nella s.p.a., le clausole statutarie di gradimento non mero sono:

A	Efficaci se prevedono un obbligo di acquisto delle azioni da parte degli altri soci	
B	Comunque efficaci	X
C	Comunque inefficaci	
D	Comunque nulle	

24) La società a responsabilità limitata deve postergare alla soddisfazione dei propri creditori Caio e Sempronio la restituzione della somma ottenuta a titolo di finanziamento da Tizio, un suo socio?

A	Sì, in ogni caso	
B	Sì, ma soltanto ove i crediti di Caio e Sempronio fossero assistiti da ipoteca al momento del finanziamento	
C	Sì, ma soltanto ove Tizio fosse socio d'opera al momento del finanziamento	
D	Sì, ma soltanto nel caso in cui sarebbe stato ragionevole da parte di Tizio un conferimento al momento del finanziamento	x

25) Ai fini della costituzione di una società per azioni, il capitale sociale deve essere

A	Sottoscritto per intero	x
B	Sottoscritto e versato per intero	
C	Sottoscritto e versato per almeno il venticinque per cento	
D	Sottoscritto almeno nella misura fissata dall'atto costitutivo	

26) La dichiarazione di nullità di una società per azioni successiva alla sua iscrizione nel registro delle imprese:

A	Ha effetti retroattivi	
B	Comporta l'immediata liquidazione ai soci della loro quota di partecipazione	
C	Comporta la restituzione ai soci dei beni conferiti	
D	Comporta lo scioglimento della società	x

27) In una s.p.a. l'azione sociale di responsabilità contro gli amministratori

A	può essere promossa soltanto in seguito a deliberazione dell'assemblea	
B	può essere promossa soltanto in seguito a deliberazione dell'assemblea o del collegio sindacale	
C	può essere esercitata anche dai soci di minoranza	x
D	può essere esercitata anche dai possessori di obbligazioni convertibili	

28) In caso di aumento a pagamento del capitale sociale di una s.p.a., le azioni di nuova emissione devono essere offerte in opzione

A	ai soci e ai possessori di obbligazioni convertibili in azioni	x
B	ai soci e ai possessori di obbligazioni subordinate	
C	esclusivamente ai soci	
D	esclusivamente ai soci che abbiano versato denaro	

29) Al socio di una s.p.a. è fatto divieto di trasferire le azioni

A	ove abbia versato soltanto parzialmente il denaro al momento della sottoscrizione delle azioni, fin quando egli non completi il versamento	
B	ove abbia conferito crediti, fin quando gli amministratori non controllino le valutazioni dei crediti contenute nella relazione giurata di stima	x
C	ove alle azioni sia connesso l'obbligo di prestazioni accessorie e l'assemblea non abbia approvato il trasferimento	
D	soltanto ove ci sia una clausola statutaria che vieti il trasferimento	

30) In quali società possono conferirsi beni in godimento?

A	Soltanto nelle società di persone	
B	Nelle società di persone e nella s.r.l., con esclusione delle s.p.a.	
C	Nelle società di persone, nelle s.r.l. e nelle s.p.a. non quotate	
D	In tutte le società	x

31) Nel caso di mancata convocazione dell'assemblea di s.p.a., la deliberazione è

A	comunque nulla	
B	valida, a condizione che in assemblea sia rappresentata la maggioranza di almeno due terzi del capitale sociale e siano presenti tutti i componenti degli organi amministrativi e di controllo	
C	valida, a condizione che in assemblea sia rappresentato l'intero capitale sociale e sia presente almeno la maggioranza dei componenti degli organi amministrativi e di controllo	x
D	valida, a condizione che in assemblea sia rappresentato l'intero capitale sociale e siano presenti tutti i componenti degli organi amministrativi e di controllo	

32) Il socio accomandatario di una s.a.s. può essere contemporaneamente socio di una s.n.c. concorrente?

A	no, senza il consenso degli altri soci	x
B	no, senza il consenso degli amministratori	
C	sì, anche senza il consenso degli altri soci se non è amministratore in nessuna delle due società	
D	sì, anche senza il consenso degli altri soci se è amministratore soltanto in una delle due società	

33) Lo statuto di una s.p.a. che non fa ricorso al mercato del capitale di rischio può prevedere che il suo organo di controllo interno eserciti la revisione legale dei conti?

A	Si, purché la società non sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato	
B	Si, purché la società non sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato e il suo organo di controllo sia costituito interamente da revisori legali	
C	Si, purché la società non sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato, né possa redigere il bilancio in forma abbreviata, e il suo organo di controllo sia costituito interamente da revisori legali	
D	Si, purché la società non sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato, abbia adottato il sistema tradizionale di amministrazione e controllo, e il suo organo di controllo sia costituito interamente da revisori legali	x

34) In quale dei seguenti casi il diritto di opzione deve essere offerto ai soci di una s.p.a.?

A	Ogni caso di aumento del capitale sociale	
B	Aumento a pagamento di capitale sociale da eseguirsi mediante conferimenti in natura	
C	Recesso di un socio	x
D	Morte di un socio	

35) Quale dei seguenti imprenditori è assoggettabile al fallimento?

A	L'allevatore di animali quando manipoli prodotti ottenuti comunque dal proprio allevamento di animali	
B	Il selvicoltore quando commercializzi prodotti ottenuti in ogni caso dalla propria coltivazione del bosco	
C	Il coltivatore del fondo quando trasformi prodotti ottenuti prevalentemente dalla propria coltivazione del fondo	
D	Il coltivatore del fondo quando trasformi prodotti ottenuti prevalentemente da un'altrui coltivazione del fondo	x

36) In una s.r.l. dichiarata fallita, il curatore può essere autorizzato ad escutere la polizza assicurativa?

A	Si, ma soltanto se rilasciata in luogo del versamento del conferimento in denaro	
B	Si, ma soltanto se rilasciata a garanzia del conferimento d'opera o di servizi	
C	Si, sia nel caso <i>sub</i> A) sia nel caso <i>sub</i> B)	x
D	No, mai	

37) In ipotesi di situazione di perdurante squilibrio tra le obbligazioni assunte e il patrimonio prontamente liquidabile per farvi fronte, può accedere alla composizione della crisi da sovraindebitamento

A	Anche il non imprenditore	X
B	Soltanto l'imprenditore commerciale che si collochi al di sotto delle soglie di fallibilità di cui all'art. 1 l. fall.	
C	Soltanto il piccolo imprenditore di cui all'art. 2083 c.c.	
D	Soltanto gli imprenditori di cui alle lettere B) e C)	

38) In ipotesi di fallimento di una s.p.a., l'azione di responsabilità contro gli amministratori che non abbiano mantenuto integro il patrimonio sociale

A	Continua a spettare ai creditori	
B	Continua a spettare ai creditori privilegiati	
C	Spetta al curatore del fallimento	x
D	Spetta sia ai creditori sia al curatore del fallimento	

39) Nell'ambito della disciplina della società a responsabilità limitata è previsto che l'azione di responsabilità contro gli amministratori sia promossa

A	Dall'assemblea dei soci	
B	Dai soci che rappresentino almeno un quinto del capitale sociale	
C	Dai creditori	
D	Da ciascun socio	x

40) La dichiarazione del socio di s.p.a. di astenersi dal voto per conflitto di interessi

c	È causa di annullabilità della deliberazione assembleare	
B	Esclude l'invalidità della deliberazione assembleare	
C	Abbassa il <i>quorum</i> costitutivo	
D	Abbassa il <i>quorum</i> deliberativo	x

**CRITERI GENERALI DI CORREZIONE DELLE DOMANDE
DIVERSE DA QUELLE A RISPOSTA MULTIPLA**

I criteri per la valutazione delle domande diverse da quelle a risposta multipla stabiliti dalla Commissione sono:

- pertinenza al tema;
- correttezza tecnica dell'elaborato;
- sinteticità e chiarezza dell'esposizione;
- correttezza sintattica e grammaticale dell'elaborato;
- conoscenza della materia;
- capacità di analisi critica. Non può pertanto ricevere una valutazione positiva la risposta meramente riproduttiva di testi ammessi alla consultazione.



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2015 – SEZ. B**

TRACCE PROVE SCRITTE

III PROVA

DOMANDA 1

Il candidato predisponga le scritture in partita doppia relative ai seguenti accadimenti aziendali:

1. Conferimento di un impianto del valore di Euro 110.000 in una srl a fronte di un aumento del capitale sociale pari ad Euro 15.000,00:
2. In data 01.01.2015 la società Alfa srl vende un impianto ad una società di leasing che contestualmente concede in leasing decennale il cespite alla stessa Alfa srl (operazione di lease-back). Il costo storico dell'impianto è di Euro 200.000,00 e alla data di cessione risulta iscritto in contabilità un fondo ammortamento di Euro 100.000,00. La cessione avviene al prezzo di Euro 110.000,00. (Per semplicità non si considerano i risvolti iva dell'operazione)
3. Iscrizione del seguente bilancino dei dipendenti del mese di ottobre 2015:

Retribuzioni lorde	20.000,00	
Contributi INPS quota dipendente		1.800,00
IRPEF dipendenti		4.000,00
Retribuzioni nette		14.200,00
Oneri previdenziali		
Oneri previdenziali carico ditta	3.600,00	
Oneri previdenziali carico dipendenti	1.800,00	
Debito verso INPS		5.400,00
Debito verso erario per IRPEF		4.000,00

4. In data 05.01.2015 la società Delta srl emette una fattura ad un cliente americano di \$ 10.000,00 (cambio corrente al 05.01.2015 1 Euro =1,30 dollari) che viene incassata in data 28.02.2015 (cambio corrente al 28.02.2015 1 Euro =1,20 dollari).
5. Nel corso dell'esercizio la società Omega spa sostiene i seguenti costi per la realizzazione di immobilizzazioni costruite in economia:
 - a. Dipendenti Euro 20.000,00;
 - b. Costi diretti Euro 20.000,00;
 - c. Oneri finanziari 15.000,00.

Si dia rappresentazione dell'iscrizione della capitalizzazione.



**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Università
Ca' Foscari
Venezia

DOMANDA 2

La società Gamma srl presenta il seguente c.e. prima del calcolo delle imposte di competenza:

AFFITTO PASSIVO FABBRICATO INDUSTRIALE	72.000,00	
CANONI LEASING	114.000,00	
SPESE VARIE DEDUCIBILI	7.200,00	
COSTI GEST.NE AUTOVETTURA FRINGE BENEFIT DIPENDENTI	1.500,00	
COSTI GEST.NE AUTOVETTURA FRINGE BENEFIT AMMINISTRATORI	3.000,00	
COSTI GESTIONE AUTOVETTURA	2.000,00	
EMOLUMENTI AMMINISTRATORI	360.000,00	
ENERGIA ELETTRICA	12.000,00	
INTERESSI PASSIVI FINANZIAMENTI	70.000,00	
INTERESSI PASSIVI DI C/C	5.000,00	
LAVORAZIONI ESTERNE	60.000,00	
MANUTENZIONE ORDINARIA SU BENI DI TERZI	60.000,00	
CONSULENZA LEGALE	18.000,00	
MATERIE C/ACQUISTI	516.000,00	
ONERI SOCIALI INPS	384.000,00	
RIMANENZE INIZIALI MATERIE PRIME	48.000,00	
RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	60.000,00	
SALARI E STIPENDI	1.296.000,00	
SPESE ASSICURAZIONE	10.000,00	
SPESE TELEFONICHE	12.000,00	
TRASPORTO SU VENDITE	33.600,00	
ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI	48.000,00	
ACC.TO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	2.400,00	
AMM.TO AUTOVETTURA FRINGE	6.000,00	
AMMINISTRATORE 3 QUOTA ANNUALE	2.500,00	
AMM.TO AUTOVETTURA FRINGE DIPENDENTE 3 QUOTA ANNUALE	5.200,00	
AMM.TO AUTOVETTURA STRUMENTALE 2 QUOTA ANNUALE	5.000,00	
AMM.TO MARCHIO	24.000,00	
AMM.TO IMPIANTI	84.000,00	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	72.000,00	
PROVENTI FINANZIARI - DIVIDENDI ALFA SRL		12.000,00
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		120.000,00
INTERESSI ATTIVI BANCARI		3.600,00
RICAVI PER VENDITE		2.590.000,00
RICAVI PERSONALE DISTACCATO		360.000,00
RIMANENZE FINALI MATERIE PRIME CE		60.000,00
RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI CE		96.000,00
SCONTI ATTIVI		480,00
SOPRAWENIENZE ATTIVE		6.600,00
UTILE ANTE IMPOSTE		-72.720,00



Università
Ca' Foscari
Venezia

**ESAME DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2015 – SEZ. B**

Il candidato effettui il conteggio delle imposte Ires ed Irap di competenza dell'esercizio, tenuto conto delle informazioni di seguito riportate:

1. Il costo relativo agli emolumenti degli amministratori iscritto a conto economico non è stato pagato quanto ad Euro 10.000,00 ed il debito verrà saldato il 15 febbraio dell'anno successivo;
2. Il costo relativo agli stipendi dei dipendenti iscritto a conto economico non è stato pagato quanto ad Euro 30.000,00;
3. I dividendi imputati a conto economico si riferiscono alla partecipazione in Zeta spa, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie;
4. Le auto sono state concesse in uso promiscuo agli amministratori per l'intero esercizio, il relativo fringe benefit inserito in busta paga per l'esercizio è di euro 2.000,00;
5. La auto sono state concesse in uso promiscuo ai dipendenti per l'intero esercizio;
6. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è riferito ad un monte crediti di complessivi Euro 500.000,00 e risulta già iscritto in contabilità un fondo svalutazione crediti, derivante dall'esercizio precedente, di Euro 50.000,00 (calcolato, quest'ultimo, su un monte crediti di € 1.000.000,00);
7. Gli interessi impliciti relativi al contratto di leasing relativo alle attrezzature comunicati dalla società concedente ammontano ad Euro 8.000,00;
8. La società dispone di un ROL riportabile dall'esercizio precedente di Euro 12.500,00;
9. La società risulta applicare le seguenti aliquote di ammortamento:
 - a. autovetture: 25%
 - b. marchio: 20%
 - c. impianti: 10%
10. L'accantonamento a fondo rischi iscritto a conto economico per Euro 48.000 si riferisce ad un contenzioso legale che vede coinvolta la società a fronte del quale è stato ritenuto opportuno procedere all'accantonamento di uno specifico fondo;
11. Nel corso dell'esercizio la società ha distaccato 8 dipendenti presso la propria controllata, riaddebitandole il puro costo sostenuto;
12. La società ha maturato le seguenti perdite fiscali:
 - a. Euro 10.000 maturati nei primi tre esercizi di attività;
 - b. Euro 50.000 maturati negli esercizi successivi;
13. Si precisa che NON va calcolato l'ACE, NON vanno calcolate le deduzioni IRAP, si considerano pari a ZERO sia le deduzioni da "cuneo fiscale", sia le deduzioni forfetarie per il personale dipendente.
14. È richiesto il calcolo della fiscalità differita