

## TERZA PROVA SCRITTA

### Traccia 1

L'Agenzia Entrate di Venezia 2, sulla base di un p.v.d.c. redatto dalla Guardia di Finanza, ha notificato alla Rossi spa un avviso di accertamento per l'esercizio 2007.

L'avviso in questione contesta la deducibilità ai fini delle imposte dirette di una serie di costi, analiticamente individuati e qui di seguito descritti:

- perdite su crediti non supportate da idonea documentazione
- svalutazione della partecipazione in una società controllata, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie, in misura pari alla differenza tra il valore contabile e il valore del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della partecipata
- svalutazione di prodotti finiti obsoleti a magazzino
- spese di manutenzione di beni strumentali eccedenti il 5% del valore contabile degli stessi beni, al netto dei fondi di ammortamento
- spese di sponsorizzazione nei confronti di una società sportiva, ritenute non inerenti né adeguatamente documentate
- erogazioni liberali a favore di persone giuridiche con specifiche finalità sociali

Il candidato illustri quali alternative la Legge offre al contribuente nel caso in cui non intenda procedere in via contenziosa, indicando le possibili riduzioni di sanzioni.

Nell'eventualità che nessun'altra via sia percorribile, il candidato, ravvisando elementi idonei, predisponga il ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale.

### Traccia 2

Ipotizzando un patrimonio netto di inizio periodo, il candidato effettui la registrazione delle seguenti operazioni (scegliendo i valori e le ipotesi più opportune) di una srl in cui sono presenti soci sia persone fisiche che giuridiche, con quote diversificate, ad alcuni dei quali spettano diritti preferenziali nella distribuzione dell'utile:

#### Situazione A:

- a.1) riconoscimento e pagamento agli amministratori di un compenso in forma di partecipazione agli utili;
- a.2) destinazione, riparto e pagamento dell'utile;
- a.3) diminuzione del capitale per recesso di un socio, con indicazione del valore riconosciuto alla quota, e successivo ripristino al valore originario mediante utilizzo di riserve;
- a.4) aumento di capitale sociale a pagamento, in parte sottoscritto dai vecchi soci ed in parte da terzi con sovrapprezzo, sviluppandone la determinazione;

#### Situazione B:

- b.1) copertura della perdita di esercizio, in parte con utilizzo di riserve ed in parte con reintegro dei soci;
- b.2) versamenti dei soci in conto patrimonio;
- b.3) aumento di capitale mediante consolidamento di debiti.

Presenti, in entrambe le situazioni, il prospetto della movimentazione del patrimonio netto.

### Traccia 3

Predisponga il candidato, avvalendosi di dati a scelta, la relazione del Collegio sindacale al bilancio di una società per azioni, in cui al Collegio sindacale stesso sia stata attribuita anche la funzione di controllo contabile.

Il candidato, nello svolgere il compito assegnato, tenga conto che, nel corso dell'esercizio, è pervenuta al Collegio una denuncia ai sensi dell'art. 2408 c.c. da parte dei soci.