

ELABORATO 3

1. La trasparenza fiscale delle società di capitali è un regime fiscale opzionale; il candidato illustri la relativa disciplina per come prevista dagli articoli 115 e 116 del D.P.R. n. 917/1986 precisandone i destinatari, le modalità di esercizio dell'opzione, la rilevanza o meno dell'effettiva percezione del reddito. Il candidato, poi, evidenzii gli obiettivi ricercabili attraverso l'esercizio dell'opzione.

2. Il Candidato illustri le possibili soluzioni nel caso in cui una SRL consegua un risultato d'esercizio tale da rendere negativo il patrimonio netto.
Nel caso in cui si opti per lo scioglimento e la liquidazione della società, il Candidato illustri quali siano i poteri e i doveri dei liquidatori; esponga, infine, quali siano i criteri ai quali il liquidatore dovrà attenersi in sede di riparto dell'attivo di liquidazione tra i creditori.

3. L'esercizio 2024 chiude con utile ante-imposte 70.000 per differenza tra Ricavi 135.000 e Costi 65.000. Tra questi ultimi è ricompreso il compenso all'amministratore unico per 24.000 che risulta pagato nell'esercizio per 10.000. L'esercizio 2025 chiude in perdita ante-imposte per 8.000 per differenza tra Ricavi 152.000 e Costi 160.000; nell'esercizio 2025 viene pagato il debito verso l'amministratore per compenso dell'esercizio precedente. Si chiede al candidato:
 - breve sintesi delle regole dettate in materia di imposte anticipate e differite dal principio contabile OIC 25;
 - calcolare il reddito imponibile IRES degli esercizi 2024 e 2025, indicando le variazioni fiscali da imputare nel Modello Redditi Società di Capitali;
 - redigere le scritture a libro giornale relative all'IRES sul reddito di competenza dell'esercizio 2024 e 2025;
 - indicare composizione e importo della voce 20 e importo della voce 21 del conto economico civilistico degli esercizi 2024 e 2025.

4. Concetto di autofinanziamento. In particolare:
 - indicare le singole componenti dell'autofinanziamento presenti nel conto economico e/o nello stato patrimoniale;
 - illustrare l'ipotesi di autofinanziamento in caso di chiusura dell'esercizio in perdita;
 - rapporti tra autofinanziamento e flussi di cassa.



ELABORATO 2

1. Un'azienda presenta, al 31.12.2023, il seguente Conto economico in forma scalere:

	Ricavi realizzati con le vendite			800
	Stock Iniziali		150	
	materie prime	50		
	prodotti finiti	100		
+	Costi del periodo		510	
	acquisti materie	240		
	costo del lavoro	170		
	ammortamenti	100		
-	Stock finali		-90	
	materie prime	40		
	prodotti finiti	50		
=	Costo complessivo della produzione venduta			570
	oneri finanziari	30		
	Risultato dell'esercizio			200

Sulla base dei dati riepilogati nel prospetto del reddito ed ipotizzando che l'assemblea dei soci abbia deliberato la distribuzione parziale del risultato di esercizio (in misura pari al 50%), si calcoli:

- 1) l'autofinanziamento netto (descrizione della formula e sua applicazione con i calcoli);
- 2) l'autofinanziamento in senso stretto (descrizione della formula e sua applicazione con i calcoli).

2. Le regole contabili previste dalla normativa civilistica che si applicano in caso di svalutazione dei crediti.

3. Si descrivano le nozioni di reddito civilistico e di reddito fiscale. Si precisino i collegamenti tra le due grandezze.

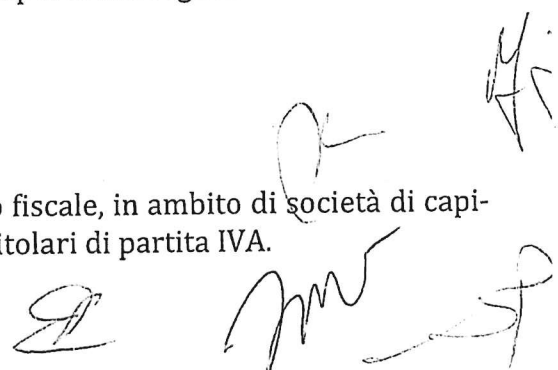
4. La società BIANCHI S.p.A. sarà amministrata per tre esercizi da un Consiglio di Amministrazione così composto: Presidente; Amministratore Delegato; tre Consiglieri di Amministrazione. Al momento della loro elezione e nomina l'assemblea delibera di attribuire al Consiglio di Amministrazione un emolumento complessivo annuo lordo, sino a scadenza del mandato, pari a complessivi € 200.000.

Il Consiglio di Amministrazione delibera di suddividere l'importo nel seguente modo:

- € 50.000 al Presidente;
- € 90.000 all'Amministratore Delegato;
- € 20.000 a ciascun Consigliere.

Sulla base di quanto sopra redigere i necessari verbali.

Illustrare poi la disciplina relativa all'odierno trattamento fiscale, in ambito di società di capitali, degli emolumenti corrisposti ad amministratori non titolari di partita IVA.



ELABORATO 3

1. La procedura di circolarizzazione: significato, voci di bilancio coinvolte e differenze applicative.
2. Il candidato illustri le modalità di valutazione del sistema di controllo interno e il loro rapporto con le procedure di verifica e di campionamento.
3. Si illustrino le procedure di analisi comparativa (*analytical review*) evidenziandone l'utilizzo nelle diverse fasi del processo di revisione e l'applicazione della procedura nella revisione dell'area lavoro (ciclo del personale).
4. L'indipendenza professionale del revisore legale: requisiti formali e sostanziali.

The image shows five handwritten signatures in black ink. The largest signature is at the top center, followed by three smaller ones in a row below it, and one more on the left side. The signatures are stylized and cursive.