

Il candidato, esaminato il conto economico relativo all'esercizio 2016 della società X Srl, esercente l'attività di commercio all'ingrosso di materiale per l'edilizia, proceda:

- al calcolo della base imponibile IRES;
- alla determinazione delle imposte correnti, differite e anticipate;
- all'effettuazione delle conseguenti rilevazioni contabili;
- alla determinazione del risultato netto del conto economico;
- all'effettuazione delle rilevazioni contabili relative alla destinazione del risultato d'esercizio, considerato che la riserva legale non ha ancora raggiunto il limite di cui all'art. 2430 del Codice Civile, che la voce C16 del conto economico si riferisce integralmente a utili su cambi non realizzati e che i soci intendono distribuire tutto l'utile disponibile.

A tal fine, il candidato consideri che:

1. nella voce A5 è compreso l'importo di euro 15.000,00 relativo a un contributo in conto capitale erogato da un ente pubblico (non in conto esercizio o in conto impianti) incassato nel 2017;
2. nella voce A5 è compreso l'importo di euro 80.000,00 relativo ad una plusvalenza derivante dalla cessione di un macchinario acquistato nel 2010;
3. nella voce C15 sono rilevati dividendi da società partecipate, di cui soltanto euro 40.000,00 effettivamente incassati nell'esercizio;
4. nella voce B7 è compreso l'importo di euro 100.000,00 relativo al compenso dell'Amministratore Unico, effettivamente corrisposto solo per euro 80.000,00;
5. nella voce B7 è compreso l'importo di euro 75.000,00 relativo a spese per interventi di manutenzione dei beni strumentali di proprietà. Il costo complessivo di tutti i beni materiali all'inizio dell'esercizio è pari a euro 1.200.000,00;
6. nella voce B7 è compreso l'importo di euro 12.500,00 relativo a spese per prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande, di cui euro 2.500,00 rimborsate a dipendenti in trasferta;
7. la voce 10a si riferisce all'ammortamento dell'avviamento derivante dall'acquisto di un ramo d'azienda effettuato nel 2013. Il valore iniziale dell'avviamento è pari a euro 100.000,00 ed è ammortizzato in 10 anni;
8. nella voce 10b è compreso l'importo di euro 21.000,00 relativo all'ammortamento del costo di acquisto del fabbricato industriale sede dell'attività. L'ammortamento è stato calcolato sul costo di acquisto di euro 700.000,00 comprensivo della quota imputabile all'area di sedime;
9. nella voce 10 d è rilevato l'accantonamento al fondo svalutazione crediti. Il valore nominale complessivo dei crediti commerciali al termine dell'esercizio è pari a euro 825.000,00;
10. la voce B12 si riferisce all'accantonamento effettuato a fronte dei rischi derivanti da un contenzioso in corso con un cliente per un risarcimento danni da questo richiesto;
11. la voce C17 si riferisce integralmente a interessi passivi su debiti verso banche;
12. la voce D19 si riferisce alla svalutazione di obbligazioni negoziate in mercati regolamentati acquistate dalla società e iscritte nell'attivo circolante. La svalutazione deriva dall'adeguamento alla quotazione del titolo al 31/12/2016;
13. nel 2014 la società ha realizzato una plusvalenza di euro 40.000,00 derivante dalla cessione di un bene strumentale per la quale si è avvalsa della facoltà di tassazione differita in 5 quote costanti;
14. nel 2016 la società ha pagato all'Amministratore unico compensi maturati nel 2015 per euro 20.000,00;
15. sussistono tutte le condizioni per la rilevazione delle imposte differite e anticipate;
16. con riferimento a tutte le differenze temporanee tassabili o deducibili sorte in esercizi precedenti sono state rilevate le relative imposte differite e anticipate.