

SEZ. B

Seconda Sessione
2025**TRACCIA N. 1**

Partendo dai dati della situazione economico patrimoniale di seguito riportata e tenendo conto delle indicazioni accessorie indicate, il candidato proceda:

- Con le scritture di rettifica relative agli ammortamenti, perdite e svalutazioni crediti;
- Alla determinazione dell'imponibile IRES e IRAP della società Beta S.r.l. operante nel settore industriale;
- Al calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite, ove emergenti;

Ricavi 2025	1.000.000
Interessi attivi	1.000
Dividendi	10.000
Plusvalenze per cessione cespiti strumentali	100.000
Rimanenze Finali Prodotti Finiti	150.000
Rimanenze Iniziali Prodotti Finiti	-170.000
Costi di acquisto per materie prime	-600.000
Quota ammortamento capannone industriale 3%	
Quota ammortamenti impianti specifici 10%	
Perdite su crediti	
Accantonamento Svalutazione Crediti	
Spese di rappresentanza	-8.000
Spese per telefonia	-6.000
Compensi amministratori	-120.000
Costo del personale	-150.000
Oneri finanziari	-80.000
Spese autovetture	-12.000
IMU	-3.000
Risultato contabile ante scritture di assestamento e rettifica	112.000

Il candidato tenga altresì conto delle seguenti informazioni:

- I dipendenti sono tutti a tempo indeterminato;
- Costo d'acquisto dell'immobile industriale: Euro 300.000, direttamente utilizzato;
- La società ha acquistato nel mese di novembre 2025 Euro 150.000 di impianti specifici nuovi, consegnati nel medesimo mese e contestualmente entrati in funzione;
- Totale dei crediti a bilancio: Euro 250.000, di cui 200.000 commerciali;
- Le perdite su crediti 2025 ammontano ad Euro 10.000 e si riferiscono ad una procedura concorsuale;
- Il fondo svalutazione crediti (fiscalmente riconosciuto) ad inizio dell'esercizio ammontava ad Euro 6.000 e non è stato utilizzato;
- Gli amministratori ritengono opportuno che la copertura relativi ai rischi su crediti a fine esercizio sia al 5% del totale dei crediti commerciali;
- I compensi amministratori sono stati corrisposti, per Euro 50.000 entro l'esercizio di competenza e, per la differenza, saranno corrisposti entro la fine dell'esercizio successivo;

- I costi auto sono relativi interamente ad auto assegnate ai dipendenti per l'intero periodo d'imposta;
- È da valutare l'opportunità di procedere alla rateizzazione fiscale della plusvalenza.

Nel procedere nella determinazione delle imposte IRES ed IRAP, il candidato illustrerà gli ulteriori assunti utilizzati ove necessari, commenterà sinteticamente le norme fiscali applicate ad ogni singola variazione fiscale e i criteri in base ai quali decide di procedere all'iscrizione delle imposte anticipate e differite.

Il candidato esporrà dunque il risultato di esercizio netto.