

# ESAMI DI STATO 2018

PROVA SCRITTA 2, 04/07/18

ALBO B

## 3.

1

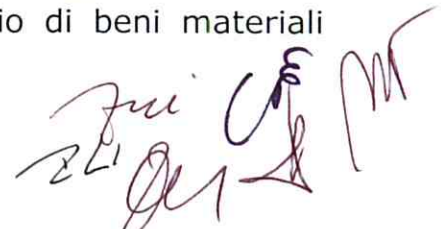
Delibere assembleari nelle s.p.a.; adozione, invalidità (nullità – annullabilità) e impugnazione.

2

Una società di capitali presenta al 31 dicembre 2017 un risultato *ante* imposte pari a euro 1.200.000.

Il consulente determini la base imponibile IRES e la relativa imposta, tenendo conto dei seguenti dati e informazioni:

- a) nel corso dell'esercizio sono stati incassati dividendi, da una partecipazione in una S.p.A., per euro 100.000;
- b) è stata realizzata una plusvalenza su beni strumentali, iscritti tra le immobilizzazioni materiali a far data dell'esercizio 2009, per un importo di euro 150.000;
- c) nel precedente esercizio (2016) è stato rateizzato in cinque periodi d'imposta un contributo ex art. 88 del D.P.R. n. 917/1986. L'ammontare complessivo del contributo incassato nel 2016 è pari a euro 100.000;
- d) una partecipazione iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie, contabilizzata al costo d'acquisto, è stata svalutata per euro 40.000 per tener conto delle perdite durevoli di valore della partecipata;
- e) un avviamento acquisito a titolo oneroso è stato ammortizzato civilisticamente in 10 anni. La quota dell'esercizio ammonta a euro 20.000;
- f) sono state sostenute spese di manutenzione su beni propri pari a euro 400.000 a fronte di un valore all'inizio dell'esercizio di beni materiali ammortizzabili pari a euro 7.000.000;



- g) tra i costi dell'esercizio le spese telefoniche ammontano a euro 50.000;
- h) tra i costi dell'esercizio ci sono compensi agli amministratori non corrisposti per euro 30.000;
- i) sono stati accantonati costi per un contenzioso con un ex dipendente per euro 15.000. La causa viene definita nel mese di luglio del 2018;
- j) l'accantonamento annuale al fondo svalutazione crediti risulta eccedente rispetto a quanto previsto dall'art. 106, comma 1, del D.P.R. n. 917/1986 per euro 25.000;
- k) è stata contabilizzata una perdita su crediti, per euro 10.000, a seguito di una sentenza di fallimento del cliente del mese di febbraio del 2018;
- l) a fine esercizio, per tener conto del minor valore di realizzo di alcune rimanenze di prodotti finiti realizzate nei primi mesi del 2018, è stata effettuata una svalutazione del magazzino per euro 50.000.

Il consulente dovrà commentare le singole variazioni in aumento e in diminuzione, richiamando anche le norme di riferimento.

Fucì  
RLL  
D  
Cof  
M