

La società Caster S.p.A. espone in tabella la situazione economica ante imposte dopo gli assestamenti.

SITUAZIONE ECONOMICA 31/12/n			
Componenti negativi di reddito	Importi	Componenti positivi di reddito	Importi
Resi su vendite	5.000,00	Resi su acquisti	25.000,00
Ribassi e abbuoni passivi	3.000,00	Ribassi e abbuoni attivi	12.000,00
Materie prime c/acquisti	1.000.000,00	Prodotti finiti c/vendite	2.000.000,00
Materie di consumo c/acquisti	10.000,00	Plusvalenze ordinarie	30.000,00
Consulenze	22.000,00	Rimborsi per imballi	10.000,00
Costi per trasporto	12.000,00	Rimborsi spese di vendita	50.000,00
Spese per servizi diversi	30.000,00	Costruzioni in economia	60.000,00
Premi assicurativi	24.000,00	Materie prime c/rimanenze finali	50.000,00
Manutenzioni e riparazioni	59.000,00	Prodotti finiti c/rimanenze finali	140.000,00
Compensi amministratori	12.000,00	Interessi attivi bancari	2.000,00
Fitti passivi	6.000,00	Interessi attivi su titoli	1.000,00
Canoni di leasing	65.000,00	Dividendi da partecipazione	18.000,00
Salari e stipendi	360.000,00		
Oneri sociali	180.000,00		
TFRL	60.000,00		
Ammortamento costi d'ampliamento	2.000,00		
Ammortamento fabbricati	7.200,00		
Ammortamento impianti e macchinari	97.500,00		
Ammortamento attrezzature industriali	24.000,00		
Ammortamento automezzi	35.582,00		
Svalutazione crediti	5.750,00		
Materie prime c/esistenze iniziali	40.000,00		
Prodotti finiti c/esistenze iniziali	90.000,00		
Minusvalenze ordinarie	2.000,00		
Perdite su crediti	500,00		
Interessi passivi bancari	9.000,00		
Interessi passivi su mutui	6.000,00		
Totale componenti negativi		Totale componenti positivi	
Risultato economico lordo			

Ai fini fiscali IRES, le informazioni fiscalmente rilevanti sono di seguito elencate:

- a) le immobilizzazioni mostrate in tabella sono soggette ad ammortamento in base al D.M. 31/12/88 (sui beni dismessi viene applicato l'ammortamento fiscale pro temporis);
- b) il 01/06 viene dismesso l'automezzo A (costo € 200.000,00, ammortizzato all'80%, al prezzo di realizzo di € 70.000,00 e la plusvalenza viene rateizzata in 4 anni; il 01/06 viene acquistato l'automezzo B del costo di € 120.000,00; su beni del valore di € 1.400.000,00 si pagano canoni annui di manutenzione per € 15.000,00 (compresi nella voce Manutenzioni e riparazioni);

Categoria di beni	Costo storico	Durata del possesso				Coeff. amm. civilistico	Fondo amm.	Coeff. amm. fiscale
		Dal	Al	Anni	Giorni			
Costi d'ampliamento	€ 20.000,00			2		10,00%	80%	20,00%
Fabbricato	€ 900.000,00			10		.....%	.....%	3,00%
Impianto	€ 800.000,00			6		.....%	.....%	12,00%
Macchina	€ 600.000,00			2		.....%	.....%	12,00%
Attrezzatura	€ 300.000,00			1		.....%	.....%	12,50%
Automezzo A	€ 200.000,00	01/01	01/06		.....	20,00%	80,00%	20,00%
Automezzo B	€ 120.000,00	01/06	31/12	1	.....	20,00%	.....%	20,00%

- c) sui crediti commerciali del valore nominale di € 480.000,00, il fondo rischi su crediti di € 12.000,00 è comprensivo della svalutazione dell'anno;
- d) i compensi agli amministratori non professionisti pagati nell'esercizio n ammontano a € 14.000,00, quelli da saldare nell'anno n + 1 ammontano a € 12.000,00;
- e) le rimanenze di prodotti sono valutate al valore di mercato, mentre il valore normale è di € 170.000,00; le rimanenze di materie prime riguardano kg 10.000 valutate al costo medio ponderato di € 5,00 il kg, mentre il valore normale è di € 5,40 il kg;
- f) gli interessi passivi sono deducibili per il 90%;
- g) i dividendi da partecipazioni non sono imponibili IRES per il 95% e l'IRAP di € 12.000,00 pagata nell'esercizio è deducibile per il 10%;
- h) gli acconti già versati per l'IRES sono pari a € 27.000,00.

Ai fini fiscali IRAP, le informazioni fiscalmente rilevanti sono di seguito elencate:

- a) le competenze degli amministratori rappresentano collaborazioni continuative;
- b) nei canoni di leasing sono inclusi oneri finanziari di € 15.000,00;
- c) gli oneri sociali corrisposti a lavoratori a tempo indeterminato ammontano a € 180.000,00 comprensivi di premi INAIL pari a € 25.000,00;
- d) le deduzioni d'imposta sono pari a € 4.600,00 per ciascuno dei 18 dipendenti a tempo indeterminato;
- e) gli acconti già versati per l'IRAP sono pari a € 20.000,00.

Presenti:

- il calcolo del reddito fiscale, dell'imponibile IRES e IRAP, nonché delle imposte IRES del 27,50% e IRAP del 3,90%;
- le rilevazioni delle imposte in PD;
- il Conto economico di bilancio.