

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

**ESERCITAZIONE PRATICA
ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31.12.2016**

COMPONENTI NEGATIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI	COMPONENTI POSITIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI
------------------------	--------------------------	------------------------	--------------------------

PRESTAZIONI DI SERVIZI		3.000.000,00	
------------------------	--	--------------	--

RICAVI DI VENDITA **3.000.000,00**

PLUSVALENZE ALIENAZIONE IMPIANTI	1.500,00	cespite posseduto da 4 anni - nel 2015 una plusvalenza pari a Euro 2.500 era stata conseguita dalla vendita di altro impianto acquistato nel 2011
UTILIZZO FONDO RISCHI A COPERTURA DI COSTI PER SERVIZI DEDUCIBILI	2.000,00	
PROVENTI DIVERSI	3.000,64	
ARROTONDAMENTI ATTIVI	7,61	

ALTRI RICAVI E PROVENTI **6.508,25**

INTERESSI BANCARI ATTIVI	556,00	
UTILI SU CAMBI NON REALIZZATI	3.300,00	su poste in valuta sorte nel 2015
UTILI SU CAMBI REALIZZATI	2.200,00	su poste in valuta sorte nel 2016
PLUSVALENZE ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE IN BETA S.P.A.	20.000,00	partecipazione in regime "PEX"
PLUSVALENZE ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE IN DELTA S.P.A.	30.000,00	partecipazione non in regime "PEX", immobilizzata fin dal bilancio 2010
DIVIDENDI DA PARTECIPATE ITALIANE	15.000,00	di cui solo Euro 6.000 incassati nel periodo

PROVENTI FINANZIARI **71.056,00**

MERCI C/ACQUISTI	154.568,51	
BENI STRUMENTALI < 516,46	1.825,16	di cui 450 per computer
MATERIALI DI CONSUMO	24.438,38	
MATERIALI D'USO	1.053,23	

**COSTI PER ACQUISTI DI
MATERIE** **181.885,28**

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

**ESERCITAZIONE PRATICA
ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31.12.2016**

	COMPONENTI NEGATIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI	COMPONENTI POSITIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI
TRASPORTI	4.996,84			
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	2.493,04	di cui 600 di categoria e pagati per la metà (300) nell'esercizio		
ACQUISTI DI SERVIZI DA TERZI	45.133,02			
SPESE QUOTE ASSOCIATIVE	4.220,01	non di categoria e pagate per la metà nel periodo		
SPESE VIAGGI	2.429,59			
PEDAGGI	5.590,92	relativi per metà ad auto aziendali e per l'altra metà ad auto attribuite ad uso promiscuo a dipendenti		
CONTRIBUTI INPS GESTIONE SEPARATA	11.678,55			
COMPENSI A TERZI SU COMMESSE	592.495,50			
FORMAZIONE PERSONALE	1.150,00	fornite alla generalità dei dipendenti		
ILLUMINAZIONE	6.796,20			
TELEFONICHE E TELEX	15.842,00			
COMPENSI A TERZI	1.636,15	di cui Euro 1.000 per prestazioni di lavoro occasionale, non pagate nel periodo		
EMOLUMENTO AMMINISTRATORI (senza partita IVA)	120.000,00	di cui 100.000 pagati in data 30.06.16, 10.000 in data 05.01.17 e 10.000 in data 31.01.17		
COLLABORAZIONI	12.000,00	di cui Euro 8.000 rese da soggetti senza partita IVA		
SPESE MANUTENZIONE BENI DI TERZI	2.500,00	totale valore lordo immobilizzazioni 01/01/16: 70.000;		
SPESE MANUTENZIONE BENI DI PROPRIETA'	8.400,00	01/05/16: acquisto bene al prezzo di 5.000; 01/12/16:		
SPESE PER CONTRATTI DI MANUTENZIONE SU BENI DI PROPRIETA'	3.800,00	cessione bene iscritto a 4.000 al prezzo di 3.000		
SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILE STRUMENTALE	6.000,00			

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

**ESERCITAZIONE PRATICA
ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31.12.2016**

	COMPONENTI NEGATIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI	COMPONENTI POSITIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI
POSTALI E TELEGRAFICHE	234,47			
SPESE BANCARIE	8.678,76			
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	6.530,46	relativi per metà ad auto aziendali e per l'altra metà ad auto attribuite ad uso promiscuo a dipendenti		
SPESE PULIZIA	7.350,00			
SPESE DI IMMATRICOLAZIONE AUTO	159,32	relativi per metà ad auto aziendali e per l'altra metà ad auto attribuite ad uso promiscuo a dipendenti		
PUBBLICITA'	3.550,00			
OMAGGI	3.000,00	interamente riferiti a omaggi di valore unitario pari a 30 euro		
SPESE DI RAPPRESENTANZA	4.301,50			
VIAGGI E TRASFERTE	20.000,00			
BUONI PASTO	27.145,28			

COSTI PER SERVIZI **928.111,61**

AFFITTI PASSIVI	33.874,08			
CANONI DIVERSI	9.291,17			
NOLEGGI ATTREZZATURE	3.000,00			
LEASING IMPIANTO	4.000,00	durata contratto: 01.10.16 - 30.09.20; costo per il concedente 40.000; riscatto 2.000. La quota interessi desumibile dal contratto coincide con il risultato della formula prevista per il calcolo IRAP		

COSTO PER GODIMENTO BENI DI TERZI **50.165,25**

STIPENDI	650.425,12			
CONTRIBUTI INPS	190.215,68			
CONTRIBUTI INAIL	6.475,21			
QUOTA ACCANTONAMENTO TFR	49.325,19			

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ESERCITAZIONE PRATICA
ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31.12.2016

	COMPONENTI NEGATIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI	COMPONENTI POSITIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE		896.441,20		
AMMORTAMENTO MOBILI UFFICIO	3.000,00			
AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	21.769,07	di cui Euro 3.000 relativi a beni nuovi acquistati a dicembre 2016		
AMMORTAMENTO ARREDI	3.975,82			
AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	6.250,00	un'unica auto aziendale del costo di Euro 50.000 acquistata a gennaio 2016		
AMMORTAMENTO TELECAMERA	1.799,91	bene oggetto di utilizzo aziendale		
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	2.849,20			
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		39.644,00		
AMMORTAMENTO SPESE AUMENTO CAPITALE	798,45			
AMMORTAMENTO AVVIAMENTO	10.800,00	applicata aliquota 20% sul costo di Euro 54.000		
AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	743,70			
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		12.342,15		
SVALUTAZIONE CREDITI	3.250,00	valore lordo crediti a bilancio: 500.000; fondo svalutazione crediti (civile e fiscale) iscritto al 31.12.16 (dopo aver effettuato l'accantonamento 2016): 25.000		
SVALUTAZIONE CREDITI		3.250,00		

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

**ESERCITAZIONE PRATICA
ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31.12.2016**

	COMPONENTI NEGATIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI	COMPONENTI POSITIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI
ACCANTONAMENTO PER RISCHI GENERICI	20.000,00			
ACCANTONAMENTI		20.000,00		
VALORI BOLLATI	1.336,94			
CANCELLERIA GIORNALI LIBRI	7.082,38			
SPESE VARIE	4.354,44			
AMMENDE E MULTE	241,51			
IMU	104,84			
TASI	50,00			
IMPOSTA DI BOLLO	36,32			
ALTRE IMPOSTE DEDUCIBILI	1.965,87	interamente pagate nel periodo		
CCIAA DIRITTO ANNUALE	574,29			
ARROTONDAMENTI PASSIVI	60,41			
COSTI NON DOCUMENTATI	10,00			
COSTI NON INERENTI	2.500,00			
MINUSVALENZE ALIENAZIONE CESPITI	3.700,00			
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		22.017,00		
INTERESSI PASSIVI BANCARI	5.597,15			
INTERESSI PASSIVI DA FINANZIAMENTI	43,91			
PERDITE SU CAMBI NON REALIZZATE	5.400,00	su poste in valuta sorte nel 2016		
PERDITE SU CAMBI REALIZZATE	3.200,00	su poste in valuta sorte nel 2016		
ONERI FINANZIARI		14.241,06		
SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	5.000,00			
SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE		5.000,00		
TOTALI		2.173.097,55		3.077.564,25
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		904.466,70		

Si determini per il periodo d'imposta 2016 di ALFA S.p.A. il reddito imponibile ai fini IRES e il valore della produzione netta ai fini IRAP, si calcolino le imposte correnti dell'esercizio e si effettuino le rilevazioni contabili della liquidazione e dell'eventuale pagamento delle imposte (saldo 2016 e primo acconto 2017), tenendo anche conto di quanto segue:

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ESERCITAZIONE PRATICA
ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31.12.2016

COMPONENTI NEGATIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI	COMPONENTI POSITIVI	SUBTOTALI E NOTAZIONI
------------------------	--------------------------	------------------------	--------------------------

- la società ALFA S.p.A. intende usufruire nel 2016 (analogamente a quanto ha fatto nel 2015) delle agevolazioni fiscali eventualmente applicabili (esempio: rateizzazione della tassazione di componenti positivi);
- il costo complessivo del 2016, rilevante a fini IRAP, per il personale dipendente impiegato da ALFA S.p.A. è pari a Euro 896.441,20;
- nel precedente esercizio 2015 di ALFA S.p.A. la quota del costo del lavoro imponibile a fini IRAP è stata pari al 20% del valore della produzione netta;
- nel corso del 2016 ALFA S.p.A. ha subito ritenute su interessi attivi bancari per 200;
- nel corso del 2016 ALFA S.p.A. ha versato il saldo IRAP 2015 per 4.000, nonché acconti IRAP 2016 per 6.000;
- la precedente dichiarazione (periodo d'imposta 2015) di ALFA S.p.A. evidenzia un'imposta IRES a debito pari a 12.000.