

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA - 13/10/2015**  
**PROVA PRATICA PER PRATICANTI DOTTORI COMMERCIALISTI**

ALFA S.P.A. - PERIODO DI IMPOSTA 2014

**SVOLGIMENTO CALCOLI RELATIVI ALL'IRES**

**Risultato d'esercizio prima delle imposte** **338.225,04**

**Variazioni in aumento**

Affitti attivi imm.le non strumentale ridotti da spese manutenzione ordinaria effettive (non oltre 5%)	58.570,35	
Spese relative a immobili non strumentali	6.000,00	
1^ quota plusvalenza alienazione impianti	300,00	
1^ quota plusvalenza alienazione partecipazione in Delta S.p.A. (1/5)	6.000,00	
Costi deducibili per operazioni con soggetti residenti in Stati con regimi fiscali privilegiati	50.000,00	N.B. dal 2016 da non indicare
Costo acquisto cellulari (20%)	90,00	
Quote associative non pagate nel periodo	500,00	
Quote associative non di categoria (assenza inerenza)	4.220,01	
Indennità km eccedenti limiti riferiti ad auto fino a 17 cavalli fiscali	400,00	
Pedaggi auto (80%)	4.472,74	
Spese telefonia fissa e mobile (20%)	3.294,77	
Compensi amministratori non corrisposti (principio di cassa)	5.000,00	
Manutenzioni eccedenti limite fiscale (nota 1)	1.238,00	
Carburanti auto (80%)	5.224,37	
Spese immatricolazione auto (80%)	127,46	
Omaggi (inferiori a Euro 50,00)	-	
Spese di rappresentanza (inferiori a 1,3% ricavi)	-	
Nolo auto a lungo termine (limite annuo 3.615,00)	2.400,00	
<b>Ammortamento auto (eccedente <math>0,2 \times 0,125 \times 18.075,99 = 451,90</math>)</b>	<b>5.398,10</b>	
Ammortamento beni non inerenti	1.799,91	
Ammortamento avviamento (1/10 meno 1/18)	2.400,00	
Svalutazione crediti (nota 2)	2.000,00	
Accantonamento rischi su partecipazioni (101 Tuir)	20.000,00	
Accantonamento per rischi generici	10.000,00	imposte anticipate
Ammende e multe (100%)	241,51	
IMU (100%)	104,84	
Altre imposte non pagate (100%)	750,00	
Costi non documentati (100%)	8,80	
Costi non inerenti (100%)	3.858,64	
Interessi passivi indeducibili (nota 3)	-	
Perdite su cambi non realizzate (principio di cassa)	5.400,00	
Svalutazione partecipazioni	4.051,19	
Sopravvenienze passive	4.400,00	
	<b>208.250,68</b>	

**Variazioni in diminuzione**

Affitti attivi immobile non strumentale	61.653,00	
Plusvalenza alienazione impianti rateizzata	1.500,00	
Plusvalenza alienazione partecipazione in Delta S.p.A.	30.000,00	
Utili su cambi non realizzati	3.300,00	
Plusvalenza alienazione in Beta S.p.A. (quota esente 95%)	19.000,00	
Dividendi non incassati (100%)	5.000,00	imposte differite
Dividendi incassati	9.500,00	
IMU (100%)	20,97	

Costi deducibili per operazioni con soggetti residenti in Stati con regimi fiscali privilegiati	50.000,00	
Quota Irap 10% (su importo pagato)	800,00	
		<b>180.773,97</b>
Reddito dopo le variazioni (importo arrotondato)		<b>365.701,93</b>
Perdite esercizi precedenti		- 37.000,00
<b>Reddito imponibile</b>		<b>328.701,93</b>
<b>Ires dell'esercizio (27,5%)</b>		<b>90.393,03</b>
Ritenute d'acconto subite		- 150,00
<b>Differenza (arrotondato)</b>		<b>90.243,23</b>
Ecceденza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione		- 11.500,00
Ecceденza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel modello F24		7.100,00
<b>Ires a debito</b>		<b>85.843,23</b>
<b>1° acconto Ires 2015 (40% del 100% del rigo "differenza")</b>		<b>36.097,29</b>
<b>TOTALE DA VERSARE</b>		<b>121.940,52</b>

#### Registrazioni contabili esercizio 2014

Ires dell'esercizio (c/ec)	90.393,03	
Arrotondamenti passivi (c/ec)	0,20	
Erario c/credito Ires in compensazione (S.P.)		4.400,00
Erario c/ritenute su interessi attivi bancari (S.P.)		150,00
Erario c/debito Ires (S.P.)		85.843,23
	<u>90.393,23</u>	<u>90.393,23</u>

#### Registrazione contabili esercizio 2015

Erario c/debito Ires (S.P.)	85.843,23	
Erario c/acconti Ires (S.P.)	36.097,29	
Banca		121.940,52
	<u>121.940,52</u>	<u>121.940,52</u>

#### Nota 1 - Spese di manutenzione

Immobilizzazioni lorde 01.01.14	80.000,00	
Spese manutenzione beni di proprietà	5.238,00	
Limite 5% (su Euro 80.000,00)	4.000,00	
Manutenzioni eccedenti limite fiscale	<u>1.238,00</u>	

#### Nota 2 - Svalutazione crediti

Valore lordo crediti 31.01.2014	458.200,00	
Svalutazione fiscale 0,5%	2.291,00	
Svalutazione a conto economico	3.250,00	
Svalutazione non deducibile	<u>959,00</u>	
Fondo svalutazione crediti	24.910,00	
di cui fondo tassato	- 959,00	

	<u>23.951,00</u>	
Limite 5% fiscalmente rilevante	<u>22.910,00</u>	
Ulteriore svalutazione non deducibile	<u>1.041,00</u>	
<b><u>Nota 2 - Interessi passivi</u></b>		
Valore della produzione (A)	2.477.160,61	
Costo della produzione (B)	<u>- 2.191.870,14</u>	
	285.290,47	
Ammortamenti	53.852,65	
Canoni leasing	<u>2.500,00</u>	
	<u>ROL rettificato 341.643,12</u>	
Importo massimo deducibile (30% ROL)	102.492,94	a
Interessi passivi	5.641,06	
Interessi passivi canoni leasing	250,00	
Interessi attivi	<u>- 556,00</u>	
interessi passivi netti	<u>5.335,06</u>	b
Quota indeducibile (a>b)	-	

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA - 13/10/2015 PROVA PRATICA PER PRATICANTI DOTTORI COMMERCIALISTI
---

ALFA S.P.A. - PERIODO DI IMPOSTA 2014

**SVOLGIMENTO CALCOLI RELATIVI ALL'IRAP**

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.414.000,00	
Altri ricavi e proventi	<u>63.160,61</u>	
<b>Totale componenti positivi</b>		<b>2.477.160,61</b>
Costi per materie	181.885,28	
Costi per servizi	931.358,47	
Costo per godimento beni di terzi	48.665,25	
Amm.to imm.ni materiali	39.244,00	
Amm.to imm.ni imm.li	14.608,65	
Oneri diversi di gestione	<u>19.624,44</u>	
<b>Totale componenti negativi</b>		<b>1.235.386,09</b>
Differenza		1.241.774,52

**Variazioni in aumento**

N.B. Si ritiene che, pur in assenza di espliciti chiarimenti ministeriali al riguardo, i costi non

inerenti / non documentati siano da considerare indeducibili anche ai fini dell'Irap

Sopravvenienze attive	3.000,64	
Quote associative non di categoria	4.220,01	
Indennità km	950,00	
Contributi INPS gestione separata	11.678,55	
Compensi a terzi per lavoro occasionale	1.636,15	
Compensi amministratori	125.000,00	
Collaborazioni (soggetti senza P.Iva)	13.500,00	
Canoni leasing quota interessi	250,00	
Amm.to beni non inerenti	1.799,91	
Ammortamento avviamento (1/10 meno 1/18)	2.400,00	
Ammende e multe	241,51	
IMU	104,84	
Costi non documentati (100%)	8,80	
Costi non inerenti (100%)	3.858,64	
<b>Totale</b>		<b>168.649,05</b>

**Variazioni in diminuzione**

Minusvalenza alienazione cespiti	3.700,00	
<b>Totale</b>		<b>3.700,00</b>

**Valore della produzione lorda** **1.406.723,57**

**Valore della produzione lorda** **1.406.723,57**

Deduzioni:

Contributi Inail	6.108,26	
Deduzione forfetaria (Euro 10.600,00 x 10 dipendenti)	106.000,00	
Deduzione analitica contributi carico società	128.000,00	
Costi per lavoratori dipendenti	683.125,79	
<b>Totale deduzioni</b>		<b>923.234,05</b>

**Valore della produzione netta** **483.489,52**

**Imposta Irap (3,9%)** **18.856,09**

**Acconti versati** **- 5.000,00**

**Irap a debito** **13.856,09**

**1° acconto Irap (40% del 100% del rigo "imposta")** **7.542,44**

**TOTALE DA VERSARE** **21.398,53**

**Registrazioni contabili esercizio 2014**

Irap dell'esercizio (c/ec)	18.856,09	
Erario c/acconti Irap (S.P.)		5.000,00
Erario c/debito Irap (S.P.)		13.856,09
	18.856,09	18.856,09

**Registrazione contabili esercizio 2015**

Erario c/debito Irap (S.P.)	13.856,09	
Erario c/acconti Irap (S.P.)	7.542,44	
Banca		21.398,53

21.398,53

21.398,53