

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		2.414.000,00	
------------------------	--	--------------	--

RICAVI DI VENDITA **2.414.000,00**

AFFITTI ATTIVI		61.653,00	affitto di un immobile non strumentale di rendita catastale pari a 21.000
PLUSVALENZE ALIENAZIONE IMPIANTI		1.500,00	cespite posseduto da più di 3 anni
PROVENTI DIVERSI		3.000,64	
ARROTONDAMENTI ATTIVI		7,61	

ALTRI RICAVI E PROVENTI **66.161,25**

INTERESSI BANCARI ATTIVI		556,00	
UTILI SU CAMBI NON REALIZZATI		3.300,00	
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" ceduta il 02/07/16
PLUSVALENZE ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE IN DELTA S.P.A.		30.000,00	partecipazione non in regime "PEX", immobilizzata fin dal bilancio 2013
DIVIDENDI DA PARTECIPATE ITALIANE		15.000,00	di cui 5.000 non incassati

PROVENTI FINANZIARI **71.056,00**

MERCI C/ACQUISTI	154.568,51	c'è fornitore black list per 50.000
BENI STRUMENTALI < 516,46	1.825,16	di cui 450 per cellulari
MATERIALI DI CONSUMO	24.438,38	
MATERIALI D'USO	1.053,23	

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

TRASPORTI	4.996,84	
CONTRIBUTI ASSINDUSTRIA	2.493,04	di cui 500 non pagati
ACQUISTI DI SERVIZI DA TERZI	45.133,02	

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
SPESE QUOTE ASSOCIATIVE	4.220,01	non di categoria ma tutte pagate		
SPESE VIAGGI	2.429,59	comprehensive di indennità Km per 950, di cui 400 oltre i 17 cv. fiscali		
PEDAGGI	5.590,92	auto aziendali		
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	16.473,86	di cui 3.500 per utilizzo di cellulari		
POSTALI E TELEGRAFICHE	234,47			
SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILE NON STRUMENTALE	6.000,00			
COMPENSI A TERZI	1.636,15	per prestazioni di lavoro occasionale		
EMOLUMENTO AMMINISTRATORI (senza partita IVA)	125.000,00	di cui 5.000 non pagati		
COLLABORAZIONI	13.500,00	rese da soggetti senza partita IVA		
SPESE MANUTENZIONE BENI DI TERZI	1.077,00	totale valore lordo immobilizzazioni 01/01/16: 80.000;		
SPESE MANUTENZIONE BENI DI PROPRIETA'	5.238,00	01/07/16: acquisto bene al prezzo di 10.000; 01/10/16:		
SPESE PER CONTRATTI DI MANUTENZIONE SU BENI DI PROPRIETA'	4.500,00	cessione bene iscritto a 5.000 al prezzo di 8.000		
SPESE BANCARIE	8.678,76			
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	6.530,46	auto aziendali		
SPESE PULIZIA	7.350,00			
SPESE DI IMMATRICOLAZIONE AUTO	159,32	auto aziendali		
PUBBLICITA'	3.550,00			
OMAGGI	3.000,00	interamente riferiti a omaggi di valore unitario pari a 40 euro		
SPESE DI RAPPRESENTANZA	4.301,50			
VIAGGI E TRASFERTE	20.000,00			
BUONI PASTO	27.145,28			

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
------------------------	--------------------------	------------------------	--------------------------

COSTI PER SERVIZI **931.358,47**

AFFITTI PASSIVI	33.874,08		
CANONI DIVERSI	9.291,17		
NOLO AUTO A LUNGO TERMINE	3.000,00	auto aziendali	
LEASING IMPIANTO	2.500,00	durata contratto: 01.07.16 - 30.06.20; costo per il concedente 20.000; 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** **48.665,25**

STIPENDI	676.317,79		
CONTRIBUTI INPS	190.215,68		
CONTRIBUTI INAIL	6.475,21		
QUOTA ACCANTONAMENTO TFR	49.325,19		

**COSTO DEL PERSONALE
DIPENDENTE** **922.333,87**

AMMORTAMENTO MOBILI UFFICIO	3.000,00		
AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	21.769,07	di cui Euro 1.000 relativi a beni nuovi acquistati a novembre 2016	
AMMORTAMENTO ARREDI	3.975,82		
AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	5.850,00	un'unica auto aziendale del costo di 46.800 acquistata a giugno 2016	
AMMORTAMENTO TELECAMERA	1.799,91	bene non oggetto di utilizzo aziendale	
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	2.849,20		

**AMMORTAMENTO
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** **39.244,00**

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
AMMORTAMENTO SPESE AUMENTO CAPITALE	798,45			
AMMORTAMENTO AVVIAMENTO	5.400,00	applicata aliquota 10% sul costo di 54.000		
AMMORTAMENTO DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	6.000,00	applicata aliquota 20% sul costo di 30.000		
AMMORTAMENTO BREVETTI	1.666,50	applicata aliquota 50% sul costo di 3.333		
AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	743,70			

**AMMORTAMENTO
IMMOBILIZZAZIONI
IMMATERIALI** **14.608,65**

SVALUTAZIONE CREDITI	3.250,00	valore lordo crediti a bilancio: 458.200; fondo svalutazione crediti (civile e fiscale) iscritto al 31.12.16 (dopo aver effettuato l'accantonamento 2016): 24.910		
----------------------	----------	--	--	--

SVALUTAZIONE CREDITI **3.250,00**

ACCANTONAMENTO PER RISCHI SU PARTECIPAZIONI	20.000,00			
ACCANTONAMENTO PER RISCHI GENERICI	10.000,00			

ACCANTONAMENTI **30.000,00**

VALORI BOLLATI	1.336,94			
CANCELLERIA GIORNALI LIBRI	7.082,38			
SPESE VARIE	4.354,44			
AMMENDE E MULTE	241,51			
IMU	104,84			
IMPOSTA DI BOLLO	36,32			
ALTRE IMPOSTE DEDUCIBILI	1.965,87	di cui 750 non pagate		
CCIAA DIRITTO ANNUALE	574,29			
ARROTONDAMENTI PASSIVI	60,41			
COSTI NON DOCUMENTATI	8,80			
COSTI NON INERENTI	3.858,64			

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
MINUSVALENZE ALIENAZIONE CESPITI	3.700,00			
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		23.324,44		
INTERESSI PASSIVI BANCARI	5.597,15			
INTERESSI PASSIVI DA FINANZIAMENTI	43,91			
PERDITE SU CAMBI NON REALIZZATE	5.400,00			
PERDITE SU CAMBI REALIZZATE	3.200,00	su poste in valuta sorte nel 2016		
ONERI FINANZIARI		14.241,06		
SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	4.051,19			
SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE		4.051,19		
TOTALI		<u>2.212.962,21</u>		<u>2.551.217,25</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		<u>338.255,04</u>		

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:

- la società ALFA S.p.A. intende usufruire nel 2016 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 922.333,87;
- nel precedente esercizio 2015 di ALFA S.p.A. la quota del costo del lavoro imponibile a fini IRAP è stata pari al 30% del valore della produzione netta;
- nel corso del 2016 ALFA S.p.A. ha subito ritenute su interessi attivi bancari per 150;
- nel corso del 2016 ALFA S.p.A. ha versato il saldo IRAP 2015 per 3.000, nonché acconti IRAP 2016 per 5.000;
- nel prospetto delle perdite fiscali non compensate contenuto nella precedente dichiarazione (periodo d'imposta 2015) di ALFA S.p.A. sono indicati i seguenti importi: perdita relativa al 2013: 15.000; perdita relativa al 2011: 13.000; perdita relativa al 2010: 9.000;
- la precedente dichiarazione (periodo d'imposta 2015) di ALFA S.p.A. evidenzia un'imposta IRES a credito pari a 11.500, di cui 7.100 risultano già utilizzati in compensazione nel modello F24, e un'imposta IRAP a debito pari a 3.000.