

**BILANCIO DI VERIFICA SOCIETA' ZETA SRL- 31.12.X**

<b>ATTIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
Impianti	110.000	Capitale Sociale	200.000
Attrezzature	10.000	Riserva legale	20.000
Partecipazione Alfa	10.000	Utili a nuovo X-1	50.000
Partecipazione Beta	16.875	<i>Utile ante imposte</i>	25.500
Rimanenze Prodotti Finiti	65.500	Fondo svalutazione crediti	-
Rimanenze MP	40.000	Fondo imposte differite	8.250
Credito finanziamento Alfa	5.000	Fondo TFR	39.000
Credito per imposte anticipate	14.850	Erario c/ritenute operate	5.700
Crediti clienti Estero	255.500	Erario c/IVA	12.350
Crediti clienti Italia	179.350	Fondo Amm.to Impianti	52.000
Erario c/ritenute su interessi attivi	-	Fondo Amm.to attrezzature	8.000
Erario c/acconto IRAP	16.000	Debiti v/banche	162.550
Erario c/acconto IRES	3.400	Debiti v/amministratori	10.000
Cassa	2.250	Debiti v/fornitori Italia	121.000
Banca	9.125	Debiti v/fornitori Estero	23.500
TOTALE ATTIVO	<b>737.850</b>	TOTALE PASSIVO	<b>737.850</b> <b>OK</b>

<b>COSTI</b>		<b>RICAVI</b>	
Ammortamento impianti	-	Interessi attivi su c/c	-
Ammortamento Attrezzature	-	Dividendi	10.000
MP c/acquisti	913.000	Rimanenze finali PF	61.800
Salari e stipendi	110.000	Rimanenze finali MP	40.000
Oneri sociali	50.000	Ricavi di vendita	1.100.000
Acc.to TFR	16.000	Plusvalenza da alienazione	15.000
Rimanenze iniziali prodotti finiti	35.000	Plusvalenze su partecipazioni	65.000
Rimanenze iniziali MP	12.000		
Compensi Amministratori	30.000		
Spese di manutenzione	15.000		
Spese generali amm.ve	14.000		
Svalutazione partecipazioni	20.000		
Canoni leasing attrezzature	18.000		
Canoni leasing fabbricati	12.000		
Svalutazioni crediti	-		
Interessi passivi	20.100		
Imposte e tasse es. prec	1.200		
TOTALE	<b>1.266.300</b>	TOTALE	<b>1.291.800</b> <b>UTILE</b>
<i>Utile ante imposte</i>	25.500		-
	<b>1.291.800</b>		<b>1.291.800</b>

\*\*\*\*\*

**SOLUZIONE**

**1. SCRITTURE DI RETTIFICA**

Ammto impianti	12.500	
Fondo		12.500
Ammto attrezzature	2.000	
Fondo		2.000
Svalutazione crediti	5.000	
Fondo Svalutazione crediti		5.000
Interessi Attivi		1.000
Banca	740	
Erario c/rda	260	
<b>Utile ante imposte</b>	<b>7.000</b>	

**2. DETERMINAZIONE BASE IMPONIBILE IRES**

UTILE ANTE IMPOSTE		7.000		
Variazioni in aumento			Anticipate (+) stanz / (-) rilascio	Differite (+) stanz / (-) rilascio
<b>a</b>	Ammortamento impianti	1.500	360	
<b>b</b>	Spese di manutenzione	3.569	857	
<b>c</b>	Plusvalenze autocarro (1/5)	1.000		
<b>d</b>	Plusvalenze autovettura (1/5)	362		
	Quota plusvalenza rateizzata	10.000	-	2.400
	Svalutazione partecipazione Beta	20.000		
<b>f</b>	Accantonamento fondo Sval crediti	2.826	678	
<b>g</b>	Interessi passivi	11.691	2.806	
<b>h</b>	Quota terreno canone di leasing	1.333		
	Compensi amm.ri non corrisposti	10.000	2.400	
	Imposte e tasse non deducibili	500		
	Spese telefoniche indeducibili	900		
	<b>TOTALE VAR AUMENTO</b>	<b>63.681</b>		
<b>Variazioni in diminuzione</b>				
<b>c</b>	Plusvalenze autocarro	5.000		960
<b>d</b>	Plusvalenze rilevante autovettura	1.808		347
<b>d</b>	Plusvalenza non rilevante autovettura	8.192		
<b>e</b>	Plusvalenza esente ai sensi dell'art. 87	30.875		
	Utilizzo fondo svalut crediti non dedotto	5.200	-	1.248
	Dividendi	9.500		
<b>i</b>	Deduzione forfetaria IRES/IRAP	1.240		
<b>l</b>	Deduzione analitica IRES/IRAP	7.040		
	<b>TOTALE VAR DIMINUZIONE</b>	<b>68.855</b>		

**DETERMINAZIONE IRES DI COMPETENZA E IRES DA VERSARE**

<b>Reddito Lordo</b>	<b>1.826</b>
----------------------	--------------

Perdite pregresse	-	1.461	-	351		
Reddito Netto		365				
<b>IRES Netta</b>		<b>88</b>				
Ritenute subite		260				
<b>IRES Dovuta</b>	-	172				
Acconti versati		3.400				
<b>IRES da versare</b>	-	<b>3.572</b>		5.502	-	1.093

Stanziamiento netto ant      Rilascio netto diff

#### Dettagli variazioni fiscali

#### **a** Ammortamento impianti acquistati nell'anno X

Costo storico	30.000	
Aliquota civ	20%	
Ammortamento civilistico	4.500	
Ammortamento fiscale	3.000	
<b>Variazione in aumento</b>	<b>1.500</b>	

#### **b** Spese di manutenzione

Valore immobilizzazioni materiali 1/1	80.000	
Attrezzature	10.000	
Autocarro	15.000	
Auto	3.615	
Totale	108.615	
Limite deducibile (5%)	5.431	
Costo sostenuto nell'anno X	15.000	
Spese su beni di terzi (immobile)	6.000	deducibili
Spese su beni propri	9.000	da assoggettare a limite art. 102
<b>Manutenzioni indeducibili nell'anno X</b>	<b>3.569</b>	VAR +

#### **c** Cessione Autocarro

Corrispettivo	5.000	
Valore Netto contabile	-	
Valore Netto fiscale	-	
<b>Plusvalenza civile (pari al fiscale)</b>	<b>5.000</b>	VAR -
<b>Rateizzazione 1/5</b>	<b>1.000</b>	VAR +

#### **d** Cessione Autovettura

Costo di acquisto	40.000	
Costo dedotto [18.076x40%]	7.230	
Rapporto costo dedotto/tot costo	18,08%	
Plusvalenza contabilizzata	10.000	
<b>Plusvalenza da tassare</b>	<b>1.808</b>	VAR -
<b>Tassazione in quinti</b>	<b>362</b>	VAR +

#### **e** Cessione partecipazione Gamma

	N° azioni	Valore di carico	Valore unitario			
Costo medio azione (I tranche)	1.000	10.000		10	X-3	PEX
Costo medio azione (II tranche)	1.000	30.000		30	<12 mesi	NO PEX
<i>Totale</i>	<i>2.000</i>	<i>40.000</i>		<i>20</i>		

Cessione	105.000	
Valore di cessione	52,5	
Plusvalenza unitaria	32,5	
Plusvalenza totale	65.000	Ok BIL
di cui	32.500	PEX - esente 95%
	32.500	NO PEX
<b>Variazione in diminuzione</b>	<b>30.875</b>	

**f Accantonamento fondo svalutazione crediti**

Crediti Italia	179.350	
Crediti Estero	255.500	
Totale crediti rilevanti	<b>434.850</b>	
Limite deducibile	2.174,25	
Accantonamento a bilancio	5.000	
<b>Accantonamento indeducibile</b>	<b>2.825,75</b>	VAR +

**g Calcolo ai sensi dell'art. 96 TUIR**

Interessi passivi anno X	20.100	Rate	Leasing A	LeasingB
Interessi passivi leasing anno X	9.271	Costo rata	64	216
Interessi Attivi anno X	-	Costo leasing	96.000	216.000
Interessi passivi netti anno X	<b>28.371</b>	Quota finanziato	75.000	120.000
A - B	-	Interessi	21.000	96.000
Ammortamenti	14.500	Interessi per rata	328	444
Canoni leasing	30.000	Interessi annui	3.938	5.333
<b>ROL</b>	<b>15.600</b>			
30% ROL	4.680			
ROL X-1	12.000			
ROL UTILIZZABILE ANNO X	16.680			
<b>Eccedenza di interessi passivi non deducibili</b>	<b>11.691</b>			

**h Quota terreno Leasing fabbricato**

Canone Annuo	12.000
Interessi annui	5.333
Quota capitale annua	6.667
<b>Quota terreno Leasing fabbricato</b>	<b>1.333</b>

**i Deduzione forfetaria**

Saldo X-1	9.000
Minore tra acconti e imposta dovuta X	3.400
IRAP rilevante	<b>12.400</b>
Deduzione forfetaria	1.240

**l Deduzione analitica**

	X-1	X
Saldo	9.000	
Minore tra acconti e imposta dovuta X		3.400
Valore produzione X-1	250.000	125.000
Costo del lavoro	120.000	100.000

4.320 2.720

Scritture imposte correnti e differite

<b>IRES</b>	<b>88</b>		C/E
Erario/IRES		<b>88</b>	SP
<b>Erario c/IRES</b>	<b>88</b>		SP
Erario c/rda		<b>88</b>	SP
<b>Erario c/rda</b>		<b>172</b>	Sp
Erario c/acconti IRES		<b>3.400</b>	SP
Erario c/IRES	<b>3.572</b>		SP
<b>Credito imposte anticipate</b>	<b>7.101</b>		SP
<b>Imposte anticipate</b>		<b>7.101</b>	C/E
<b>Imposte anticipate</b>	<b>1.599</b>		C/E
Credito imposte anticipate		<b>1.599</b>	SP
<b>Imposte differite</b>	<b>1.307</b>		C/E
Fondo Imposte differite		<b>1.307</b>	SP
<b>Fondo Imposte differite</b>	<b>2.400</b>		SP
<b>Imposte differite</b>		<b>2.400</b>	C/E
<b>IRAP</b>	<b>3.400</b>		C/E
Erario/IRAP		<b>3.400</b>	SP
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>10.107</b>		
<b>RILEVAZIONE UTILE D'ESERCIZIO</b>			
Utile d'esercizio	10.107		C/E
Utile di esercizio		10.107	SP