

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ESERCITAZIONE PRATICA
ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31/12/2017 DOPO LE RETTIFICHE

PRESTAZIONI DI SERVIZI 2.414.000,00

RICAVI DI VENDITA (A1) 2.414.000,00

AFFITTI ATTIVI	61.653,00	affitto di un immobile non strumentale di rendita catastale pari a Euro 21.000
PLUSVALENZE ALIENAZIONE IMPIANTI	1.500,00	cespiti posseduto da più di tre anni
ARROTONDAM. ATTIVI	7,61	
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	3.000,64	relativo a storno debiti verso fornitori di merci
ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	5.300,18	sopravvenienze attive da minori costi del personale

ALTRI RICAVI (A5) 71.461,43

TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE 2.485.461,43

INTERESSI BANCARI ATTIVI	556,00	
UTILI SU CAMBI NON REALIZZATI	3.300,00	
UTILI SU CAMBI REALIZZATI	2.200,00	su poste in valute sorte nel 2017
PLUSVALENZE ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE BETA S.P.A.	20.000,00	partecipazione in regime "PEX" ceduta il 02/07/2017
PLUSVALENZE ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE DELTA S.P.A.	30.000,00	partecipazione in regime "PEX", immobilizzata fin dal bilancio 2005
DIVIDENDI	15.000,00	di cui 5.000 non incassati

PROVENTI FINANZIARI (C) 71.056,00

TOTALE PROVENTI FINANZIARI 71.056,00

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ESERCITAZIONE PRATICA
ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31/12/2017 DOPO LE RETTIFICHE

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

COSTO ACQ. MATERIE PRIME (B6) 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	
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 cellulari
POSTALI E TELEGRAFICHE	234,47	
SPESE MANUTENZIONI ORDINARIA IMMOBILE NON STRUMENTALE	6.000,00	
COMPENSI A TERZI	1.636,15	prestazioni di lavoro occasionale
EMOLUMENTO AMMINISTRATORE (senza P.Iva)	138.500,00	di cui 5.000 non pagati

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ESERCITAZIONE PRATICA**ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31/12/2017 DOPO LE RETTIFICHE**

SPESE MANUTENZIONE BENI DI TERZI	1.077,00	totale valore lordo immobilizzazioni al 01/01/2017: Euro 80.000, di cui Euro 10.000 per beni sottoposti a contratti di manutenzione
SPESE MANUTENZIONE BENI DI PROPRIETA'	5.238,00	
SPESE PER CONTRATTI DI MANUTENZIONE SU BENI DI PROPRIETA'	4.500,00	
SPESE BANCARIE	8.678,76	
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	6.530,46	auto aziendale
SPESE PULIZIA	7.350,00	in reverse charge
SPESE DI IMMATRICOLAZIONE AUTO	159,32	auto aziendale
PUBBLICITA'	3.550,00	
OMAGGI	3.000,00	interamente riferiti a omaggi di valore unitario pari ad Euro 40,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	4.301,50	
VIAGGI E TRASFERTE	20.000,00	
BUONI PASTO	27.145,28	

COSTI PER SERVIZI (B7)**931.358,47**

AFFITTI PASSIVI	31.374,08	
CANONI DIVERSI	9.291,17	
NOLO AUTO A LUNGO TERMINE	3.000,00	auto aziendale
LEASING IMPIANTO	5.000,00	durata contratto dal 01/07/14 al 30/06/18; costo per il concedente 20.000; riscatto 2.000; coefficiente fiscale ammortamento: 25%. La quota interessi desumibile dal contratto coincide con il risultato della formula prevista per il calcolo Irap

COSTO PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI (B8)**48.665,25**

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ESERCITAZIONE PRATICA
ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31/12/2017 DOPO LE RETTIFICHE

STIPENDI	677.217,97
CONTRIBUTI INPS	190.215,68
CONTRIBUTO FONDO COMETA	366,95
CONTRIBUTI INAIL	6.108,26
QUOTA ACC.TO T.F.R.	49.325,19

COSTO DEL PERSONALE

DIPENDENTE (B9) **923.234,05**

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

AMMORTAMENTO

IMMOBILIZZAZIONI

IMMATERIALI (B10, 1) **14.608,65**

AMM.TO MOBILI UFFICIO	3.000,00	
AMM.TO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	21.769,07	
AMM.TO ARREDI	3.975,82	
AMM.TO AUTOVETTURE	5.850,00	un'unica auto aziendale del costo di Euro 46.800 acquistata nel 2017
AMM.TO TELECAMERA	1.799,91	
AMM.TO ATTREZZATURE	2.849,20	

AMMORTAMENTO

IMMOBILIZZAZIONI

MATERIALI (B10, 2) **39.244,00**

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ESERCITAZIONE PRATICA**ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31/12/2017 DOPO LE RETTIFICHE**

SVALUTAZIONE CREDITI	3.250,00	valore lordo dei crediti a bilancio: 458.200; fondo svalutazione crediti iscritto al 31/12/2017 (dopo aver effettuato l'accantonamento): Euro 24.910
----------------------	----------	--

SVALUTAZIONE CREDITI (B10,**4)****3.250,00**

ACC.TO PER RISCHIO PARTECIPAZIONI	20.000,00
ACC.TO PER RISCHIO GENERICO	10.000,00

ACCANTONAMENTI (B12)**30.000,00**

VALORI BOLLATI	1.336,94	
CANCELLERIA GIORNALI LIBRI	7.187,22	
SPESE VARIE	4.354,44	
AMMENDE E MULTE	241,51	
IMPOSTA DI BOLLO	36,32	
ALTRE IMPOSTE DEDUCIBILI	1.965,87	di cui Euro 750 non pagate
CCIAA	574,29	
ARROTOND. PASSIVI	60,41	
COSTI NON DOCUMENTATI	8,80	
COSTI NON INERENTI	3.858,64	
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	4.400,00	costi del personale di competenza di esercizi precedenti
MINUSVALENZA ALIENAZIONE CESPITI	3.700,00	di natura straordinaria

ONERI DIVERSI DI GESTIONE**(B14)****27.724,44****TOTALE COSTI DELLA****PRODUZIONE****2.199.970,14**

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ESERCITAZIONE PRATICA**ESTRATTO DA BILANCIO DI VERIFICA DI ALFA S.P.A. AL 31/12/2017 DOPO LE RETTIFICHE**

INTERESSI PASSIVI BANCARI	5.597,15	
INTERESSI PASSIVI DA FINANZIAMENTO	43,91	
PERDITE SU CAMBI NON REALIZZATE	5.400,00	
PERDITE SU CAMBI REALIZZATE	3.200,00	su poste in valuta sorte del 2017

ONERI FINANZIARI (C) **14.241,06**

TOTALE ONERI FINANZIARI **14.241,06**

SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	4.051,19	
-----------------------------	----------	--

SVALUTAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) **4.051,19**

TOTALE SVALUTAZIONI **4.051,19**

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE **338.255,04**

Si determini per il periodo di imposta 2017 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 2017 e primo acconto 2018), tenendo conto di quanto segue:

- la società Alfa S.p.A. intende usufruire nel 2017 delle agevolazioni fiscali eventualmente applicabili (esempio: rateizzazione della tassazione dei componenti positivi)
- numero dipendenti impiegati a tempo pieno da Alfa S.p.A. per tutto il 2017: 10. contributi previdenziali a carico della società: Euro 128.000
- nel corso del 2017 ALFA S.p.A. ha subito interessi attivi bancari per Euro 150,00
- nel corso del 2017 Alfa S.p.A. ha versato il saldo Irap 2016 per Euro 3.000,00 nonché acconti IRAP 2017 per Euro 5.000,00
- ALFA S.p.A. ha le seguenti perdite fiscali relative ad esercizi pregressi: anno 2015 Euro 15.000,00; anno 2013 Euro 13.000,00 ed anno 2012 Euro 9.000,00
- la precedente dichiarazione di Alfa S.p.A. (anno imposta 2016) evidenzia un'imposta IRES a credito pari ad Euro 11.500,00 di cui Euro 7.100,00 risultano già utilizzati in compensazione nel modello F24 e un'imposta IRAP a debito pari ad Euro 3.000,00.