

SIMULAZIONE PROVA ESAME 21 MAGGIO 2018 – BILANCIO E CALCOLO IMPOSTE

Data la situazione contabile al 31.12.X della Società Zeta Srl, si proceda a:

1. DETERMINARE IL RISULTATO ANTE IMPOSTE CONTABILIZZANDO LE SCRITTURE DI RETTIFICA CHE MANCANO, SULLA BASE DELLE SEGUENTI INFORMAZIONI:

Impianti:

- all'inizio dell'anno X-8 la società aveva acquistato un impianto per 80.000 euro + IVA 20%. La vita utile stimata dalle società è pari a 10 anni; su tale base ha proceduto all'ammortamento civilistico. L'aliquota fiscale ordinaria è stabilita nella misura del 10%;
- il 1 aprile X è stato acquistato un impianto nuovo del valore di euro 30.000 (+ IVA 22%); l'aliquota di ammortamento civile e fiscale è pari al 20%; la società ha effettuato l'ammortamento su base mensile.

Attrezzature:

- Sono costituite da un unico bene ammortizzato con aliquota civile allineata a quella fiscale pari al 20%

Crediti

- La società ritiene che il credito verso il Cliente Bianchi Srl pari a Euro 5.000 sia di dubbio realizzo.

Interessi attivi

- La Società ha incassato interessi attivi su c/c per Euro 1.000 ai quali la Banca ha applicata una ritenuta a titolo d'acconto pari al 26%.

2. DETERMINARE, EFFETTUANDO LE DOVUTE SCRITTURE CONTABILI:

- il reddito imponibile;
- l'IRES di competenza
- l'IRES da versare
- le imposte anticipate e differite da iscrivere nel conto economico;
- l'utile netto dell'esercizio.

Al tal fine si tenga conto sia delle informazioni di cui al punto 1. sia di quelle di seguito esposte.

Spese di manutenzione

- Le spese di manutenzione (ordinaria) riguardano per euro 6.000 l'immobile e per Euro 9.000 gli impianti.

Plusvalenze

- Il 2 gennaio X sono stati ceduti:
 - o un autocarro del costo storico di euro 15.000 (anno d'acquisto X-15), completamente ammortizzato, al prezzo di euro 5.000;
 - o una autovettura (anno d'acquisto X-12), completamente ammortizzata, il cui valore originario di acquisto era pari a euro 40.000, realizzando una plusvalenza di euro 10.000. Si precisa che gli ammortamenti sono

sempre stati dedotti al 40% (e non al 20%, aliquota prevista dalla normativa entrata in vigore solo successivamente).

- Si tenga infine conto che nel corso dell'esercizio X-4 è stata realizzata una plusvalenza di 50.000; tale plusvalenza ai fini fiscali è stata tassata fruendo della rateizzazione in 5 anni in quote costanti.

Partecipazioni

- Fra le partecipazioni, è attualmente iscritta:
 - la partecipazione del 60% nel capitale della società Beta S.p.a., per 16.875, acquistata nell'esercizio X-1;
 - quella nella società Alfa S.r.l., pari al 30% del capitale sociale di euro 100.000, che è stata svalutata nell'esercizio per un importo pari a 20.000, in relazione alle durevoli perdite di valore subite dalla stessa.

Entrambe le partecipazioni sono di controllo, e la società non intende alienarle nel breve periodo.

- Inoltre la società possedeva una terza partecipazione in Gamma S.p.a. (residente in Italia), al momento della cessione iscritta per euro 40.000; è stata quindi ceduta a euro 105.000 nel mese di settembre X. La partecipazione è iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie e la partecipata svolge attività industriale.

Si precisa che la partecipazione in Gamma era stata acquistata in due tranches, la prima di 1000 azioni acquistate nell'anno X-3 a Euro 10.000; la seconda di ulteriori 1000 azioni acquistate nel mese di dicembre X-1 a Euro 30.000

Svalutazione/Perdite su crediti

- Si è stornato integralmente il credito verso Rossi, il cui fallimento si è aperto nell'anno, dell'importo di Euro 10.000. La perdita sul credito è stata compensata mediante l'utilizzo diretto del fondo svalutazione crediti, già iscritto nel precedente bilancio per euro 10.000, e formato da importi interamente dedotti in passato per euro 4.800.

Interessi passivi

- Gli interessi passivi sono relativi ad oneri finanziari su c/c a breve per euro 20.100.
- I leasing imputati a conto economico riguardano:
 - l'acquisizione nell'esercizio X-5 di un bene strumentale; valore del bene euro 75.000, aliquota fiscale 12,50%, durata del leasing 64 mesi, rate mensile di 1.500 euro;
 - l'acquisizione nell'esercizio X-13 di un immobile commerciale; valore del bene euro 120.000, aliquota fiscale 4%, durata del leasing 18 anni, rate mensile di 1.000 euro.
- Si tenga inoltre conto che nell'anno X-1 la società ha avuto un' eccedenza di ROL riportabile per euro 12.000.

Compensi agli amministratori

- I compensi agli amministratori relativi all'anno X sono stati erogati per euro 20.000 nel corso dell'anno X e per euro 10.000 al 15.01.X+1.

Imposte e tasse esercizi precedenti

- La società nell'esercizio ha definito un accertamento con adesione ai fini dell'imposta di registro, relativo ad un atto stipulato due anni prima, versando 700 euro a fronte di imposte e 500 per sanzioni, a fronte del quale non era stato effettuato alcun accantonamento.

Spese per telefonia

- Le spese per telefonia fissa ammontano a euro 1.500, quelle per telefonia cellulare a euro 3.000.

Dividendi

- I dividendi sono stati percepiti nell'esercizio e sono relativi a una partecipata italiana.

Altri dati

- La società ha residue perdite fiscali non utilizzate, non relative ai primi 3 esercizi e quindi utilizzabili esclusivamente nel limite dell'80% del reddito imponibile conseguito, pari a euro 30.000.
- Nel corso dell'esercizio X è stata versata IRAP per saldo anno X-1 pari a euro 9.000, e per acconti anno X pari a 16.000 (si ipotizza che l'imposta dovuta IRAP sia pari a Euro 3.400). Il valore della produzione netta dell'esercizio X è pari a 125.000 (250.000 nell'esercizio X-1) ed il costo del lavoro netto è 100.000 (120.000 nell'esercizio X-1).

3. SI REDIGA INFINE IL BILANCIO D'ESERCIZIO SECONDO LO SCHEMA PREVISTO DAL CODICE CIVILE CONSIDERANDO CHE SUSSISTONO I REQUISITI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO ABBREVIATO