

ALFA S.P.A. - PERIODO DI IMPOSTA 2017

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 15%)	55.653,00	
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	
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)	1.738,00	
Carburanti auto (80%)	5.224,37	
Spese immatricolazione auto (80%)	127,46	
Omaggi (inferiori a Euro 50,00)	-	
Spese di rappresentanza (inferiori a 1,5% ricavi)	-	
Nolo auto a lungo termine (limite annuo 3.615,00)	2.400,00	
Ammortamento avviamento (1/10 meno 1/18)	2.400,00	
Ammortamento auto (eccedente 0,2x0,125x18.075,99 = 451,90)	5.398,10	
Ammortamento beni non inerenti	1.799,91	
Svalutazione crediti (nota 2)	2.000,00	
Accantonamento rischi su partecipazioni (101 Tuir)	20.000,00	
Accantonamento per rischi generici	10.000,00	
Ammende e multe (100%)	241,51	
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)	-	
Sopravvenienze passive	4.400,00	
Perdite su cambi non realizzate (principio di cassa)	5.400,00	
Svalutazione partecipazioni	4.051,19	
	155.728,49	155.728,49

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA - 09/04/2018
PROVA PRATICA PER PRATICANTI DOTTORI COMMERCIALISTI

ALFA S.P.A. - PERIODO DI IMPOSTA 2017

Variazioni in diminuzione

Affitti attivi immobile non strumentale	61.653,00	ok
Plusvalenza alienazione impianti rateizzata	1.500,00	ok
Utili su cambi non realizzati	3.300,00	ok
Plusvalenza alienazione in Beta S.p.A. (quota esente 95%)	19.000,00	ok
Plusvalenza alienazione partecipazione in Delta S.p.A.	30.000,00	ok
Dividendi non incassati (100%)	5.000,00	ok
Dividendi incassati	9.500,00	ok
Quota Irap 10% (su importo pagato)	800,00	ok
	130.753,00	

Reddito dopo le variazioni (importo arrotondato) 363.201,00

Perdite esercizi precedenti - 37.000,00

Reddito imponibile 326.201,00

Ires dell'esercizio (24%) 78.288,24

Ritenute d'acconto subite - 150,00

Differenza (arrotondato) 78.138,00

Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione - 11.500,00

Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel modello F24 7.100,00

Ires a debito 73.738,00

1° acconto Ires 2018 (40% del 100% del rigo "differenza") 31.255,20

TOTALE DA VERSARE 104.993,20

Registrazioni contabili esercizio 2017

Ires dell'esercizio (c/ec)	78.288,24	
Arrotondamenti attivi (c/ec)		0,24
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.)		73.738,00
	78.288,24	78.288,24

Registrazione contabili esercizio 2018

Erario c/debito Ires (S.P.)	73.738,00	
Erario c/acconti Ires (S.P.)	31.255,20	
Banca		104.993,20
	104.993,20	104.993,20

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA - 09/04/2018
PROVA PRATICA PER PRATICANTI DOTTORI COMMERCIALISTI

ALFA S.P.A. - PERIODO DI IMPOSTA 2017

Nota 1 - Spese di manutenzione

Immobilizzazioni lorde 01.01.17	70.000,00
Spese manutenzione beni di proprietà	5.238,00
Limite 5% (su Euro 80.000,00)	3.500,00
Manutenzioni eccedenti limite fiscale	<u>1.738,00</u>

Nota 2 - Svalutazione crediti

Valore lordo crediti 31.01.2017	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	22.910,00
Ulteriore svalutazione non deducibile	<u>1.041,00</u>

Nota 3 - Interessi passivi

Valore della produzione (A)	2.485.461,43
Costo della produzione (B)	2.199.970,14
	<u>4.685.431,57</u>
Ammortamenti	53.852,65
Canoni leasing	5.000,00
	<u>4.744.284,22</u>
Importo massimo deducibile (30% ROL)	1.423.285,27 a
Interessi passivi	5.641,06
Interessi passivi canoni leasing	500,00
Interessi attivi	- 556,00
interessi passivi netti	<u>5.585,06 b</u>
Quota indeducibile (a>b)	-
Costo per il concedente	20.000,00
Riscatto	- 2.000,00
Netto	18.000,00
Canone annuo	5.000,00
Totale canoni	20.000,00
Interessi complessivi	<u>2.000,00</u>
Interessi dell'esercizio	500,00

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA - 09/04/2018
PROVA PRATICA PER PRATICANTI DOTTORI COMMERCIALISTI

ALFA S.P.A. - PERIODO DI IMPOSTA 2017

SVOLGIMENTO CALCOLI RELATIVI ALL'IRAP

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.414.000,00	
Altri ricavi e proventi	71.461,43	
Totale componenti positivi	2.485.461,43	
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	27.724,44	
Totale componenti negativi	1.243.486,09	
Differenza		1.241.975,34

Controprova	
A-B	285.491,29
Differenza Irap	1.241.975,34
Delta	- 956.484,05
costo del personale	923.234,05
svalutazione crediti	3.250,00
accantonamenti	30.000,00
	956.484,05

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

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	138.500,00	
Canoni leasing quota interessi	500,00	
Ammortamento avviamento (1/10 meno 1/18)	2.400,00	
Amm.to beni non inerenti	1.799,91	
Ammende e multe	241,51	
Costi non documentati (100%)	8,80	
Costi non inerenti (100%)	3.858,64	
Totale	165.793,57	

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA - 09/04/2018
PROVA PRATICA PER PRATICANTI DOTTORI COMMERCIALISTI

ALFA S.P.A. - PERIODO DI IMPOSTA 2017

Valore della produzione lorda		1.407.768,91
Valore della produzione lorda		1.407.768,91
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	
Deduzione costo residuo del personale	683.125,79	
Totale deduzioni	923.234,05	
Valore della produzione netta		484.534,86
Imposta Irap (3,9%)		18.896,86
Acconti versati	-	5.000,00
Irap a debito		13.897,00
1° acconto Irap (40% del 100% del rigo "imposta")		7.559,00
TOTALE DA VERSARE		21.456,00

Registrazioni contabili esercizio 2017

Irap dell'esercizio (c/ec)	18.896,86	
arrotondamenti passivi (c/ec)	0,14	
Erario c/acconti Irap (S.P.)		5.000,00
Erario c/debito Irap (S.P.)		13.897,00
	18.897,00	18.897,00

Registrazione contabili esercizio 2018

Erario c/debito Irap (S.P.)	13.897,00	
Erario c/acconti Irap (S.P.)	7.559,00	
Banca		21.456,00
	21.456,00	21.456,00