

ESPERTI CONTABILI – TERZA PROVA
TRACCIA B

Primo quesito:

Il Candidato illustri, anche con il ricorso ad esemplificazioni numeriche adeguatamente verosimili, i concetti di fiscalità anticipata e differita e chiarisca da quali principi fiscali e civilistici discendono.

Secondo quesito:

La Admin S.r.l., che esercita attività industriale, presenta al 1.1.2016 la seguente situazione patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO		PASSIVO	
Terreni	€ 50.000,00	Capitale Sociale	€ 40.000,00
Fabbricati	€ 210.000,00	Riserva Legale	€ 10.000,00
Impianti e Macchinari	€ 80.000,00	Riserva Statutaria	€ 15.000,00
Attrezzatura varia e minuta	€ 25.000,00	Fondo T.F.R.	€ 30.000,00
Automezzi	€ 12.000,00	Mutui Passivi	€ 180.000,00
Rimanenze Iniziali di MP	€ 4.000,00	Erario c/IVA	€ 6.300,00
Rimanenze iniziali di SML	€ 8.200,00	Erario c/IRES	€ 55.000,00
Rimanenze iniziali di PF	€ 1.500,00	Debiti verso Fornitori	€ 36.100,00
Cassa	€ 950,00	Fatture da ricevere	€ 5.000,00
Banca c/c	€ 18.000,00	F.do amm.to Fabbricati	€ 63.000,00
Crediti verso Clienti	€ 40.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	€ 22.500,00
Effetti Attivi	€ 2.000,00	F.do amm.to attrezzatura varia e minuta	€ 3.750,00
Fatture da emettere	€ 33.000,00	F.do amm.to automezzi	€ 3.600,00
Ires c/acconto imposte	€ 15.000,00	F.do Rischi su crediti	€ 2.000,00
Crediti vs. INAIL	€ 3.500,00	F.do Svalutazione crediti	€ 5.000,00
IVA c/acconto	€ 3.000,00	Dipendenti c/retribuzioni	€ 12.000,00
Ratei Attivi	€ 7.500,00	Ratei Passivi	€ 1.400,00

Si proceda alla redazione delle scritture contabili dei seguenti accadimenti di gestione, avendo cura di riportare e commentare, in modo ordinato e completo, i calcoli necessari:

1. Giroconto dei conti accesi alle rimanenze iniziali.
2. Ricevuta fattura del professionista Dottore Commercialista che segue contabilità relativa al 4° trimestre 2015 di importo pari a 5.000 Euro oltre IVA, il pagamento avviene mezzo banca.
3. Ricevuta fattura di acquisto di materie prime per 30.000 oltre IVA del 22% regolamento con emissione di effetti passivi per 15.000 Euro.
4. Emesse fatture di vendita relativa al precedente esercizio per 33.000 Euro oltre IVA del 22%, il regolamento è effettuato tramite bonifico bancario; successivamente viene emessa un'ulteriore fattura di 2.000 oltre IVA regolata tramite effetti attivi.
5. Versata IVA relativa all'ultima liquidazione e ritenuta acconto sulla fattura pagata al professionista di cui al punto 2, con addebito sul c/c bancario.
6. Estinti debiti v/fornitori per 12.000 Euro a mezzo c/c bancario e per 9.500 con emissione effetti passivi;
7. Liquidati salari per 62.000 e stipendi per 16.000; contributi assistenziali e previdenziali a carico dell'azienda per 18.000 e a carico dei dipendenti per 4.000, ritenute operate per 9.200; assegni familiari anticipati per 2.000 e "Bonus Renzi" per 1.600. Il pagamento avviene a mezzo banca.

8. Liquidati interessi passivi posticipati maturati su mutuo nel semestre 01/10/2015-01/04/2016, mediante prelievo su c/c bancario; l'importo complessivo degli interessi semestrali ammonta a 2.800 Euro di cui 1.400 erano di competenza dell'anno di imposta 2015.
9. Versato acconto INAIL pari a 5.000, il pagamento avviene tramite banca.
10. Pagamento F24 relativo ai contributi previdenziali e verso l'erario, il pagamento avviene tramite banca.
11. Pervenuta nota di credito per resi su acquisti a causa di una partita di merci avariata per 1.200 oltre IVA del 22%, il regolamento avviene in contanti.
12. Incassiamo al 30.06.2016 a mezzo bonifico bancario un fitto attivo (stipulato 30.06.2015) posticipato annuale dell'importo di 15.000 Euro (si noti che il contratto di locazione è esente IVA).
13. Presentate in banca cambiali in portafoglio per 2.000 per essere scontate. La banca ci trattiene uno sconto di 250 Euro oltre 50 Euro per spese relative all'operazione di incasso.
14. Viene pagato a mezzo banca F24 il saldo IRES dovuto, oltre l'acconto per l'anno in corso così come previsto dalla normativa.
15. Viene dismesso un vecchio macchinario del costo di acquisizione di 35.000 già ammortizzato per 14.800 e su cui erano state capitalizzate manutenzioni straordinarie per 2.000. Il prezzo di vendita è pari a 25.000 Euro oltre IVA del 22%. Regolamento a mezzo banca.
16. In sede di approvazione del bilancio, ipotizzando un utile netto civilistico di 23.000 Euro, si delibera l'accantonamento a Riserva Legale a norma di legge, a Riserva straordinaria per 5.000 mentre la restante parte viene distribuita come utile in capo ai soci.
17. Si determini la quota di accantonamento TFR supponendo che le retribuzioni corrisposte durante l'anno al personale dipendente ammontano a 364.500 Euro, e che l'indice dei prezzi al consumo è passato, rispetto al mese di dicembre dell'anno precedente, da 100 a 102.
18. Nell'analisi della posizione dei crediti al 31.12.2016, si supponga di avere 13.900 Euro di crediti insoluti per cui si ritiene che 5.000 sono sicuramente inesigibili. Per il resto si ritiene invece ragionevole presumere che 4.500 saranno esigibili al 20% e 4.400 esigibili al 75%. Incrementemente ai crediti inesigibili, si decide di dare evidenza della perdita in conto economico.
19. Si decide di capitalizzare costi relativi all'ottenimento di un brevetto per un totale di 110.000 Euro di cui 80.000 spese personale interno, 20.000 spese consulenze esterne e 10.000 materie sussidiarie.
20. Maturati interessi attivi sul conto corrente bancario. L'accredito sul conto è pari a 5.200 Euro.