

**ESPERTI CONTABILI - TRACCIA A**

**Primo Quesito**

Nel corso del 2016 e del 2017 la Ditta Verdi ha effettuato, tra le altre, le seguenti operazioni:

**1) ASSICURAZIONI**

'16 – 1/4: La Ditta stipula una polizza assicurativa su furti e incendi che prevede un premio annuale anticipato di € 6.000, da corrispondere l'1/4 di ogni anno. Regolamento tramite banca (ora e in seguito).

31/12: assestamento.

'17 – 1/1: sistemazione della posta iniziale.

1/4: si paga il premio assicurativo, aumentato del premio del 2%.

31/12: assestamento.

**2) FONDO T.F.R.**

'17 – 10/6: il dipendente Conti chiede anticipazione del T.F.R. maturato. Cinque giorni dopo, previo accertamento dei necessari presupposti, l'azienda provvede a erogare l'anticipo: parte di fondo corrisposta € 9.000, rivalutazione € 400, ritenute erariali € 1.600. Regolamento mediante bonifico bancario a valere sul conto corrente bancario.

31/12: si effettuano i seguenti accantonamenti: Quota T.F.R. € 50.000, Riv. F/do T.F.R. € 8.200 [All'1/1 il F/do T.F.R. figurava per € 500.000].

**3) GESTIONE MERCI**

'17 – 1/1: sistemazione delle poste iniziali [nel bilancio 2016 le rimanenze finali di merci figuravano per € 400.000].

5/7: acquisto merci per € 50.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Prezzo "Franco magazzino compratore"; spedizione in porto affrancato: costi di trasporto 1.220 (IVA aliquota ordinaria inclusa). Regolamento a fine mese con bonifico bancario.

15/7: riguardo all'acquisto del 5/7, accertate differenze qualitative nella merce inviata, il fornitore concede alla ditta un abbuono di € 100 (+ IVA al. ord.) con regolamento in conto (compensazione debito/credito).

31/12: le rimanenze finali di merci sono valutate secondo la normativa civilistica considerando quanto segue:

Categorie omogenee di merci	Costo acquisto delle merci	Valore di realizzazione desumibile dal mercato
A	130.000	120.000
B	145.000	152.000
C	58.000	60.000

(Gli acquisti e le vendite del periodo figureranno in bilancio, al netto di abbuoni, resi e sconti, rispettivamente per € 1.660.000 ed € 1.985.000).

Riguardo ai punti precedenti, presentare:

- scritture a giornale (gestione e assestamenti; eventuale sistemazione poste iniziali) nel 2017, tranne il punto 1, per il quale è richiesto anche il 2016;
- riflessi di bilancio (S.P. e C.E. di immediata derivazione scritturale) negli esercizi indicati;
- ragionamenti e calcoli necessari.

\*\*\*\*\*

**Secondo quesito**

La società Delta S.r.l. produce dal 1960 mobili per ufficio. Al 31/12/2017 presenta la seguente situazione:

Utile al lordo delle imposte = Euro 120.000,00

Ricavi di vendita = Euro 2.287.000

## ESPERTI CONTABILI - TRACCIA A

IRAP di competenza dell'esercizio 2017 = Euro 16.800,00. Saldo pagato per il 2016 = Euro 2.200,00  
-Acconti pagati per l'esercizio 2017 = Euro 14.300,00

Durante l'esercizio 2017 ha effettuato, tra le altre, le seguenti operazioni:

- 1) Ha corrisposto compensi agli amministratori per Euro 12.000,00 relativi all'esercizio 2016.
- 2) Ha sostenuto costi per carburante per autovetture per Euro 8.000,00 e per autocarri per Euro 14.000,00.
- 3) Il 1/10/2017 ha acquistato un nuovo macchinario del costo di Euro 85.000,00, coefficiente fiscale di ammortamento 11,5%. In contabilità ha rilevato ammortamenti per Euro 16.000,00.
- 4) Ha percepito dividendi dalla Spa Alfa per Euro 1.000,00.
- 5) Ha accantonato al fondo svalutazione crediti Euro 12.000,00. I crediti iscritti in bilancio al 31/12/2017 ammontano a Euro 320.000,00. Il fondo svalutazione crediti prima dell'accantonamento ammonta a Euro 3.700,00 (il valore civilistico corrisponde al valore fiscale).
- 6) Nel corso dell'esercizio ha sostenuto spese di rappresentanza (per beni di costo unitario di Euro 95,00) per Euro 18.600,00.
- 7) Ha incassato contributi in conto capitale per Euro 7.000,00 e contributi in conto esercizio per Euro 6.500,00.
- 8) Ha percepito canoni di locazione per un'unità immobiliare ad uso abitativo per Euro 6.000,00 e per un locale ad uso Ufficio (Cat. A/10) per Euro 9.000,00. Ha sostenuto costi condominiali, rispettivamente, per Euro 600,00 e 400,00. Le due unità immobiliari hanno la rendita catastale, rispettivamente, di Euro 1.600,00 e 2.200,00.
- 9) Ha sostenuto spese di manutenzione per Euro 18.700,00, di cui Euro 2.700,00 relative ad un macchinario in leasing. Il costo storico dei beni ammortizzabili al 1/01/2017 ammonta a Euro 280.000,00, di cui Euro 20.000,00 per l'autovettura, Euro 35.000,00 per l'autocarro, Euro 80.000,00 per l'unità immobiliare ad uso abitativo ed Euro 75.000 per quella ad uso ufficio.
- 10) Ha sostenuto costi per IMU per Euro 550,00 per l'immobile ad uso abitativo ed Euro 690,00 per quello ad uso ufficio.
- 11) Ha rilevato interessi passivi per Euro 17.000 e interessi attivi per Euro 540,00. Il ROL ammonta a Euro 200.000,00.
- 12) Ha corrisposto un contributo di Euro 1.000,00 al Comitato che organizza la sagra annuale paesana.
- 13) Tra le scritture di assestamento ha rilevato un accantonamento di Euro 5.000,00 per un fondo rischi per danni ambientali.

L'incremento patrimoniale ai fini ACE ammonta, al 31/12/2017, a Euro 220.000,00.

Il Candidato, assunte le vesti del Dott. Gino Lesti, esperto contabile in Pisa, determini il reddito imponibile IRES e l'IRES dovuta per l'anno 2017.

