

ESPERTI CONTABILI - TRACCIA B

Primo quesito

La Beta Srl svolgente attività di elaborazione dati dal 2010 presenta al 31.12.2017 la seguente situazione:

**Stato Patrimoniale al 31.12.2017**

ATTIVO		PASSIVO	
fabbricati	427.947,76	capitale	20.000,00
impianti specifici	2.212,00	riserva legale	7.216,07
macchine elettroniche	50.459,56	riserva straordinaria	19.753,68
mobili d'ufficio	30.752,45	utili a nuovo	35.259,92
beni amm.bili costo inf 516,45	6.497,93	fondo amm.to fabbricati	110.479,59
partecipazioni alfa srl	4.687,40	fondo amm.to macch.elettroniche	43.810,66
finanziamento alfa srl	200.000,00	fondo amm.to impianti specifici	124,60
clienti nazionali	155.380,87	fondo amm.to mobili d'ufficio	29.607,04
altri crediti	1.800,00	fondo amm.to beni inferiori a 516,45	6.497,93
erario c/acconto ires	4.664,00	fondo sv. Crediti	5.595,46
erario c/acconto irap	1.859,00	fondo tfr	40.562,60
depositi cauzionali	338,33	banche	212.773,29
crediti vs/alfa srl	77.587,46	soci conto finanziamento	133.177,66
cassa	123,55	soci conto finanziamento fruttifero	156.000,00
risconti attivi	79,17	fornitori nazionali	57.067,37
		erario c/ritenute fiscali	1.699,44
		erario c/iva	4.485,03
		debiti vs istituti previdenziali	4.202,43
		dipendenti c/retribuzioni	4.682,27
		amm.ri c/compensi	12.000,00
		anticipi da clienti	4.500,00
		ratei passivi	26.050,27
		fatture da ricevere	18.267,45
		utile d'esercizio	10.576,72
<b>TOTALE</b>	<b>964.389,48</b>	<b>TOTALE</b>	<b>964.389,48</b>

ESPERTI CONTABILI - TRACCIA B

Conto Economico al 31.12.2017

COSTI		RICAVI	
telefoniche cellulari	6.205,97	ricavi per consulenze	146.446,21
inps c/contributi impiegati	23.808,39	dividendi da partecipazioni	15,49
inail c/contr impiegati	206,91	plusvalenze	98.062,53
stip pers amm.tivo	60.416,01		
quota tfr	5.103,12		
contributo fd est	354,00		
compenso stagista	1.200,00		
spese per ristorazione	628,38		
q.a. mobili e arredi	1.090,42		
q.a. macchine elettroniche	3.887,00		
q.a. impianti specifici	124,60		
q.a.fabbricato	12.584,91		
q.a telefoni cellulari	333,08		
acc.to fondo sv crediti	776,91		
energia elettrica	6.543,55		
spese di pulizia	6.000,00		
assicurazioni	1.777,50		
spese consulenti amm.tivi	2.360,00		
compenso amministratore	12.000,00		
cciaa	120,00		
quota amm.to oneri pluriennali	30,00		
spese condominiali	2.590,66		
inps amministratore	2.638,80		
inail amministratore	187,59		
spese manut software	179,10		
interessi passivi bancari	2.721,64		
commissioni fideiussioni banc	1.581,26		
interessi passivi su mutuo	1.785,56		
interessi di mora iva trimestrale	309,53		
interessi verso soci	7.443,26		
sopravvenienze passive	3.722,43		
imu	8.663,00		
perdite su partecipazioni	56.573,93		
utile d'esercizio	10.576,72		
<b>TOTALE</b>	<b>244.524,23</b>	<b>TOTALE</b>	<b>244.524,23</b>

Il candidato proceda, sulla base degli elementi di cui sopra, alla determinazione del reddito imponibile IRES e dell'IRES dovuta per l'anno 2017.

Proceda anche alla determinazione del valore della base imponibile ai fini IRAP e dell'IRAP dovuta per l'anno 2017.

A tali fini sono utili le informazioni che seguono:

- 1) il fabbricato è un fabbricato industriale;
- 2) gli interessi passivi indeducibili relativi agli anni precedenti ammontano ad € 40.639,00;

## ESPERTI CONTABILI - TRACCIA B

3) nell'anno 2016 sono state acquistate macchine elettroniche per € 4.700,00 relativamente alle quali è stato effettuato ammortamento ai sensi della Legge 208 del 28/12/2016, aliquota ordinaria 20%;

4) le deduzioni ai sensi del D.Lgs. n. 446/97 ammontano complessivamente ad € 81.471,00 e l'ulteriore deduzione ad € 8.000,00;

5) l'aliquota IRAP è 4,82%.

\*\*\*\*\*

### Secondo quesito

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

#### **1) MUTUI PASSIVI**

(Oneri bancari € 5 su ogni operazione di servizio del prestito).

'16 – 1/11: la ditta contrae un mutuo ipotecario di € 100.000 da rimborsare in 10 quote annuali costanti a partire dall'1/11/2017. Il contratto prevede un tasso pari al 6%, interessi posticipati 1/5-1/11 e costi iniziali di accensione mutui pari a € 1.500. Gli oneri predetti saranno imputati seguendo il piano di rimborso del prestito.

'17 – operazioni relative al servizio del mutuo e assestamenti.

#### **2) ASSICURAZIONI**

La ditta possiede da tempo una polizza assicurativa che prevede un premio annuale di € 2.400, da pagare in via anticipata l'1/3 di ogni anno.

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

1/3: regolamento del premio, aumentato del 2%, a mezzo banca.

5/8: la Ditta subisce un furto di merce; due giorni dopo il perito stima il danno in € 9.000. In data 5/9 l'assicurazione rimborsa il 70% del valore del danno.

31/12: assestamento.

#### **3) GESTIONE MERCI**

'17 – 1/1: sistemazione di eventuali poste iniziali, in contabilità figura: MERCI IN ESISTENZA INIZIALE € 40.000.

- 20/5: acquistate merci per € 50.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Prezzo "franco magazzino venditore". Spedizione in porto affrancato: costi di trasporto € 2.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Regolamento del dovuto con bonifico a valere sul c/c bancario.

31/12: In situazione contabile, prima degli assestamenti figuravano: ACQUISTI € 600.000, VENDITE € 1.900.000. La Ditta registra quanto necessario per valutare le rimanenze finali di merci secondo prudenza: valore di presumibile realizzazione: € 72.000; costo: € 70.000.

Riguardo ai punti precedenti, presentare:

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

