

ESPERTI CONTABILI - TRACCIA C

Primo quesito

La Sigma Srl svolgente attività di commercio all'ingrosso di pesce fresco e congelato, presenta al 31.12.2017:

Stato Patrimoniale al 31.12.2017

ATTIVO		PASSIVO	
costruzioni leggere	33.333,00	capitale	200.000,00
impianti	233.724,00	riserva legale	7.135,00
attrezzatura varia	180.659,00	riserva straordinaria	37.377,00
macchine elettroniche	78.757,00	soci c/finanziamento infruttifero	200.000,00
attrezzatura inf 516,45	11.377,00	fornitori nazionali	743.170,00
autocarri	398.301,00	fondo amm.to costruzioni leggere	31.599,00
autovetture	63.663,00	fondo amm.to impianti	132.263,00
altri costi pluriennali da amm.re	128.973,00	fondo amm.to attrezzatura	117.410,00
clienti	1.676.504,00	fondo amm.to beni inferiori a 516,45	11.377,00
rimanenze materie prime	106.502,00	fondo amm.to macchine elettroniche	70.354,00
cassa	3.552,00	fondo amm.to autocarri	311.296,00
banche	357.505,00	fondo amm.to autovetture	63.663,00
depositi cauzionali	19.112,00	fondo amm.to costi pluriennali	87.281,00
crediti per imposte anticipate	19.959,00	fondo tfr	59.715,00
ires c/acconti	6.729,00	fondo sv crediti	6.005,00
irap c/acconti	27.277,00	fondo tfm	85.000,00
altri crediti	2.026,00	banche	1.093.002,00
risconti attivi	13.434,00	erario c/ritenute	41.600,00
ratei attivi	6.567,00	dipendenti c/retribuzioni	41.436,00
		debiti diversi	11.556,00
		ratei passivi	772,00
		erario c/iva	19.644,00
		utile d'esercizio	96.299,00
TOTALE	3.367.954,00	TOTALE	3.367.954,00

ESPERTI CONTABILI - TRACCIA C

Conto Economico al 31.12.2017

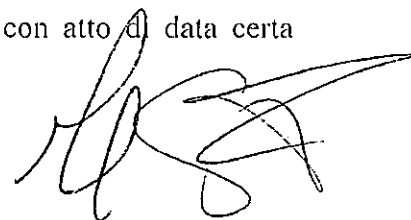
COSTI		RICAVI	
merci c/acquisti	5.679.051,00	merci rimanenze finali	106.502,00
spese per stoccaggio	3.419,00	ricavi di vendita	7.273.384,00
manutenzione e rip beni propri	69.755,00	abbuoni attivi	1.027,00
riparazione e acquist. Pneumat	5.193,00	sopravvenienze attiva	9.967,00
merci c/rim iniziali	78.275,00		
stipendi lordi	463.437,00		
contributi sociali	161.533,00		
contributi inail	11.940,00		
trattamento fine rapporto	28.728,00		
trattamento fine mandato	20.000,00		
prestazione lavoro occasionale	6.530,00		
canoni leasing	23.623,00		
affitti passivi	48.000,00		
telefonia fissa	10.178,00		
assistenza software	13.907,00		
altri servizi	6.962,00		
energia elettrica	80.672,00		
carburanti autocarri	113.776,00		
spese facchinaggio	51.755,00		
viaggi e trasferte amm.tore	14.452,00		
compenso amministratore	169.935,00		
compensi professionisti	11.096,00		
multe e ammende	1.000,00		
acqua e gas	14.062,00		
perdite su crediti	39.823,00		
commissioni bancarie	10.192,00		
interessi su dilazioni imposte	145,00		
interessi passivi bancari	65.659,00		
amm.to autocarri	19.205,00		
amm.to attrezzature	8.848,00		
amm.to impianti	12.750,00		
amm.to costruzioni leggere	577,00		
amm.to macchine elettroniche	1.844,00		
amm.to costi pluriennali	42.254,00		
acc.to fondo sv crediti	6.005,00		
utile d'esercizio	96.299,00		
TOTALE	7.390.880,00	TOTALE	7.390.880,00

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 compenso per trattamento di fine mandato non è stato attribuito con atto di data certa antecedente all'inizio del rapporto tra la società e l'amministratore;



ESPERTI CONTABILI - TRACCIA C

- 2) nel 2017 non sono stati acquistati beni strumentali;
- 3) gli oneri finanziari su leasing sono pari ad € 3.161,00;
- 4) i rimborsi chilometrici delle trasferte dell'amministratore, calcolati forfettariamente, sono pari ad € 2.590,00;
- 5) le deduzioni ai sensi del D.Lgs n. 446/97 ammontano complessivamente ad € 376.759,00;
- 7) l'aliquota IRAP è 4,82%.

Secondo quesito

Nel corso degli anni 2016 e 2017 la Rossi ha effettuato, tra le altre, le seguenti operazioni:

1) IMPIANTI E MANUTENZIONI

La Ditta possiede un impianto in funzione dal 2014 (costo storico di € 100.000; ammortamento ordinario, coefficiente 20%).

'16 - 15/6: si riceve una fattura per manutenzioni di € 6.000 (+ IVA aliquota ordinaria); in contabilità è presente un F/DO SPESE DI MANUTENZIONE di € 7.000. Regolamento del dovuto con bonifico a valere sul c/c bancario.

31/12: la Ditta si attiene al piano di ammortamento stabilito.

'17 - 20/10: si acquista un nuovo impianto dal costo di € 200.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Il fornitore accetta in permuta il vecchio. La valutazione del vecchio impianto è di € 53.000. Regolamento del dovuto con bonifico bancario.

31/12: il nuovo impianto sarà ammortizzato utilizzando un coefficiente del 20%.

2) FITTI PASSIVI

Nel 2016 sono stati presi in locazione locali destinati all'uso di uffici dalla società Giacomello S.p.A.. Il contratto prevede un fitto annuale di € 24.000 (+ IVA aliquota ordinaria), da corrispondere in rate annuali anticipate l'1/2 di ogni anno, nonché un deposito cauzionale pari a quattro mensilità.

'17 - 1/1: sistemazione posta iniziale.

1/2: versamento fitto annuale, aumentato del 2%, con bonifico a valere sul c/c bancario.

31/12: assestamento.

3) GESTIONE MERCI

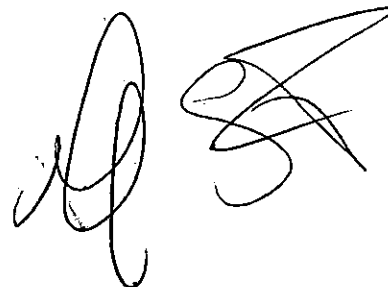
'17 - 1/1: sistemazione delle poste iniziali [nel bilancio 2016 le rimanenze finali di merci sono state valutate nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2426 c.c.: Lifo € 150.000, Fifo € 170.000, Costo Medio Ponderato € 129.000, Valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato € 120.000].

3/8: acquistate merci per € 50.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Prezzo "franco magazzino compratore", spedizione in porto assegnato: costi di trasporto € 1220 (IVA aliquota ordinaria inclusa). Regolamento del dovuto in giornata con bonifico bancario a valere sul conto corrente bancario.

8/9: vendute merci a € 100.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Prezzo "Franco magazzino venditore"; costi di trasporto € 2.440 (IVA aliquota ordinaria inclusa) in porto assegnato. Regolamento a mezzo bonifico bancario al 30/9.

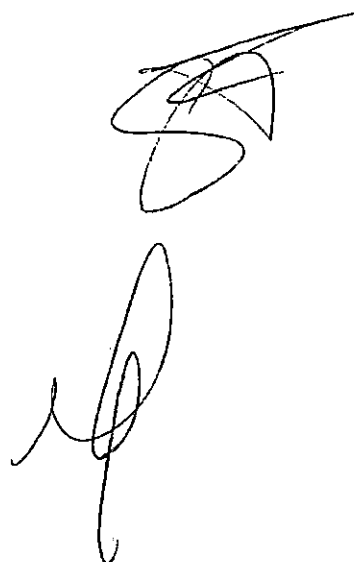
31/12: si valutano le rimanenze finali di merci al costo d'acquisto calcolato con il metodo Fifo a € 190.000. In bilancio figureranno, tra gli altri, gli acquisti e le vendite del periodo, rispettivamente per € 1.000.000 e € 1.800.000.

Riguardo ai punti precedenti, presentare:



ESPERTI CONTABILI - TRACCIA C

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the top, positioned in the bottom right corner of the page.