

# SOLUZIONE

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
<b>Banca c/c</b>	<b>31.572,00</b>	
Acc. to TFR	9.600,00	
Altri proventi esenti IRES		41.296,88
Amministratori c/compensi		5.000,00
Amm. to arredi e attrezzature	21.750,00	
Ammortamento avviamento	2.700,00	
Ammortamento fabbricati	6.000,00	
Ammortamento impianti	14.400,00	
Arredi e attrezz.	290.000,00	
Attività per imposte anticip.	2.880,00	
Avviamento	27.000,00	
Cambiali attive commerciali	45.000,00	
Cambiali passive		28.000,00
Canoni di leasing	5.250,00	
Capitale sociale		350.000,00
Cassa	3.475,00	
Clienti	110.000,00	
Compensi amministratori	26.500,00	
Contributi previdenziali	45.000,00	
Costi non documentati	2.000,00	
Debiti diversi		60.000,00
Enti previdenziali (saldo Avere)		6.240,00
Erario c/acconto IRAP	15.500,00	
Erario c/acconto IRES	47.000,00	
Erario c/imposta sostitutiva su TFR (saldo Avere)		10,00
Erario c/IVA (saldo Avere)		15.000,00
Erario c/ritenute IRES	650,00	
Erario c/ritenute IRPEF		6.500,00
Fabbricati	200.000,00	
Fatture da ricevere		4.896,00

Fondo amm. to arredi e attrezz.		21.750,00
Fondo amm. to avviamento		2.700,00
Fondo amm. to fabbricati		54.000,00
Fondo amm. to Impianti		96.400,00
Fondo imposte differite		1.152,00
Fondo svalut.		5.100,00
Fondo T.F.R.		36.000,00
Fornitori		97.894,62
Impianti	120.000,00	
IMU	2.500,00	
Interessi attivi c/c		2.500,00
Interessi passivi c/c	750,00	
Magazzino Materie prime	111.175,00	
Magazzino Prodotti finiti	143.700,00	
Mat. di consumo c/acquisti	160.550,00	
Materie prime c/acquisti	574.000,00	
Oneri bancari	287,50	
Premi di assicurazione	60.000,00	
Ratei passivi		1.125,00
Ricavi di vendita		1.160.000,00
Risconti attivi	10.000,00	
Riserva legale		65.000,00
Riserva straord.		68.350,00
Stipendi e salari	120.000,00	
Svalutaz. crediti	3.100,00	
Variaz. riman. materie prime (saldo Dare)	6.575,00	
Variaz. riman. prodotti finiti (saldo Avere)		90.000,00
<b>Totali (prima della quadratura)</b>	<b>2.187.342,50</b>	<b>2.218.914,50</b>

## PROSPETTO CALCOLO IMPOSTE

	<b>IRES</b>	<b>IRAP</b>
<b>COMPONENTI POSITIVI</b>		
Altri proventi esenti IRES	41.296,88	41.296,88
Interessi attivi di c/c	2.500,00	
Ricavi di vendita	1.160.000,00	1.160.000,00
Variazione rimanenze prodotti finiti	90.000,00	90.000,00
<b><i>Totale componenti positivi (a)</i></b>	<b>1.293.796,88</b>	<b>1.291.296,88</b>
<b>COMPONENTI NEGATIVI</b>		
Accantonamento TFR	9.600,00	
Ammortamento arredi e attrezzature	21.750,00	21.750,00
Ammortamento avviamento	2.700,00	2.700,00
Ammortamento fabbricati	6.000,00	6.000,00
Ammortamento impianti	14.400,00	14.400,00
Canoni di leasing	5.250,00	5.250,00
Compensi amministratori	26.500,00	26.500,00
Contributi previdenziali	45.000,00	
Costi non documentati	2.000,00	2.000,00
IMU	2.500,00	2.500,00
Interessi passivi di c/c	750,00	
Materiali di consumo c/acquisti	160.550,00	160.550,00
Materie prime c/acquisti	574.000,00	574.000,00
Oneri bancari	287,50	287,50
Premi di assicurazione	60.000,00	60.000,00
Stipendi e salari	120.000,00	
Svalutazione crediti	3.100,00	
Variazione rimanenze materie prime	6.575,00	6.575,00
<b><i>Totale componenti negativi (b)</i></b>	<b>1.060.962,50</b>	<b>882.512,50</b>
<b><i>Risultato ante imposte (a) – (b)</i></b>	<b>232.834,38</b>	<b>408.784,38</b>

Dopo aver riportato il risultato ante imposte, inserire la descrizione delle variazioni fiscali e indicare, barrando l'apposita casella, se si tratta di variazioni fiscali permanenti (VP) o temporanee e relativi reversal (VT):

			<b>IRES</b>	<b>IRAP</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (arrot.)</b>			<b>232.834,00</b>	<b>408.784,00</b>
<b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>				
VP	VT X	Svalutazione crediti	2.325,00	
VP X	VT	Costi non documentati	2.000,00	2.000,00
VP X	VT	IMU	2.000,00	2.500,00
VP X IRAP	VT X IRES	Compensi agli amministratori	5.000,00	26.500,00
VP	VT X	Ammortamento avviamento	1.200,00	1.200,00
VP	VT X	Plusvalenza (reversal)	1.200,00	
VP X	VT	interessi passivi di leasing		1.500,00
VP	VT			
VP	VT			
<b>Tot. variazioni in aumento</b>			<b>13.725,00</b>	<b>33.700,00</b>
<b>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>				
VP	VT X	Spese di manutenzione (reversal)	2.400,00	
VP X	VT	Altri proventi esenti IRES	41.297,00	
VP X	VT	contributi INAIL		5.000,00
VP X	VT	contratti a tempo indeterminato		55.000,00
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
<b>Tot. variazioni in diminuzione</b>			<b>43.697,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>BASE IMPONIBILE</b>			<b>202.862,00</b>	<b>382.484,00</b>
<b>Imposte correnti</b>			<b>48.687,00</b>	<b>14.917,00</b>
<b>Imposte differite</b>				
<b>Reversal imposte differite</b>			<b>- 288,00</b>	
<b>Imposte anticipate</b>			<b>- 2.046,00</b>	<b>- 46,80</b>
<b>Reversal imposte anticipate</b>			<b>576,00</b>	

**IRES → variazioni in aumento**

**SVALUTAZIONE CREDITI (art. 106 TUIR)**

<b>Crediti</b>	<b>110.000,00</b>
<b>Cambiali attive</b>	<b><u>45.000,00</u></b>
<b>Totale</b>	<b>155.000,00</b>

**Importo massimo del Fondo svalutazione crediti**

$$155.000 \times 5\% = 7.750,00$$

**Fondo svalutazione fiscale ante svalutazione dell'esercizio → 5.100 (saldo finale) - 3.100 (svalutazione 2017) = 2.000 < limite 5%**

**Importo massimo deducibile ai fini fiscali**

$$155.000 \times 0,5\% = 775,00$$

**Svalutazione crediti in C/E → 3.100,00**

**Variazione temporanea in aumento 3.100 - 775 = 2.325**

## **COSTI NON DOCUMENTATI**

**2.000 → variazione permanente in aumento**

**IMPOSTE COMUNALI → IMU (art. 14, c. 1 del D.Lgs. 23/2011)**

**IMU di immobili strumentali deducibile ai fini IRES per il 20%**

**IMU deducibile**

**$2.500 \times 20\% = 500,00$**

**IMU non deducibile**

**$2.500 - 500 = 2.000,00 \rightarrow$  variazione permanente in aumento**

**COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI DEDUCIBILI PER CASSA (art. 95, c. 5 TUIR)**

**Compensi non pagati → 5.000 → variazione temporanea in aumento**

**AMMORTAMENTO AVVIAMENTO (art. 103, c. 3 TUIR)**

**Amm.to in C.E. → 2.700**

**Amm.to deducibile →  $27.000/18 = 1.500$**

**$2.700 - 1.500 = 1.200$  → variazione temporanea in aumento**

**PLUSVALENZA REALIZZATA NEL 2016 (art. 86, c. 4 TUIR)**

**si optò per una rateizzazione in 5 esercizi.**

**2017 → tassazione 2<sup>a</sup> quota di 1/5 plusvalenza**

**$6.000/5 = 1.200$  → variazione in aumento (reversal)**

**Totale variazioni in aumento → 13.725**

## **IRES → variazioni in diminuzione**

**SPESE DI MANUTENZIONE 2016 ECCEDENTI IL PLAFOND del 5% (art. 102, c. 6 TUIR)**

**12.000/5 = 2.400 → variazione in diminuzione (reversal)**

**ALTRI PROVENTI ESENTI IRES**

**41.296,88 → 41.297 → variazione permanente in diminuzione**

**Totale variazione in diminuzione → 43.697**

<b>Risultato ante imposte</b>	<b>232.834,00</b>
<b>+ variazioni in aumento</b>	<b>+ 13.725,00</b>
<b>(-) variazioni in diminuzione</b>	<b>(-) 43.697,00</b>
<b>Base imponibile IRES</b>	<b>202.862,00</b>

**IRES corrente:  $202.862 \times 24\% = 48.687$**

**Reversal IRES differita:  $1.200 \times 24\% = 288$**

**IRES anticipata:  $8.525 \times 24\% = 2.046$**

**Reversal IRES anticipata:  $2.400 \times 24\% = 576$**

## **IRAP → variazioni in aumento**

**costi non documentati → 2.000**

**imposte non deducibili (IMU) → 2.500**

**compensi amministratori → 26.500**

**Amm.to avviamento in C.E. → 2.700**

**Amm.to deducibile →  $27.000/18 = 1.500$**

**$2.700 - 1.500 = 1.200$  → variazione temporanea in aumento**

**interessi passivi leasing → 1.500**

**Totale variazioni in aumento → 33.700**

## **IRAP → variazioni in diminuzione**

**contributi INAIL → 5.000**

**costo del lavoro a tempo indeterminato  
( $60.000 - 5.000$ ) → 55.000**

**Totale variazione in diminuzione → 60.000**

<b>Valore della produzione neta</b>	<b>408.784,00</b>
<b>+ variazioni in aumento</b>	<b>+ 33.700,00</b>
<b>(-) variazioni in diminuzione</b>	<b>(-) 60.000,00</b>
<b>Base imponibile IRAP</b>	<b>382.484,00</b>

**IRAP corrente:  $382.484 \times 3,9\% = 14.917$**

**IRAP anticipata:  $1.200 \times 3,9\% = 46,80$**

<u>          31/12          </u>		
IRES corrente	48.687,00	
Erario c/acc.to IRES		47.000,00
Erario c/rit. IRES		650,00
Erario c/IRES		1.037,00
<u>          31/12          </u>		
IRAP corrente	14.917,00	
Erario c/IRAP	583,00	
Erario c/acc.to IRAP		15.500,00
<u>          31/12          </u>		
F.do imposte differite	288,00	
IRES differita		288,00
<u>          31/12          </u>		
Attività per imp. anticip.	2.046,00	
IRES anticipata		2.046,00
<u>          31/12          </u>		
Attività per imp. anticip.	46,80	
IRAP anticipata		46,80
<u>          31/12          </u>		
IRES anticipata	576,00	
Attività per imp. anticip.		576,00

<u>31/12</u>		
C.E.	1.124.566,50	
Accantonamento TFR	B.9.c	9.600,00
Amm. to arredi e attrezz.	B.10.b	21.750,00
Amm. to avviamento	B.10.a	2.700,00
Amm. to fabbricati	B.10.b	6.000,00
Amm. to impianti	B.10.b	14.400,00
Canoni di leasing	B.8	5.250,00
Compensi amministratori	B.7	26.500,00
Contributi previdenziali	B.9.b	45.000,00
Costi non documentati	B.14	2.000,00
IMU	B.14	2.500,00
Interessi passivi di c/c	C.17	750,00
Materiali di cons. c/acq.	B.6	160.550,00
Materie prime c/acquisti	B.6	574.000,00
Oneri bancari	B.7	287,50
Premi di assicurazione	B.7	60.000,00
Stipendi e salari	B.9.a	120.000,00
Svalutazione crediti	B.10.d	3.100,00
Variaz. rim. mat. prime	B.11	6.575,00
IRES corrente	20	48.687,00
IRAP corrente	20	14.917,00
<u>31/12</u>		
Altri proventi esenti IRES	41.296,88	A.5
Interessi attivi di c/c	2.500,00	C.16.d
Ricavi di vendita	1.160.000,00	A.1
Variaz. rim. prodotti finiti	90.000,00	A.2
IRES differita	288,00	- 20
IRES anticipata	1.470,00	- 20
IRAP anticipata	46,80	- 20
C.E.		1.295.601,68

_____ 31/12 _____		
C.E.	171.035,18	
Utile di esercizio	22	171.035,18
_____ 31/12 _____		
S.P.	1.096.901,80	
Banca c/c	C.IV.1	31.572,00
Arredi e attrezzature	B.II.3	290.000,00
Attività per imp. anticip.	C.II.5-ter	4.396,80
Avviamento	B.I. 5	27.000,00
Cambiali attive commerc.	C.II.1	45.000,00
Cassa	C.IV.3	3.475,00
Clienti	C.II.1	110.000,00
Fabbricati	B.II.1	200.000,00
Impianti	B.II.2	120.000,00
Magazzino Materie prime	C.I.1	111.175,00
Magazzino Prodotti finiti	C.I.4	143.700,00
Risconti attivi	D	10.000,00
Erario c/IRAP	C.II.5-bis	583,00
_____ 31/12 _____		
Amministratori c/comp.	5.000,00	D.14
Cambiali passive	28.000,00	D.8
Capitale sociale	350.000,00	A.I
Debiti diversi	60.000,00	D.14
Enti previdenziali	6.240,00	D.13
Erario c/imp. sost. TFR	10,00	D.12
Erario c/IVA	15.000,00	D.12
Erario c/ritenute IRPEF	6.500,00	D.12
Fatture da ricevere	4.896,00	D.7
F. do amm. arredi e attr.	21.750,00	- B.II.3
F. do amm. to avviam.	2.700,00	- B.I.5

F. do amm. to fabbricati	54.000,00	- B.II.1
F. do amm. to Impianti	96.400,00	- B.II.2
Fondo imposte differite	864,00	B.2
F. do svalutazione crediti	5.100,00	- C.II
Fondo T.F.R.	36.000,00	C
Fornitori	97.894,62	D.7
Ratei passivi	1.125,00	E
Riserva legale	65.000,00	A.IV
Riserva straordinaria	68.350,00	A.VI
Erario c/IRES	1.037,00	D.12
Utile di esercizio	171.035,18	A-IX
S.P.		1.096.901,80