

SOLUZIONE

CONTO	DARE	AVERE
Banca c/c	31.572,00	
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	
Variatz. riman. materie prime (saldo Dare)	6.575,00	
Variatz. riman. prodotti finiti (saldo Avere)		90.000,00
Totali (prima della quadratura)	2.187.342,50	2.218.914,50

PROSPETTO CALCOLO IMPOSTE

	IRES	IRAP
COMPONENTI POSITIVI		
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
<i>Totale componenti positivi (a)</i>	1.293.796,88	1.291.296,88
COMPONENTI NEGATIVI		
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
<i>Totale componenti negativi (b)</i>	1.060.962,50	882.512,50
<i>Risultato ante imposte (a) – (b)</i>	232.834,38	408.784,38

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):

			IRES	IRAP
RISULTATO ANTE IMPOSTE (arrot.)			232.834,00	408.784,00
VARIAZIONI IN AUMENTO				
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			
Tot. variazioni in aumento			13.725,00	33.700,00
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE				
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			
Tot. variazioni in diminuzione			43.697,00	60.000,00
BASE IMPONIBILE			202.862,00	382.484,00
Imposte correnti			48.687,00	14.917,00
Imposte differite				
Reversal imposte differite			- 288,00	
Imposte anticipate			- 2.046,00	- 46,80
Reversal imposte anticipate			576,00	

IRES → variazioni in aumento

SVALUTAZIONE CREDITI (art. 106 TUIR)

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

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 x 20% = 500,00

IMU non deducibile

2.500 - 500 = 2.000,00 → 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^a 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

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

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

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

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

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

_____ 31/12 _____		
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
_____ 31/12 _____		
IRAP corrente	14.917,00	
Erario c/IRAP	583,00	
Erario c/acc.to IRAP		15.500,00
_____ 31/12 _____		
F.do imposte differite	288,00	
IRES differita		288,00
_____ 31/12 _____		
Attività per imp. anticip.	2.046,00	
IRES anticipata		2.046,00
_____ 31/12 _____		
Attività per imp. anticip.	46,80	
IRAP anticipata		46,80
_____ 31/12 _____		
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