

ESAME DOTTORE COMMERCIALISTA

PROVA III

TRACCIA C

Modena, 27 giugno '19

Sulla base della situazione patrimoniale della NERI Srl riferita al 31/12/2018 il candidato proceda alla determinazione:

- dell'ammontare di interessi passivi deducibili;
- delle imposte correnti IRES, IRAP
- della fiscalità differite e anticipata.

Proceda quindi ad evidenziare le conseguenti scritture contabili.

Si consideri al riguardo che:

- Nel corso dell'esercizio 2017 la società ha realizzato plusvalenze per Euro 50.000, per le quali ha optato alla rateizzazione in 5 anni in dichiarazione dei redditi;
- I costi di gestione relativi alle autovetture sono riferiti per il 50% ad autovetture in uso promiscuo a dipendenti e per il restante 50% ad autovetture a disposizione della società. Gli ammortamenti, determinati con aliquota del 25% si riferiscono invece solamente ad un'autovettura a disposizione della società;
- Il costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili risultante all'inizio del periodo d'imposta ammonta ad Euro 500.000;
- Le perdite su crediti sono relative ad un cliente dichiarato fallito i primi mesi del 2019;
- La società ha effettuato investimenti nel corso degli anni precedenti per i quali ha maturato il diritto al beneficio del super ammortamento in ragione di Euro 15.000.
- L'ammontare dei crediti verso clienti in bilancio alla fine dell'esercizio ammonta ad Euro 750.000;
- Il compenso dell'amministratore è stato pagato il 20 gennaio 2019.
- La quota interessi implicita dei contratti di leasing ammonta ad Euro 3.000;
- Le varie deduzioni IRAP afferenti al personale ammontano complessivamente ad Euro 300.000.
- La rivalutazione degli impianti è stata iscritta in bilancio a seguito di un conferimento di ramo di azienda eseguito in neutralità fiscale nel corso del 2016.

NERI SRL

Voce	Descrizione	Esercizio al 31/12/2018	
		Parziali	Totali
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE		
3.A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		7.594.133
o	VENDITA	3.747.947,45	
o	C/LAVORO	2.747,29	
o	ROTTAME CORTO	430.700,65	
o	VENDITE SAGOM. D'ACQUISTO	195.442,10	
o	SCORIA	2.726,08	
o	RETTIFICHE RICAVI - RESI E SCONTI SU VENDITE	-12.415,91	
o	VENDITE LAMIERE SPECIALI	542.150,92	
o	RETTIFICHE RICAVI - COSTI AGG.SU VENDITE	-1.054,25	
o	COMMERCIO LAMIERE ITALIA	31.157,33	
o	VENDITE FE ESTERO	205.466,79	
o	vendite sagomati acquisto - estero	18.807,76	
o	COMMERCIO LAMIERE ESTERO	17.371,13	
o	VENDITA LAMIERE INFRAGRUPPO	1.589.887,00	
o	VENDITA SAGOM. DA ACQUISTO - ROSSI	823.198,41	
3.A.5	Altri ricavi e proventi		
3.A.5.2	Ricavi e proventi diversi		123.894
o	RECUPERO MARCHE	259,00	
o	ABBUONI ATTIVI	454,04	
o	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	4.888,98	
o	RECUPERO ONERI VARI di vendita	5.358,90	
o	RECUPERO ONERI VARI verso terzi	125,00	
o	RICAVI DIVERSI	6.560,00	
o	recupero spese commerciali estero	1.365,66	
o	recupero spese commerciali Italia	17.765,24	
o	RECUPERO ONERI VARI di acquisti	985,00	
o	PLUSVALENZE CESSIONE CESPITI	45.250,00	
o	RISARCIMENTI ASSICURATIVI SU AUTOVETTURE NO FRINGE BENEFIT	1.798,72	
o	RECUPERO TRASPORTO	23.898,47	
o	RIMBORSO IMBALLAGGI	15.184,50	
3.A.5.TOT	Totale altri ricavi e proventi		123.894
3.A.TOT	Totale valore della produzione		7.718.027
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
3.B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		5.876.237
o	ACQUISTO IMBALLAGGI	21.506,34	
o	MATERIALE DI CONSUMO	14.192,29	
o	SPESE CARBURANTI	6.410,25	
o	ACQUISTO PRODOTTI FINITI	962.190,41	
o	ACQUISITI LAMIERE COMMERCIO	15.428,00	
o	ACQUISTO SPEZZONI LAMIERE		
o	ACQUISTI DI LAMIERE - COMMERCIO INFRAGRUPPO	1.420.606,66	
o	ACQUISTI DI LAMIERE SPECIALI - COMMERCIO INFRAGRUPPO	9.796,71	
o	ACQUISTO LAMIERA	2.923.412,00	
o	ACQ. LAMIERA SPECIALE	503.425,24	
o	SCONTI E ABBUONI ATTIVI	-1.372,54	
o	SPESE CARBURANTI FIAT DUCATO	641,83	

NERI SRL

Voce	Descrizione	Esercizio al 31/12/2018	
		Parziali	Totali
3.B.7	Costi per servizi		663.747
o	SERVIZI ESTERNI DI MANO D'OPERA	13.899,79	
o	COSTI LAVORAZIONI DI TERZI	156.630,68	
o	PROVVIGIONI SU VENDITE	32.274,43	
o	SPESE MENSA	1.074,92	
o	SPESE DIVERSE IND.LI	21.545,08	
o	PROVE DI LABORATORIO SU MATERIALI	1.676,94	
o	logistica interna lamiere	2.095,00	
o	trasformazione spessori lamiere	1.900,00	
o	PROPANO	14.719,75	
o	OSSIGENO	15.641,00	
o	FORZA MOTRICE	14.461,36	
o	PUBBLICITA' E PROMOZIONALI	2.662,47	
o	SPESE TRASPORTO VEND.	54.943,32	
o	SPESE DI RAPPRESENTANZA	3.987,96	
o	SPESE INFO COMMERCIALI E FIDI - CLIENTI	9.273,96	
o	ASSICURAZIONE CREDITI COMM.LI	29.929,47	
o	CONSULENZE ITALIA MARKETING	9.309,82	
o	COMPENSI AMM.RE	95.000,00	
o	SPESE RIPAR.MANUTENZ.ORDINARIA	30.222,32	
o	SPESE ASSICURAZIONI	5.603,95	
o	SPESE TELEFONICHE E DATI	3.491,90	
o	CONTRIBUTI PREVID. PROFESSION.	11.572,82	
o	COMPENSI A CONSULENTI	7.557,99	
o	SPESE SMALT.RIFIUTI - IGIENE AMBIENTALE	515,00	
o	SPESE VIAGGI	2.250,02	
o	SPESE LEGALI E CERTIFICATI	1.740,27	
o	SPESE PER IL PERSONALE	368,80	
o	RIPARAZ. MANUT. AUTOMEZZI	4.659,94	
o	SPESE ASSICURAZ. AUTO	3.434,66	
o	SPESE VARIE AMMINISTRATORE non documentate	2.749,95	
o	SPESE TELEFONIA MOBILE	1.138,65	
o	ACQ.INDUMENTI/BEVANDE X PERSONALE	3.625,27	
o	SPESE FORMAZIONE PERSONALE	2.820,00	
o	VISITE MEDICHE/MEDICINALI DIPENDENTI	951,10	
o	SPESE SERVIZI AMM.VI E PAGHE	2.923,38	
o	SPESE ACQUA	330,57	
o	SPESE RISCALDAMENTO	839,42	
o	ACCANT.TRATT.FINE MAND.- AMM.RE	15.000,00	
o	MANUT.RIP. ORDINARIA BENI DI TERZI	2.460,41	
o	SPESE WEB - SITO/POSTA ELETTRONICA	2.213,39	
o	COSTI PER CERTIFICAZIONE ISO9001:2008	1.746,50	
o	COSTI PER CERTIFICAZIONE 1090	804,00	
o	ONERI BANCARI	4.007,47	
o	TRASPORTI SU ACQUISTI	16.504,77	
o	CONTRIBUTI ENASARCO	2.759,36	
o	SPESE IMPIANTO FOTOVOLTAICO	1.371,85	

NERI SRL

Voce	Descrizione	Esercizio al 31/12/2018	
		Parziali	Totali
o	CONSULENZE TECNICHE	156,93	
o	SERVICE DA ALFA SRL SRL	46.500,00	
o	PRESTAZIONI OCCASIONALI	2.400,00	
3.B.8	Costi per godimento di beni di terzi		106.916
o	ONERI ACCESSORI LEASING IMPIANTO FOTOVOLTAICO	18,60	
o	LOCAZIONE OPERATIVA ILLUMINAZIONE LED	1.308,00	
o	NOLEGGI E AFFITTI VARI	350,00	
o	NOLEGGIO HARDWARE	2.480,65	
o	FITTI PASSIVI	88.684,24	
o	LEASING IMPIANTO FOTOVOLTAICO	14.685,50	
o	LEASING FOTOVOLTAICO - INDICIZZAZIONE	-610,88	
3.B.9	Costi per il personale		
3.B.9.a	Salari e stipendi		299.722
o	COLLABORATORI ESTERNI (contratto somministrazione)	47.172,56	
o	STIPENDI E SALARI	252.549,38	
3.B.9.b	Oneri sociali		70.938
o	SPESE CONTRIBUTI	60.594,27	
o	CONTRIB.INAIL DIPENDENTI	10.076,79	
o	CONTRIB.PREVID.COMPLEM.	267,07	
3.B.9.cde	Trattamento di fine rapporto, di quiescenza e altri costi		21.966
3.B.9.cde.c	Trattamento di fine rapporto		19.123
o	SPESE INDENNITA' ANZIANITA'	18.790,35	
o	IMPOSTA SOST. 11% TFR	332,52	
3.B.9.cde.e	Altri costi per il personale		2.843
o	COSTI WELFARE DEL PERSONALE	1.751,00	
o	COSTI WELFARE DEL PERSONALE	1.092,00	
3.B.9.TOT	Totale costi per il personale		392.626
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni		
3.B.10.abc	Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali		102.190
3.B.10.abc.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		30.393
o	ammortamenti immateriali	71,25	
o	AMMORT. AVVIAMENTO	21.563,83	
o	AMMORTAMENTO PROGRAMMI SOFTWARE	8.757,84	
3.B.10.abc.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		71.797
o	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	8.349,90	
o	AMMORTAMENTO RIVALUTAZIONE IMPIANTI	44.957,69	
o	AMMORTAMENTO IMPIANTI	14.632,05	
o	AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	1.845,89	
o	AMMORTAMENTO TELEFONI CELLULARI	403,84	
o	AMMORTAMENTO MOBILI/MACCHINE UFF.	1.607,66	
3.B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide		4.101
o	ACCANTONAMENTO F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	4.100,77	
3.B.10.TOT	Totale ammortamenti e svalutazioni		106.291
3.B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-48.378
o	MERCI RIMANENZE INIZIALI	700.531,83	
o	rimanenze finali	-748.909,74	
3.B.14	Oneri diversi di gestione		21.940

NERI SRL

Voce	Descrizione	Esercizio al 31/12/2018	
		Parziali	Totali
o	ABBUONI PASSIVI	144,49	
o	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	394,96	
o	VALORI BOLLATI	739,75	
o	CANCELLERIA E STAMPATI	2.852,63	
o	TASSE AUTOMOBILISTICHE	460,16	
o	SPESE VARIE	8.386,30	
o	CONTRIB. ASSOCIATIVI CONFINDUSTRIA MODENA	900,00	
o	TASSA RIFIUTI SOLIDI - TARES	2.272,50	
o	TRIBUTI DIVERSI	1.263,78	
o	PERDITE SU CREDITI	34.257,91	
o	SPESE NON DEDUCIBILI	4.292,98	
o	SPESE POSTALI	39,43	
o	SPESE AUTO - CONTRAVVENZIONI	192,52	
o	UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-3.397,32	
o	UT. F.DO SVALUTAZIONE CREDITI TASSATO	-30.860,59	
3.B.TOT	Totale costi della produzione		7.119.378
3.DIFF_TOT	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		598.649
3.C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
3.C.16	Altri proventi finanziari		
3.C.16.d	Proventi diversi dai precedenti		
3.C.16.d.5	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese		1.047
o	INTERESSI ATTIVI VS/CLIENTI	914,52	
o	INTERESSI ATTIVI BANCHE C/C	132,68	
3.C.16.d.TOT	Totale proventi diversi dai precedenti		1.047
3.C.16.TOT	Totale altri proventi finanziari		1.047
3.C.17	Interessi ed altri oneri finanziari		
3.C.17.5	Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese		2.410
o	INT. PASSIVI BANCHE C/C + FINANZ.	2.390,02	
o	INT.PASSIVI DIVERSI	19,60	
3.C.17.TOT	Totale interessi e altri oneri finanziari		2.410
3.C.TOT	Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)		-1.363
3.RIS_ANTE	Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)		597.286
3.20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
3.20.1	Imposte correnti sul reddito d'esercizio		
o	IRES DELL'ESERCIZIO		
o	IRAP DELL'ESERCIZIO		
3.20.3	Imposte differite e anticipate sul reddito d'esercizio		
o	UTILIZZO IMPOSTE DIFFERITE		
o	IMPOSTE ANTICIPATE		
o	UTILIZZO IMPOSTE ANTICIPATE		
3.20.TOT	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
3.21	Utile (perdita) dell'esercizio		

6