

TESTO ESTRATTO

COMPITO 1

PER OGNI RISPOSTA SI POSSONO UTILIZZARE AL MASSIMO TRE FACCIATE DEL FOGLIO DI PROTOCOLLO

- 1) Il candidato illustri la valutazione delle rimanenze finali, focalizzando, in particolare l'attenzione sulla imputazione dei costi indiretti

 - 2) Costi ricerca e sviluppo nel bilancio 2016
-

COMPITO n. 1 ESTRATTO

- 1) Il concetto di inerenza in ambito tributario

 - 2) Il ruolo del collegio sindacale nelle società di capitali
-

COMPITO n.3 COMPITO ESTRATTO

I) Il Candidato descriva brevemente (massimo una facciata) la tematica delle imposte anticipate e differite.

II) Dato il bilancio allegato il candidato:

considerato che:

1. non si deve considerare l'IRAP (come se non esistesse l'imposta);
2. per il calcolo di deducibilità delle manutenzioni va escluso il valore degli immobili;
3. il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato è compreso nell'importo del fabbricato ed ammonta ad euro 30.000;
4. gli ammortamenti effettuati in bilancio sono corretti civilisticamente. Fiscalmente il candidato faccia le proprie valutazioni.
5. l'autovettura non è strumentale e non è data in uso con fringe benefit né all'amministratore né ai dipendenti.

A) predisponga il prospetto di deducibilità delle spese di manutenzione;

B) predisponga il prospetto delle variazioni fiscali in aumento ed in diminuzione;

C) determini il reddito d'impresa dopo le imposte di esercizio 2015;

D) commenti brevemente il risultato d'esercizio nelle sue conseguenze civilistiche.

Dati generali

Sede legale:	VIA RONZINELLA 113/C	31021 MOGLIANO VENETO	TV
Codice Fiscale:	03685270278		
Partita IVA:	03685270278		

Bilancio 4 sezioni

Riferimenti bilancio

Esercizio:	2015 .0	Esercizio 2015
Bilancio di Verifica:	BDV2015.0	Bilancio di Verifica al 31/12/2015
Piano dei Conti:	ORD	PdC ordinaria

STATO PATRIMONIALE**ATTIVITA'****PASSIVITA'**

Conto	Part.	Descrizione	% Redd.	Importo	Conto	Part.	Descrizione	% Redd.	Importo
11		IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		32.500	41		CAPITALE E RISERVE		12.000
11.01		COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIA		2.500	41.01		CAPITALE E RISERVE		12.000
11.01.01		Spese societarie		2.500	41.01.01		Capitale sociale		10.000
11.03		BENI IMMATERIALI		30.000	41.01.08		Riserva legale		2.000
11.03.11		Avviamento		30.000	53		FONDO T.F.R.		40.000
13		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		295.000	53.01		FONDO T.F.R.		40.000
13.01		TERRENI E FABBRICATI		150.000	53.01.01		Fondo T.F.R.		40.000
13.01.07		Fabbricati strumentali		150.000	55		FINANZIAMENTI DI TERZI		249.450
13.03		IMPIANTI E MACCHINARI		80.000	55.03		MUTUI E FINANZIAMENTI		249.450
13.03.21		Impianti specifici		80.000	55.03.03		Mutui ipotecari bancari		209.450
13.07		ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATE		65.000	55.03.25		Soci conto finanziamento infruttifero		40.000
13.07.01		Mobili e arredi		25.000	59		CONTI ERARIALI		9.300
13.07.05		Mobili e macchine ordinarie d'uffici		20.000	59.01		ERARIO C/IVA		9.300
13.07.31		Autovetture non strumentali		20.000	59.01.09		Erario c/liquidazione Iva		9.300
21		RIMANENZE		70.000	61		ENTI PREVIDENZIALI		7.000
21.01		RIMANENZE DI MAGAZZINO		70.000	61.01		ENTI PREVIDENZIALI		7.000
21.01.11		Rimanenze di merci		70.000	61.01.01		INPS dipendenti		7.000
23		CREDITI COMMERCIALI		58.500	63		ALTRI DEBITI		22.000
23.01		FATTURE/NOTE CREDITO DA EM		8.500	63.07		DEBITI VERSO IL PERSONALE		22.000
23.01.01		Fatture da emettere a clienti terzi		8.500	63.07.01		Personale c/retribuzioni		22.000
23.03		CLIENTI		50.000	65		F.DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZ		120.000
23.03.01		Clienti terzi Italia		50.000	65.01		F.DI AMMORT. IMMOBILIZZAZ. IMMATE		1.000
31		DISPONIBILITA' LIQUIDE		5.250	65.01.01		F.do ammortamento spese societarie		1.000
31.01		BANCHE C/C E POSTA C/C		5.000	65.03		FONDI AMMORTAMENTO FABBRICATI		105.000
31.01.02		Banca c/c		5.000	65.03.03		F.do ammort.fabbricati strumentali		105.000
31.03		CASSA		250	65.09		FONDI AMMORTAMENTO ALTRI BENI I		14.000
31.03.03		Cassa contanti		250	65.09.01		F.do ammortamento mobili e arredi		5.000
39		RATEI E RISCONTI ATTIVI		3.500	65.09.03		F.do amm. mobili e macch.ordin.d'uff.		8.000
39.01		RATEI E RISCONTI ATTIVI		3.500	65.09.09		Fondo ammortamento autovetture		1.000
39.01.03		Risconti attivi		3.500	67		FONDI SVALUTAZIONE		10.000
59		CONTI ERARIALI		6.000	67.11		FONDI SVALUTAZIONE CREDITI		10.000
59.07		ERARIO C/IMPOSTE		6.000	67.11.01		Fondo svalutaz. crediti verso clienti		10.000
59.07.02		Erario c/acconti IRES		6.000					
Totale Attivita'				470.750	Totale Passivita'				469.750
					Utile d'esercizio				1.000
					Totale a pareggio				470.750

Dati generali

Sede legale: VIA RONZINELLA 113/C

31021 MOGLIANO VENETO

TV

Codice Fiscale: 03685270278

Partita IVA: 03685270278

Bilancio 4 sezioni**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

Conto	Part.	Descrizione	% Redd.	Importo	Conto	Part.	Descrizione	% Redd.	Importo
72		VARIAZ. RIMANENZE INIZIALI		60.000	70		RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRE		600.000
72.05		RIMANENZE INIZIALI		60.000	70.01		VENDITE PRODOTTI FINITI E MERCI		600.000
72.05.11		Rimanenze iniziali di merci		60.000	70.01.21		Vendita merci		600.000
75		ACQUISTI DI BENI		354.450	71		VARIAZ.RIMAN.FINALI E COSTRUZION		70.000
75.01		ACQUISTI PER PRODUZ.DI BENI		352.950	71.01		RIMANENZE FINALI		70.000
75.01.07		Acquisti merci per la rivendita		350.450	71.01.11		Rimanenze finali di merci		70.000
75.01.11		Confezioni e imballi		2.500					
75.07		ACQUISTI DIVERSI		1.500					
75.07.31		Cancelleria varia		1.500					
76		ACQUISTI DI SERVIZI		29.850					
76.01		SERVIZI PER LA PRODUZIONE		2.500					
76.01.51		Altri servizi per la produzione		2.500					
76.09		COSTI PER UTENZE		17.350					
76.09.02		Spese telefoniche ordinarie		4.200					
76.09.13		Energia elettrica		8.150					
76.09.15		Riscaldamento		5.000					
76.11		MANUTENZIONI MACCHINARI E		10.000					
76.11.01		Manutenzione impianti e macchina		10.000					
77		GESTIONE VEICOLI AZIENDALI		11.000					
77.01		ESERCIZIO AUTOMEZZI		1.000					
77.01.06		Multe automezzi		1.000					
77.03		ESERCIZIO AUTOVETTURE E AL		10.000					
77.03.02		Carb.e lubr.veic.az.non strum.(no		10.000					
78		PRESTAZIONI DI LAVORO NON I		7.000					
78.01		PRESTAZIONI DI LAVORO AUTO		7.000					
78.01.01		Consulenze Amministrative e Fisc		7.000					
79		SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAP		7.000					
79.01		SPESE COMMERCIALI E DI VIAG		1.000					
79.01.16		Alberghi,rist(sp.rappr.con limite ric		1.000					
79.05		SPESE AMMINISTRATIVE E GEN		6.000					
79.05.33		Servizi smaltimento rifiuti		6.000					
81		COSTI PERSONALE DIPENDENT		170.000					
81.01		COSTI PERSONALE DIPENDENT		170.000					
81.01.01		Retribuzioni lorde dipendenti ordin		130.000					
81.01.17		Contributi INPS dipendenti ordinar		32.500					
81.01.34		Quote TFR dipend.ordinari (in azie		7.500					
83		ONERI DIVERSI DI GESTIONE		5.200					
83.05		ONERI TRIBUTARI		2.000					
83.05.04		IMU		2.000					
83.07		ALTRI COSTI DI ESERCIZIO		3.200					
83.07.07		Sanzioni, penalità e multe		3.200					
86		ONERI FINANZIARI		3.000					
86.01		ONERI FINANZIARI VERSO BANC		3.000					
86.01.01		Interessi passivi bancari		3.000					
90		AMMORTAMENTI		21.500					
90.01		AMMORT.TI IMMOBILIZZAZIONI I		3.500					

Dati generali

Sede legale:	VIA RONZINELLA 113/C	31021 MOGLIANO VENETO	TV
Codice Fiscale:	03685270278		
Partita IVA:	03685270278		

Bilancio 4 sezioni**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

Conto	Part.	Descrizione	% Redd.	Importo	Conto	Part.	Descrizione	% Redd.	Importo
90.01.01		Amm.to spese societarie		500					
90.01.17		Amm.to avviamento		3.000					
90.03		AMMORT. IMMOBILIZZ. MATERIA		18.000					
90.03.03		Amm.ti ordinari fabbricati strument		7.500					
90.03.27		Amm.ti ordinari mobili e arredi		3.500					
90.03.29		Amm.ordin.mobili e macchine da u		4.000					
90.03.37		Ammortamento autovetture		3.000					
Totale Costi				669.000	Totale Ricavi				670.000
Utile d'esercizio				1.000					
Totale a pareggio				670.000					