

Albo B

Tema 3

Il/La candidato/a simuli, con valori quantitativi, la perizia necessaria in caso di trasformazione della società Rossi Snc in società a responsabilità limitata.

Albo B

Tema 2

Il/La candidato/a, delineato il concetto di azienda, illustri forme ed effetti del conferimento di azienda in società, proponendo necessarie esemplificazioni utili allo svolgimento

**TEMA 1 – ALBO B**

Il Candidato prenda in considerazione la seguente situazione economica al 31/12/2016 della Società Alfa Srl e calcoli il carico fiscale di competenza (imposte correnti, differite e anticipate) secondo le norme attualmente in vigore, tenendo conto delle informazioni di seguito esposte e fornendo adeguate motivazioni delle ulteriori ipotesi eventualmente adottate. Si predispongano quindi i prospetti di calcolo IRES ed IRAP.

<b>SITUAZIONE ECONOMICA ANTE-IMPOSTE</b>			
<b>COSTI</b>		<b>RICAVI</b>	
Materie prime c/rim. Iniziali	56.057,00	Materie prime c/rim. finali	95.600,00
Prodotti in corso di lav.ne c/rim. iniziali	336.342,00	Prodotti in corso di lav.ne c/rim. finali	457.950,00
Prodotti finiti c/rim. iniziali	168.171,00	Prodotti finiti c/rim. finali	195.430,00
Acquisti materie prime, sussidiarie e consumo	801.603,00	Ricavi vendite Italia	3.769.560,00
Utenze energetiche, acqua, gas	101.165,00	Interessi attivi di c/c	2.242,00
Lavorazione di terzi	168.646,00	Utile su cambi	34.234,00
Canone leasing	19.322,00	Contributi R&S	47.410,00
Retribuzioni personale	1.211.752,00	Plusvalenze al.ne cespiti ordinarie	196,00
Contributi sociali	353.972,00	Sopravv. attive ordinarie	19.004,00
TFR maturato	78.568,00		
Provvigioni ad intermediari	74.247,00		
Autostrade e parcheggi	4.029,00		
Contributi enasarco	2.075,00		
Viaggi e trasferte	98.639,00		
Spese di pubblicità	12.741,00		
Spese di trasporto	85.786,00		
Carburanti e lubrificanti	11.648,00		
Spese di rapp.za	22.188,00		
Spese generali varie	59.882,00		
Assicurazioni	28.801,00		
Spese telefoniche	11.069,00		
Emolumenti agli amministratori	198.507,00		
Compensi a terzi	9.644,00		
Onorari a professionisti	59.222,00		
T.F.M. amministratori	20.000,00		
Contributi Inps Amministratori	32.957,00		
Inail Amministratori a carico impresa	505,00		
Erogazioni liberali	1.000,00		
Costi indeducibili	20.651,00		
Interessi passivi c/c e bancari	815,00		
Interesi passivi su prestiti	2.238,00		
Differenze su cambi	14.723,00		
Commissioni e oneri bancari	11.781,00		
Imposte deducibili	2.059,00		
Manutenzioni e ripar.su beni propri	71.600,00		
Amm. fabbricati	15.922,00		
Amm. impianti e macchinari	181.392,00		
Amm. attrezzature	16.942,00		
Amm. automezzi-autovetture	32.470,00		
Amm. diritti di brev. utilizz.oper ingegno	5.369,00		
Sopravvenienze passive ord..	2.199,00		
Svalutazione crediti	9.000,00		
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>4.415.699,00</b>		
<b>UTILE D'ES. ANTE IMPOSTE</b>	<b>205.927,00</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>4.621.626,00</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>4.621.626,00</b>

La società Alfa Srl nel periodo d'imposta 2016:

- ha versato IMU per Euro 10.827;
- ha sostenuto spese per donazioni a ONLUS a titolo di beneficenza per Euro 212 effettuando il pagamento in contanti;
- aveva in proprietà tre autovetture assegnate in uso promiscuo a dipendenti, e un'autovettura non assegnata in uso promiscuo;  
le autovetture assegnate in uso promiscuo a dipendenti hanno comportato il sostenimento dei seguenti costi:
  - manutenzione per Euro 12.681;
  - carburanti per Euro 7.876;
  - assicurazione e bollo per Euro 7.686;l'autovettura non assegnata in uso promiscuo ha comportato il sostenimento dei seguenti costi:
  - autostrade e parcheggi per Euro 133;
  - carburanti per Euro 2701;
  - assicurazione e bollo per Euro 723;
- ha iscritto a conto economico ammortamenti sulle autovetture assegnate in uso promiscuo a dipendenti per Euro 6.727, ammortamenti sulle altre autovetture pari a Euro 1.619 e ammortamenti sull'impianto telefonico pari a Euro 1.930;
- ha sostenuto nell'ambito delle spese di rappresentanza spese di vitto e alloggio pari a Euro 12.034;
- ha sostenuto spese telefoniche per Euro 11.069;
- ha stipulato un contratto di leasing finanziario avente ad oggetto un fabbricato industriale, nel quale la società ha successivamente trasferito parte della propria attività produttiva; sono stati iscritti al termine dell'esercizio canoni leasing pari a Euro 19.322, di cui Euro 3.110 fanno riferimento alla quota interessi inclusa nei canoni;
- ha effettuato delle cessioni di beni in valuta estera, il cui credito non è ancora stato interamente incassato al termine dell'esercizio; a fronte di tali crediti in valuta estera esistenti al 31 dicembre sono stati iscritti utili su cambi da valutazione pari a Euro 1.072;
- ha proceduto a svalutare i propri crediti commerciali per Euro 9.000; si precisa che al termine del presente esercizio il valore nominale dei crediti commerciali è pari a Euro 1.089.020 e che il fondo svalutazione crediti fiscalmente rilevante al termine dell'esercizio precedente era pari a Euro 48.000;
- le voci "Retribuzioni personale", "Contributi sociali" e "TFR maturato" si riferiscono interamente a lavoratori dipendenti assunti a tempo indeterminato dalla società;
- ha versato acconti irap complessivamente pari a Euro 21.000, mentre non è stato effettuato alcun versamento a titolo di saldo irap dell'esercizio precedente.