

Rimanenze iniziali di merci	62.000		62.000	
Rimanenze iniziali di imballaggi	24.200		24.200	
Merci c/acquisti	100.400		100.400	
Imballaggi c/acquisti	30.000		30.000	
IVA c/acquisti	45.080	45.080		
Spese di trasporto	10.000		10.000	
Spese telefoniche	7.000		7.000	
Premi assicurativi	1.350		1.350	
Fitti passivi	5.600		5.600	
Salari e stipendi	110.000		110.000	
Contributi previdenziali	29.000		29.000	
Interessi passivi su mutuo	13.750		13.750	
Interessi passivi su sconto effetti	3.600		3.600	
Commissioni d'incasso	300		300	
Minusvalenza da realizzo	4.000		4.000	
TOTALI	4.818.864	4.818.864	2.338.630	2.338.630

Procediamo alla rilevazione delle scritture di fine esercizio, nonché alla determinazione del risultato d'esercizio e al calcolo delle imposte IRES e IRAP, tenendo conto anche delle seguenti informazioni:

- fatture da emettere a clienti per vendita di merci per € 20.200 + IVA;
- fatture da ricevere da fornitori per acquisto di merci per € 12.000 + IVA;
- fitti passivi di competenza da liquidare nel prossimo esercizio per € 6.750;
- adeguamento del fondo trattamento fine rapporto per € 31.000;
- maturati interessi passivi su mutui da liquidare nel prossimo esercizio per € 1.150;
- maturati interessi attivi sul conto corrente bancario per € 5.200, al netto della ritenuta d'acconto del 27%;
- interessi passivi di competenza, maturati sul prestito obbligazionario, da liquidare nel prossimo esercizio per € 4.500;
- premio INAIL di competenza dell'esercizio per € 6.500;
- rilevazione delle merci per € 14.000 e degli imballaggi per € 40.000 secondo il metodo LIFO a scatti annuale;
- risconto attivo su disaggio di emissione relativo al prestito obbligazionario per € 8.000;
- accantonamento per svalutazione dei crediti per € 5.500;
- acconto IRAP dell'esercizio per € 4.000;
- saldo IRAP versato per l'esercizio precedente per € 6.150;
- numero di dipendenti (a tempo indeterminato) : 6;
- ammortamenti come da seguente prospetto (coefficiente fiscale 20%, tranne fabbricati 3% e mobili d'ufficio 12%):

Immobilizzazioni	Amm.ti civilistici
Costi di pubblicità	6.000
Fabbricati	35.000
Mobili d'ufficio	11.000
Macchine elettroniche	9.000
Automezzi	12.000
	73.000

Scritture di integrazione e di assestamento:

Fatture da emettere	24.240	
Merci c/vendite		20.200
IVA a debito		4.040
Merci c/acquisti	12.000	
IVA a credito	2.400	
Fatture da ricevere		14.400
Fitti passivi	6.750	
Ratei passivi		6.750
Accantonamento TFR	31.000	
Fondo TFR		31.000
Interessi passivi su mutuo	1.150	
Ratei passivi		1.150
Banca c/c	3.796	
Erario c/R.A. su interessi	1.404	
Interessi attivi bancari		5.200
Interessi passivi su prestito obbligazionario	4.500	
Ratei passivi		4.500
Premio INAIL di competenza	6.500	
INAIL c/acconto		4.450
INAIL c/contributi da liquidare		2.050
Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	86.200	
Rimanenze iniziali di merci		62.000
Rimanenze iniziali di imballaggi		24.200
Rimanenze finali di merci	14.000	
Rimanenze finali di imballaggi	40.000	
Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		54.000
Ammortamento fabbricati	35.000	
Ammortamento mobili d'ufficio	11.000	
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	9.000	
Ammortamento automezzi	12.000	
Ammortamento costi di pubblicità	6.000	
Fondo amm.to fabbricati		35.000
Fondo amm.to mobili d'ufficio		11.000
Fondo amm.to macchine d'ufficio elettroniche		9.000
Fondo amm.to automezzi		12.000
Costi di pubblicità		6.000
Risconti attivi	8.000	
Disagio di emissione		8.000
Accantonamento svalutazione crediti	5.500	
Fondo svalutazione crediti		5.500
Imposte correnti	50.577	
Debiti v/erario per imposte		50.577
Debiti v/erario per imposte	17.958	
Erario c/acconto imposte		16.554
Erario c/R.A. su interessi		1.404
Crediti per imposte anticipate	1.512	
Imposte anticipate		1.512

Scritture di chiusura dei conti del Conto economico:

Merci c/vendite	620.200	
Interessi attivi bancari	5.200	
Conto economico		625.400
Conto economico	489.600	
Salari e stipendi		110.000
Oneri sociali		29.000
Merci c/acquisti		112.400
Imballaggi c/acquisti		30.000
Spese di trasporto		10.000
Premi assicurativi		1.350
Spese telefoniche		7.000
Commissioni d'incasso		300
Interessi passivi su sconto effetti		3.600
Interessi passivi su mutuo		14.900
Fitti passivi		12.350
Disaggio di emissione		2.000
Interessi passivi su prestito obbligazionario		4.500
Minusvalenza da realizzo		4.000
Premio INAIL di competenza		6.500
Ammortamento fabbricati		35.000
Ammortamento mobili d'ufficio		11.000
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche		9.000
Ammortamento automezzi		12.000
Ammortamento costi di pubblicità		6.000
Ammortamento fondo svalutazione crediti		5.500
Ammortamento fondo TFR		31.000
Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		32.200

Calcolo IRES e IRAP:

Per la determinazione dell'imponibile IRES e il calcolo dell'imposta, occorre considerare le variazioni in aumento o in diminuzione da apportare al risultato d'esercizio emerso dal bilancio.

Secondo l'art. 106 del TUIR, le svalutazioni dei crediti commerciali risultanti in bilancio non sono ammesse in deduzione quando l'ammontare complessivo delle svalutazioni ha raggiunto il 5% del valore nominale o di acquisizione dei crediti stessi.

Nel nostro caso il Fondo svalutazione crediti, pari ad euro 30.000, rappresenta il 7,68% del valore dei crediti, di conseguenza non è possibile dedurre fiscalmente la svalutazione riportata in bilancio. Infatti:

$$30.000 \times 100/390.500 = 7,68\%$$

Avremo, quindi, una *variazione in aumento* pari ad euro 5.500 e un'IRES anticipata pari ad euro 1.512 ($5.500 \times 27,5\%$).

La valutazione delle rimanenze finali è stata eseguita secondo il metodo LIFO a scatti annuale come prevede l'art. 92 del TUIR, dunque non avremo alcuna variazione in aumento o in diminuzione.

Anche le immobilizzazioni daranno origine ad una variazione in aumento, infatti:

Immobilizzazioni	Costo storico	Amm.to civilistico	Amm.to fiscale
Costi di pubblicità	26.000	6.000	5.200
Fabbricati	946.850	35.000	28.405
Mobili d'ufficio	90.000	11.000	10.800
Macchine elettroniche	45.000	9.000	9.000
Automezzi	50.000	12.000	10.000
Totali		73.000	63.405

La *variazione in aumento* sarà pari ad euro 9.595 (73.000 – 63.405).

A partire dal periodo d'imposta 2008, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 185/2008, è possibile dedurre dall'utile d'esercizio il 10% dell'IRAP versata (a titolo di saldo del periodo d'imposta precedente e di acconto di quello successivo), che rappresenta l'imposta dovuta forfetariamente sulla quota imponibile delle spese per il personale dipendente o degli interessi passivi. La deduzione del 10% spetta, infatti, solo alle imprese che hanno sostenuto spese per il personale dipendente (anche un solo compenso per amministratore non professionista) o per interessi passivi. Avremo così una *variazione in diminuzione* pari ad euro 1.015 (6.150 + 4.000 = 10.150 × 10%).

Quindi:

Utile prima delle imposte	135.800
(625.400 – 489.600)	
Variazioni in aumento	9.595
Variazione in diminuzione	1.015
Base imponibile	144.380
IRES corrente (27,5%)	39.704
IRES anticipata	1.512

La base imponibile IRAP è invece rappresentata dal *valore della produzione netta*, dato dalla differenza tra il valore della produzione e i costi della produzione con esclusione delle seguenti voci del conto economico: *costi per il personale* — ad eccezione del costo per INAIL e del cd. cuneo fiscale (euro 4.600 per ogni lavoratore a tempo indeterminato + contributi previdenziali e assistenziali), *altre svalutazioni delle immobilizzazioni, svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide, accantonamenti per rischi e altri accantonamenti*. I componenti positivi e negativi classificabili in voci del conto economico diverse da quelle sopra indicate concorrono alla formazione della base imponibile se correlati a componenti rilevanti della base imponibile di periodi d'imposta precedenti o successivi. Quindi avremo:

Valore della produzione netta	159.900
(625.400 – 5.200 proventi finanziari) –	
(489.600 – 29.300 oneri finanz. e straord.)	
Costi per il personale	113.400
(176.500 – 6.500 – 4.600 × 6 – 29.000)	
Svalutazione crediti	5.500
Base imponibile	278.800
IRAP corrente (3,9%)	10.873

Imposte correnti (IRES + IRAP) 50.577

Acconto imposte	16.554
-----------------	--------

Ritenuta su interessi attivi	1.404
------------------------------	-------

Debito per imposte	32.619
---------------------------	---------------

In P.D. i conti accesi alle imposte vengono chiusi nel Conto economico e si rileva l'utile d'esercizio:

Imposte anticipate	1.512	
Conto economico		1.512
Conto economico	50.577	
Imposte correnti		50.577
Conto economico	86.735	
Utile d'esercizio		86.735
(625.400 + 1.512) - (489.600 + 50.577)		

Scritture di chiusura dei conti dello Stato patrimoniale:

Fondo amm.to automezzi	46.000	
Fondo amm.to mobili d'ufficio	61.000	
Fondo amm.to macchine d'ufficio elettroniche	24.600	
Fondo amm.to fabbricati	385.000	
Fornitori	349.200	
Mutui passivi	120.000	
Effetti passivi	256.830	
Obbligazioni c/capitale	100.000	
INAL c/contributi da liquidare	2.050	
Fondo TFR	73.000	
Fatture da ricevere	14.400	
Ratei passivi	12.400	
Fondo svalutazione crediti	35.500	
Debiti verario per imposte	32.619	
Erario c/IVA	1.640	
Capitale sociale	240.000	
Riserva legale	50.100	
Riserva straordinaria	100.900	
Utile d'esercizio	86.735	
Stato patrimoniale		1.991.974
Stato patrimoniale	1.991.974	
Cassa		2.600
Banca c/c		343.972
Costi di pubblicità		20.000
Mobili d'ufficio		90.000
Fabbricati		946.850
Macchine d'ufficio elettroniche		45.000
Automezzi		50.000
Clienti		159.400
Crediti per imposte anticipate		1.512
Risconti attivi		8.000
Effetti attivi		246.400
Fatture da emettere		24.240
Rimanenze finali di merci		14.000
Rimanenze finali di imballaggi		40.000

Il **bilancio di esercizio** sarà il seguente:

STATO PATRIMONIALE

Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità costi di pubblicità		20.000
Totale		20.000
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati		561.850
fabbricati	946.850	
fondo amm.to fabbricati	-385.000	
2) impianti e macchinario		20.400
macchine d'ufficio elettroniche	45.000	
fondo amm.to macchine d'ufficio elettroniche	-24.600	
4) altri beni		33.000
mobili d'ufficio	90.000	
fondo amm.to mobili d'ufficio	-61.000	
automezzi	50.000	
fondo amm.to automezzi	-46.000	
Totale		615.250
Totale immobilizzazioni (B)		635.250
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo rimanenze finali di imballaggi		40.000
4) prodotti finiti e merci rimanenze finali di merci		14.000
Totale		54.000
II - Crediti		
1) v/clienti		394.540
clienti	159.400	
fatture da emettere	24.240	
effetti attivi	246.400	
fondo svalutazione crediti	-35.500	
4ter) imposte anticipate		1.512
crediti per imposte anticipate	1.512	
Totale		396.052
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali banca c/c		343.972
3) denaro e valori in cassa cassa		2.600
Totale		346.572
Totale attivo circolante (C)		796.624
D) Ratei e risconti attivi		8.000
Totale attivo		1.439.874

(Segue)

Passivo	
A) Patrimonio netto:	
I - Capitale sociale	240.000
IV - Riserva legale	50.100
VII - Altre riserve distintamente indicate riserva straordinaria	100.900
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	86.735
Totale patrimonio netto (A)	477.735
C) Trattamento di fine rapporto	73.000
D) Debiti:	
1) obbligazioni obbligazioni c/capitale	100.000
5) debiti v/altri finanziatori mutui passivi	120.000
7) debiti v/fornitori fornitori	363.600
	349.200
fatture da ricevere	14.400
8) debiti rappresentati da titoli di credito effetti passivi	256.830
12) debiti tributari	34.259
debiti v/erario per imposte erario c/IVA	32.619
	1.640
erario c/IRPEF R.A. lavoratori dipendenti	—
13) debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale enti previdenziali e assistenziali c/contributi	2.050
INAIL c/Contributi da liquidare	2.050
Totale debiti (D)	876.739
E) Ratei e risconti passivi	12.400
Totale passivo	1.439.874

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione:	
1) ricavi delle vendite merci c/vendite	620.200
Totale valore della produzione (A)	620.200
B) Costi della produzione:	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	142.400
merci c/acquisti	112.400
imballaggi c/acquisti	30.000
7) per servizi	30.700
spese di trasporto	10.000
premi assicurativi	1.350
spese telefoniche	7.000
fitti passivi	12.350
9) per il personale	176.500
a) salari e stipendi	110.000
b) oneri sociali	
contributi previdenziali	29.000
premio INAIL di competenza	6.500
c) trattamento di fine rapporto	31.000

(Segue)

10) ammortamenti e svalutazioni		78.500
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
ammortamento costi di pubblicità	6.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
ammortamento fabbricati	35.000	
ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	9.000	
ammortamento mobili d'ufficio	11.000	
ammortamento automezzi	12.000	
d) svalutazione dei crediti		
accantonamento svalutazione crediti	5.500	
11) variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		32.200
Totale costi della produzione (B)		460.300
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		159.900
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari		
interessi attivi bancari		5.200
17) interessi ed altri oneri finanziari		25.300
interessi passivi su mutuo	14.900	
interessi passivi su sconto effetti	3.600	
commissioni d'incasso	300	
interessi su prestito obbligazionario	4.500	
disaggio di emissione	2.000	
Totale proventi e oneri finanziari (C)		-20.100
E) Proventi e oneri straordinari:		
21) oneri straordinari		
minusvalenza da realizzo	4.000	
Totale proventi e oneri straordinari (E)		-4.000
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- E)		135.800
22) imposte sul reddito dell'esercizio		49.065
a) imposte correnti	50.577	
b) imposte differite	—	
c) imposte anticipate	-1.512	
23) utile dell'esercizio		86.735

Copyright © Esselibri S.p.A.

Copyright © Esselibri S.p.A.