

ESERCITAZIONE MODULO “ BILANCIO E PRINCIPI CONTABILI”

FOCUS “Le immobilizzazioni materiali e immateriali”

Lezione del 26 ottobre 2017

Dott. Umberto Marinaro

Esercitazione N° 1

La società ALFA, esercente attività di commercio all'ingrosso, alla data di apertura dell'esercizio 2016 presenta la seguente situazione patrimoniale:

ATTIVO		PASSIVO	
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>		<i>F.do Amm.to Immobilizzazioni Materiali</i>	
Fabbricati	600.000	Fabbricati	500.000
Terreni	150.000		
Macchinari	160.000	Macchinari	12.000
Attrezzatura	55.000	Attrezzatura	15.000
Impianti	120.000	Impianti	86.000
	<hr/>		<hr/>
	1.085.000		613.000
 <i>Immobilizzazioni Immateriali</i>		 <i>F.do Amm.to Immobilizzazioni Immateriali</i>	
Costi di Sviluppo	250.000	Costi di Sviluppo	150.000
	<hr/>		<hr/>
	250.000		150.000
Rimanenze	113.000	Fornitori	50.000
		Banca c/c passivo	15.000
Crediti Vs Clienti	225.000	Mutui/Finanziamenti	215.000
Attività finanziarie –			
Altri titoli	75.000		
Cassa	5.000		
Banca c/c attivo	125.000	<i>Patrimonio Netto</i>	
		Capitale Sociale	700.000
		Riserva Legale	130.000
		Riserva Straordinaria	5.000
			<hr/>
			835.000
Totale Attivo	1.878.000	Totale Passivo	1.878.000

La società nel corso dell'esercizio acquista un macchinario nuovo al costo di € 10.000+IVA e un'autovettura nuova al costo di € 20.000+IVA.

Rilevare le scritture contabili relative all'acquisto e all'ammortamento al 31/12/2016 dei beni tenendo presente che: l'autovettura è a uso promiscuo e le aliquote civili e fiscali di ammortamento sono rispettivamente il 15% per il macchinario e il 25% per l'autovettura. Valutare l'impatto delle imposte IRES e IRAP in relazione alla possibilità di fruire del maxiammortamento del 140% per i beni acquistati.

La società ha inoltre sostenuto, alla data del 31/12/2016, i seguenti costi:

Manutenzioni e riparazioni € 90.000

Canoni di manutenzione € 12.000

Manutenzione beni in leasing € 4.000 (Valore dei beni in leasing € 20.000)

Tenendo anche presente le operazioni di acquisto di cui al punto 1, si proceda al calcolo della deducibilità fiscale delle manutenzioni.

Data la situazione patrimoniale al 31/12/2016, per semplicità identica a quella di apertura sopra indicata, la società al 31/12/2016 ha rilevato un utile di esercizio, al netto delle imposte, pari a € 200.000.

Procedere alla destinazione dell'utile di esercizio, determinando l'importo dello stesso che può essere distribuito.

Esercitazione N° 2

In data 10/01/2014 la società BETA inizia la costruzione in economia di un impianto sostenendo i seguenti costi diretti:

Acquisto di materiali € 25.000

Spese per il personale € 30.000

Lavorazioni di terzi € 5.000

La costruzione dell'impianto viene completata in data 01/07/2014, sostenendo costi generali, calcolati in base al numero ore lavoro, per complessivi € 5.000.

La vita utile prevista è 10 anni, il valore di realizzo al termine della vita utile sarà pari a zero. La società stima costi di smantellamento da sostenere al termine della vita utile per € 1.000.

L'aliquota tabellare di ammortamento è pari al 10%.

Procedere alla rilevazione delle scritture contabili a partire dalla data di costruzione e fino alla chiusura dell'esercizio.

Esercitazione N° 3

La società GAMMA nell'anno 2016 ha iscritto in bilancio un avviamento pari a € 72.000. La vita utile è stimata in 10 anni.

Relazionare circa le condizioni soddisfatte per l'iscrizione in bilancio e procedere alla predisposizione del piano di ammortamento civile e fiscale, rilevandone l'impatto sulle imposte ai fini IRES e IRAP.

Esercitazione N° 4

La società DELTA ha acquistato in data 25/06/2013 un macchinario al costo di € 100.000. Alla data del 31/12/2015 il macchinario risulta ammortizzato per € 30.000. In data 31/07/2016 l'impresa ha ceduto il bene al prezzo di € 90.000 oltre IVA.

Rilevare le scritture contabili relative alla eliminazione del bene dal bilancio; valutare la possibilità di rateizzare la plusvalenza conseguita; impatto fiscale e dichiarazione dei redditi.