Esercizio 1 per il Business Case del 24 novembre 2016 (Dr. Roberto Politi)

La Seppoloni S.n.c. è un’impresa artigianale in contabilità semplificata che produce mobili per ufficio con cinque dipendenti ed un Socio Amministratore (iscritto alla gestione separata). Al 31.12.2016 la Società presenta la seguente situazione contabile economica:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Costi |  |  | Ricavi |  |
| Rimanenze iniziali prodotti finiti | 19.000 |  | Vendite di prodotti finiti | 430.000 |
| Rimanenze iniziali materie prime | 8.500 |  | Rivalsa spese trasporto | 25.600 |
| Rimanenze iniziali mater.consumo | 1.450 |  | Plusvalenze cessione attrezzature | 9.000 |
| Materie prime c/acquisti | 145.000 |  | Interessi attivi | 150 |
| Materiali di consumo c/acquisti | 12.000 |  | Rimanenze finali prodotti finiti | 17.500 |
| Energia elettrica | 14.000 |  | Rimanenze finali materie prime | 10.500 |
| Spese postali | 1.500 |  | Rimanenze finali mater.consumo | 2.000 |
| Spese telefonia fissa | 8.300 |  | Sopravvenienze attive tassate | 7.500 |
| Spese telefonia mobile | 4.900 |  |  |  |
| Consulenze contabili e fiscali | 4.000 |  |  |  |
| Onorari legali | 2.500 |  |  |  |
| Onorari notarili | 1.980 |  |  |  |
| Spese manutenzione autovetture | 2.000 |  |  |  |
| Premi assicurazione autovetture | 1.200 |  |  |  |
| Compensi Amministratore | 15.000 |  |  |  |
| Contributi Inps Amministratore | 3.000 |  |  |  |
| Salari e stipendi | 115.000 |  |  |  |
| Contributi su salari e stipendi | 26.000 |  |  |  |
| Trattamento di fine rapporto maturato | 10.000 |  |  |  |
| Quota ammortamento autovetture | 10.000 |  |  |  |
| Quota ammortam. altri beni materiali | 4.800 |  |  |  |
| Canoni leasing macchinari | 13.000 |  |  |  |
| Tassa proprietà autovetture | 200 |  |  |  |
| Spese omaggi costo unitario > 50 euro | 8.000 |  |  |  |
| Altre spese di rappresentanza | 10.000 |  |  |  |
| Diritto annuale CCIAA | 250 |  |  |  |
| Imposta di registro pagata | 400 |  |  |  |
| Sanzioni codice della strada | 1.200 |  |  |  |
| Sanzioni ravvedimento operoso | 180 |  |  |  |
| Interessi passivi c/c | 3.500 |  |  |  |
| Interessi passivi mutuo | 2.900 |  |  |  |
| Sopravvenienze passive indeducibili | 1.800 |  |  |  |
| Perdite su crediti | 20.400 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Totale costi | 471.960 |  | Totale ricavi | 502.250 |
| Utile dell'esercizio | 30.290 |  |  |  |
| Totale a pareggio | 502.250 |  |  |  |

Sapendo che:

*- l’autovettura oggetto di ammortamento presenta un costo storico di 35.000 euro;*

*- nei canoni di leasing annuali sono compresi interessi passivi impliciti per 2.400 euro;*

*- le perdite su crediti si riferiscono a due clienti entrambi falliti nel corso del 2016;*

*- le attrezzature cedute erano state acquistate nel corso del 2013;*

*- le sopravvenienze attive si riferiscono ad un ricalcolo dell’Irap dell’anno 2015;*

*- la deduzione del costo del personale ai fini Irap (c.d. “cuneo fiscale”) ammonta a 151.000 euro (di cui euro 67.500 quale deduzione forfettaria ed euro 26.000 riferiti ai contributi a carico impresa);*

*- la Società ha i requisiti per essere considerata “Società Operativa”;*

si proceda a compilare il quadro RG del modello Unico ed i quadri IP-IR-IS della dichiarazione Irap