Esercizio 2 per il Business Case del 24 novembre 2016 (Dr. Roberto Politi)

Il Sig. Lorenzo Affari è un promotore finanziario in contabilità semplificata. Al 31.12.2016 la sua contabilità evidenzia la seguente situazione economica:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Costi |  |  | Ricavi |  |
| Energia elettrica | 718 |  | Ricavi per provvigioni attive | 94.000 |
| Forniture di gas metano | 601 |  | Altri ricavi | 1.200 |
| Assicurazioni autovetture | 700 |  | Plusvalenze realizzo attrezzature | 500 |
| Spese telefoniche | 890 |  |  |  |
| Carburanti e lubrificanti autovetture | 5.780 |  |  |  |
| Servizi contabili e fiscali | 2.000 |  |  |  |
| Spese legali | 500 |  |  |  |
| Imposte deducibili | 55 |  |  |  |
| Abbonamenti giornali e riviste | 280 |  |  |  |
| Quote amm.to beni materiali | 1.130 |  |  |  |
| Quote amm.to autovettura | 10.000 |  |  |  |
| Quote amm.to cellulari | 120 |  |  |  |
| Acquisto beni strument.costo < 516,46 | 950 |  |  |  |
| Spese manutenz.autovettura | 800 |  |  |  |
| Spese manutenz.beni di terzi | 1.450 |  |  |  |
| Canoni di locazione immobile | 6.000 |  |  |  |
| Spese di pubblicità | 1.500 |  |  |  |
| Spese omaggi costo unitario < 50 euro | 280 |  |  |  |
| Spese ospitalità clienti | 1.000 |  |  |  |
| Altri componenti negativi deducibili | 1.850 |  |  |  |
| Multe stradali | 4.000 |  |  |  |
| Altre spese autovettura | 950 |  |  |  |
| Imposta di registro locazione | 120 |  |  |  |
| Deduzione forfettaria art.66 Tuir | 976 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Totale costi | 42.650 |  | Totale ricavi | 95.700 |
| Utile dell'esercizio | 53.050 |  |  |  |
| Totale a pareggio | 95.700 |  |  |  |

Sapendo che:

*- l’autovettura oggetto di ammortamento aveva un costo storico di 40.000 euro;*

*- le spese di ospitalità si riferiscono a pasti offerti a clienti in occasione di incontri di lavoro;*

*- il Sig. Affari ha subito ritenute d’acconto Irpef per euro 10.810 sulle fatture emesse;*

*- La Mandante ha operato ritenute Enasarco a carico del promotore per euro 1.890;*

*- Le plusvalenze da realizzo vengono rateizzate in cinque anni;*

*- Nell’anno 2016 il Sig. Affari è stato puntuale nei versamenti dei contributi Inps fissi, ma non era tenuto al pagamento di acconti Inps e neppure di acconti Irpef ed Irap;*

si proceda a compilare il modello Unico ed il modello Irap del Sig. Affari