

1  
ALL. 1

1° SES 2015

1° Prova

Cont.

Traccia 1

Il candidato illustri i principi di rilevazione, valutazione e rappresentazione dei costi per software distinguendo tra le diverse fattispecie operative previste nei principi contabili italiani e internazionali.

01

Amplifici  
della

di

1  
ALL-2

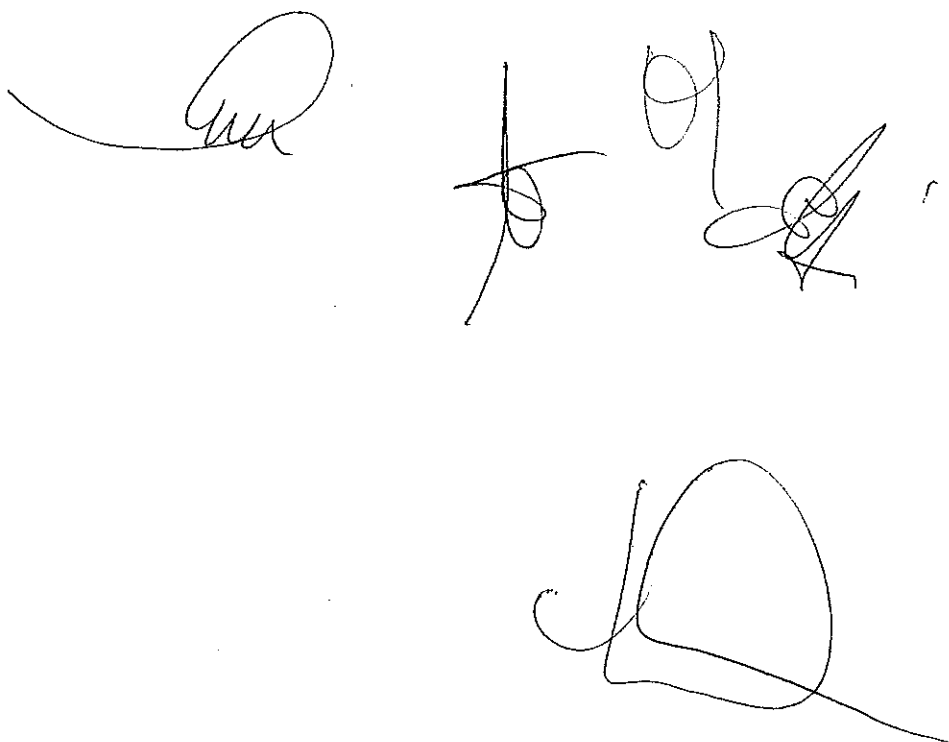
Traccia 2

Il candidato, dopo aver illustrato il concetto di ammortamento, commenti la procedura di "ammortamento per componenti", illustrandone il contenuto mediante esempio numerico e confrontando i principi contabili italiani e internazionali.

01  
August  
P  
A  
B

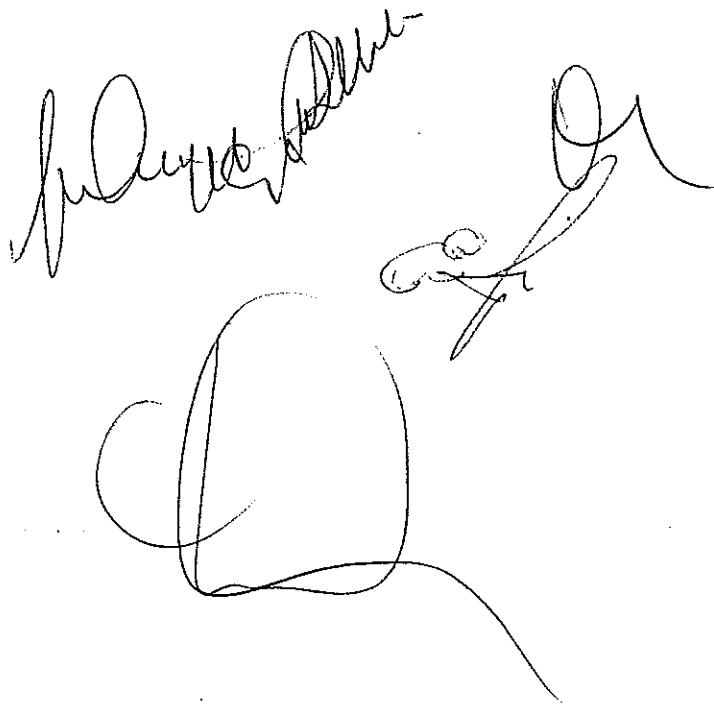
Il candidato rediga con dati a scelta un ricorso avverso avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate con il quale è stato rideterminato il reddito imponibile di una società di capitali, tenendo presente che i rilievi contestati si riferiscono a compensi corrisposti agli Amministratori considerati eccessivi, e spese di pubblicità di cui si contesta l'inerenza non avendo generato un incremento di ricavi per la società.

Il ricorso dovrà contenere istanza di sospensione e la richiesta di pubblica udienza.



The image contains three distinct handwritten signatures or sets of initials. The top-left signature is a cursive 'M'. The top-right signature is a more complex cursive script, possibly 'M. B.'. The bottom-center signature is a large, bold cursive 'D'.

Il trasferimento delle quote della società  
a responsabilità limitata.



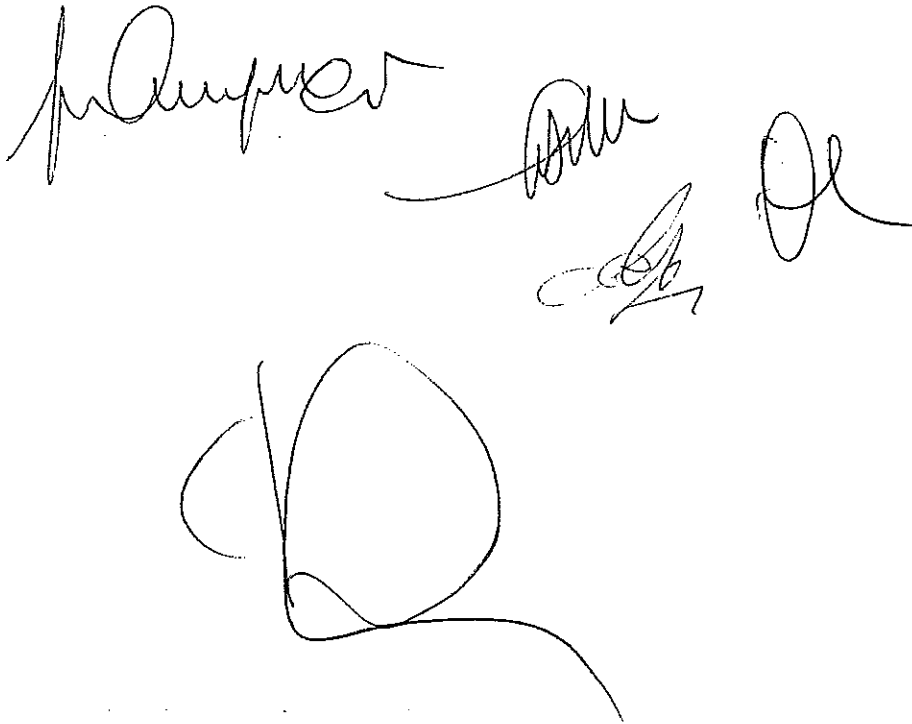
Handwritten signatures and a large scribble.

1° SES. 2015

COMIT.

2° PROSA

Premessi cenni sullo scopo mutualistico e sulle varie tipologie di società cooperativa, ci si soffermi sulla disciplina delle cooperative di lavoro.



The image contains several handwritten signatures and initials. At the top left, there is a large, cursive signature that appears to be 'P. Amadori'. To its right are several smaller, more stylized initials or signatures, including one that looks like 'AM' and another that is a simple 'A'. Below these, there is a large, prominent signature that is highly stylized and somewhat abstract, possibly representing a name like 'D. ...'.

I rispettivi poteri degli organi della  
procedura fallimentare, con particolare  
riferimento a quelli del comitato dei  
creditori nel concordato preventivo.

*Alghisi*  
*Am. Il*  
*Am. Il*  
*Am. Il*

L'azienda tessile ALFA confeziona abiti su misura per tre tipologie di clienti:

1. Livree per addetti all'albergo;
2. Costumi per saggi di danza e commedie;
3. Toghe per avvocati, magistrati e accademici.

Il direttore della produzione (stipendio lordo annuale di € 60.000) dirige il funzionamento di 6 reparti: disegno, taglio, cucitura, finitura, stiratura e confezionamento. Ognuno di questi reparti è coordinato da un capo (stipendio lordo annuale € 48.000). In ogni reparto lavorano operai che percepiscono stipendi in base alla funzione che ricoprono:

1. € 10 all'ora per le operazioni di taglio, stiratura e confezionamento.
2. € 12 all'ora per il disegno e cucitura;
3. € 15 per la finitura.

Nel mese passato sono state effettuate 25.000 ore nel reparto disegno, 45.000 nel reparto taglio, 50.000 ore nel reparto cucitura, 30.000 ore nel reparto finitura, 35.000 ore nel reparto stiratura, 25.000 mila ore nel reparto confezionamento,

I costi del personale indiretto sono ribaltati secondo le seguenti percentuali delle ore MOD dei reparti sulle tre tipologie di prodotti.

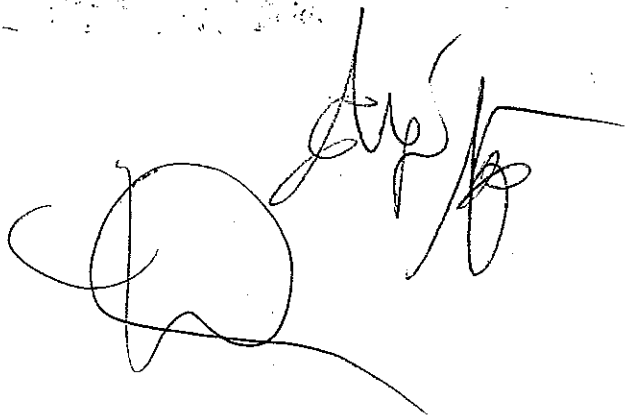
Il costo unitario delle materie prime e degli accessori è di € 150 per i costumi, € 250 per le livree e € 200 per le toghe. La struttura dell'azienda comprende un'area commerciale articolata su tre Product manager (uno per ogni tipologia di prodotto, € 54.000 lordi all'anno) e un direttore commerciale che costa all'azienda € 72.000 all'anno. Il direttore amministrativo, che ha il medesimo stipendio del direttore commerciale, si avvale dell'aiuto di due collaboratori che percepiscono uno stipendio annuale loro € 36.000.

Gli investimenti per beni strumentali ammontano a 10 milioni di euro, (aliquota ammortamento medio 12%), i costi per energia annui a 600.000 e costi per servizi 800.000.

Infine, il prezzo medio di vendita dei tre prodotti è di 650 € per le livree, 500€ per le toghe e 350€ per i costumi. La produzione dell'ultimo mese ha fatto annoverare 5000 costumi, 2500 toghe e ben 10.000 livree. Il magazzino prodotti finiti non ha subito variazioni rispetto al mese precedente.

Il Candidato:

1. elabori il conto economico del mese in questione, articolato per aree di business, a margine di contribuzione di primo e di secondo livello, fino alla determinazione del reddito operativo aziendale (per la determinazione delle remunerazioni mensili si divida per 12 il costo annuale);
2. Calcoli il break even point a quantità e valori, in modo distinto per le aree di business;
3. calcoli il break even point aziendale e di prodotto, utilizzando i valori ponderati sulle quantità;
4. calcoli il margine di sicurezza di ciascuna area di business rispetto a volumi realizzati nel corso del mese di riferimento;
5. calcoli il grado di leva operativa di ciascuna area di business nel mese in questione;




1° SES 2015

3° PROVA

IL CANDIDATO PRESENTI CON DATI A PIACERE UNA SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE AL 31/12/2014 DI UNA SOCIETA' A RESP LIMITATA , DOPO AVERE EFFETTUATO LE PIÙ RICORRENTI SCRITTURE DI RETTIFICA E ASSESTAMENTO NE DETERMINI IL RISULTATO DI ESERCIZIO E LE RELATIVE IMPOSTE TENENDO PRESENTE QUANTO SEGUE :

LA SOCIETÀ HA PERDITE FISCALI PREGRESSE PER EURO 85.000

QUOTA DI SPESE DI MANUTENZIONE ECCEDENTI IL 5 % PARI AD EURO 125,000 RELATIVE AL PERIODO IMPOSTA 2012 ,

NEL CORSO DEL MESE DI FEBBRAIO 2015 UN CLIENTE DELLA SOCIETA' VIENE SOTTOPOSTO A PROCEDURA FALLIMENTARE .

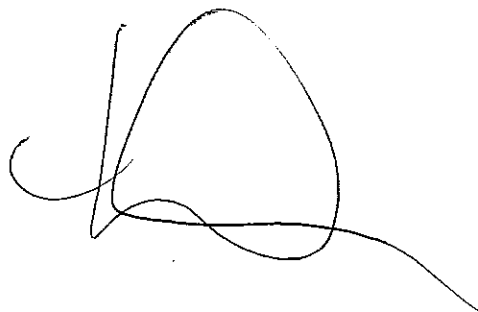
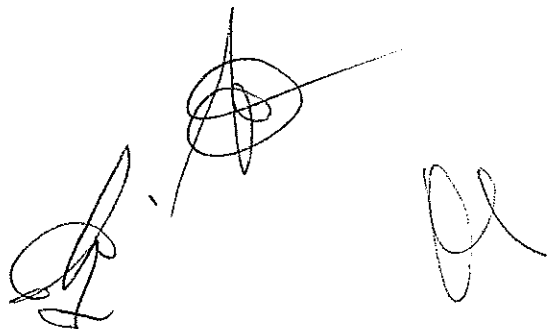
LA SOCIETA' POSSIEDE UN FABBRICATO STRUMENTALE ;

COMPENSI DELIBERATI PER GLI AMMINISTRATORI PARI AD EURO 35.000 , CORRISPOSTI NEL 2015

REALIZZATA UNA PLUSVALENZA RATEIZZABILE PARI AD EURO 150.000.

AL 31/12/ 2014 SONO STATE EMESSE FATTURE PER AFFITTI RELATIVI AI MESI DI GENNAIO E FEBBRAIO 2015 PER EURO 35,000

IL CANDIDATO RIPORTI IN UN PROSPETTO LA COMPOSIZIONE DELLE IMPOSTE CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE RAPPRESENTANDO PER CIASCUNA SINGOLA VOCE LA CORRISPONDENTE IMPOSTA .





1 ALL. 3

Traccia 3

Il candidato illustri i principi di redazione e le finalità informative del rendiconto finanziario di liquidità secondo i principi contabili italiani e internazionali, evidenziando gli aspetti critici di classificazione e mostrando i collegamenti con le politiche finanziarie aziendali derivanti dalla interpretazione del documento contabile.

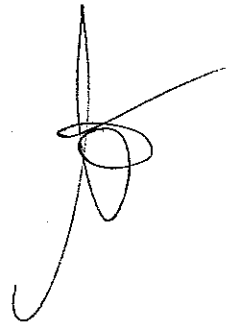
01  
02

Manfredi  
Pucci  
C. P.

TRACCIA N 1

1° prova  
II SES  
2015

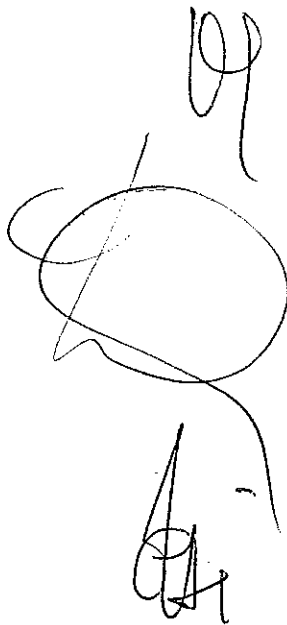
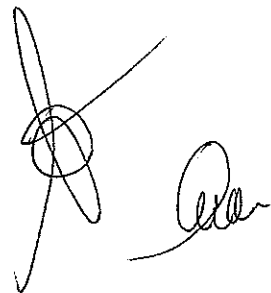
Il candidato illustri le modifiche apportate al processo di redazione del bilancio di esercizio conseguenti all'adozione in Italia della Direttiva 2013/34/UE, soffermandosi sui criteri di valutazione e segnalando l'eventuale effetto su alcuni specifici indici bilancio e l'avvicinamento ai principi contabili internazionali.



DOTTOR  
CONTABILE  
STP

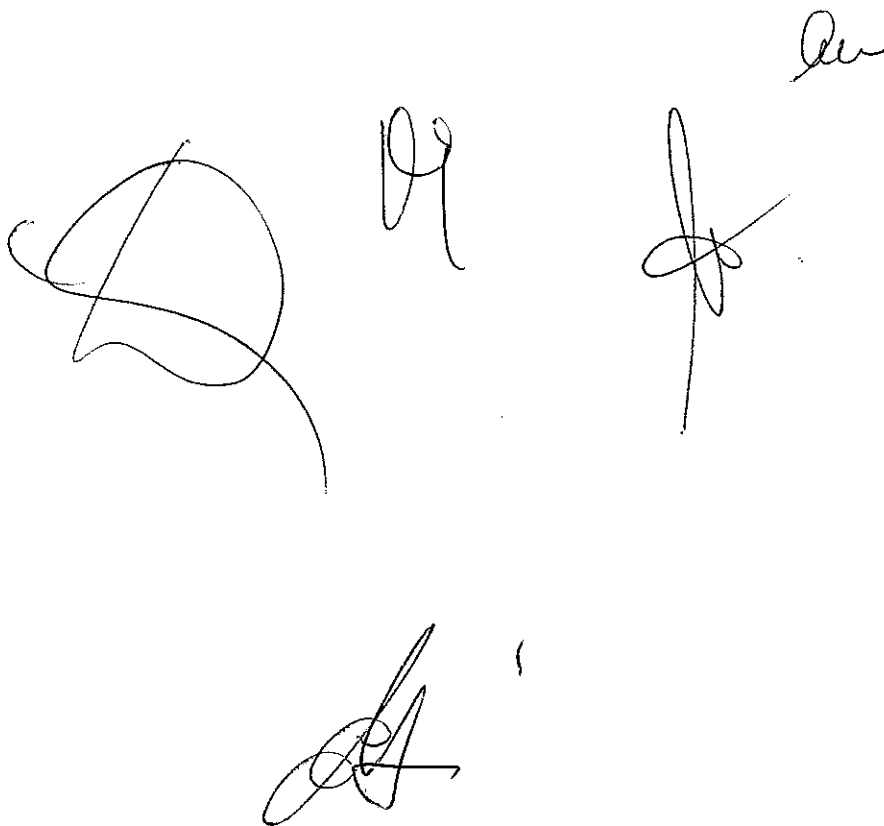
## TRACCIA N 2

Il candidato illustri le modifiche apportate al processo di redazione del bilancio di esercizio conseguenti all'adozione in Italia della Direttiva 2013/34/UE, soffermandosi sugli schemi contabili e segnalando l'eventuale effetto su alcuni specifici indici bilancio e l'avvicinamento ai principi contabili internazionali.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.A smaller handwritten signature in black ink, featuring a prominent vertical stroke on the left and a more fluid, cursive-like structure on the right.

# TRACCIA N°3

Il candidato si soffermi sulla questione relativa alla svalutazione della immobilizzazioni materiali, evidenziandone gli aspetti civilistici, contabili e fiscali.



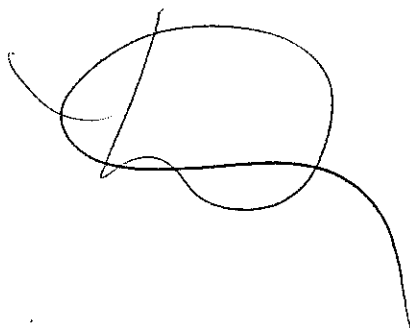

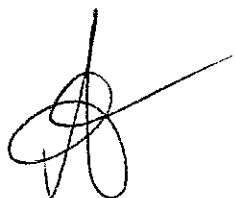
The image contains four handwritten signatures in black ink. One signature is located in the upper right quadrant, another in the center, a third in the lower center, and a fourth in the lower right quadrant. The signatures are stylized and cursive, with varying degrees of complexity and loops.

Il candidato evidenzi i possibili riflessi gestionali e impatti sulla rappresentazione contabile nel bilancio di esercizio derivanti dall'operazione di leasing finanziario e operativo.

*A* *Di* *Op* *Am*  
*D*

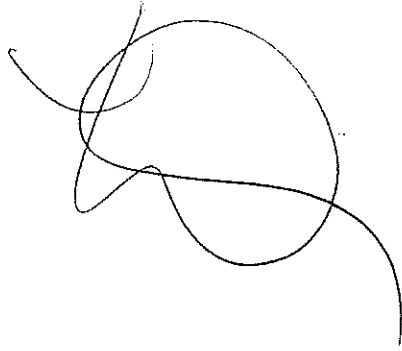
TRACCIA N 2

Il candidato illustri la nozione di "fiscalità differita" evidenziando gli effetti informativi conseguenti alla sua applicazione nell'ambito del processo di redazione del bilancio di esercizio



# TRACCIA N° 3

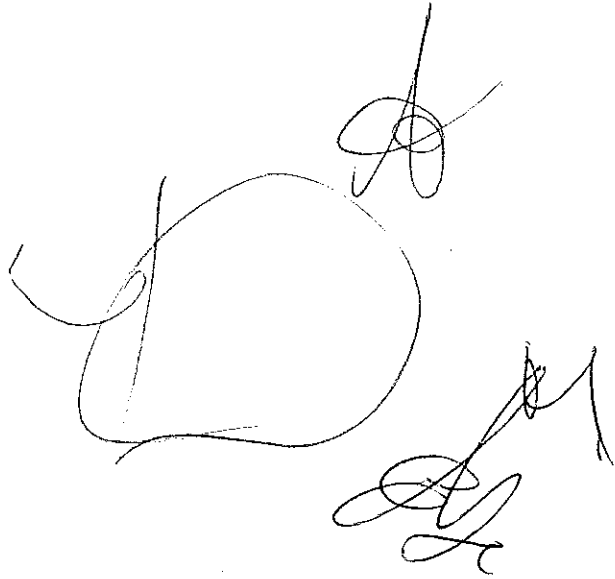
Il candidato si soffermi sulle caratteristiche e sui problemi relativi alla rilevazione e rappresentazione in bilancio di esercizio dei "fondi per rischi e oneri".



Il candidato rediga un ricorso avverso accertamento emesso dall' Agenzia delle Entrate per il disconoscimento dei seguenti costi e relative motivazioni :

1. Spese pubblicità a cui non è conseguito un adeguato incremento di ricavi;
2. Spese per accoglienza dei clienti presso strutture alberghiere in occasione di meeting organizzati dalla società;
3. Perdite su crediti .

Considerando il valore della pretesa tributaria > 20 mila euro il candidato predisponga il ricorso e nello stesso preveda istanza di trattazione in pubblica udienza nonchè istanza di sospensione rediga altresì la procura del difensore.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop and several sweeping strokes. To its right and below are smaller, more compact handwritten initials or a second signature.A small, cursive handwritten signature or mark located in the bottom right corner of the page.

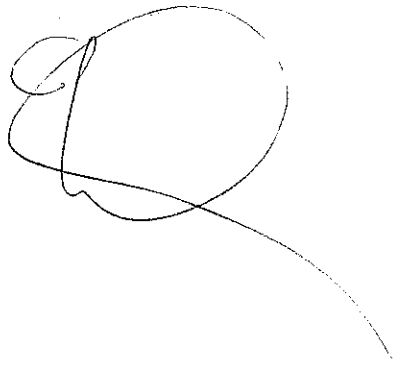
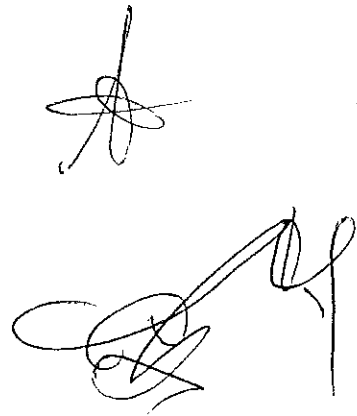


TRACCA 2

Il candidato, in qualità di difensore preso atto, di avviso di accertamento recapitato ad un suo cliente relativo alla valutazione di maggior valore avente ad oggetto una compravendita immobiliare, rediga per conto del cliente ricorso contestando il principio di valutazione dell'ufficio basato su compravendite avvenute nella stessa zona e luogo nello stesso anno.

Tenga altresì presente che l'importo della maggiore imposta che ne deriva è > 20mila euro.

Nel predisporre il ricorso preveda istanza di trattazione in pubblica udienza nonché istanza di sospensione e inserisca la procura al difensore.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long tail extending to the right.A smaller, more compact handwritten signature in black ink, featuring a central loop and a vertical stroke extending downwards.A small, cursive handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

Il candidato proceda a determinare le imposte di competenza dell'esercizio 2015 e le imposte da versare nel mese di giugno 2016 della società ALFA S.p.A. (residente in Italia), calcolando IRES (imposta sul reddito delle società); l'IRAP (imposta regionale sulle attività produttive) non è oggetto del calcolo delle imposte.

Il bilancio di verifica della società al 31 dicembre 2015, che include già tutte le operazioni di rettifica e di stima di fine esercizio, ad eccezione delle imposte sul reddito (vedi Allegato).

Nella determinazione delle imposte, si chiede, per quanto possibile, di minimizzare il carico fiscale, tenuto conto anche delle agevolazioni introdotte dal D.L. n. 201/2011 in materia di ACE.

Ai fini del calcolo dell'IRES del periodo d'imposta 2015 della società ALFA S.p.A., si tengano presenti le seguenti informazioni.

#### **Ammortamento beni materiali**

Impianti:

all'inizio dell'anno 2008 la società aveva acquistato un impianto per 80.000 euro + IVA 20%. La vita utile stimata dalle società pari a 10 anni; su tale base ha proceduto all'ammortamento civilistico.

L'aliquota fiscale ordinaria è stabilita nella misura del 10%; nei primi tre anni è stato effettuato l'ammortamento anticipato;

il 1 aprile 2015 è stato acquistato un impianto nuovo del valore di euro 30.000 (+ IVA 22%); l'aliquota di ammortamento civile e fiscale è pari al 20%; la società ha effettuato l'ammortamento su base mensile.

#### **Accantonamento al fondo manutenzione programmata**

Nell'esercizio 2016 si intende effettuare una manutenzione biennale programmata dell'importo di 8.000 Euro, pertanto nell'esercizio 2015 si è proceduto all'accantonamento di 4.000 euro al relativo fondo oneri.

#### **Spese di manutenzione**

Le spese di manutenzione (ordinaria) riguardano per euro 6.000 l'immobile e per euro 9.000 gli impianti.

#### **Plusvalenze**

Il 2 gennaio 2015 sono stati ceduti:

un'autocarro del costo storico di euro 15.000 (anno d'acquisto 2000), completamente ammortizzato, al prezzo di euro 5.000;

un'autovettura (anno d'acquisto 2003), completamente ammortizzata, il cui valore originario di acquisto era pari a euro 40.000, realizzando una plusvalenza di euro 10.000. Si precisa che gli ammortamenti sono sempre stati dedotti al 40%.

Si tenga infine conto che nel corso dell'esercizio X-4 è stata realizzata una plusvalenza di 50.000; tale plusvalenza ai fini fiscali è stata tassata fruendo della rateizzazione in 5 anni in quote costanti.

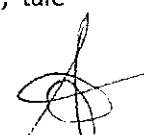
#### **Partecipazioni**

Fra le partecipazioni è attualmente iscritta:

la partecipazione del 60% nel capitale della società Gamma S.p.a., per 16.875, acquistata nell'esercizio 2014; nella società Omega S.r.l., pari al 30% del capitale sociale di euro 100.000, che è stata svalutata nell'esercizio per un importo pari a 20.000, in relazione alle durevoli perdite di valore subite dalla stessa.

Entrambe le partecipazioni sono di controllo, e la società non intende alienarle nel breve periodo.

Inoltre la società possedeva una terza partecipazione in DELTA S.p.a. (residente in Italia), al momento della cessione iscritta per euro 40.000, ma svalutata nell'anno 2001 di euro 10.000 a causa di perdite della



partecipata (svalutazione fiscalmente deducibile), e quindi ceduta a euro 105.000 nel mese di settembre 2015.

Si precisa che:

la partecipazione in Gamma era stata acquistata in due tranches, la prima di 1000 azioni acquistate nell'anno 2002 a euro 20.000; la seconda di ulteriori 1000 azioni acquistate nel dicembre 2014 a euro 30.000;

la società valuta le partecipazioni con il criterio del costo medio ponderato;

la partecipazione è iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie e la partecipata svolge attività industriale.

#### **Svalutazione/Perdite su crediti**

Si è stornato integralmente il credito verso Bianchi, il cui fallimento si è aperto nell'anno, dell'importo di euro 10.000. La perdita sul credito è stata compensata mediante l'utilizzo diretto del fondo svalutazione crediti, già iscritto nel precedente bilancio per euro 10.000, e formato da importi interamente dedotti in passato per euro 4.800.

Si effettua, inoltre, una svalutazione specifica dei crediti pari a euro 5.000.

#### **Interessi passivi**

Gli interessi passivi sono relativi ad oneri finanziari su c/c a breve per euro 20.100.

I leasing imputati a conto economico riguardano:

l'acquisizione nell'esercizio 2010 di un bene strumentale; valore del bene euro 75.000, aliquota fiscale 12,50%, durata del leasing 64 mesi, rate mensile di 1.500 euro;

l'acquisizione nell'esercizio 2002 di un immobile commerciale; valore del bene euro 120.000, aliquota fiscale 4%, durata del leasing 18 anni, rate mensile di 1.000 euro.

Si tenga inoltre conto che nell'anno 2014 la società ha avuto una eccedenza di ROL riportabile per euro 12.000.

#### **Compensi agli amministratori**

I compensi agli amministratori relativi all'anno 2015 sono stati erogati per euro 20.000 nel corso dell'anno 2015 e per euro 10.000 al 15.01.2016.

#### **Imposte e tasse esercizi precedenti**

La società nell'esercizio ha definito un accertamento con adesione ai fini dell'imposta di registro, relativo ad un atto stipulato due anni prima, versando 700 euro a fronte di imposte e 500 per sanzioni, a fronte del quale non era stato effettuato alcun accantonamento.

#### **Spese per telefonia**

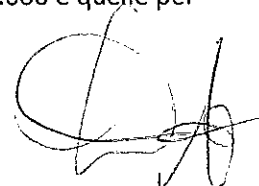
Le spese per telefonia fissa ammontano a euro 1.500, quelle per telefonia cellulare a euro 2.000 e quelle per connessioni ADSL a euro 1.000.

#### **Dividendi**

I dividendi sono stati percepiti nell'esercizio e sono relativi a una partecipata italiana.

#### **Altri dati**

La società ha chiuso il bilancio al 31.12.2014 con un utile netto pari a euro 115.000, non distribuito. La società ha residue perdite fiscali non utilizzate, pari a euro 30.000. Nel corso dell'esercizio 2015 è stata versata IRAP per saldo anno 2014 pari a euro 9.000, e per acconti anno 2015 pari a 3.400 (si ipotizza che a giugno vi sia un



residuo saldo da pagare). Il valore della produzione netta dell'esercizio 2015 è pari a 125.000 (250.000 nell'esercizio 2014) ed il costo del lavoro netto è 100.000 (120.000 nell'esercizio 2013).

\* \* \*

Sulla base delle informazioni riportate si determini:

il reddito imponibile;

l'IRES corrente (quadro RF UNICO);

l'IRES da versare (quadro RN UNICO);

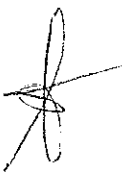
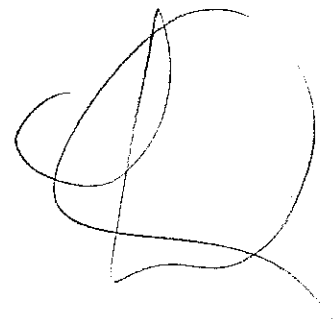
l'IRES di competenza;

le imposte anticipate e differite da iscrivere nel conto economico l'utile netto dell'esercizio.

Si rediga infine il bilancio d'esercizio secondo lo schema previsto dagli artt. 2424 e 2425 c.c.

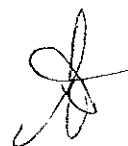
Allegato

Bilancio di verifica al 31.12.2015, dopo le rilevazioni di fine esercizio, ad eccezione delle imposte.



ATTIVO		PASSIVO	
Impianti	110.000,00	Debiti verso fornitori Italia	56.000,00
Attrezzature	10.000,00	Debiti verso fornitori esteri	23.500,00
Partecipazione Alfa	10.000,00	Debiti per TFR	35.000,00
Partecipazione Beta	16.875,00	Erario c/IVA	12.350,00
Prodotti finiti	65.500,00	F.do amm.to impianti	64.500,00
Materie prime	40.000,00	F.do amm.to attrezzature	10.000,00
Crediti per imposte anticipate	14.850,00	F.do manutenzione programm.	4.000,00
Crediti verso clienti estero	260.500,00	Erario c/ritenute operate	5.700,00
Crediti verso clienti Italia	179.350,00	Banche	162.850,00
Erario c/rit.subite su obblig.	125,00	Fondo svalutazione crediti	5.000,00
Erario c/acconto IRES	16.000,00	Capitale sociale	200.000,00
Erario c/acconto IRAP	3.400,00	Riserva legale	20.000,00
Obbligazioni	10.000,00	Utili a nuovo X-1	115.000,00
Cassa	2.250,00	F.do imposte differite	8.250,00
		Debiti v/amministratori	10.000,00
		Utile ante imposte	6.700,00
<b>totale attivo</b>	<b>738.850,00</b>	<b>totale passivo</b>	<b>738.850,00</b>

COSTI		RICAVI	
Ammortamento impianti	12.500,00	Interessi attivi su obbligazioni	1.000,00
Ammortamento attrezzature	2.000,00	Dividendi	10.000,00
Mat.prime c/acquisti	913.000,00	Prodotti finiti c/rim.finali	65.500,00
Salari e stipendi	110.000,00	Mat.prime c/rim.finali	40.000,00
Contributi	50.000,00	Ricavi c/vendite	1.100.000,00
Acc.to TFR	16.000,00	Plusvalenze da alienazione	15.000,00
Prodotti finiti c/rim.iniziali	35.000,00	Plusvalenze su partecipazioni	65.000,00
Mat.prime c/rim.iniziali	12.000,00		
Compensi a amministratori	30.000,00		
Spese di manutenzione	15.000,00		
Spese generali amministrative	14.000,00		
Svalutazione partecipazioni	20.000,00		
Canoni di leasing attrezzature	18.000,00		
Canoni di leasing fabbricati	12.000,00		
Svalutazione crediti	5.000,00		
Acc.to f.do manutenzione straord.	4.000,00		
Interessi passivi	20.100,00		
Imposte e tasse es. precedenti	1.200,00		
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>1.289.800,00</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>1.296.500,00</b>
Utile ante imposte	6.700,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.296.500,00</b>		






CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**REDDITI QUADRO RF**

Determinazione del reddito di impresa

Mod. N. 

--	--	--

	RF1	Codice attività <sup>1</sup>	studi di settore: cause di esclusione <sup>2</sup>	studi di settore: cause di inapplicabilità <sup>3</sup>							
			parametri: cause di esclusione <sup>4</sup>	esclusione compilazione INE <sup>5</sup>							
	RF2	Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili			,00						
	RF3	Opzioni IAS <sup>1</sup>	Rimanenza <sup>2</sup>	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale <sup>3</sup>							
Risultato del conto economico	RF4	A) UTILE			,00						
	RF5	B) PERDITA			,00						
	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI <sup>1</sup>	Ammortamenti <sup>2</sup>	Altre rettifiche <sup>3</sup>	Accantonamenti <sup>4</sup>						
			,00	,00	,00						
Variazioni in aumento	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio <sup>1</sup>			,00 <sup>2</sup>	,00					
	RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)			,00	,00					
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici			,00	,00					
	RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività			,00	,00					
	RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10			,00	,00					
	RF12	Ricavi non annotati	Parametri e studi di settore <sup>1</sup>	Maggiorazione <sup>2</sup>	,00 <sup>3</sup>	,00					
	RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)			,00	,00					
	RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)			,00	,00					
	RF15	Interessi passivi indeducibili <sup>1</sup>			,00 <sup>2</sup>	,00					
	RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)			,00	,00					
	RF17	Oneri di utilità sociale			Erogazioni liberali <sup>1</sup>	,00 <sup>2</sup>	,00				
	RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR			,00	,00					
	RF19	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili <sup>1</sup>			,00 <sup>2</sup>	,00					
	RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti			,00	,00					
	RF21	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103 <sup>1</sup>			,00 ex art. 104 <sup>2</sup>	,00 <sup>3</sup>	,00				
	RF22	Variazioni ex artt. 118 e 123 <sup>1</sup>			,00 <sup>2</sup>	,00 <sup>3</sup>	,00 <sup>4</sup>	,00			
	RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) <sup>1</sup>			,00 <sup>2</sup>	,00 <sup>3</sup>	,00				
	RF24	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)			,00	,00					
	RF25	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte			art. 105 <sup>1</sup>	art. 106 <sup>2</sup>	,00 <sup>3</sup>	,00			
	RF26	Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)			(di cui comma 3 <sup>1</sup>	,00) <sup>2</sup>	,00				
	RF27	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5			,00	,00					
	RF28	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)			,00	,00					
	RF29	Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168 bis			,00	,00					
		RF30	Applicazione IAS/IFRS			Rimanenze <sup>1</sup>	Opere, forniture e servizi <sup>2</sup>	,00 <sup>3</sup>	,00		
			1	2	3	4	5	6	,00	,00	
			7	8	9	10	11	12	,00	,00	
			13	14	15	16	17	18	,00	,00	
		RF31	Altre variazioni in aumento		19	20	21	22	23	24	,00
		25	26	27	28	29	30	,00	,00		
		31	32	33	34	35	36	,00	,00	,00 <sup>37</sup>	
	RF32	D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO			,00	,00	,00	,00	,00		
Variazioni in diminuzione	RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti <sup>1</sup>			,00 <sup>2</sup>	,00					
	RF35	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)			,00	,00					
	RF36	Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE			,00	,00					
	RF37	Perdita delle imprese marittime determinata forfaitariamente			,00	,00					
	RF38	Dividendi derivanti da utili formalisi in regime di trasparenza			,00	,00					
	RF39	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10			,00	,00					
	RF40	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)			,00	,00					

Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIIHQ	RF96	Utile								00		
	RF97	Perdita								,00		
	RF98	Componenti positivi extracontabili	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
	RF99	Variazioni in aumento	1		2		3		4		,00	
			5		6		7		8		,00	
	RF100	Altre variazioni in aumento	1		2		3		4		,00	
			5		6		7		8		,00	
	RF101	TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO									,00	
	RF102	Variazioni in diminuzione	1		2		3		4		,00	
			5		6		7		8		,00	
RF103	Altre variazioni in diminuzione	1		2		3		4		,00		
		5		6		7		8		,00		
RF104	TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE									,00		
RF105	REDDITO O PERDITA									,00		
Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
	RF119	Risultato operativo lordo					1	,00	2	,00	3	,00
	RF120	Eccedenza di ROI riportabile					Precedente periodo d'imposta		Presente periodo d'imposta		Interessi passivi deducibili	
									Consolidato		IRES	
	RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili					non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato			
						(di cui 1		2		3		