

La destinazione dell'utile d'esercizio

OBIETTIVI DIDATTICI

- Inserire i riferimenti relativi
- Creare le formule
- Inserire la funzione ARROTONDA.PER.DIF
- Creare il grafico BARRE

STRUMENTI

- Microsoft Excel

ESERCITAZIONE AUTOMATIZZATA

RIFERIMENTO AL TESTO

da **MODULO V**

L 93

SVILUPPIAMO UN CASO

SOCIETÀ PER AZIONI: PIANO DI RIPARTO DELL'UTILE

	A	B	C	D	E
1	Modello risolutivo		Società per azioni		
2			piano di riparto dell'utile		
3					
4	Dati				
5	Azioni in circolazione:	numero	480.000	valore nominale unitario	10,00
6	Utili:	utili portati a nuovo	5.054,76	utile dell'esercizio	360.000,00
7	Compensi amministratori:	consiglio di amministrazione	10,00%	contributo INPS	25,72%
8				quota	2/3
9	Riserve:	riserva legale	5,00%	riserva statutaria	5,00%
10	Ritenuta fiscale su dividendi distribuiti		12,50%		
11	Svolgimento				
12	<input checked="" type="checkbox"/> QUOTA DI UTILE SPETTANTE AI SOCI				
13	Utile dell'esercizio				360.000,00
14	Riserva legale	5,00%			18.000,00
15					342.000,00
16	Riserva statutaria	5,00%			18.000,00
17					324.000,00
18	Consiglio di amministrazione	10,00%	34.200,00		
19	Quota contributo INPS	2/3	5.864,16		40.064,16
20		25,72%			283.935,84
21	Utili portati a nuovo dall'esercizio precedente				5.054,76
22	Utile da ripartire fra le azioni in circolazione				288.990,60
23	Dividendi lordi complessivi da pagare				288.000,00
24	Dividendo unitario	Teorico	Arrotondato		
25		0,60206375	0,60		
26	Utili da portare a nuovo				990,60
27	Ritenuta fiscale sui dividendi distribuiti		12,50%		36.000,00
28	Dividendi netti da versare ai soci				252.000,00
29					
30	Pay-out percentuale di utile attribuita agli azionisti				80,00%
31					
32	Soluzione				
33	<input checked="" type="checkbox"/> NUMERICA				
34	L'utile dell'esercizio, pari a euro	360.000,00	è stato attribuito agli azionisti per un importo		
35	di euro	288.000,00	che rappresenta un pay-out del 80,00%		
36	<input checked="" type="checkbox"/> GRAFICA				
37	La rappresentazione grafica visualizza il rapporto fra l'utile dell'esercizio e la parte effettivamente distribuita ai soci come dividendo				
38					
39	Tabella dati	Dividendo lordo da pagare	288.000,00		
40		Utile dell'esercizio	360.000,00		
41					
42	Pay - out				
43					
44		0,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00
45					400.000,00
46	Dividendo lordo da pagare	[Barra orizzontale grigia che si estende fino a 288.000,00]			
47					
48	Utile dell'esercizio	[Barra orizzontale scura che si estende fino a 360.000,00]			
49					
50					
51					
52					

Come procedere.

- Crea la cartella di lavoro e la sua struttura
- Salva la cartella con il nome **L93.xls**
- Rinomina il Foglio1 con il nome **Spa riparto utili**
- Formatta il foglio di lavoro (Larghezza colonne: A 30; B, D 25; C, E 11)
- Formatta l'intervallo di celle C7:C10 e le celle E7 e E9 **Formato celle** Numero - **Categoria** Percentuale - **Posizioni decimali** 2
- Formatta le celle E8 e B19 **Formato celle** Numero - **Categoria** Frazione - **Tipo** Fino ad una cifra (1/4)
- Formatta la cella C19 **Formato celle** Numero - **Categoria** Numero - **Posizioni decimali** 2


Crea il modello informatico nel foglio di lavoro

ATTENZIONE

Nella fase di creazione del **Modello informatico**, fai attenzione alla procedura suggerita nell'immagine tratta dal foglio di lavoro creato.

- Inserisci i **Dati** del problema
- Formalizza lo **Svolgimento** del problema
- Trova la **Soluzione** del problema sia in forma numerica sia in forma grafica

RICORDA

Nella fase di formalizzazione dello **Svolgimento**, ricorda di inserire i riferimenti di celle e le funzioni, di creare le formule che consentono di automatizzare la procedura di elaborazione dei dati, come suggerito nella Guida in linea  e nelle immagini che seguono.

OBIETTIVI	Inserire la funzione ARROTONDA.PER.DIF	
	ARROTONDA.PER.DIF(num;num_cifre)	
	Num è un qualsiasi numero reale che si desidera arrotondare per difetto.	
	Num_cifre è il numero di cifre a cui si desidera arrotondare num.	
	Osservazioni	
	<ul style="list-style-type: none"> • ARROTONDA.PER.DIF è simile alla funzione ARROTONDA, tranne per il fatto che arrotonda un numero sempre per difetto. 	
	A	B
	1 Formula	Descrizione (risultato)
	2 =ARROTONDA.PER.DIF(3,2; 0)	Arrotonda 3,2 per difetto a zero cifre decimali (3)
	3 =ARROTONDA.PER.DIF(76,9; 0)	Arrotonda 76,9 per difetto a zero cifre decimali (76)

	A	B	C	D	E
11	Svolgimento				
12	✓ QUOTA DI UTILE SPETTANTE AI SOCI				
13	Utile dell'esercizio				
14	Riserva legale	=C8			=E6
15					=D13*B14
16	Riserva statutaria	=E8			=D13-D14
17					=D13*B16
18	Consiglio di amministrazione	=C7	=D15*B18		=D15-D16
19	Quota contributo INPS	=E8	=C18*B20		=C18+C19
20		=E7	*2/3		=D17-D19
21	Utili portati a nuovo dall'esercizio precedente				
22	Utile da ripartire fra le azioni in circolazione				
23	Dividendi lordi complessivi da pagare				
24	Dividendo unitario		Teorico		Arrotondato
25		=D22/C5			=ARROTONDA.PER.DIF(B25;2)
26	Utili da portare a nuovo				
27	Ritenuta fiscale sui dividendi distribuiti		=C9		=D23-D23
28	Dividendi netti da versare ai soci				
29					=D23*C27
30	Pay-out percentuale di utile attribuita agli azionisti				
31					=D23/D13

Nella fase di visualizzazione della **Soluzione**:

■ **NUMERICA** (risultato atteso), ricorda di inserire i riferimenti di cella.

	A	B	C	D	E
32	Soluzione				
33	✓ NUMERICA				
34	L'utile dell'esercizio, pari a euro	=D13			è stato attribuito agli azionisti per un importo
35	di euro	=D23			che rappresenta un pay-out del
					=D30

■ **GRAFICA** (grafico atteso), ricorda di seguire le istruzioni.

Crea la tabella dati necessaria all'elaborazione del grafico

	A	B	C	D	E
36	GRAFICA				
37	La rappresentazione grafica visualizza il rapporto fra l'utile dell'esercizio e la parte effettivamente distribuita ai soci come dividendo				
38	si soci come dividendo				
39	Tabella dati		Dividendo lordo da pagare	=D23	
40			Utile dell'esercizio	=E6	

Crea il grafico in modalità autocomposizione

Seleziona l'intervallo di celle B39:C40

Avvia l'icona *Creazione guidata Grafico* e nella finestra:

- *Passaggio 1 di 4 - Tipo di grafico* Barre - Avanti
- *Passaggio 2 di 4 - Serie in Colonne* - Avanti
- *Passaggio 3 di 4:*
 - Scheda *Titoli* (digita il titolo del grafico)
 - Scheda *Legenda* (elimina il check in *Mostra legenda*) - Avanti
- *Passaggio 4 di 4 - Posiziona grafico come oggetto in Foglio* - Fine

Personalizza il grafico creato dal programma

Fai doppio clic su una barra, visualizzi la finestra *Formato serie dati*, seleziona:

- Scheda *Motivo*, modifica i colori come nell'immagine
- Scheda *Scala*, apponi il check in *Categorie in ordine inverso* - OK

VERIFICA
What if

Indica che cosa succederebbe se uno o più Dati del problema fossero modificati


	Inserisci il dato		Trova la soluzione	
a.	E6	419.000,00	B34	.....
			B35	.....
			E35	.....
b.	C6	826,76	B34	.....
	E6	419.000,00	B35	.....
			E35	.....

Gli acconti sui dividendi

OBIETTIVI DIDATTICI

- Inserire i riferimenti relativi
- Creare le formule
- Inserire le funzioni:
SOMMA
SE
ARROTONDA.PER.DIF
- Creare i grafici
ISTOGRAMMA NON IN PILA e
DISPERS. (XY) sovrapposti

STRUMENTI

-  Microsoft Excel

ESERCITAZIONE AUTOMATIZZATA

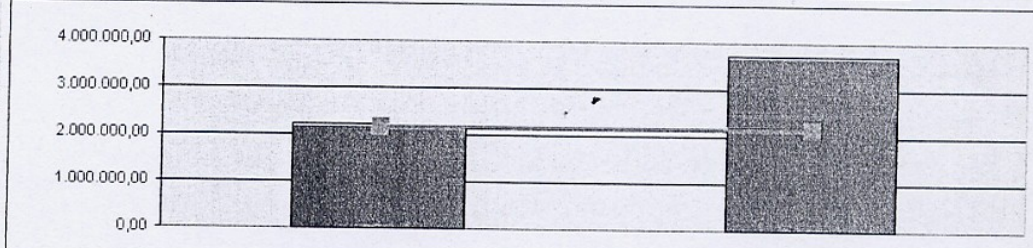
RIFERIMENTO AL TESTO

da **MODULO B**

L 96

VEDIAMO IN PRATICA

DISTRIBUZIONE DI ACCONTI SUI DIVIDENDI

	A	B	C	D	E
1	Modello risolutivo		Società per azioni		
2			acconti sui dividendi		
3					
4	Dati				
5	Azioni in circolazione:	numero	4.000.000	valore nominale unitario	5,00
6	Riserve:	riserva legale	4.000.000,00	riserva sovrapprezzo azioni	2.400.000,00
7		riserva statutaria	5,00%	riserva straordinaria	1.300.000,00
8	Utili:	utili portati a nuovo	25.000,00	utili in corso	2.320.000,00
9	Ritenuta fiscale su dividendi		12,50%		
10	<i>Attenzione: art. 2433 bis C.C. La distribuzione di acconti sui dividendi è consentita solo alle società il cui bilancio è assoggettato per legge al controllo da parte delle società di revisione... deve essere prevista dallo statuto, deliberata dagli amministratori</i>				
11					
12					
13	Svolgimento				
14	✓ IMPORTO MASSIMO DISTRIBUIBILE COME ACCONTO SUI DIVIDENDI				
15	utili in corso	2.320.000,00		riserva sovrapprezzo azioni	2.400.000,00
16	riserva statutaria	116.000,00		riserva straordinaria	1.300.000,00
17	(sugli utili in corso)			utili portati a nuovo	25.000,00
18	utile disponibile	2.204.000,00		totale riserve disponibili	3.725.000,00
19	Il limite alla distribuzione dell'acconto sui dividendi è	2.204.000,00		cioè il minore dei due importi	
20	✓ ACCONTO SUI DIVIDENDI SPETTANTE AI SOCI				
21		<i>Importo lordo complessivo dell'acconto su dividendi</i>			2.200.000,00
22	Dividendo unitario	Teorico		Arrotondato	
23		0,551		0,55	
24	Ritenuta fiscale sui dividendi distribuiti		12,50%	275.000,00	
25		<i>Importo netto complessivo dell'acconto su dividendi</i>			1.925.000,00
26					
27	Soluzione				
28	✓ NUMERICA				
29	L'importo lordo unitario dell'acconto, per ogni azione			è pari a euro	0,55
30	L'importo lordo complessivo dell'acconto sui dividendi			è pari a euro	2.200.000,00
31	✓ GRAFICA				
32	La rappresentazione è costituita da due grafici sovrapposti:				
33	- il tipo Istogramma, per visualizzare i limiti di legge alla distribuzione di acconti sui dividendi				
34	- il tipo Linee, per visualizzare l'effettivo importo da distribuire ai soci a titolo di acconti sui dividendi				
35					
36	Tabella dati	limiti alla distribuzione	2.204.000,00	3.725.000,00	
37		acconti sui dividendi	2.200.000,00	2.200.000,00	
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					

Come procedere

Crea la cartella di lavoro e la sua struttura

Salva la cartella con il nome **L96.xls**

Rinomina il Foglio1 con il nome **Spa acconti su dividendi**

Formatta il foglio di lavoro (Larghezza colonne: A, B, D 24; C, E 13)

Formatta le celle C7 e C9 *Formato celle* Numero - *Categoria* Percentuale - *Posizioni decimali* 2

Crea il modello informatico nel foglio di lavoro

ATTENZIONE

Nella fase di creazione del **Modello informatico**, fai attenzione alla procedura suggerita nell'immagine tratta dal foglio di lavoro creato.

Inserisci i **Dati** del problema

Formalizza lo **Svolgimento** del problema

Trova la **Soluzione** del problema sia in forma numerica sia in forma grafica

Nella fase di formalizzazione dello **Svolgimento**, ricorda di inserire i riferimenti di celle e le funzioni, di creare le formule che consentono di automatizzare la procedura di elaborazione dei dati, come suggerito nell'immagine che segue.

	A	B	C	D	E
13	Svolgimento				
14	IMPORTO MASSIMO DISTRIBUIBILE COME ACCONTO SUI DIVIDENDI				
15	utili in corso	=E8		riserva sovrapprezzo azioni	=E6
16	riserva statutaria	=B15*C7		riserva straordinaria	=E7
17	(sugli utili in corso)			utili portati a nuovo	=C8
18	utile disponibile	=B15-B16		totale riserve disponibili	=SOMMA(E15:E17)
19	Il limite alla distribuzione dell'acconto sui dividendi è			=SE(B18<E18;B18;E18)	
20	ACCONTO SUI DIVIDENDI SPETTANTE AI SOCI				
21	importo lordo complessivo dell'acconto su dividendi				=C23*C5
22	Dividendo unitario	Teorico	Arrottondato		
23		=C19/C6	=ARROTONDA.PER.DIF(B23,2)		
24	Ritenuta fiscale sui dividendi distribuiti	=C9		=E21*C24	
25	Importo netto complessivo dell'acconto su dividendi				=E21-D24
26					

Nella fase di visualizzazione della **Soluzione**:

■ **NUMERICA** (risultato atteso), ricorda di inserire i riferimenti di cella.

	A	B	C	D	E
27	Soluzione				
28	NUMERICA				
29	L'importo lordo unitario dell'acconto, per ogni azione			è pari a euro	=C23
30	L'importo lordo complessivo dell'acconto sui dividendi			è pari a euro	=E21

■ **GRAFICA** (grafico atteso), ricorda di seguire le istruzioni.

Crea la tabella dati necessaria all'elaborazione del grafico

	A	B	C	D	E
31	GRAFICA				
32	La rappresentazione è costituita da due grafici sovrapposti:				
33	- il tipo Istogramma, per visualizzare i limiti di legge alla distribuzione di acconti sui dividendi				
34	- il tipo Linee, per visualizzare l'effettivo importo da distribuire ai soci a titolo di acconti sui dividendi				
35					
36	Tabella dati	limiti alla distribuzione	=B18		=E18
37		acconti sui dividendi	=F21		=F21

Crea il grafico in modalita' autocomposizione

Seleziona l'intervallo di celle C36:D37

Avvia l'icona *Creazione guidata Grafico* e nella finestra:

■ *Passaggio 1 di 4 - Tipo di grafico* Istogramma non in pila - Avanti

■ *Passaggio 2 di 4 - Serie in Righe* - Avanti

■ *Passaggio 3 di 4 - Scheda Legenda* (elimina il check in *Mostra legenda*) - Avanti

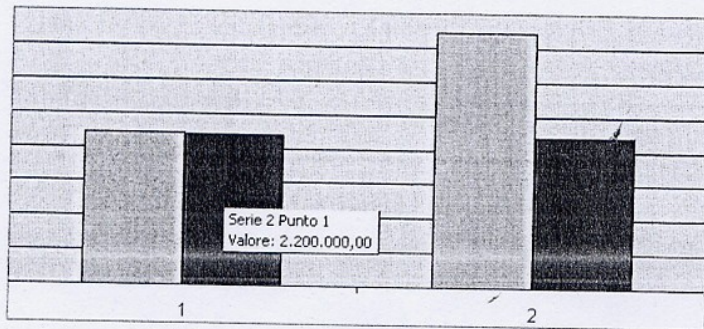
■ *Passaggio 4 di 4 - Posiziona grafico come oggetto in Foglio* - Fine

Personalizza il grafico creato dal programma

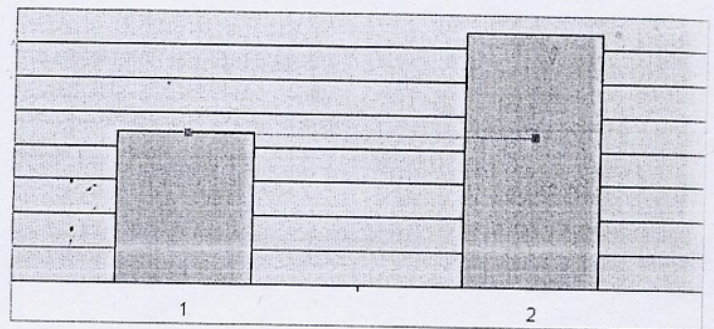
Fai clic sull'istogramma Serie 2

Seleziona il comando *Grafico* della Barra dei Menu e la voce *Tipo di grafico*; nella finestra *Tipo di grafico* seleziona il tipo *Dispers. (XY) con coordinate unite da linee* - OK

Istogramma non in pila



Istogramma e Dispers. (XY) sovrapposto



Assegna all'istogramma il colore blu e al diagramma il colore rosso come consigliato nell'immagine iniziale

Fai clic sull'etichetta dell'Asse X e seleziona *Cancella*

VERIFICA
What if

Indica che cosa succedrebbe se uno o più Dati del problema fossero modificati

Inserisci il dato

Trova la soluzione

C8	5.000,00
E8	2.300.000,00

E29	.....
E30	.....

OBIETTIVI DIDATTICI

- Inserire i riferimenti relativi e assoluti
- Creare le formule
- Inserire le funzioni: SE ARROTONDA

STRUMENTI

- ☒ Microsoft Excel

RIFERIMENTO AL TESTO

da **MODULO 4**

L 104 SVILUPPIAMO UN CASO

AMMORTAMENTO DEL DISAGGIO SU UN PRESTITO RIMBORSABILE A QUOTE COSTANTI

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Modello informatico		Società per azioni					
2			prestito obbligazionario					
3								
4	Dati							
5	Prestito obbligazionario				4.000.000,00			
6	Spese di emissione				16.000,00			
7	Durata del prestito		anni		4			
8	Rate costanti di rimborso				1.000.000,00			
9	Emissione dell'obbligazione		valore nominale		10,00			
10			valore nominale %		100,00%			
11			prezzo percentuale		97,50%			
12	Tasso nominale lordo				5,25%		periodi di competenza	
13	Godimento unico annuale in data				1/9		1/9 31/12	
14							1/1 1/9	
15								
16	Svolgimento							
17	INTERESSI DI COMPETENZA							
18	Anni	Capitale	Interessi		Capitale	Interessi		Interessi di competenza
19			1/1	1/9		1/9	31/12	
20	n				4.000.000,00	69.616,44		69.616,44
21	n+1	4.000.000,00	140.383,56		3.000.000,00	52.212,33		192.595,89
22	n+2	3.000.000,00	105.287,67		2.000.000,00	34.808,22		140.095,89
23	n+3	2.000.000,00	70.191,78		1.000.000,00	17.404,11		87.595,89
24	n+4	1.000.000,00	35.095,89		0,00			35.095,89
25	<i>Importo complessivo degli interessi che maturano nel corso del prestito</i>							525.000,00
26	DISAGGIO DA AMMORTIZZARE							
27	Valori percentuali				Valori assoluti			
28		Valore nominale	100,00%		Valore nominale	4.000.000,00		
29		Valore di emissione	97,50%		Valore di emissione	3.900.000,00		
30		Scarto di emissione	2,50%		Scarto di emissione	100.000,00		
31					Spese di emissione	16.000,00		
32	<i>Disaggio complessivo da ammortizzare</i>							116.000,00
33	Coefficiente di riparto del disaggio sul prestito obbligazionario				Disaggio	116.000,00	0,22095238095	
34					Totale interessi	525.000,00		
35	QUOTE DI AMMORTAMENTO DEL DISAGGIO, ONERI DEL PRESTITO E TASSO EFFETTIVO							
36	Anni	Interessi di competenza	Coefficiente di riparto del disaggio	Quota di ammortamento del disaggio	Oneri finanziari del prestito	Tasso effettivo formula		
37		a	b	b	I = (a + b)	36500¹		
38						C'g		
39	n	69.616,44	0,22095238095	15.381,92	84.998,36	6,41%		
40	n+1	192.595,89	0,22095238095	42.554,52	235.150,41	6,41%		
41	n+2	140.095,89	0,22095238095	30.954,52	171.050,41	6,41%		
42	n+3	87.595,89	0,22095238095	19.354,52	106.950,41	6,41%		
43	n+4	35.095,89	0,22095238095	7.754,52	42.850,41	6,41%		
44		525.000,00		116.000,00				
45								
46								
47	Soluzione							
48	Il prestito obbligazionario matura interessi al					5,25% Tasso nominale lordo		
49	ma l'incidenza degli oneri finanziari corrisponde al					6,41% Tasso effettivo		

Come procedere

► Crea la cartella di lavoro e la sua struttura

Salva la cartella con il nome **L104.xls**

Rinomina il foglio1 con il nome **Spa Obbligazioni**

Formatta il foglio di lavoro (Larghezza colonne: A, C, D, F, G 8; B, E, H 14)

Formatta l'intervallo di celle E10:E12 **Formato celle** Numero - **Categoria** Percentuale - **Posizioni decimali** 2

Formatta l'intervallo di celle E13:H14 **Formato celle** Numero - **Categoria** Data - **Tipo** 14/3

Crea il modello informatico nel foglio di lavoro

ATTENZIONE

Nella fase di creazione del **Modello informatico**, fai attenzione alla procedura suggerita nell'immagine tratta dal foglio di lavoro creato.

Inserisci i **Dati** del problema

Formalizza lo **Svolgimento** del problema

Trova la **Soluzione** del problema in forma numerica

RICORDA

Nella fase di formalizzazione dello **Svolgimento**, ricorda di inserire i riferimenti di celle e le funzioni, di creare le formule che consentono di automatizzare la procedura di elaborazione dei dati, come suggerito nell'immagine che segue.

	A	B	C	D	E	F	G	H
16	Svolgimento							
17	INTERESSI DI COMPETENZA							
18	Anni	Capitale	Interessi		Capitale	Interessi		Interessi di competenza
19			=G14	=E13		=E13	=H13	
20	n	=E5	=E5*E12*(D19-C19)/365	=E5	=E5*E12*(G19-F19)/365	=F20		
21	n+1	=E21	=B22*E12*(D19-C19)/365	=B21-E8	=E21*E12*(G19-F19)/365	=C21+F21		
22	n+2	=E22	=B23*E12*(D19-C19)/365	=B22-E8	=E22*E12*(G19-F19)/365	=C22+F22		
23	n+3	=E23	=B24*E12*(D19-C19)/365	=B23-E8	=E23*E12*(G19-F19)/365	=C23+F23		
24	n+4	=E23	=B24*E12*(D19-C19)/365	=B24-E8		=C24+F24		
25	Importo complessivo degli interessi che maturano nel corso del prestito							=SOMMA(H20:H24)
26	DISAGGIO DA AMMORTIZZARE							
27	Valori percentuali				Valori assoluti			
28	Valore nominale		=E10		Valore nominale	=E5		
29	Valore di emissione		=E11		Valore di emissione	=H28*D29		
30	Scarto di emissione		=D28-D29		Scarto di emissione	=H28-H29		
31					Spese di emissione	=E6		
32	Disaggio complessivo da ammortizzare							=H30-H31
33	Coefficiente di riparto del disaggio sul prestito obbligazionario				Disaggio	=H32		
34					Totale interessi	=H25		=F33/F34
35	QUOTE DI AMMORTAMENTO DEL DISAGGIO, ONERI DEL PRESTITO E TASSO EFFETTIVO							
36	Anni	Interessi di competenza	Coefficiente di riparto del disaggio	Quota di ammortamento del disaggio	Oneri finanziari del prestito	Tasso effettivo formula 36500*1		
37		a		b	l = (a + b)	C*g		
38	n	=H20	=\$H\$33	=ARROTONDA(B40*C40,2)	=B40+E40	=(365*F40)/(E20*(H13-G13))		
39	n+1	=H21	=\$H\$33	=ARROTONDA(B41*C41,2)	=B41+E41	=(365*F41)/(B21*(\$H\$14-\$G\$14)+(E21*(\$H\$13-\$G\$13)))		
40	n+2	=H22	=\$H\$33	=ARROTONDA(B42*C42,2)	=B42+E42	=(365*F42)/(B22*(\$H\$14-\$G\$14)+(E22*(\$H\$13-\$G\$13)))		
41	n+3	=H23	=\$H\$33	=ARROTONDA(B43*C43,2)	=B43+E43	=(365*F43)/(B23*(\$H\$14-\$G\$14)+(E23*(\$H\$13-\$G\$13)))		
42	n+4	=H24	=\$H\$33	=ARROTONDA(B44*C44,2)	=B44+E44	=(365*F44)/(B24*(\$H\$14-\$G\$14)+(E24*(\$H\$13-\$G\$13)))		
43		=SOMMA(B40:B44)		=SOMMA(E40:E44)				
44								
45								
46								

RICORDA

Nella fase di visualizzazione della **Soluzione NUMERICA** (risultato atteso), ricorda di inserire i riferimenti di cella.

	A	B	C	D	E	F	G	H
47	Soluzione							
48	Il prestito obbligazionario matura interessi al					=E12	=A12	
49	ma l'incidenza degli oneri finanziari corrisponde al					=H40	=H36	

VERIFICA
What if

Indica che cosa succederebbe se uno o più Dati del problema fossero modificati

Inserisci il dato

Trova la soluzione

E12	3,25%
-----	-------

F48	.....
G48	.....
F49	.....
G49	.....

OBIETTIVI DIDATTICI

- Inserire i riferimenti
- Creare le formule
- Inserire la funzione ARROTONDA

STRUMENTI

- Microsoft Excel

ESERCITAZIONE AUTOMATIZZATA

RIFERIMENTO AL TESTO

da MODULO 4

L 107

SVILUPPIAMO UN CASO

IRES IN UNA SOCIETÀ PER AZIONI

	A	B	C	D	E	F
1	Modello informatico		Società per azioni			
2			trattamento fiscale			
3						
4	Dati					
5	Acconti IRES: Primo acconto		12.160,00	16/6	n	40,00%
6	Secondo acconto		18.240,00	30/11	n	
7	Utile contabile al lordo delle imposte		89.752,00	31/12	n	
8	variazioni fiscali in aumento		14.604,00			
9	variazioni fiscali in diminuzione		3.540,00			
10	Utile lordo include: interessi attivi bancari lordi		2.360,00	ritenuta fiscale d'acconto		27,00%
11	dividendi lordi		1.400,00	non concorrono per il		95,00%
12	Aliquota IRES					27,50%
13						
14	Svolgimento					
15	DETERMINAZIONE DEL REDDITO FISCALE DELLE IMPOSTE DOVUTE					
16	Saldo IRES	Reddito al lordo delle imposte			89.752,00	
17	anno n	+ variazioni fiscali in aumento		14.604,00		
18		- variazioni fiscali in diminuzione		3.540,00		
19		- dividendi non tassabili		1.330,00	9.734,00	
20		reddito fiscale ai fini IRES				99.486,00
21						27.359,00
22		Ires dovuta per l'esercizio				
23		A dedurre:				
24		- ritenuta d'acconto su interessi bancari		643,00		
25		- primo acconto IRES	16/6	12.160,00		
26		- secondo acconto IRES	30/11	18.240,00	31.043,00	
27		saldo IRES da versare in sede di dichiarazione				3.684,00
28						
29	Primo acconto IRES	Imposta dovuta			27.359,00	
30	anno n+1	- ritenuta fiscale d'acconto	n		643,00	
31		base di calcolo			26.716,00	
32		prima rata dell'acconto				10.686,40
33						
34	Soluzione					
35	L'autoliquidazione dell'IRES, sui redditi di competenza		dell' anno n		si effettua compilando	
36	il modello <u>Unico-SC</u> che va trasmesso in via telematica		nell' anno n+1			
37	Il saldo dell'IRES pari a euro 3.684,00		e il primo acconto IRES di euro 10.686,40			
38	richiedono un versamento di 7.002,40		da effettuare con modalità telematiche			
39	mediante la compilazione e la trasmissione on line del modello di pagamento F24					

Come procedere

Crea la cartella di lavoro e la sua struttura

Salva la cartella con il nome **L107.xls**Rinomina il Foglio1 con il nome **IRES**

Formatta il foglio di lavoro (Larghezza colonne: A, B 26; C, D, E, F 10)

Formatta l'intervallo di celle D5:D7 **Formato celle** Numero - **Categoria** Data - **Tipo** 14/3Formatta l'intervallo di celle F10:F12 e la cella F5 **Formato celle** Numero - **Categoria** Percentuale - **Posizioni decimali** 2

