

Esami di stato dottore commercialista – 2012 – 1° sessione

Materie aziendali

1° tema (estratto)

Il candidato illustri la normativa civilistica e fiscale relativa alla cessione d'azienda, ipotizzi un caso di cessione da parte di una S.p.A.

Ipotizzi altresì una stima peritale di determinazione del prezzo di cessione utilizzando il metodo reddituale e quello della stima autonoma dell'avviamento.

Allo scopo si ipotizzi di stimare un'azienda industriale dotata di un importante immobile iscritto ad un valore contabile nettamente inferiore a quello corrente.

Determini altresì la tassazione ai fini delle imposte indirette e di quelle dirette.

2° tema:

Il candidato:

- predisponga un bilancio di verifica al 31/12/2011 (con massimo 10 voci dell'attivo; 10 voci del passivo e 15 voci di conto economico) di una S.p.A.,
- effettui un'analisi del bilancio stesso per indici, previa riclassificazione dello stato patrimoniale con il criterio finanziario e del conto economico con il criterio del valore aggiunto;
- esprima un suo giudizio professionale sulla situazione patrimoniale economica e finanziaria della società;
- indichi per ciascuna voce la collocazione nelle poste degli schemi del bilancio civilistico,
- determini l'imponibile fiscale, con l'evidenziazione di almeno 7 variazioni (alcune in aumento ed in diminuzione) rispetto ai valori civilistici, conteggiando altresì le imposte anticipate e differite.

3° tema:

Una s.r.l. commerciale ha deciso di acquistare un magazzino per mezzo di una operazione di leasing, secondo i seguenti dati:

Sottoscrizione, in data 10/03/2011, del preliminare di acquisto da privato al prezzo di Euro 300.000,00 con caparra di Euro 30.000,00, rendita catastale 1.500 Euro. Aliquota ICI 7 per mille, aliquota IMU 7,6 per mille.

Anticipo concordato con la società di leasing 20% da corrispondere alla firma del contratto, sottoscritto in data 20/04/2011; la caparra già corrisposta viene decurtata direttamente dall'anticipo da corrispondere.

Inizio della locazione 1 maggio 2011

Riscatto concordato con la società di leasing 20%

Durata del leasing 10 anni – tasso concordato 6% - piano di ammortamento allegato

Imposte ed oneri fiscali a carico dell'utilizzatore.

Onorario del Notaio Euro 3.000,00 .

In data 19 giugno 2012 la società utilizzatrice, previo assenso della società di leasing, cede il contratto ad altra società subentrante; il prezzo dell'immobile è stato concordato tra le parti in Euro 320.000.

Il candidato, dopo avere illustrato gli aspetti giuridici e fiscali dell'operazione prospettata, rediga tutte le scritture contabili conseguenti sia della società utilizzatrice dall'inizio

dell'operazione sino alla cessione del contratto, sia le scritture contabili della società subentrante. Calcoli tutte le incidenze della predetta operazione sull'imponibile fiscale IRES ed IRAP della società utilizzatrice per l'anno di imposta 2011.

Rediga le parti della nota integrativa della società utilizzatrice interessate da tale operazione. Determini, sulla base dei dati illustrati, le differenze che si sarebbero verificate sul bilancio al 31.12.2011 nel caso in cui la società utilizzatrice avesse acquistato l'immobile per mezzo di un mutuo ipotecario.

Materie giuridiche

1° tema

I controlli sulle società. La tutela dei soci di minoranza.

2° tema:

La procedura di liquidazione delle società. La cancellazione delle stesse e i suoi effetti. La sorte di debiti, crediti, e azioni giudiziarie di spettanza della società cancellata.

3° tema (estratto)

Le scelte del curatore fallimentare rispetto ai contratti in essere, con particolare riguardo al contratto di leasing.

Prova pratica

Tema 1 (estratto)

TRASFORMAZIONE da SNC a SRL

In data 1/05/n1 la società "X snc" incarica il dott. Bianchi di redigere una relazione di stima del patrimonio sociale ex art. 2500 ter c.c. L'esperto accetta l'incarico e chiede agli amministratori di fornirgli una situazione contabile della società aggiornata, alla data di riferimento della perizia fissata per il giorno 31/05/n1.

Gli amministratori redigono una situazione contabile della "X snc" alla data fissata (cfr. tavola seguente, colonna relativa ai valori contabili), effettuando in via extracontabile tutte le scritture di assestamento e rettifica necessarie per determinare la competenza economica delle operazioni alla data di riferimento, e determinando il risultato della frazione di esercizio ed il relativo patrimonio netto contabile.

Il perito a sua volta redige la perizia di trasformazione ex art. 2500 ter, sulla base della situazione contabile della società (cfr. tavola seguente, colonna relativa ai valori di perizia).

Attivo	Valori contabili	Valore di perizia	Passivo	Valori contabili	Valore di perizia
Immobili	400.000	620.000	Capitale sociale	50.000	
Impianti	320.000	300.000	Riserva straordinaria	34.000	
Costi R&S	50.000	40.000	Utile (1/01-31/05)	8.000	
Brevetti	-	10.000	Totale PN	92.000	267.000
magazzino	80.000	85.000	Debiti commerciali	500.000	510.000
Crediti	150.000	130.000	Debiti diversi	400.000	390.000
Banca c/c	100.000	100.000	Fondi rischi	60.000	70.000
Risconti attivi	2.000	2.000	TFR	50.000	50.000
Tot. attivo	1.102.000	1.287.000	Tot. Passivo e PN	1.102.000	1.287.000

Sulla base dei dati forniti il candidato rilevi, ove ritenga opportuno, i dati contabili ai valori di perizia, motivando le scelte operate. Nello svolgimento dell'esercizio tenga conto

che la società sorge con il capitale sociale minimo obbligatorio per la società a responsabilità limitata (Srl).

Il candidato presenti tutte le scritture contabili della trasformanda e della trasformata, e la situazione contabile post-operazione. Indichi, inoltre, l'eventuale trattamento fiscale delle riserve della società trasformata in capo alla trasformanda.

Tema 2:

SCISSIONE PARZIALE PROPORZIONALE

Per l'operazione di scissione parziale e proporzionale sotto riportata, il candidato:

1. Determini il rapporto di cambio/assegnazione;
2. Quantifichi le differenze di scissione, indicandone il più opportuno trattamento contabile;
3. Effettui le scritture contabili della scissa e della beneficiaria necessarie alla completa rilevazione dell'operazione;
4. Presenti le situazioni patrimoniali post-operazione delle società coinvolte.

Allo scopo si tenga presente che:

- a) il valore effettivo del capitale economico di Alfa è pari a 4.000.000;
- b) il valore effettivo del capitale economico del ramo scisso di Alfa è pari a 1.000.000;
- c) il valore effettivo del capitale economico di Beta è pari a 4.000.000;
- d) la società beneficiaria Beta detiene una partecipazione in Alfa del 60%;
- e) il valore nominale delle azioni di Alfa è pari a 2, quello delle azioni di Beta è pari a 5.

ALFA scissa		
conti	D	A
Immobili	600.000	
Impianti	250.000	
Automezzi	130.000	
Crediti	120.000	
Banca c/c	170.000	
Capitale sociale		200.000
Riserva legale		120.000
Riserva straordinaria		370.000
Debiti		300.000
F.do ammort. Immobili		180.000
F.do ammort. Impianti		85.000
F.do ammort. Automezzi		15.000

1.270.000	1.270.000
-----------	-----------

ALFA RAMO SCISSO		
conti	D	A
Immobili	420.000	
Impianti	100.000	
Banca c/c	80.000	
F.do ammort. Immobili		150.000
F.do ammort. Impianti		60.000
PN scisso		390.000
	600.000	600.000

BETA beneficiaria		
conti	D	A
Immobili	650.000	
Impianti	220.000	
Partecipazione in Alfa (60%)	480.000	
Crediti	300.000	
Banca c/c	200.000	
Capitale sociale		800.000
Riserva legale		500.000
Riserva statutaria		160.000
Debiti		170.000
F.do ammort. Immobili		100.000
F.do ammort. Impianti		120.000
	1.850.000	1.850.000

Tema 3:

FUSIONE PER INCORPORAZIONE

Per l'operazione di fusione per incorporazione sotto riportata, determinare il rapporto di cambio, effettuare le scritture contabili ed indicare il più appropriato trattamento delle differenze di fusione emergenti, tenendo conto che:

- il valore nominale delle azioni di Alfa è pari a 2;
- il valore nominale delle azioni di Beta è pari a 4;
- il valore effettivo del capitale economico di Alfa è pari a 4.000.000, e quello di Beta è pari a 4.500.000;
- la partecipazione di Alfa in Beta è del 25%.

Presentare la situazione patrimoniale post-operazione della società incorporante.

ALFA incorporante		
conti	D	A
Immobili	1.500.000	
Impianti	850.000	
Partecipazione in Beta (25%)	600.000	
Crediti	200.000	
Banca c/c	100.000	
Capitale sociale		1.000.000
Riserva legale		680.000
Riserva statutaria		150.000
Debiti v/fornitori		330.000
F.do ammort. Immobili		560.000
F.do ammort. Impianti		530.000
	3.250.000	3.250.000

BETA incorporata		
conti	D	A
Terreni	800.000	
Immobili	550.000	
Impianti	320.000	
Crediti		

	230.000	
Banca c/c	180.000	
Cassa	80.000	
Capitale sociale		1.200.000
Riserva legale		150.000
Riserva statutaria		80.000
Debiti v/fornitori		400.000
F.do ammort. Immobili		170.000
F.do ammort. Impianti		160.000
	2.160.000	2.160.000

Esami di stato dottore commercialista - 2012 - 2° sessione

1° prova scritta materie "aziendali" - 20/11/2012

1° tema (estratto)

Conferimento

La società ALFA S.R.L., operante nel settore agro-alimentare, decide di assumere la figura giuridica di holding conferendo l'intero patrimonio in due nuove società:

BETA S.R.L. si occuperà dell'esercizio dell'attività tipica e verrà costituita mediante conferimento dell'azienda di produzione con relativi immobili strumentali, ed avrà come oggetto sociale l'esercizio dell'attività agro-alimentare.

GAMMA S.R.L. si occuperà della gestione del patrimonio immobiliare residuo e non inerente l'attività tipica, ed avrà come oggetto la costruzione, la compravendita e la locazione di immobili.

Il candidato, tenendo presente i dati di seguito riportati rediga:

Le scritture contabili della conferente e delle conferitarie;

La perizia di conferimento relativa all'azienda trasferita alla società Beta;

gli effetti fiscali e il calcolo delle imposte dirette e indirette relative alla società conferente e alle società conferitarie tenuto conto che tutti gli immobili posseduti erano stati in passato acquistati da ALFA S.R.L.

ALFA S.R.L. (Conferente)

Fabbricato industriale 1	€ 220.000,00	mutuo 1) fabbricati industriali	€ 270.000,00
--------------------------	--------------	---------------------------------	--------------

Fabbricato industriale 2	€ 130.000,00	mutuo 2) fabbricati civile abitaz.	€ 180.000,00
Fabbricati civile abitaz.	€ 250.000,00	mutuo 3) terreni edificabili	€ 240.000,00
terreni edificabili	€ 300.000,00	f.do amm. Fabbricato ind.1	€ 33.000,00
terreni agricoli	€ 30.000,00	f.do amm. Fabbricato ind.2	€ 19.500,00
crediti diversi	€ 80.000,00	f.do amm. Fabbricati civile abitaz.	€ 37.500,00
		f. do amm. Attrezzatura	€ 33.000,00
attrezzature	€ 55.000,00	debiti verso fornitori	€ 78.000,00
		debiti per tfr	€ 24.000,00
rimanenze	€ 33.000,00	altri debiti	€ 16.000,00
		capitale sociale	€ 130.000,00
		Riserve di utili	€ 37.000,00
	€ 1.098.000,00		€ 1.098.000,00

VALORI DI PERIZIA	BETA S.R.L.	GAMMA S.R.L.
<u>Attivo</u>		
Fabbr.ind.1	€ 250.000,00	€ -
Fabbr.ind.2		€ 150.000,00
fabbricati civile abitazione	€ -	€ 300.000,00
terreni edificabili	€ -	€ 400.000,00
terreni agricoli	€ 50.000,00	€ -
attrezzature	€ 40.000,00	€ -
rimanenze	€ 33.000,00	
crediti diversi	€ 70.000,00	€ 10.000,00
Avviamento	Dato a piacere	
Tot.	€	€ 860.000,00
<u>Passivo</u>		
mutuo imm. 1)	€ 180.000,00	€ 90.000,00
mutuo imm. 2)	€ -	€ 180.000,00
mutuo imm. 3)	€ -	€ 240.000,00
deb. v/ fornit.	€ 65.000,00	€ 13.000,00
debiti per tfr	€ 24.000,00	€ -
altri debiti	€ 12.000,00	€ 4.000,00
Tot.	€ 281.000,00	€ 527.000,00

2° tema:

BILANCIO ED IMPONIBILE FISCALE

Il candidato predisponga un bilancio di verifica al 31/12/2011 con un numero limitato di voci. Indichi per ciascuna voce la confluenza nelle poste degli schemi di bilancio ex art. 2424 e 2425, C.C..

Determini l'imponibile fiscale con l'obiettivo di minimizzare il carico fiscale dell'esercizio, proceda al conteggio delle imposte da liquidare in base alla dichiarazione dei redditi e di quelle di competenza dell'esercizio enunciando almeno 6 ipotesi di disallineamento fra costi civilistici e costi fiscalmente rilevanti.

In tale ambito tenga conto che la società ha pagato nell'esercizio 2011 compensi agli amministratori di competenza dell'esercizio precedente.

3° tema:

CESSIONE E VALUTAZIONE D'AZIENDA

Il candidato determini il valore da attribuire all'azienda di pertinenza della società Beta S.p.A. mediante l'utilizzo del metodo di valutazione della stima autonoma dell'avviamento, partendo da una situazione patrimoniale con dati a scelta (max 10 voci) e motivando adeguatamente i parametri utilizzati.

Effettui le rilevazioni contabili sia del cedente che del cessionario. Determini la tassazione dell'operazione sia ai fini delle imposte dirette che indirette.

2° prova scritta materie "giuridiche" - 28/11/2012

1. Recesso ed esclusione (tema estratto)

Recesso ed esclusione del socio nelle varie tipologie di società

2. Responsabilità degli amministratori

Le azioni di responsabilità contro gli amministratori di società

3. Il giudizio di fattibilità e convenienza della proposta concordataria

Il giudizio di fattibilità e convenienza della proposta concordataria: il candidato indichi le caratteristiche che contraddistinguono tali giudizi, le ragioni che giustificano le differenze esistenti, i soggetti a cui gli stessi competono, le modalità e tempi con cui i medesimi sono resi

3° prova scritta "prova pratica" - 29/11/2012

1 - ANALISI DI BILANCIO

Alfa S.p.A. è un'impresa industriale; in particolare, realizza accessori e componenti per l'industria del mobile. Nonostante la congiuntura economica sfavorevole, questo settore conserva un buon trend e non ha conosciuto riduzioni nei volumi di attività. In particolare, le imprese del settore presentano una redditività della gestione operativa intorno al 18%; la redditività attesa per i detentori del capitale di rischio è del 10% circa, mentre il costo del debito ruota attorno al 6,25%. L'aliquota fiscale (per imposte dirette) è il 31,4%.

Considerando i prospetti relativi alla situazione patrimoniale e alla situazione economica della Alfa S.p.A. per gli anni 2010 e 2011, si proceda:

- alla riclassificazione del conto economico secondo il criterio del valore aggiunto;
- alla riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio della pertinenza gestionale.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (valori in €)

Attività	2011	2010	Passività	2011	2010
Cassa	22.500	22.500			
Attrezzature industriali	50.625	60.750	Debiti v/fornitori	51.525	76.500
Immobili civili	315.000	324.450	Ratei e risconti passivi	13.500	11.250
Macchinari industriali	220.500	231.525	Debiti per TFR	195.750	163.125
Automezzi	175.500	210.600	Debiti v/dipendenti	51.750	83.250
Rimanenze	68.625	56.250	Mutui bancari	275.625	225.000
Crediti v/clienti	75.825	63.338	C/c bancari passivi	50.175	104.288
Ratei e risconti attivi	13.500	9.000	Totale passività	638.325	663.413

Partecipazioni immob.	202.500	-	Patrimonio netto	506.250	315.000
Totale attività	1.144.575	978.413	Totale passività e netto	1.144.575	978.413

SITUAZIONE ECONOMICA (valori in €)

Costi	2011	2010	Ricavi	2011	2010
Consumi di materie prime	478.125	573.750	Ricavi di vendita	1.361.250	1.597.500
Costi per energia	73.125	108.000	Plusvalenze straordinarie	46.125	-
Costo del lavoro	573.750	630.000	Interessi attivi	9.788	2.588
Costi assicurativi	45.000	45.000			
Costi telefonici	25.875	28.125			
Costi per servizio idrico	20.250	21.375			
Consulenze amministrative	20.250	29.250			
Imposte sul reddito	28.125	27.000			
Interessi passivi	14.400	16.875			
Amm.to attrezzature ind.	5.063	5.063			
Amm.to macchinari ind.	11.025	11.025			
Amm.to immobili civili	9.450	9.000			
Amm.to automezzi	35.100	35.100			
Totale costi	1.339.538	1.539.563			
Utile d'esercizio	77.625	60.525			
Totale a pareggio	1.417.163	1.600.088	Totale ricavi	1.417.163	1.600.088

Inoltre, alla luce delle precedenti informazioni, si effettuò l'analisi per indici (spiegando il significato e le modalità di calcolo di ciascun indice) e, avendo riguardo anche all'evoluzione intervenuta fra il 2010 e il 2011, si esprime un giudizio in merito:

- 1) alla performance economica di Alfa S.p.A., con particolare riferimento alla gestione operativa,
- 2) alla sua struttura patrimoniale e alla situazione finanziaria.

2 - REDAZIONE DEL BILANCIO CIVILISTICO E CALCOLO DELL'IRES (DI COMPETENZA, CORRENTE, ANTICIPATA E DIFFERITA) tema estratto

La situazione contabile della Alfa S.r.l. al 31/12/2011, dopo la redazione di tutte le scritture di assestamento con la sola eccezione del calcolo e della rilevazione delle imposte, si presenta come segue:

Denominazione del conto	Importo in €
Accantonamento garanzie prodotti	15.557,63
Accantonamento TFR	34.333,10
Amm.to arredamento	3.750,00
Amm.to costi di pubb. patrimonializzati	2.500,00
Amm.to fabbricati	18.000,00
Amm.to impianti	21.750,00
Amm.to macchine d'ufficio	10.000,00
Arredamento	75.000,00
Banca c/c (attivo)	125.624,00
Cambiali passive	16.750,00
Capitale sociale	375.000,00
Commissioni bancarie passive	125,00
Costi di manutenzione e riparazione	62.500,00
Costi di pubblicità patrimonializzati	7.500,00
Costruzioni interne	8.000,00
Crediti per IVA	1.050,00
Crediti v/clienti	186.000,00
Debiti per trattamento di fine rapporto	166.128,68
Debiti v/fornitori	223.357,50
Debiti v/istituti previdenziali	11.250,00

Denaro in cassa	8.500,00
Erario c/acconto IRES	8.750,00
Erario c/ritenute da versare	354,43
Erario c/ritenute subite	1.890,00
F.do amm.to arredamento	23.750,00
F.do amm.to fabbricati	54.000,00
F.do amm.to impianti	87.000,00
F.do svalutazione crediti	30.000,00
F.do svalutazione crediti	9.835,00
Fatture da emettere	5.700,00
Fatture da ricevere	2.125,00
Fondo garanzie prodotti	15.557,63
Fondo svalutazione impianti	5.500,00
Impianti	217.500,00
Impianti in costruzione	8.000,00
Interessi attivi bancari	7.000,00
Interessi passivi sul mutuo	7.291,68
Macchine d'ufficio	50.000,00
Materie prime	26.805,00
Materie prime c/acquisti	2.113.375,00
Materie prime c/esistenze iniziali	20.150,00
Materie prime c/rimanenze finali	26.805,00
Mutui passivi	125.000,00
Oneri sociali	202.900,00
Plusvalenze da alienazione	12.500,00
Prodotti finiti	17.500,00
Prodotti finiti c/esistenze iniziali	30.000,00
Prodotti finiti c/rimanenze finali	17.500,00
Prodotti finiti c/vendite	3.111.525,00
Ratei passivi	2.916,68
Ribassi e abbuoni passivi	6.586,00
Rimborsi spese di vendita	28.617,50
Risconti attivi	10.000,00
Riserva legale	115.000,00
Salari e stipendi	420.000,00
Soci c/sottoscrizione	125.000,00
Sopravvenienze passive	10.525,00
Spese assicurative	5.000,00
Spese di rappresentanza	25.000,00
Spese di trasporto	48.500,00
Spese postali	5.375,00
Spese telefoniche	16.600,00
Svalutazione crediti	2.835,00
Svalutazione impianti	5.500,00
Terreni e fabbricati	575.000,00
Utili a nuovo	62.500,00

Alla luce delle informazioni fornite, si proceda alla determinazione dell'IRES di competenza, corrente, anticipata e differita ai sensi del TUIR vigente e delle altre disposizioni fiscali correlate, presentando e giustificando i calcoli. Successivamente, si proceda altresì alla redazione dello stato patrimoniale e del conto economico della Alfa s.p.a. al 31/12/2011 conformemente agli schemi di cui agli art. 2424 e 2425 del codice civile (non in forma abbreviata).

Informazioni per il calcolo dell'IRES di competenza, corrente anticipata e differita.

- a) Fra il risultato di bilancio ante-imposte e il reddito imponibile 2011 non sussistono differenze scaturenti dal diverso trattamento civilistico e fiscale di componenti positivi e negativi di reddito negli esercizi/periodi d'imposta precedenti.
- b) Con riguardo alle diverse poste di bilancio 2011, non sussistono ulteriori divergenze fra il valore civilistico e il valore fiscale rispetto a quelle che emergono, implicitamente o esplicitamente, dai dati forniti.
- c) Il trattamento fiscale dei diversi componenti di reddito è conforme alla volontà dell'impresa di minimizzare il carico fiscale, nel rispetto della normativa vigente.
- d) Le rimanenze finali di materie prime si riferiscono a 10.200 unità di un unico bene X e nel bilancio civilistico sono valutate al costo LIFO. Il valore normale medio nel mese di dicembre 2011 di tale materia prima è pari a € 3,45 cad.
- e) Le rimanenze finali di prodotti finiti consistono in 500 unità del prodotto Y, valutate nel bilancio civilistico al CMP. Il valore normale medio nel mese di dicembre 2011 del prodotto finito Y è pari a € 34,00 cad.
- f) Il fabbricato è stato acquistato nel 2009, ha una vita utile stimata complessiva pari a 25 anni e, al 31/12/2011, un valore di mercato complessivo stimato pari a € 875.000,00; il valore contabile del terreno su cui il fabbricato poggia è pari a € 125.000,00. Il piano di ammortamento civilistico è a quote costanti. L'aliquota fiscale massima di ammortamento annuo dei fabbricati è pari al 3%.
- g) L'impianto di produzione, acquistato nel 2007, ha una vita fisica complessiva pari a 15 anni e una vita utile stimata complessiva pari a 10 anni; a causa di un lieve danneggiamento verificatosi nell'esercizio, il suo valore economico al 31/12/2011 è pari a € 125.000,00. Il piano di ammortamento civilistico è a quote costanti. In data 1/10/2011 è stato ceduto un impianto del costo storico di € 87.500,00, acquistato nel 2002 e integralmente ammortizzato. L'aliquota fiscale massima di ammortamento annuo dell'impianto è pari all'11,5%.
- h) L'arredamento e le macchine d'ufficio hanno una vita utile stimata complessiva rispettivamente pari a 20 anni e a 5 anni. Il piano di ammortamento civilistico dell'arredamento è a quote costanti; in data 1/5/2011 sono stati acquistati nuovi mobili d'arredo (immediatamente disponibili e pronti per l'uso) per un costo di € 25.000,00, mentre la parte residua si riferisce a mobili d'arredo acquistati nel 2003. Le macchine d'ufficio sono state acquistate nel 2009, hanno una vita utile stimata pari a 5 anni e il loro piano di ammortamento civilistico è a quote costanti. L'aliquota fiscale massima di ammortamento annuo dell'arredamento e delle macchine d'ufficio è rispettivamente pari al 12% e al 20%.
- i) I costi di pubblicità patrimonializzati sono stati iscritti in bilancio nell'esercizio 2010, per un valore complessivo di € 12.500,00; civilisticamente, sono ammortizzati direttamente, per quote costanti, in 5 esercizi.
- j) Durante le scritture di assestamento, l'impresa ha proceduto alla svalutazione dei crediti come risulta dalla situazione contabile e ha anche costituito un fondo garanzie prodotti proporzionale ai ricavi di vendita (al netto dei rimborsi spese e al lordo di ribassi, abbuoni, ecc.) maturati nell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti pre-assestamento aveva lo stesso valore sotto i profili civilistico e fiscale e si riferiva ad accantonamenti per rischi di inesigibilità integralmente dedotti nei precedenti periodi d'imposta.
- k) L'importo iscritto nel conto "Manutenzioni e riparazioni" concerne interventi di natura ordinaria ma non correlati a contratti di manutenzione periodica. Il costo complessivo dei correlati cespiti ammortizzabili iscritti nell'apposito registro all'1/1/2011 è pari a € 405.000,00.
- l) Le plusvalenze iscritte a conto economico derivano dalla alienazione degli impianti avvenuta in data 1/10/2011.
- m) Le spese di rappresentanza includono costi che l'amministrazione finanziaria considera non inerenti l'attività d'impresa pari a € 5.000,00.

3 - REDAZIONE DEL BUDGET

L'impresa commerciale Beta S.r.l. sta costruendo il budget per l'esercizio 2013. Dal budget delle vendite, degli approvvigionamenti e del personale risultano a preventivo i seguenti costi e ricavi:

	Ricavi di vendita (€)	Costi per acquisti di merci (€)	Costi per manodopera diretta (€)
Gennaio	116.375,00	28.875,00	35.000,00
Febbraio	113.750,00	28.437,50	34.125,00
Marzo	112.000,00	28.000,00	33.250,00
Aprile	109.375,00	27.125,00	32.900,00
Maggio	108.500,00	27.125,00	32.550,00
Giugno	103.250,00	25.812,50	30.975,00
Luglio	84.000,00	21.000,00	25.200,00
Agosto	79.625,00	20.125,00	23.625,00
Settembre	87.500,00	21.875,00	26.250,00
Ottobre	105.000,00	26.250,00	31.500,00
Novembre	112.000,00	28.000,00	33.250,00
Dicembre	118.125,00	29.750,00	70.000,00
Totale	1.249.500,00	312.375,00	408.625,00

I costi di acquisto e i ricavi di vendita delle merci sono al netto di IVA al 21%.

Dal budget delle vendite e degli approvvigionamenti si deduce un incremento del magazzino, fra il 1/1/2013 e il 31/12/2013, pari a € 1.250,00; dal budget degli investimenti emergono ammortamenti presunti pari a € 200.000,00; il budget economico evidenzia imposte sul reddito di pari a € 60.220,00 e un utile netto di esercizio pari a € 95.997,80.

Si dispone, inoltre, delle seguenti informazioni:

- i crediti commerciali sono riscossi a 60 giorni;
- i debiti commerciali sono pagati a 90 giorni;
- il personale dipendente è pagato nel mese successivo a quello di riferimento dei salari e stipendi;
- al 31/12/2012 sussistono € 14.000,00 di crediti commerciali, che saranno riscossi per l'80% a gennaio 2013 e per il residuo a febbraio 2013;
- al 31/12/2012 sussistono debiti commerciali per € 10.500,00, che saranno pagati per il 40% a febbraio 2013 e per il 60% a marzo 2013;
- al 31/12/2012 sussistono debiti verso il personale pari a € 15.000,00, che riguardano retribuzioni del mese di dicembre 2012 e saranno pagati a gennaio 2013;
- oltre a quelli riportati nella tabella, per il 2013 sono previsti ulteriori costi mensili per servizi della funzione produzione pari a 4.500,00 (+ IVA 21%), che saranno pagati nel mese successivo a quello di riferimento;
- al 31/12/2012 sussistono debiti di € 630,00 a fronte di costi per servizi vari sorti a fine anno, che saranno regolati a febbraio 2013;
- per il 2013 si prevedono anche stipendi per il personale amministrativo e commerciale pari a € 10.000,00 mensili, che saranno regolati nel mese successivo a quello di competenza;
- a maggio 2013, l'impresa acquisterà un macchinario al prezzo di € 4.000,00 + IVA 21%, che pagherà per pronta cassa;
- la liquidazione IVA è mensile;
- sussistono debiti pregressi per IVA pari a € 500,00, che saranno regolati a gennaio 2013;
- sussistono debiti per imposte dirette pari a € 1.800,00, che saranno regolati a giugno 2013;
- l'impresa è finanziata da un mutuo pari a € 10.000,00; il suo rimborso avviene, per la quota capitale, a rate costanti di € 1.000,00, che vengono pagate nell'ultimo giorno di ciascun trimestre; anche gli interessi vengono pagati nell'ultimo giorno di ciascun trimestre e sono calcolati in base al tasso di interesse trimestrale del 9%;
- al 31/12/2012 il c/c bancario è in passivo per € 500,00; i regolamenti sono tutti effettuati a mezzo banca e, pertanto, il saldo del c/c varia di mese in mese in funzione delle entrate e uscite

finanziarie del periodo; gli interessi attivi e passivi sono corrisposti trimestralmente, in misura rispettivamente pari all'1% e al 7% del credito/debito medio del trimestre.

Sulla base delle informazioni sopra riportate, si presenti:

1) il budget delle fonti e degli impieghi 2013

2) e il budget di tesoreria 2013

della Beta s.r.l.