

**IL CASO:
BILANCIO SOCIETA' FELU S.p.A. AL 31.12.04**

OBIETTIVO

Determinazione delle imposte correnti, anticipate e differite di una Società di capitali, a partire dal risultato di bilancio dell'esercizio 2004.

FELU S.p.A.

COSTI

Rimanenze Iniziali	45.000
Acquisti	85.000
Costi Amministrativi	15.000
Retribuzione	75.000
Ammortamenti	20.000
Acc. F.do Svalutaz. Crediti	750
Sopravvenienze Passive	21.250
Interessi Passivi	15.000
Totale Costi	277.000

RICAVI

Rimanenze Finali	52.500
Plusvalenze	65.000
Vendite	212.500
Totale Ricavi	330.000

Risultato Ante Imposte	53.000
Totale a pareggio	330.000

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: AMMORTAMENTI

Si considerino le seguenti informazioni:

- a) le quote di ammortamento imputate al conto economico si riferiscono alle seguenti immobilizzazioni materiali: impianti acquisiti ed entrati in funzione nel corso del 2004 aventi un valore di Euro 100.000; per tale categoria di cespiti è prevista una aliquota fiscale del 15% annuo; impianti acquistati in data 30 Dicembre 2004 per Euro 150.000 ed entrati in funzione in data 10 Gennaio 2005; per tale ultima categoria di cespiti è prevista una aliquota fiscale del 10% annuo.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: PLUSVALENZE

Nel 2004 la Società:

- ha realizzato una plusvalenza di Euro 10.000 derivante dalla cessione di un ramo d'azienda posseduto da 7 anni;
- ha realizzato una plusvalenza di Euro 50.000 derivante dalla cessione di un macchinario acquistato nel 2003;
- ha realizzato una plusvalenza di Euro 5.000 dalla cessione di una partecipazione immobilizzata che soddisfa le condizioni per la “*participation exemption*” (si prescinde dal regime transitorio).

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: ACC.TO PER RISCHI SU CREDITI

I crediti iscritti in bilancio ammontano a Euro 200.000 di cui Euro 70.000 coperti da garanzia assicurativa che garantisce il 100% del credito in caso di insolvenze del debitore.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: F.DO RISCHI SU CREDITI

Dopo l'accantonamento di Euro 650 effettuato al Fondo Fiscale *ex art. 106* il suddetto Fondo Fiscale ammonta a Euro 6.800.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: MAGAZZINO

Il valore delle rimanenze finali risulta così composto:

Valore Costo Medio	55.000
F.do Obsolescenza	<u>(2.500)</u>
	<u><u>52.500</u></u>

Il valore delle rimanenze iniziali era così composto:

Valore Costo Medio	50.000
F.do Obsolescenza	<u>(5.000)</u>
	<u><u>45.000</u></u>

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: MAGAZZINO (segue)

F.DO OBSOLESCENZA

<i>01.01.04</i>	<i>Incrementi*</i>	<i>Decrementi**</i>	<i>31.12.04</i>
5.000	2.500	(5.000)	2.500

* Per accantonamenti dell'esercizio al fondo obsolescenza

** Per utilizzo del fondo obsolescenza costituito in esercizi precedenti

**NELLA VOCE COSTI AMMINISTRATIVI
SONO COMPRESI:**

- Euro 1.000 relativo al motorino del figlio del socio di maggioranza;
- Euro 6.000 relativi ad iniziative per il miglioramento dell'immagine aziendale consistenti in omaggi di beni acquisiti da terzi.

CALCOLO IMPONIBILE IRES

Utile Lordo		53.000
<i>Variazioni in aumento:</i>		
Ammortamenti (art. 102)	5.000	
Acca.to rischi su crediti (art. 106)	100	
Ripresa per eccedenza fondo (art. 106)	300	
Acc.to F.do Obsolescenza Magazzino (art. 92)	2.500	
Costi non inerenti (art. 109)	1.000	
Spese di rappresentanza (art. 108)	5.600	
<i>Totale variazioni in aumento</i>		<u>14.500</u>

CALCOLO IMPONIBILE IRES (segue)

Variazione in diminuzione:

Plusvalenza ramo d'azienda (art. 86)	8.000	
Plusvalenza su partecipazione (art. 87)	5.000	
Utilizzo fondo obsolescenza magazzino di esercizi precedenti (art. 92)	5.000	
<i>Totale variazioni in diminuzione</i>		<u>(18.000)</u>
Reddito Imponibile IRES		<u><u>49.500</u></u>

CALCOLO IMPOSTA IRES

Imposte (Ires) correnti: $49.500 \times 33\% = 16.335$

CALCOLO IMPOSTE (IRES) DIFFERITE E ANTICIPATE

Imposte differite

Plusvalenza su cessione ramo d'azienda	8.000
<i>Totale Variazioni diminutive temporanee</i>	<i>8.000</i>
Aliquota fiscale	33%
<i>Imposte differite</i>	<i>2.640</i>

Imposte anticipate

Ammortamenti	5.000
Acc.ti a fondo svalutaz. crediti ed eccedenza del fondo	400
Acc.to fondo obsolescenza magazzini	2.500
Quota spese di rappresentanza dedotte in cinque esercizi	1.600
<i>Totale Variazioni aumentative temporanee</i>	<i>9.500</i>
Aliquota fiscale	33%
<i>Imposte anticipate</i>	<i>3.135</i>

Storno imp. Anticipate

utilizzo f.do obsolescenza magazzino	5.000
Aliquota fiscale	33%
<i>Storno imposte anticipate</i>	<i>1.650</i>

CALCOLO RISULTATO DI ESERCIZIO AL NETTO DELLE IMPOSTE (IRES) DI COMPETENZA

<i>Risultato ante imposte</i>		<i>53.000</i>
– Ires corrente	16.335	
– Imposte (Ires) differite	2.640	
+ Imposte (Ires) anticipate	3.135	
– Storno imposte (Ires) anticipate	1.650	
<i>Risultato al netto delle imposte (Ires) di competenza</i>		<u><u>35.510</u></u>