**ESERCIZIO 1**

La società Caio Spa acquista in data 01/07/T1 un macchinario per la produzione di pennarelli, il costo di acquisto è pari a 600.000€, gli amministratori stimano una vita utile di 10 anni e che il valore residuo al termine della vita utile sia irrilevante.

Al termine del T3 gli amministratori valutano, tenuto conto dell’andamento del mercato e dopo aver costruito il *business plan* per i successivi 5 anni, se vi sono i presupposti per svalutare:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **TOTALE** |
| RICAVI | 40.000 | 50.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 390.000 |
| COSTI VARIABILI | -30.000 | -25.000 | -13.000 | -13.000 | -13.000 | -94.000 |
| COSTI FISSI | -10.000 | -10.000 | -10.000 | -10.000 | -10.000 | -50.000 |
| ONERI FINANZIARI | -1.000 | -1.000 | -1.000 | -1.000 | -1.000 | -5.000 |
| CAPACITA' AMMORTAMENTO |  |  |  |  |  |  |
| AMMORTAMENTO |  |  |  |  |  |  |
| RISULTATO NETTO |  |  |  |  |  |  |

Si proceda a calcolare l’eventuale importo della svalutazione, ad effettuare le opportune scritture contabili per l’anno T3 e a indicare il valore netto contabile al termine del T3 del macchinario.

**ESERCIZIO 2**

****

****

Sulla base della seguente Situazione Patrimoniale (al 31.12.20x2 e 31.12.20x3) e Situazione Economica (per l’esercizio 20x3) si rediga il rendiconto finanziario per flussi di disponibilità liquide tenendo conto che nel corso dell’esercizio 20x3 si sono verificati i seguenti accadimenti:

- una quota delle partecipazioni strategiche è stata ceduta ad un prezzo di Euro 420, pari al valore contabile;

- sono stati acquistati nuovi impianti ad un prezzo di Euro 6.000 concordando con il fornitore il pagamento in contanti per Euro 2.700 e l’accensione di una passività a breve termine per la differenza;

- nell’esercizio sono stati ottenuti nuovi mutui per 4.600 e rimborsati mutui esistenti per un importo di 300;

- sono stati liquidati trattamenti di fine rapporto per 400;

- le imposte pagate ammontano a 200 mentre quelle di competenza sono 1.000;

- è stato sottoscritto un aumento di capitale di 3.300, a pagamento per 1.520 e gratuito per 1.780 utilizzando parte dell’utile dell’anno precedente.

**ESERCIZIO 3**

La società Alfa srl ha sostenuto nel corso dell’esercizio 2017 spese di manutenzione per € 15.000.

Sapendo che il costo storico dei cespiti ammonta all’ 01/01/2017 ad € 220.000 e non ha subito variazioni nel corso dell’esercizio si determini:

* la variazione in aumento, a livello fiscale, da effettuare per determinare il reddito imponibile del 2017;
* il riassorbimento futuro di detta variazione nei cinque esercizi successivi;
* l’imposta anticipata di competenza dell’esercizio 2017;
* l’utilizzo del credito per imposta anticipata nei cinque esercizi successivi derivante dal riassorbimento della variazione stessa.

Si consideri un’aliquota Ires del 24% e si utilizzi per rispondere ai quesiti proposti il seguente prospetto (compilando esclusivamente le caselle necessarie):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Variazione in aumento |  |  |  |  |  |  |
| Variazione in diminuzione |  |  |  |  |  |  |
| Imposta anticipata |  |  |  |  |  |  |
| Utilizzo credito per imposta anticipata |  |  |  |  |  |  |