

Sulla base delle informazioni di partenza di seguito riportate, predisporre il budget annuale per l'esercizio 2026.

Il candidato deve formulare un documento completo di

- Ipotesi ed assunzioni del budget,
- Il piano investimenti e il relativo piano finanziario di copertura previsto,
- stato patrimoniale e conto economico riclassificato sintetico
- il relativo rendiconto finanziario sintetico
- breve commento di presentazione.

Descrivere anche brevemente quale sia il vostro suggerimento per un eventuale passaggio di tale documento agli organi di governo societario.

ATTIVITA'	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024	+/-
CONTI FINANZIARI	313.000,10	153.548,28	159.451,83
CASSA	-32.248,70	-49.936,96	17.688,26
BANCHE C/C	14.025,30	-19.548,48	33.573,78
BANCHE C/C TRANSITORIO	331.223,51	223.033,72	108.189,79
TITOLI	136.637,50	136.637,50	0,00
TITOLI NEGOZIABILI	136.637,50	136.637,50	0,00
CLIENTI	528.497,07	551.782,07	-23.285,00
CLIENTI	528.497,07	551.782,07	-23.285,00
PORTAFOGLIO	-331.223,56	-223.033,73	-108.189,83
PORTAFOGLIO CLIENTI	-331.223,56	-223.033,73	-108.189,83
ERARIO	23.391,78	26.287,13	-2.895,35
ERARIO C/IMPOSTE	23.391,78	26.287,13	-2.895,35
ANTICIPI A FORNITORI	708,43	0,00	708,43
ANTICIPI A FORNITORI	708,43	0,00	708,43
CREDITI	82.161,96	80.150,10	2.011,86
CREDITI DIVERSI	82.161,96	80.150,10	2.011,86
ERARIO C/IVA	48.266,89	-10.408,30	58.675,19
ERARIO C/IVA	48.266,89	-10.408,30	58.675,19
RATEI E RISCONTI ATTIVI	136.637,51	73.397,85	63.239,66
FATTURE DA EMETTERE E RISCONTI ATTIVI	136.637,51	73.397,85	63.239,66
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	193.345,75	190.573,51	2.772,24
IMPIANTI E MACCHINARI	4.531,82	11.099,67	-6.567,86
ATTREZZATURE	133.937,04	124.596,94	9.340,10
ALTRI BENI MATERIALI	54.876,89	54.876,89	0,00
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	610.850,68	522.578,74	88.271,94
SPESE IMPIANTO E AMPLIAMENTO	2.261,93	2.261,93	0,00
COSTI PLURIENNALI	595.219,87	520.316,81	74.903,06
IMMOBILIZZAZIONI IMM.IN CORSO	13.368,88	0,00	13.368,88
TITOLI IMMOBILIZZATI	18.630,49	18.630,49	0,00
TITOLI E PARTECIPAZIONI	18.630,49	18.630,49	0,00
ATTIVITA'	1.760.904,60	1.520.143,64	240.760,96
	1.760.904,60	1.520.143,64	240.760,96

BF

tee

R

240

PASSIVITA'	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024	+/-
BANCHE C/C	133.766,63	-28.302,10	162.068,73
F.DI AMM. IMMOB. MATERIALI	149.909,98	128.783,57	21.126,41
F.DI AMM. IMMOB. IMMATERIALI	390.740,39	315.905,36	74.835,03
FORNITORI	67.507,02	18.473,89	49.033,14
DEBITI	275.980,72	289.760,83	-13.780,10
CLIENTI C/ANTICIPI	111,60	1.941,46	-1.829,86
PERSONALE E ENTI	164.693,52	129.371,52	35.322,00
ERARIO C/RITENUTE	55.857,75	47.609,06	8.248,69
DEBITI A BREVE TERMINE	13.036,75	13.238,46	-201,71
DEBITI A MEDIO/LUNGO TERMINE	42.281,10	97.600,33	-55.319,23
RATEI E RISCONTI PASSIVI	13.832,27	109.884,16	-96.051,89
FATTURE DA RICEVE E RISCONTI PASSIVI	13.832,27	109.884,16	-96.051,89
MUTUI E FINANZIAMENTI	132.296,65	223.597,92	-91.301,27
FONDO TFR	231.805,46	184.742,27	47.063,19
PATRIMONIO	365.065,49	277.297,76	120.922,28
CAPITALE E RISERVE	277.297,76	156.375,48	120.922,28
UTILE 2025	87.767,73		
UTILE 2024		120.922,28	
	1.760.904,60	1.520.143,64	273.915,51

RICAVI	01/01/2025 31/12/2025	01/01/2024 31/12/2024	+/-
RICAVI	2.286.636,80	2.094.727,63	191.909,17
RICAVI ACCESSORI DI VENDITA	121,69	0,00	121,69
RICAVI PER PRESTAZIONI	2.279.385,93	2.079.301,61	200.084,33
PROVENTI FINANZIARI	2.567,89	1.510,84	1.057,04
RICAVI E PROVENTI DIVERSI	4.561,30	13.915,18	-9.353,89
RICAVI	2.286.636,80	2.094.727,63	191.909,17

COSTI	31/12/2025	31/12/2024	+/-
COSTI E ACQUISTI	2.198.869,07	1.973.805,36	225.063,72
ACQUISTI PER LA PRODUZIONE	5.089,67	4.504,02	585,64
ACQUISTI DIVERSI PRODUZIONE	0,00	1.152,47	-1.152,47
ONERI DI ACQUISTO	4,21	0,66	3,55
UTENZE E SERVIZI	12.486,40	12.506,37	-19,96
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	9.327,54	2.957,57	6.369,96
ESERCIZIO AUTOVETTURE	16.161,67	18.793,75	-2.632,07
COSTO PERSONALE DIPENDENTE	941.331,07	789.818,22	151.512,85
COSTI DIVERSI DEI DIPENDENTI	29.236,92	23.389,63	5.847,28
SPESE COMMERCIALI E VENDITA	44.844,45	37.439,48	7.404,97
SERVIZI E CONSULENZE	592.727,75	528.982,66	63.745,09
LOCAZIONI, AFFITTI E CANONI	109.118,64	86.987,90	22.130,74
SPESE AMMINISTRATIVE	283.992,45	259.314,80	24.677,64
SPESE GENERALI	19.409,46	59.091,42	-39.681,95
ONERI FINANZIARI	18.079,14	21.675,34	-3.596,19
AMM. ORD. BENI MATERIALI	21.121,40	21.723,81	-602,42
AMM. BENI IMMATERIALI	74.742,22	79.182,05	-4.439,84
ONERI TRIBUTARI	3.544,23	23.372,89	-19.828,66
ONERI STRAORDINARI/ORDINARI	17.651,86	2.912,32	14.739,54
COSTI	2.198.869,07	1.973.805,36	225.063,72
UTILE 2025	87.767,73		
UTILE 2024		120.922,28	

AF

Per

P

CB

Melli

La società Delta Spa presenta al 31/12/2025 la seguente situazione economica.

	Bilancio 31/12/2025
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.468.373
Variazioni rimanenze prodotti in corso di lav, semilavorati e finiti	
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi	490.346
Totale componenti positivi	6.958.719
Costi per materie prim, sussidiarie, di consumo e di merci	866.200
Costi per servizi	3.046.357
Costi per il godimento di beni di terzi	571.190
Costi per il personale	916.822
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.544
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	98.207
Svalutazione delle immobilizzazioni	
Svalutazione dei crediti compresi nel circolante	120.000
Variazioni delle rimanenze di mp, sussid, di consumo e merci	-16.498
Accantonamenti per rischi	22.644
Altri accantonamenti	
Oneri diversi di gestione	443.176
Totale componenti negativi	6.082.642
A - B	876.077
Proventi da partecipazioni	
Altri proventi finanziari	-
Totale proventi finanziari	-
Oneri finanziari	424.197
Interessi passivi	
Totale Oneri finanziari	424.197
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-
Imposte su reddito di esercizio	
Utile / perdita di esercizio	451.880

Si forniscono le seguenti informazioni.

Tra i costi relativi agli autoveicoli, il consumo di carburante ammonta complessivamente a € 167.546, di cui € 129.469 riferiti a TIR e auto di servizio ed € 38.076 ad autovetture in uso ai dipendenti.

I costi per assicurazioni autoveicoli ammontano a € 24.685, interamente riferiti a TIR e auto di servizio.

Le spese telefoniche cellulari ammontano a € 9.673, mentre le spese per la rete dati sono pari a € 26.709.

I costi per lavoro occasionale sono pari a € 15.316.

Tra gli ammortamenti figurano € 35.048 per l'ammortamento rivalutazione solo civilistica ed € 14.025 per ammortamento del maggior valore dell'immobile a seguito di allocazione del disavanzo di fusione non affrancato.

Le perdite su crediti ammontano a € 9.058 e sono così composte:

- credito cliente A Euro 5.450
- credito cliente B Euro 1.608
- credito cliente C Euro 2.000

Le sanzioni rilevate nell'esercizio sono pari a € 47.273 e le sopravvenienze passive non deducibili ammontano a € 93.041.

È presente IRAP relativa ad anni precedenti per € 578.

Tra i costi per servizi figurano compensi amministratori per € 12.000, non ancora pagati.

Gli interessi passivi sono pari a € 424.197. Si semplifica prevedendo ROL civilistico e ROL fiscale coincidenti.

L'IMU a bilancio è pari a € 96.085.

Risultano accantonamenti per danni pari a € 38.373, accantonamenti per cause con dipendenti pari a € 70.231 e accantonamenti per cause legali pari a € 153.381.

Nel corso dell'esercizio la società ha stanziato un accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a euro 120.000, ritenendo probabile il mancato incasso di alcune posizioni creditorie. Si ipotizzi che il fondo svalutazione crediti esistente all'inizio dell'esercizio ammontasse a euro 40.000. Il totale crediti a bilancio è di euro 4.640.000, di cui 541.000 assistiti da polizza assicurativa contro il rischio di insolvenza, che garantisce l'80% del valore nominale dei crediti.

I costi per il personale dipendente ammontano ad euro 916.822 Il costo per il personale somministrato è pari ad euro 125.574 comprensivo di euro 30.576 di margine di agenzia.

Le deduzioni IRAP pagata sul costo del personale sono pari a € 84.100 e l'ulteriore deduzione forfetaria del 10% dell'IRAP è pari a € 30.018.

Tra i costi per godimento beni di terzi figurano canoni relativi a contratto di leasing finanziario avente ad oggetto un immobile strumentale destinato all'attività produttiva per un importo pari a € 180.000.

Nel corso dell'esercizio sono inoltre stati rilevati rilasci di fondi precedentemente accantonati, pari a € 56.077 per il fondo danni, € 34.183 per il fondo cause dipendenti ed € 195.031 per il fondo cause legali.

Le perdite fiscali non riferite al primo triennio di attività sono pari a euro 4.089.483.

Il candidato/la candidata, sulla base del prospetto contabile fornito, illustri il calcolo delle imposte correnti IRES e IRAP che la società Delta Spa si accinge a determinare per l'esercizio 2025 assumendo:

- aliquota IRES = 24%;
- aliquota IRAP = 4%;

Qualora necessario, il candidato/la candidata formuli e motivi le assunzioni poste alla base dei calcoli effettuati.

Il candidato/ la candidata chiarisca poi la natura contabile delle imposte anticipate e differite ed esponga i criteri stabiliti dall'OIC 25 per la corretta rilevazione delle imposte anticipate/differite e la loro corretta valutazione.

Evidenzi quali delle variazioni fiscali di cui sopra ha impatto sul conteggio delle imposte anticipate e differite e fornisca un prospetto di calcolo. Si ipotizza che le stesse siano sempre state stanziate negli esercizi precedenti.

3

Il candidato, nella qualità di esperto designato ai sensi dell'art. 2465 c.c., è incaricato di redigere la relazione di stima relativa al conferimento in natura dell'azienda individuale «Autofficina Bianchi di Bianchi Paolo» nella costituenda società «Bianchi Motors S.r.l.». Tra i beni aziendali oggetto di conferimento figura un immobile strumentale (capannone artigianale con annessi uffici) di proprietà dell'imprenditore individuale e strumentale all'esercizio dell'impresa.

Sulla base dei dati contabili ed extracontabili di seguito riportati, il candidato predisponga:

- un breve inquadramento normativo e procedurale dell'istituto del conferimento in natura in una S.r.l., con richiamo alle differenze rispetto alla disciplina prevista per la S.p.A. dall'art. 2343 c.c.;
- la relazione di stima ex art. 2465 c.c., completa della descrizione dei beni conferiti, dei criteri di valutazione adottati, dell'esposizione analitica del valore attribuito a ciascuna posta e dell'attestazione finale richiesta dalla norma;
- una perizia di stima autonoma dell'immobile conferito, secondo un criterio di mercato (comparativo), con indicazione dei dati catastali, della consistenza e dei parametri di stima utilizzati;
- le conclusioni in merito alla congruità del valore attribuito al conferimento rispetto al capitale sociale sottoscritto e all'eventuale sovrapprezzo.

Si chiede inoltre al candidato di soffermarsi sulle responsabilità dell'esperto, sul regime di controllo dell'organo amministrativo ex art. 2465, comma 2, c.c. e sui profili fiscali essenziali dell'operazione (continuità dei valori fiscali ex art. 176 T.U.I.R., applicazione analogica, imposte indirette sul conferimento d'azienda).

1.1 Dati assegnati — anagrafica dei soggetti

Elemento	Dato
Ditta individuale conferente	Autofficina Bianchi di Bianchi Paolo — Verona, Via dell'Artigianato n. 12
Attività (ATECO)	45.20.10 — Riparazione meccanica di autoveicoli
Società conferitaria	Bianchi Motors S.r.l. (costituenda), sede in Verona
Data di riferimento della stima	30 giugno 2026 (situazione patrimoniale infrannuale)
Esperto incaricato	Dott. ..., iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Verona, nominato dalle parti ai sensi dell'art. 2465 c.c.
Capitale sociale deliberato	€ 280.000, interamente sottoscritto mediante il conferimento in natura dell'azienda
Sovrapprezzo	€ 30.000, da imputare a riserva sovrapprezzo quote

1.2 Situazione patrimoniale della ditta individuale al 30.06.2026 (valori contabili)

Di seguito la situazione patrimoniale predisposta dal conferente, oggetto di verifica e rideterminazione ai valori correnti da parte dell'esperto. Sono esclusi dal conferimento — per scelta delle parti — le disponibilità liquide e



un debito personale del titolare non inerente alla gestione, che restano nella sfera privata dell'imprenditore, e pertanto non sono state indicate nei valori contabili.

Attivo

Voce	Valore contabile	Note
Software gestionale (immob. immateriali)	2.000 €	—
Fabbricato industriale (capannone + uffici)	180.000 €	costo storico 250.000; f.do amm.to 70.000
Impianti e macchinari (ponti sollevatori, diagnostica)	45.000 €	costo storico 90.000; f.do amm.to 45.000
Automezzi e attrezzature mobili	15.000 €	costo storico 40.000; f.do amm.to 25.000
Mobili e arredi	3.000 €	—
Rimanenze di magazzino (ricambi)	35.000 €	—
Crediti verso clienti (netti)	57.000 €	crediti lordi 62.000; f.do sval. 5.000
Totale attivo conferito	337.000 €	

Passivo

Voce	Valore contabile	Note
Debiti verso fornitori	42.000 €	—
Debiti verso banche (mutuo ipotecario sul capannone)	95.000 €	residuo capitale al 30.06.2026
Debiti tributari e previdenziali	8.000 €	—
TFR maturato (2 dipendenti)	30.000 €	—
Fondo rischi ed oneri	5.000 €	contenzioso in essere con un cliente
Totale passivo conferito	180.000 €	
Patrimonio netto contabile conferito	157.000 €	

8F Pce 10 Cgn Melli

1.3 Dati per la stima dell'immobile conferito

Elemento	Dato
Ubicazione	Verona, Via dell'Artigianato n. 12 — zona artigianale/industriale periferica
Identificativi catastali	Catasto Fabbricati, Fg. 45, part. 210, sub. 3 — categoria D/1 (opifici)
Consistenza	Capannone artigianale 420 mq + uffici e servizi 100 mq (totale coperto 520 mq); area scoperta pertinenziale 300 mq
Anno di costruzione	1995 — struttura prefabbricata in c.a., buono stato di manutenzione
Vincoli e gravami	Ipoteca volontaria a garanzia del mutuo bancario in essere (residuo 95.000 €)
Destinazione urbanistica	Zona D — insediamenti produttivi/artigianali (conforme allo stato di fatto)
Valori OMI di riferimento (semestre di rif.)	Capannoni tipici zona periferica: 520–650 €/mq; aree scoperte pertinenziali: 70–90 €/mq

Il candidato indichi quali sono i documenti necessari al fine della relazione della perizia estimativa dell'immobile, da richiamare quali fonti documentali nella relazione stessa.





