

Le previsioni per il prossimo esercizio di un'impresa di servizi, costituita in forma di S.r.l., espongono (euro/mille):

- Capitale Investito € 28.000,00
- Tasso di rotazione del capitale investito 0,40
- ROI 8,5%
- Acquisti: 10% delle vendite
- Servizi: 35% delle vendite
- Costo del lavoro: 25% delle vendite (di cui 2/3 per stipendi)
- Durata media debiti verso fornitori 90 gg
- Quoziente di autocopertura: (immob. Nette 70% Ci)
- Amm.to medio 3%
- Patrimonio netto: un terzo del capitale investito
- Anni di vita della società: 8
- Ammortamento medio 3%
- Interessi attivi 0,75%
- Interessi passivi 8%
- Imposte IRES 27,5%, IRAP 2,93%

## Stato Patrimoniale

<b>Attività</b>		<b>Passività</b>	
Clienti	500	Fornitori	
Magazzino		Debiti diversi e finanziari	1.818
Crediti diversi	3.500	Debito per TFR	
Ratei e risconti attivi	900	Ratei e risconti passivi	231
Cassa e banca c/c	3.500	Mutuo bancario	14.000
Immobilizzazioni nette		<b>Patrimonio netto</b>	
		Capitale sociale	6.000
		Riserve legale e statutaria	
		Utile d'esercizio	
<b>Totale attività</b>		<b>Totale passività e netto</b>	

## Conto Economico

<b>Vendite</b>	
Acquisti	
Variazione magazzino merci	
Stipendi e Contributi	
TFR	
Servizi	
Ammortamenti	
Altri oneri di gestione	
<b>Reddito operativo</b>	68
Interessi attivi	
Interessi passivi	
IRES	
IRAP	
<b>Utile d'esercizio</b>	

## Svolgimento

$$ROI = \frac{Ro}{Ci} = \frac{Ro}{V} \times \frac{V}{Ci}$$

$$V = Ci \times 0,40$$

$$V = 28.000 \times 0,4$$

$$V = 11.200$$

$$ROI = \frac{Ro}{Ci} = 8,5\%$$

$$Ro = 28.000 \times 8,5\%$$

$$Ro = 2.380$$

$$Pn = 28.000 \times 1/3 = 9.333$$

Acquisti:

$$11.200 \times 10\% = \text{€ } 1.120$$

Servizi

$$11.200 \times 35\% = \text{€ } 3.920$$

Costo del lavoro

$$11.200 \times 25\% = \text{€ } 2.800$$

$$2.800 \times 2/3 = 1.867 \text{ salari e stipendi}$$

$$2.800 \times 1/3 = 933 \text{ oneri sociali}$$

Fornitori

$$F = Ac \frac{90}{365} = (1.120 + 3.920) \frac{90}{365} = 1.242$$

$$1.242 \times 1,22 = 1.514$$

TFR dell'anno

$$TFR = \frac{1.867}{13,5} = 138$$

$$\text{Debito totale per TFR} = D_{tfr} = 138 \times 8 = 1.104$$

Immob. Nette

$$I = Ci * 70\% = 28.000 \times 70\% = 19.600$$

Amm.to medio 3%

Durata 8 anni

$$8 \times 3 = 24$$

$$(100 - 24) = 76$$

$$19.600 : 76 = x : 100$$

$$X = 25.790 \text{ immob. Lorde}$$

$$25.790 * 3\% = 774 \text{ amm.to}$$

$$\text{Int. Attivi} = 3.500 * 0,75\% = 26$$

$$\text{Int. Passivi} = 14.000 * 8\% = 1.120$$

$$\begin{aligned} \text{IRES (Ro + int. Attivi - int. Passivi)} &= 2.380 + 26 - 1120 = 1.286 * 27,5\% \\ &= 354 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{IRAP} &= (\text{Ro} + \text{costo del lavoro}) = 2.380 + 2.938 = 5.318 * 2,93\% \\ &= 156 \end{aligned}$$

## Stato Patrimoniale

<b>Attività</b>		<b>Passività</b>	
Clienti	500	Fornitori	1.514
Magazzino	-	Debiti diversi e finanziari	1.818
Crediti diversi	3.500	Debito per TFR	1.104
Ratei e risconti attivi	900	Ratei e risconti passivi	231
Cassa e banca c/c	3.500	Mutuo bancario	14.000
Immobilizzazioni nette	19.600	<b>Patrimonio netto</b>	
		Capitale sociale	6.000
		Riserve legale e statutaria	2.557
		Utile d'esercizio	776
<b>Totale attività</b>	<b>28.000</b>	<b>Totale passività e netto</b>	<b>28.000</b>

## Conto Economico

<b>Vendite</b>	<b>11.200</b>
Acquisti	1.120
Variazione magazzino merci	-
Stipendi e Contributi	2.800
TFR	138
Servizi	3.920
Ammortamenti	774
Altri oneri di gestione	68
<b>Reddito operativo</b>	<b>2.380</b>
Interessi attivi	26
Interessi passivi	(1.120)
IRES	(354)
IRAP	(156)
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>776</b>