

TRACCIA 3

Esercizio 1

Il bilancio di verifica delle rilevazioni di apertura e di esercizio della società AFA S.p.A. presenta al 31.12.2023 i seguenti valori:

Banca c/c	20.000	
Cassa	5.000	
Clienti	170.000	
Effetti attivi	30.000	
Immobili industriali	320.000	
Impianti	550.000	
Macchinari	680.000	
Mobili e macchine di ufficio	100.000	
Automezzi	240.000	
Immobilizzazioni Immateriali	10.000	
Fornitori di materie		89.000
Fornitori di immobilizzi		20.000
Fondo svalutazione crediti		40.000
Fondo TFR		50.000
Fondi ammortamento		240.000
Mutui passivi		360.000
Capitale sociale		810.000
Riserva legale		70.000
Riserva statutaria		40.000
Riserva straordinaria		30.000
Prodotti finiti c/rimanenze iniziali	70.000	
Materie prime c/acquisti	1.500.000	
Costi per servizi	115.000	
Premi assicurativi	60.000	
Salari e stipendi	600.000	
Contributi previdenziali	290.000	
Interessi passivi su mutui	24.000	
Prodotti finiti c/vendite		2.500.000
Plusvalenza su cessione immobile strumentale		500.000
Resi su acquisti		8.000
Fitti attivi		27.000
Totali	4.784.000	4.784.000

In sede di rilevazione delle quantità di fine periodo si consideri quanto segue:

- 1) si valutano le rimanenze finali di prodotti finiti per € 66.000;
- 2) le quote di ammortamento sono:
 - immobili industriali € 15.000;
 - impianti € 55.000;
 - macchinari € 136.000;
 - mobili e arredi € 20.000;
 - automezzi € 48.000;
 - costi di ricerca e sviluppo € 2.000;
- 3) fatture da emettere per la vendita di prodotti finiti già consegnati € 20.000;
- 4) accantonamento al fondo TFR € 12.000;
- 5) fatture da ricevere per l'acquisto di materie prime € 8.000;

- 6) il mutuo passivo prevede rate semestrali pagabili in via posticipata in data 01/04 e 01/10 di ogni anno. Gli interessi passivi sui mutui da pagare in data 01/04 dell'anno successivo sono pari a € 12.000;
- 7) i premi assicurativi di € 60.000 sono stati pagati annualmente in via anticipata in data 01/07.

Il candidato, considerando le sopra indicate informazioni, proceda:

- a) alla rilevazione delle scritture di rettifica/assestamento nel giornale seguendo la numerazione del testo, giungendo alla determinazione del risultato *ante* imposte;
- b) al calcolo ed alla rilevazione delle imposte IRES (no IRAP) ed eventuali imposte anticipate e/o differite, tenendo conto che:
 - (i) l'aliquota IRES è pari al 24%;
 - (ii) la plusvalenza è relativa ad un immobile detenuto da più di un triennio ed è intenzione rateizzarla fiscalmente in cinque esercizi;
 - (iii) tra i costi per servizi sono compresi € 55.000 di compensi ad amministratori, di cui € 40.000 pagati entro l'esercizio, € 15.000 pagati il 10 marzo 2024;
- c) alla determinazione del risultato netto di esercizio.

Esercizio 2

Il candidato illustri, tenendo conto anche dei dati di cui al precedente esercizio, lo stralcio della Nota Integrativa a commento delle spese di "ricerca e sviluppo".