

SIMULAZIONE TESTO ESAME

CORSO DI RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA A.A. 2020/2021

1° Esercizio

La società Beta è proprietaria di un marchio ceduto in uso alla società Gamma spa, dalla quale riceve royalties annuali. Al termine dell'esercizio x, essendo presenti sintomi di perdite di valore del bene immateriale, viene deciso di effettuare il test di svalutazione. I dati inerenti il marchio, al termine dell'esercizio x, sono i seguenti:

- Valore contabile netto € 2.000.000;
- Vita utile residua anni 10 (quindi fino all'es. x+10);
- Valore delle royalties annue € 280.000;
- Durata residua del contratto di concessione con Gamma spa 7 esercizi (quindi fino all'es. x+7);
- Tasso di attualizzazione 7%.

Il valore di mercato del marchio è pari ad € 1.640.000 e i costi necessari per la cessione del marchio sono di € 40.000.

Dopo aver descritto la procedura d'impairment test prevista dai principi contabili nazionali, soffermandosi anche sulla metodologia semplificata, si verifichi la presenza di una perdita di valore per l'esercizio x, effettuando le conseguenti registrazioni contabili (trascurando gli effetti derivanti dalla fiscalità differita ed anticipata).

2° Esercizio

Il candidato spieghi i criteri di valutazione previsti ai sensi della normativa civilistica e dei principi contabili nazionali per i debiti commerciali e finanziari. Alla luce di tali principi, risolvere il seguente esercizio:

In data 1/1/N la A&D acquista da un fornitore materie prime per un costo complessivo di 122.000 (IVA: 22% inclusa), ottenendo una dilazione di 2 anni. Tale dilazione è priva di un tasso d'interesse esplicito e non presenta costi di transazione. Il tasso d'interesse di mercato è pari al 3% annuo.

Dopo aver determinato il piano di rimborso del debito, si presentino le scritture in PD dell'esercizio N, N+1.

3° Esercizio

In data 1 aprile 2015 la "InvestorRisk S.p.A" emette un prestito obbligazionario decennale per un valore nominale complessivo di € 250.000. Il numero di obbligazioni emesse ammonta a 100. Il prezzo pagato dagli obbligazionisti sottoscrittori per ogni obbligazione ammonta al 97 (corso secco) del valore nominale. Le obbligazioni, il cui tasso di rendimento lordo è del 4%, hanno scadenza delle cedole in data 1/4- 1/10 di ogni esercizio che vengono pagate in via posticipata rispetto al semestre sul quale maturano.

Alla data del 1/10/2016 dopo aver correttamente pagato le cedole si decide un rimborso di 20 obbligazioni a sorte.

Rilevare in P.D, utilizzando il metodo del costo ammortizzato:

- le operazioni di emissione del prestito obbligazionario

- il pagamento periodico delle cedole
- le scritture di assestamento a fine esercizio 2015 e 2016
- il rimborso delle obbligazioni estratte.

4° Esercizio

La società Madre SpA ha acquistato il 31 Dicembre 20x4 una partecipazione all'80% nella società Figlia SpA al prezzo di Euro 1.000.000. Il patrimonio netto contabile di Figlia SpA alla data di acquisto era di Euro 800.000. La differenza tra il costo d'acquisto della partecipazione e la relativa quota di patrimonio netto contabile è da attribuire al 50% agli impianti e per il resto all'avviamento. Nel corso del 20x5 Figlia SpA ha realizzato utili per Euro 100.000. In tale esercizio Madre ha venduto a Figlia merce per Euro 20.000 acquistata nello stesso esercizio per Euro 16.000.

Alla fine dell'esercizio Figlia SpA non aveva venduto il 59% di tale merce.

Nel corso del 20x6 Figlia SpA ha distribuito dividendi per Euro 60.000 ed ha realizzato un utile per Euro 160.000; Madre SpA ha venduto a Figlia SpA un immobile per Euro 40.000, realizzando una plusvalenza pari ad Euro 10.000. Le merci acquistate da Madre SpA nel 20x5 vengono vendute a società estere al gruppo nel corso del 20x6.

Dopo aver spiegato in cosa consiste il metodo del patrimonio netto ed a quali partecipazioni si applica, si determini il valore della partecipazione nella Figlia SpA secondo il criterio del patrimonio netto per gli esercizi 20x5 e 20x6, sapendo che a) la vita residua degli impianti è pari a 10 anni, b) l'avviamento è recuperabile in 5 anni.

5° Esercizio

Il candidato illustri le differenze principali tra la normativa civilistica e fiscale, soffermandosi sui principi alla base della normativa fiscale e gli interessi da essa tutelati. Inoltre, dopo aver definito le differenze temporanee deducibili e tassabili e le imposte differite ed anticipate, risolva il seguente esercizio:

La società XAB Srl chiude l'esercizio 2009 con un risultato ante imposte di Euro 702.000.

Si proceda alla determinazione del carico fiscale considerando una teorica aliquota pari al 35% ed i seguenti fatti di gestione:

- Sono stati incassati dividendi per Euro 45.000;
- È stata conseguita una plusvalenza di Euro 15.000 relativa ad un macchinario acquistato dalla società nell'esercizio n-6;
- Sono stati stanziati a C.E. compensi agli amministratori pari ad Euro 1.800, tale somma è stata erogata agli stessi in data 16/01/2010;
- Sostenuite spese di manutenzione per Euro 52.200 (si consideri che i cespiti esistenti all'01/01/2009 assommano ad Euro 1.440.000);
- Sono stati accantonati Euro 12.000 a fronte di un futuro contenzioso con l'Agenzia Entrate;
- Acc.to al fondo svalutazione crediti pari ad Euro 5.300 (si consideri che l'ammontare dei crediti al 31/12/2009 è pari ad Euro 890.000 e che il FSC ante accantonamento è pari ad Euro 42.000).

6° Esercizio

OIC 10: si predisponga il rendiconto finanziario di una Società che presenta i seguenti dati e le seguenti informazioni, evidenziando il metodo diretto e indiretto di calcolo del flusso operativo. Si formuli anche qualche commento sulla dinamica finanziaria e le relative scelte gestionali di questa Società.

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVITÀ</i>	<u>n</u>	<u>n - 1</u>
Attività non correnti		
Attività Immateriali	450	240
Attività Materiali	1.285	627
Partecipazioni	200	-
Attività correnti		
Rimanenze di magazzino	90	90
Crediti commerciali	45	200
Altri Crediti	95	355
Ratei e risconti attivi	125	150
Titoli di stato	150	130
Cassa ed altre disponibilità liquide	60	200
TOTALE ATTIVITÀ'	2.500	1.992
<i>PASSIVITÀ</i>	<u>n</u>	<u>n - 1</u>
Patrimonio netto		
Capitale Sociale	250	250
Riserve	43	36
Utili esercizi precedenti	109	17
Passività non correnti		
Mutui passivi	449	750
Debiti v/controllate	-	134
Prestito obbligazionario	100	100
FTFR	195	130
Passività correnti		
Passività bancarie a vista	55	50
Debiti commerciali	892	408
Altri debiti	265	87
Ratei e risconti passivi	36	12
Debiti per imposte	106	18
TOTALE PASSIVO	2.500	1.992

CONTO ECONOMICO

	<u>n</u>
Ricavi	4.250
Acquisti di materiali	1.250
Costi per servizi	1.690
Costi del personale	1.060
MOL/EBITDA	250
Ammortamenti materiali	242
Ammortamenti immateriali	90
Accantonamento al TFR	65
Proventi Finanziari	28
Oneri Finanziari	67
Plusvalenze	400
Utile ante imposte	214
Imposte sul reddito	105
Utile netto	109

- La società ha venduto impianti per 450, ammortizzati per 500, valore netto contabile 50.
- La società ha acquistato per cassa attività materiali per 950.
- La società ha acquistato per cassa attività immateriali per 300.
- La società ha acquistato per cassa partecipazioni e titoli.
- La società **non** utilizza lo scoperto di conto corrente bancario come parte integrante della gestione delle disponibilità liquide.
- I titoli di stato **non** sono prontamente liquidabili.
- La società ha pagato dividendi.
- Si ricorda che una diminuzione di attività e un aumento di Passività corrispondono a un incremento di disponibilità liquide.
- La voce ratei e risconti attivi e passivi sono tutte riferibili al breve periodo.
- Si portino i flussi relativi agli oneri e proventi finanziari nell'ambito delle attività di finanziamento "Financing activities".