

Sistemi contabili e informazione d'impresa

21 gennaio 2021

(programma a.a.2020/2021)

Parte I (Da non svolgersi da parte degli iscritti a Economia dei Settori Produttivi e dei Mercati Internazionali)

1. Si indichi quali dei seguenti conti vengono accesi nei rispettivi sistemi contabili e a quale serie di conti (I o II) appartengono:

	Patrimoniale classico	Patrimoniale corrente	Patrimoniale americano	Reddito
Impianti e macchinari				
Variazione rim. di prodotti				
Fondo ammortamento impianti				
Ricavi per produzioni in economia				
Utili lordi su prodotti				
Conto lavorazione				
Prestiti passivi				
Ricavi di vendita di prodotti				

Parte II

2. Si descrivano le principali variabili che possono spiegare l'esistenza di differenze contabili a livello internazionale, spiegando in particolare quali effetti tali variabili possono produrre sul grado di prudenza delle valutazioni di bilancio e sulla trasparenza delle informazioni finanziarie.

Parte III

3. La società Gamma SpA è stata costituita nel 2018. Il suo bilancio di apertura è il seguente:

Sp apertura	1° Gennaio 20x4
Terreni	12.000
Macchinari	8.000
Rimanenze	4.000
Patrimonio netto	24.000

Durante il 2018, la società compie le sue operazioni:

- acquista merci ad € 22.000;
- vende merci per € 20.000 (costo storico d'acquisto € 18.000).
- le rimanenze finali di merci al 31.12.2018 avevano un costo storico d'acquisto pari ad € 6.000 e sono state acquistate quando l'indice medio dei prezzi al dettaglio era pari a 125.
- i macchinari hanno una vita utile di 4 anni, non hanno un valore residuo e sono ammortizzati a quote costanti.
- gli indici generali dei prezzi nel periodo considerato sono i seguenti:

110 – 1° Gennaio 2018
120 – 30 Giugno 2018
130 – 31 Dicembre 2018

Supponendo che gli acquisti e le vendite si siano verificate tra il 30 Giugno ed il 31 Dicembre e che siano state regolate in contanti, si presentino il conto economico e lo stato patrimoniali redatti secondo il modello C.P.P. (Current Purchasing Power).

Parte IV

4. La società Aurora Spa adotta i principi contabili IFRS per il proprio bilancio di esercizio. Essa emette, in data 1 gennaio 2018, un prestito obbligazionario convertibile avente valore nominale pari a euro 16.000.000. Le condizioni di emissione sono le seguenti: interesse annuo 7%; cedola pagamento interessi annuale, al 31 dicembre di ogni anno; durata 4 anni, conversione di 100 obbligazioni in 20 azioni tasso di interesse di mercato 12%; spese di emissione pari a euro 400.000. Si costruisca la tabella di attualizzazione dei flussi finanziari e si distingui la parte attribuibile alla passività finanziaria e la parte attribuibile al patrimonio netto del prestito obbligazionario emesso e si proceda alla rilevazione contabile a libro giornale dei valori al momento dell'emissione del prestito, compresa l'attribuzione delle spese di emissione. Si commentino, inoltre, le scritture contabili effettuate, nell'ottica di quanto stabilito dai principi IAS 32.

5. La società Gemma spa è formata da due CGU, denominate XX e ZZ. La CGU XX, al termine dell'esercizio x, viene sottoposta al test di svalutazione. La CGU XX è formata dai seguenti elementi:

Dati contabili alla fine dell'esercizio x		
	Valore Contabile	Fair Value - costi di vendita
Avviamento	1.000.000	
Immobili	5.000.000	5.200.000
Impianti	1.400.000	300.000
Attrezzature	1.600.000	500.000
Totale	9.000.000	6.000.000

La vita utile residua al termine dell'esercizio x è pari a 10 anni. I flussi finanziari operativi della CGU XX per i prossimi 5 anni, come previsti dai bilanci preventivi, sono i seguenti:

Anno	Flussi di cassa operativi
x+1	1.300.000
x+2	1.300.000
x+3	1.300.000
x+4	1.300.000
x+5	1.300.000

Per i successivi cinque esercizi oltre il quinto, e cioè fino al termine della vita utile della CGU, i flussi di cassa operativi sono stimati fissando un tasso di crescita, da applicare al flusso di cassa dell'esercizio precedente, pari a -5%. Tenendo conto dei profili di rischio della CGU, il tasso di attualizzazione è stimato pari al 10%. Il fair value al netto dei costi di dismissione della CGU in esame non può essere determinato in modo attendibile e non sono presenti possibili compratori della CGU. Dopo aver spiegato cosa si intende per CGU e come si svolge il processo di impairment di una CGU, si calcoli il valore d'uso della CGU XX e si verifichi la presenza di una perdita di valore.

6. La società Alfa SpA acquista il 75% della Beta SpA per €8.000.000. Il capitale netto della controllata a valori storici ammonta a €5.760.000, mentre il fair value del 100% delle attività nette identificabili è pari a €6.700.000. Il valore di mercato della quota di minoranza (noncontrolling interest), corrispondente al 25% delle azioni della controllata, è di €1.206.000. Dopo aver descritto la procedura di applicazione dell'acquisition method secondo l'IFRS 3, si determini l'avviamento che emerge dall'acquisizione sopra descritta, facendo riferimento tanto alla modalità tradizionale, quanto al cosiddetto metodo del full goodwill.