

SIMULAZIONE TESTO ESAME

CORSO DI SISTEMI CONTABILI ED INFORMAZIONE D'IMPRESA A.A. 2021/2022

Esercizio N° 1

Nell'esercizio X la società Alfa acquista un macchinario per Euro 600.000, per il quale viene applicato il criterio della rivalutazione periodica. Al termine dell'esercizio il fair value non differisce in maniera sensibile dal valore contabile. La vita utile è stimata pari a 5 anni e il criterio di ammortamento è a quote costanti.

Al termine dell'esercizio x+1 il fair value del bene è pari a 480.000.

Al termine dell'esercizio x+2 il fair value del bene è pari a 450.000.

Dopo aver spiegato i criteri di valutazione previsti per i beni materiali ai fini dello IAS 16, si effettuino le registrazioni contabili derivanti dall'applicazione del metodo della rivalutazione trascurando gli effetti a livello di fiscalità differita.

Esercizio N° 2

La Società Beta è proprietaria di un marchio ceduto in uso alla società Beta 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 4.000.000;
- Vita utile residua anni 10 (quindi fino all'esercizio x+10);
- Valore delle royalties annue Euro 540.000;
- Durata residua del contratto di concessione con Beta spa 7 Esercizi (quindi fino all'esercizio x+7);
- Tasso di attualizzazione 7%.

Il valore di mercato del marchio è pari a 3280.000 ed i costi necessari per la cessione del marchio sono di Euro 80.000.

Nell'esercizio x+3, la società, visto il favorevole andamento del mercato, ricontratta l'importo delle royalties, ottenendo l'importo annuo di Euro 720.000.

La società, appurata la presenza di sintomi di ripristino di valore per la perdita rilevata nell'esercizio x, decide di stimare il valore d'uso ed il fair value del marchio alla data della chiusura dell'esercizio.

I dati inerenti il marchio, al termine dell'esercizio x+3, sono i seguenti:

- Valore delle royalties annue Euro 720.000;
- Durata residua del contratto di concessione con Beta spa 4 esercizi;
- Tasso di attualizzazione 6%.

Il fair value al termine dell'esercizio x+3 è di Euro 2.980.000, mentre i costi di vendita sono pari ad Euro 100.000.

Si verifichi la presenza di una perdita di valore per l'esercizio x e di un ripristino di valore per l'esercizio x+3, effettuando le conseguenti rilevazioni contabili (si trascurino gli effetti derivanti dalla fiscalità differita ed anticipata).

Esercizio N° 3

La società Gamma SpA è stata costituita nel 2019. Il suo bilancio di apertura è il seguente:

Sp apertura	1° Gennaio 2018
Terreni	18.000
Macchinari	12.000

Rimanenze	6.000
Patrimonio netto	36.000

Durante il 2019, la società compie le sue operazioni:

- a) acquista merci ad € 30.000;
- b) vende merci per € 33.000 (costo storico d'acquisto € 27.000).
- c) le rimanenze finali al 31.12.2019 avevano un costo storico d'acquisto pari ad € 9.000 e sono state acquistate quando l'indice medio dei prezzi al dettaglio era pari a 125.
- d) i macchinari hanno una vita utile di 4 anni, non hanno un valore residuo e sono ammortizzati a quote costanti.
- e) 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 gli acquisti e le vendite siano state regolate in contanti, si presentino il conto economico e lo stato patrimoniale redatti secondo il modello C.P.P. (Current Purchasing Power).

Esercizio N° 4

La società Alfa spa all'inizio dell'esercizio x stipula un contratto di leasing finanziario per l'acquisto di un macchinario il cui valore attuale dei pagamenti minimi è di 400.000 euro.

Il contratto prevede il pagamento di tre canoni periodici annuali da pagarsi entro il 31/12 di ciascun anno, di importo di **160.000** Euro, con riscatto automatico al pagamento dell'ultima rata. il TIR è pari a 9,70103%.

La vita utile del bene è pari a 5 anni.

Si ricostruisca il piano d'ammortamento finanziario implicito nel contratto di leasing, il piano d'ammortamento del bene e le registrazioni contabili relative alla stipula del contratto e del pagamento del primo canone di leasing.

Esercizio N° 5

La società Alfa spa acquista, al termine dell'esercizio X, un'attività finanziaria sostenendo un costo complessivo di € 1.440.000, dal valore nominale di € 1.400.000. I conseguenti costi di transazione ammontano ad € 25.000. Il tasso d'interesse è pari al 12%. Il tasso interno di rendimento è pari a **10,0990%**. L'attività prevede i seguenti pagamenti da effettuarsi al termine di ciascun esercizio:

Anno	Capitale rimborsato	Interessi pagati
X	200.000	168.000
X+1	200.000	144.000
X+2	400.000	120.000
X+3	600.000	72.000

La società ritiene, alla luce delle sue intenzioni e condizioni finanziarie, di poter detenere l'attività finanziaria fino alla scadenza e, quindi, la colloca nella categoria HTM (Hold to Maturity).

Si ricostruisca il conseguente piano d'ammortamento dell'attività finanziaria effettuando le registrazioni contabili degli esercizi X e X+1.

6° Esercizio

IAS 7: 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	31.12.X	31.12.X-1	CONTO ECONOMICO	dell'esercizio X
Attività non correnti			Ricavi	408.000
Attività immateriali	43.200	23.040	Acquisti di materiali	120.000
Attività materiali (nette)	128.160	64.992	Costi per servizi	162.240
Partecipazioni	19.200	-	Costi del personale	101.760
			MOL/EBITDA	24.000
Attività correnti			Ammortamenti materiali	23.232
Rimanenze di magazzino	3.840	3.840	Ammortamenti immateriali	8.640
Crediti commerciali	4.320	19.200	Accantonamento al FTFR	6.240
Altri Crediti	9.120	34.080	Proventi finanziari (dividendi)	2.688
Ratei e Risconti Attivi	12.000	14.400	Oneri finanziari	6.432
Titoli di Stato	14.400	12.480	Plusvalenze	38.400
Cassa ed altre disponibilità liquide	5.760	19.200	Utile ante imposte	20.544
			Imposte sul reddito	10.032
Totale attività	240.000	191.232	Utile netto (a utile es.precedente)	10.512
Patrimonio netto			- La Società ha venduto impianti per 43.200, ammortizzati per 48.000, valore contabile netto 4.800.	
Capitale Sociale	24.000	24.000	- La Società ha acquistato per cassa attività immateriali per 28.800.	
Riserve di rivalutazione	4.128	3.408	- La Società ha acquistato per cassa attività materiali per 91.200.	
Utili esercizi precedenti	10.512	1.680	- La Società ha acquistato per cassa partecipazioni per 19.200.	
Passività non correnti			- La Società non utilizza lo scoperto di conto corrente bancario come parte integrante della gestione delle disponibilità liquide.	
Mutui passivi	43.152	72.000	- I titoli di Stato non sono prontamente liquidabili.	
Debiti v/controllate	-	12.864	- La Società ha pagato dividendi.	
Prestito obbligazionario	9.600	9.600	- Si portino i flussi relativi a oneri e proventi finanziari nell'ambito delle attività di finanziamento ("Financing Activities").	
FTFR	18.720	12.480		
Passività correnti				
Passività bancarie a vista	5.280	4.800		
Debiti commerciali	85.488	39.120		
Altri Debiti	25.440	8.400		
Ratei e risconti passivi	3.648	1.200		
Debiti per imposte	10.032	1.680		
Totale passività	240.000	191.232		