

Sistemi contabili e informazione d'impresa

20 Gennaio 2022

(programma a.a.2021/2022)

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

1. Si definisca la natura dei seguenti conti nell'ambito del sistema del reddito (variante delle variazioni finanziarie. o variante Amaduzzi): Impianti e macchinari; Prodotti c/rimanenze iniziali; Materie c/rimanenze finali; Crediti verso clienti; Mutui passivi; Risconti passivi; Ratei attivi. Quali sono le differenze introdotte dalla variante delle variazioni finanziarie rispetto alla formulazione originaria del sistema del reddito?

Parte II

2. Quali sono le cause principali che spiegano le differenze contabili a livello internazionale e come sono classificati i diversi sistemi contabili a livello internazionale? In quale categoria possono essere classificati gli IFRS, e qual è il ruolo rivestito dal principio di prudenza in tale sistema contabili? Si indichino anche le problematiche che sono sorte con l'introduzione degli IFRS in Italia, con particolare riferimento all'estensione degli IFRS al bilancio d'esercizio operata dal legislatore italiano.

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

3. Il bilancio della società Blu Srl al 31.12.2020 è il seguente:

Capitale	800.000	Terreni ed immobili		440.000
Utile	104.000	Impianti e Macchinari	160.000	
	904.000	ammortamento	16.000	144.000
Debiti v/fornitori	200.000			584.000
Prestiti	200.000	Rimanenze	360.000	
		Crediti v/clienti	360.000	720.000
Totale	1.304.000	Totale		1.304.000

Date le seguenti informazioni presentare il bilancio di chiusura secondo il Replacement Cost (RC).

1. Il capitale ed i prestiti bancari sono stati pagati in contanti, mentre i terreni, gli immobili, gli impianti, i macchinari e le rimanenze iniziali di 240.000 Euro sono stati acquistati il 1° Gennaio. Inoltre le rimanenze iniziali sono state vendute al 30 Giugno, mentre le rimanenze finali sono state acquistate al 30 Giugno;

2. Tutti i conti sono stati aperti tra il 1° Gennaio ed il 30 Giugno e chiusi tra il 30 Giugno ed il 31 Dicembre, mentre le transazioni sono avvenute il 30 Giugno;

3. Gli indici dei prezzi sono i seguenti:

	Inflazione generale	Impianti	Rimanenze
01-gen	100	100	100
30-giu	110	105	115
31-dic	120	110	130

4. I terreni e gli immobili sono valutati al 31 Dicembre ad Euro 540.000.

Parte IV

4. Alla fine dell'anno 20X0, l'impresa T acquista l'impresa M ad un prezzo di 10.000. La società acquisita dispone di impianti in tre Paesi differenti. Alla data di acquisizione, l'allocazione del prezzo di acquisto viene ripartito secondo questa modalità.

Dati contabili alla fine dell'esercizio 1			
	Prezzo d'acquisto Totale	FV attività identificabili	Awiamento
Attività nel paese A	9000	6000	3000
Attività nel paese B	6000	4500	1500
Totale Beta	15000	10500	4500

All'inizio dell'anno 20X2, nel Paese A viene eletto un nuovo governo che, modificando le linee di politica economica, inciderà negativamente sui livelli produttivi dell'attività svolta dall'impresa M nel Paese A; le stime predisposte dal management della capogruppo T, indicano un taglio della produzione di circa 40% rispetto ai livelli raggiunti sino ad ora. L'ammortamento degli impianti, facenti capo alla C.G.U. operante nel Paese A, è effettuato sulla base di una vita utile di 12 anni.

Per calcolare il valore d'uso, l'impresa T dispone delle seguenti informazioni:

- tasso di attualizzazione pari al 20%;
- cash flows forecasts fino all'anno 20x6 e successivi tassi di crescita/decrecita come da tabella:

anno	Tassi di crescita	Flussi Finanziari
2		690
3		759
4		819
5		870
6		912
7	0,05	
8	-0,04	
9	-0,07	
10	-0,2	
11	-0,3	
12	-0,7	

Dopo aver spiegato che cos'è una CGU, descrivere la procedura d'impairment test di una CGU e determinare la perdita di valore in base alle informazioni soprariportate.

5. Si immagina che nel giorno 1 luglio 20X0 la società A si indebiti verso la banca Unicredit per € 24.000.000 contraendo un mutuo aventi le seguenti caratteristiche:

- durata: 4 anni
- periodicità di pagamento degli interessi: semestrale
- rimborso: in un'unica soluzione alla scadenza del prestito
- tasso di interesse: EURIBOR + 3,5%

Alla data di contrazione del prestito il tasso EURIBOR preso a riferimento è pari al 0,5%. Per coprirsi dal rischio di futuri incrementi dell'EURIBOR e, quindi, dal rischio di maggiori costi futuri derivanti dagli interessi calcolati sul mutuo, la società A decide di sottoscrivere, contestualmente alla contrazione del mutuo, un contratto di interest rate swap nel quale paga fisso e riceve variabile, aventi le seguenti caratteristiche:

- nozionale: € 24.000.000
- durata: 4 anni
- pagamenti: semestrali
- tasso fisso (pagamenti): 4%
- tasso variabile (incassi): EURIBOR + 3,5%

Date le informazioni riportate nella seguente tabella:

Data	Euribor	FV swap
31/12/20X0	0,50%	€ -
30/6/20X1	0,10%	-€ 268.868,68
31/12/20X1	-0,15%	-€ 367.649,84
30/6/20X2	0,40%	-€ 45.692,74
31/12/20X2	0,90%	€ 138.426,40
30/6/20X3	1,00%	€ 116.493,66
31/12/20X3	1,10%	€ 70.588,24
30/6/20X4	1,20%	€ -
Totale		

Dopo avere illustrato la logica che guida le regole per la contabilità per le coperture secondo l'IFRS 9, si descrivano gli effetti dell'operazione di copertura sui bilanci 20X0, 20X1, 20X2, 20X3 e 20X4.

6. La società Alfa SpA acquista il 75% della Beta SpA per €16.000.000. Il capitale netto della controllata a valori storici ammonta a €11.520.000, mentre il fair value del 100% delle attività nette identificabili è pari a €13.400.000. Il valore di mercato della quota di minoranza (noncontrolling interest), corrispondente al 25% delle azioni della controllata, è di €4.412.000. 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.