**Ragioneria Generale ed Applicata**

**Simulazione Parziale**

**(programma a.a.2021/2022)**

1. Nel Bilancio d’esercizio chiuso al 31 Dicembre 20x1 della Società Alfa SpA è iscritta, tra le immobilizzazioni materiali, una cascina acquistata ad inizio 20x0; le informazioni relative a tale fabbricato sono le seguenti:

* Valore lordo contabile (pari al costo d’acquisto): 48.000;
* Aliquota d’ammortamento: 5%
* Fondo ammortamento già stanziato al 31 Dicembre 20x2: 7.200.

Nel corso del 20x3 vengono inaspettatamente rimossi i vincoli esterni che impedivano l’utilizzazione della cascina per scopi alternativi rispetto a quello originario previsto all’atto dell’acquisto; Alfa SpA è pertanto in grado di adoperarsi per creare le condizioni affinchè sia possibile adibire la casina a centro agrituristico; logicamente, a tal fine, sono necessari investimenti aggiuntivi dai quali tuttavia si prescinde, per semplicità ai fini della risoluzione dell’esercizio.

Le informazioni relative alla cascina in virtù della nuova destinazione d’uso sono le seguenti:

* - valore d’uso (superiore al costo) al lordo degli ammortamenti già stanziati: 240.000;
* - aliquota d’ammortamento: 8%.

Si provveda ad esplicitare i presupposti necessari al fine dell’applicazione della deroga ex. Art. 2423 c.c. 5° comma ed ad evidenziare nello Stato Patrimoniale di Alfa SpA al 31.12. 20x3 ed al 31.12.20x4 il valore lordo e netto da attribuire alla cascina e le riserve, che ai sensi di legge, è necessario costituire.

2. Dopo aver spiegato i criteri d’iscrizione ed i criteri di valutazione delle spese di ricerca e sviluppo e dei brevetti ai sensi del c.c. e dei principi contabili nazionali, si redigano le scritture contabili relative ai seguenti fatti gestionali e le scritture di fine esercizio. La società “Otto SpA” sostiene spese di ricerca di sviluppo pari a 35.000 di cui 17.000 sono relative alle spese di ricerca. Inoltre la società “Otto SpA” acquista acquistato dalla società Delta S.r.l. un diritto di brevetto relativo ad un nuovo processo produttivo aziendale. Il costo di acquisto è pari ad € 10.000, oltre ad oneri accessori relativi a costi di progettazione per l’adattamento al contesto operativo per € 1.800. A fine esercizio si procede all’ammortamento del brevetto, tenendo conto che la vita utile viene determinata in 10 anni ed all’ammortamento delle spese di sviluppo, tenendo conto che l’aliquota d’ammortamento è pari al 20%.

3. Si ipotizzi che la “Gamma Spa” nell’esercizio “2019” per la produzione in economia di un impianto abbia sostenuto i seguenti costi:

- costi diretti (€ 134.000): – materie prime € 60.000; – manodopera € 30.000; – oneri finanziari € 44.000;

- costi indiretti (€ 154.000): – materiale di consumo € 16.000; – ammortamenti € 84.000; – manodopera € 54.000; Si valuta che la quota di costi indiretti ragionevolmente attribuibile alla costruzione in economia è pari al 20% del loro totale.

Nell’esercizio successivo, “2020”, l’impianto viene ultimato ed è subito immesso nel ciclo produttivo, valutando una vita utile pari a 10 anni. I costi sostenuti per la costruzione in economia in tale esercizio sono: 1) costi diretti (€ 160.000): – materie prime € 76.000; – manodopera € 40.000; – oneri finanziari € 44.000; 2) costi indiretti (€ 84.000): – materiale di consumo € 10.000; – ammortamenti € 42.000; – manodopera € 32.000. Si valuta che la quota di costi indiretti ragionevolmente attribuibile alla costruzione in economia è pari al 30% del loro totale.

Si procedi alla rilevazione delle relative scritture contabili.

4. La società Gamma Spa, all’inizio dell’esercizio x, stipula un contratto di leasing per l’acquisto di un impianto alle seguenti condizioni:

* fair value del bene: 600.000;
* valore attuale dei pagamenti minimi futuri: 630.000;
* canoni annui posticipati: 231.000;
* durata del contratto: 3 anni.
* Nessun valore di riscatto.
* TIR: 7,5662%.

Dopo aver descritto i metodi di contabilizzazione del leasing previsti dalla normativa internazionale e nazionale, si riscostruisca il piano di ammortamento finanziario del contratto di leasing sopradescritto secondo il metodo finanziario. Si effettuino inoltre le registrazioni contabili relative alla stipula del contratto ed al pagamento della prima rata.

5. Dopo aver descritto la differenza tra i contributi in conto esercizio ed i contributi in conto capitale e la loro contabilizzazione, si proceda alla rilevazione contabile del seguente fatto gestionale (attraverso il metodo diretto ed indiretto). In data 1/03 viene acquistato un impianto per Euro 25.000,00 (IVA 22%). Il giorno successivo la Regione rende disponibile l’importo di Euro 8.000,00 a titolo di contributo in c/impianti. In sede di assestamento, si tenga conto che le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate su un periodo di 10 anni.

6. 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 decritto 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).