

Bilancio e Principi Contabili Internazionali

Simulazione Esame 15/12/2023

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

1. Si illustri la struttura del conto economico di un'impresa industriale cui si perviene svolgendo la contabilità: a) secondo le linee del sistema patrimoniale classico; b) secondo le linee del sistema patrimoniale americano. È possibile che in tali conti economici possa apparire la voce "Ammortamenti"? Si argomenta la risposta.

Parte II

2. Si spieghi come il sistema di finanziamento delle imprese prevalente in un determinato contesto economico possa influenzare i sistemi contabili, con particolare riguardo all'applicazione del principio di prudenza e all'accoglimento delle valutazioni a valori correnti nel bilancio d'esercizio

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

1. Il bilancio della società Cielo Srl al 31.12.2021 è il seguente:

Capitale	1.600.000	Terreni ed Immobili		880.000
Utile	208.000	Impianti e Macchinari	320.000	
		Ammortamento	32.000	
	1.808.000			1.168.000
Debiti v/fornitori	400.000	Rimanenze	720.000	
Mutui	400.000	Crediti v/clienti	720.000	
TOTALE	2.608.000	TOTALE		2.608.000

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 480.000 Euro sono stati acquistate 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 1.080.000.

Parte IV

4. 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 12.000.000;
- Vita utile residua anni 10 (quindi fino all'esercizio x+10);
- Valore delle royalties annue Euro 1.620.000;
- 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 9.840.000 ed i costi necessari per la cessione del marchio sono di Euro 240.000.

Nell'esercizio x+3, la società, visto il favorevole andamento del mercato, ricontratta l'importo delle royalties, ottenendo l'importo annuo di Euro 2.160.000.

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 2.160.000;
- 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 8.940.000, mentre i costi di vendita sono pari ad Euro 300.000.

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).

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, alla luce del test SPPI e del business model, colloca l'attività finanziaria nelle attività valutate al costo ammortizzato. Si ricostruisca il conseguente piano d'ammortamento dell'attività finanziaria effettuando le registrazioni contabili degli esercizi X e X+1.

6. La società A acquista l'80% della società B ad Euro 8.800. Il valore di mercato del capitale di minoranza è pari ad Euro 2000. Sulla base dei seguenti dati patrimoniali ed economici si redigano lo stato patrimoniale consolidato, facendo riferimento tanto al metodo del partial goodwill, quanto al cosiddetto metodo del full goodwill.

Stato patrimoniale A (Controllante)	
Cassa	2.000
Partecipazioni in B	8.800
Immobilizzazioni materiali	8.000
Totale attività	18.800
Passività	6.800
Capitale netto	12.000
Totale passività e netto	18.800

Stato patrimoniale B (Controllata)	Costo storico	Fair value
Cassa	2.000	2.000
Crediti verso clienti	6.000	5.600
Immobilizzazioni materiali	12.000	13.200
Marchio		400
Totale attività	20.000	21.200
Passività	12.000	12.000
Capitale netto	8.000	9.200
Totale passività e netto	20.000	21.200

Conto economico	A	B
Ricavi di vendita	600	1.800
Costi operativi	- 400	- 1.200
Reddito netto	200	600