

## Bilancio e Principi Contabili Internazionali

09/09/2024

(programma a.a.2023/2024)

### Parte I (Da non svolgersi da parte degli iscritti a Economia Ambiente e Sviluppo)

1. Si mostri la struttura di conto economico tipiche del sistema del reddito (modello zappiano) specificando la natura delle classi di valori in essi rappresentate e, in particolare per il conto economico, gli elementi di “degrado” rispetto alle enunciazioni della teoria. Si descriva inoltre il fenomeno della sospensione di costi e di ricavi e si mostrino le scritture contabili attraverso le quali questo, nelle sue diverse forme, si realizza.

### Parte II

2. Quali sono le principali differenze tra sistemi contabili strong equity e weak equity? In quale sistema possono essere classificati gli IFRS e perché?

### Parte III (Da non svolgersi da parte degli iscritti a Economia Ambiente e Sviluppo)

3. La società Alfa SpA è stata costituita nel 2022. Il suo bilancio di apertura è il seguente:

Sp apertura	1° Gennaio 2022
Terreni	540.000
Macchinari	360.000
Rimanenze	180.000
Patrimonio netto	1.080.000

Durante il 2022, la società compie le sue operazioni:

- a) acquista merci ad € 900.000;
- b) vende merci per € 990.000 (costo storico d'acquisto € 810.000).
- c) le rimanenze finali al 31.12.2022 avevano un costo storico d'acquisto pari ad € 270.000 e sono state acquistate quando l'indice medio dei prezzi al dettaglio era pari a 115.
- 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:  
100 – 1° Gennaio 2022  
110 – 30 Giugno 2022  
120 – 31 Dicembre 2022

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).

#### Parte IV

4. Nell'esercizio X la società Gamma 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 descritto i criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali ai sensi dello IAS 16*, si effettuino le scritture contabili, trascurando gli effetti della fiscalità differita.

5. 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 560.000;
- 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 3.280.000 ed i costi necessari per la cessione del marchio sono di Euro 80.000. Si verifichi la presenza di una perdita di valore per l'esercizio x, effettuando le conseguenti rilevazioni contabili (si trascurino gli effetti derivanti dalla fiscalità differita ed anticipata).

6. La società Vera spa acquista al termine dell'esercizio x, un'attività finanziaria sostenendo un costo complessivo di Euro 2.160.000, dal valore nominale di Euro 2.100.000. I conseguenti costi di transazione ammontano ad Euro 75.000. Il tasso di rendimento è pari al 10%. L'attività prevede i seguenti pagamenti da effettuarsi al termine di ogni esercizio:

Anno	Capitale rimborsato	Interessi pagati
x	300.000	210.000
x+1	300.000	180.000
x+2	600.000	150.000
x+3	900.000	90.000

Il tasso di rendimento interno è del 7.4967%.

La società ritiene alla luce del test SPPI e del business model, di valutare tale attività finanziaria al costo ammortizzato. Dopo aver spiegato nel dettaglio come si applica il metodo del costo ammortizzato, si ricostruisca il piano d'ammortamento dell'attività finanziaria, effettuando le registrazioni contabili all'esercizio x e x+1.