

## ESEMPI DI TEMA D'ESAME

### Ragioneria generale e applicata II

Appello del 6 giugno 2008 – Verona e Vicenza

Tempo a disposizione: 1 ora per 1 quesito; 2 ore per 2 quesiti

#### Quesito n. 1

Il Candidato consideri i bilanci riclassificati riportati nei prospetti allegati, relativi alla INT S.r.l.. La società è operante nel settore editoriale e dei servizi multimediali. I riclassificati partono dall'esercizio di costituzione della società (esercizio X) e si protraggono sino all'esercizio di attività X+4.

Sulla base delle sole informazioni contenute nei suddetti prospetti, il Candidato esponga il proprio fondato giudizio (eventualmente formulando delle ipotesi) in merito alla situazione economico-finanziaria della società relativamente ai soli esercizi X+3 e X+4, previo calcolo, con riguardo ai suddetti due esercizi, degli indici e dei margini utili allo scopo. Ai fini del calcolo degli indici, si utilizzino, ove necessario, i valori medi tra inizio e fine esercizio.

#### Quesito n. 2

Il Candidato esponga, con riguardo alle operazioni intragruppo, la distinzione tra le rettifiche di *valori reciproci* e le rettifiche degli *utili/perdite intragruppo*, precisandone le rispettive finalità. Esponga e commenti, poi, il contenuto della normativa che, ai sensi del D. Lgs. n. 127 del 1991 (integrato e interpretato sulla base del relativo principio OIC), disciplina l'elisione delle operazioni intragruppo nel bilancio consolidato, distinguendo tra le classi di rettifiche sopra richiamate.

Da ultimo, il Candidato consideri, con riferimento alla redazione del bilancio consolidato di gruppo al 31.12.2007, le seguenti operazioni intragruppo intercorse tra la società MADRE S.p.A. e la società FIGLIA S.p.A., sapendo che la prima detiene una partecipazione all'80% nella seconda:

- MADRE vanta, fin dall'esercizio 2006, un credito commerciale nei confronti di figlia di 200; alla fine dell'esercizio 2007 figlia effettua e rileva, a parziale estinzione del debito, il pagamento del 60% del credito; tuttavia, alla medesima data, la rimessa è viaggiante e pertanto madre non ha ancora né ricevuto né rilevato il parziale incasso del credito;
- FIGLIA acquista sul mercato 20 pezzi di merce a Euro 200 cadauno; successivamente vende 14 pezzi delle merci acquistate a MADRE a Euro 260; a fine 2007 MADRE ha ancora in magazzino 8 pezzi delle merci mentre i restanti 6 sono stati venduti ad un cliente estero al prezzo di mercato di fine esercizio, pari a Euro 240 cadauno; si precisa che: i) le rimanenze finali sono valutate in conformità alla normativa civilistica; ii) il rapporto di credito/debito relativo alla transazione esposta è stato estinto contestualmente all'effettuazione dell'operazione;
- MADRE emette il 1°/1/2007 un prestito obbligazionario quinquennale di 5.000 con perdita di emissione di 500; il prestito è contestualmente sottoscritto all'80% da FIGLIA; i titoli maturano interessi posticipati al 5% annuo; il rapporto di credito/debito relativo agli interessi liquidati non è stato ancora estinto a fine esercizio.

Il Candidato provveda a quantificare ed illustrare tutte le rettifiche (tralasciando solo quelle relative all'impatto sull'utile di conto economico e di stato patrimoniale) che devono essere effettuate per le operazioni di cui ai punti precedenti ai fini della redazione del bilancio consolidato di gruppo, assumendo a riferimento, ove necessario, un'aliquota fiscale del 40%.

**Ragioneria generale e applicata II**  
*Appello del 20 giugno 2008 – Verona e Vicenza*  
Tempo a disposizione: 1 ora per 1 quesito; 2 ore per 2 quesiti

**Quesito n. 1**

Con riguardo all'analisi di bilancio, il Candidato risponda ai quesiti di seguito esposti attinenti le diverse tecniche suscettibili di applicazione.

1) Riclassificazione – Il Candidato provveda a:

- a) commentare il potenziale informativo dello schema di stato patrimoniale riclassificato in base al criterio funzionale (o “rettificato” o “per pertinenza gestionale”);
- b) esporre in quali aggregati del suddetto stato patrimoniale devono essere iscritte le voci di seguito indicate (il Candidato formuli al riguardo, se necessario, opportune ipotesi): conti correnti bancari con saldo attivo; debiti commerciali a lungo termine; fondo svalutazione magazzino; fondo contenzioso tributario; debiti verso società di leasing.

2) Calcolo degli indici – Il Candidato provveda a:

- c) esporre e commentare le modalità di calcolo e di scomposizione dell'indice di Rotazione del capitale investito;
- d) esporre e commentare, a parità di tutte le altre condizioni, quale effetto è determinato sul suddetto indice da ciascuna delle circostanze di seguito esposte: maggiore dilazione dei crediti commerciali; maggiore rotazione dei debiti commerciali; riduzione dei giorni di permanenza delle merci in magazzino; incremento delle vendite; acquisizione di una nuova linea di produzione; A tal fine il Candidato sviluppi i propri ragionamenti assumendo a riferimento, ove necessario, lo stato patrimoniale riclassificato di cui al punto 1); inoltre formuli, se necessario, opportune ipotesi.

3) Calcolo dei flussi di disponibilità monetarie nette – Il Candidato provveda a:

- e) esporre e commentare le modalità di calcolo della variazione del CCN operativo, spiegandone il potenziale informativo;
- f) indicare se le operazioni di seguito indicate generano una fonte o un impiego di disponibilità monetarie nette: incremento dei crediti commerciali; riduzione delle giacenze di magazzino; incremento dei debiti commerciali.

**Quesito n. 2**

Con riguardo al problema della eliminazione delle operazioni intragruppo su base consolidata, il Candidato risponda alle seguenti domande:

- quali differenze sussistono (sia con riguardo ai valori reciproci sia con riguardo ai risultati intragruppo) tra le rettifiche da apportare ai fini della redazione del bilancio consolidato e le rettifiche da apportare ai fini della valutazione delle partecipazioni con il criterio del patrimonio netto?
- quali differenze sussistono tra il contenuto della normativa nazionale (D. Lgs. n. 127 del 1991 integrato e interpretato sulla base del relativo principio OIC) e le prescrizioni dei principi contabili internazionali?

Il Candidato consideri poi le seguenti operazioni intragruppo intercorse tra la società MADRE S.p.A. e la società FIGLIA S.p.A., sapendo che la prima detiene una partecipazione al 70% nella seconda:

- FIGLIA acquista sul mercato 35 pezzi di merce a Euro 150 cadauno; successivamente vende 20 pezzi delle merci acquistate a MADRE a Euro 180; a fine 2007 MADRE ha ancora in magazzino il 40% dei pezzi acquistati merci mentre il restante 60% è stato venduto ad un cliente al prezzo di mercato di fine esercizio, pari a Euro 190 cadauno; si precisa che: i) le rimanenze finali sono valutate in conformità alla normativa civilistica; ii) il rapporto di credito/debito relativo alla transazione esposta non è ancora stato estinto al 31/12/2007;
- MADRE vende a FIGLIA in data 31/12/2007 un macchinario acquistato il 1°/1/2002 avente valore lordo contabile 1.000 e fondo ammortamento 600; il corrispettivo pattuito per la vendita è di 550; la vita utile residua del macchinario è coerente con la vita utile stimata nell'originario piano di ammortamento; FIGLIA paga il macchinario il giorno stesso dell'acquisto.

Il Candidato provveda a quantificare ed illustrare le rettifiche che devono essere effettuate per le operazioni di cui ai punti precedenti ai fini della redazione del bilancio consolidato di gruppo al 31.12.2007 (tralasciando solo quelle relative all'impatto sull'utile di conto economico e di stato patrimoniale), assumendo a riferimento, ove necessario, un'aliquota fiscale del 40%.

**Ragioneria generale e applicata II**  
*Appello dell'11 settembre 2009 – Verona e Vicenza*  
Tempo a disposizione: 1 ora per 1 quesito; 2 ore per 2 quesiti

**Quesito n. 1**

Il Candidato esponga, in forma sintetica, gli schemi riclassificati di stato patrimoniale “per pertinenza gestionale” (o “funzionale”) e di conto economico a “ricavi e costo del venduto”.

Provveda poi ad indicare l’aggregato dello stato patrimoniale e/o del conto economico riclassificato nell’ambito del quale devono essere posizionate le voci di seguito indicate, relative ad una impresa che produce e vende guarnizioni in gomma.

<i>Crediti verso erario per acconti d'imposta</i>	<i>Minusvalenze (da alienazione immobili)</i>
<i>Fondo contenzioso tributario</i>	<i>Debiti verso istituti previdenziali</i>
<i>Elaboratori elettronici</i>	<i>Crediti verso clienti (a lunga scadenza)</i>
<i>Dividendi</i>	<i>Oneri sociali fiscalizzati</i>
<i>Acconti a fornitori</i>	<i>Debiti verso istituti finanziari</i>
<i>Variazione rimanenze di prodotti finiti</i>	<i>Canoni di leasing</i>
<i>Variazione rimanenze di materie prime</i>	<i>Proventi da titoli di stato (BOT)</i>
<i>Fondo svalutazione partecipazioni strategiche</i>	<i>Titoli di stato (BOT)</i>
<i>Banche c/c passivi</i>	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>
<i>Banche c/c attivi</i>	<i>Imposte di esercizi precedenti</i>

Ai fini della riclassificazione richiesta, si anteponga il segno meno qualora una voce debba essere collocata a riduzione dell’aggregato di riferimento.

Da ultimo, esponga il potenziale informativo delle grandezze “Posizione Finanziaria Netta” e “Capitale Investito Netto Operativo” desumibili dal riclassificato di stato patrimoniale sopra richiamato.

**Quesito n. 2**

Il candidato provveda a redigere lo Stato patrimoniale consolidato al 31.12.2008 per il gruppo Madre+Alfa+Beta (ai sensi della normativa nazionale), partendo dai dati esposti di seguito:

Stato patrimoniale 31.12.08 Madre				Stato patrimoniale 31.12.08 Beta			
Cassa	2	Fornitori	60	Cassa	4	Fornitori	30
Clienti	30	Capitale sociale	100	Clienti	30	Capitale sociale	50
Rimanenze fin.	10	Riserve	43	Rimanenze fin.	20	Riserve	40
Cespiti	45	Utile esercizio	1	Cespiti	75	Utile esercizio	9
Partecipazione al 100% in Alfa	25						
Partecipazione all'80% in Beta	92						
<b>TOTALE</b>	<b>204</b>	<b>TOTALE</b>	<b>204</b>	<b>TOTALE</b>	<b>129</b>	<b>TOTALE</b>	<b>129</b>

Si tenga presente che:

- la partecipazione (80%) di Madre in Beta è stata acquistata il 1°.1.08 ed è iscritta nel bilancio di Madre al costo;
- la differenza tra costo di acquisto della partecipazione Beta e patrimonio netto contabile alla data di acquisto è da attribuire per 6 ai cespiti (ammortizzabile in 10 anni) e per il residuo all'avviamento;
- la partecipazione (100%) di Madre in Alfa è stata acquistata il 1°.1.08 ed è iscritta nel bilancio di Madre al costo; tale partecipazione è esclusa dall’area di consolidamento, ed è valutata al costo, a causa di restrizioni nell’esercizio del controllo;
- il patrimonio netto contabile di Alfa alla data di acquisto è di 15; la differenza tra costo di acquisto della partecipazione Alfa e patrimonio netto contabile è da attribuire interamente ad avviamento;
- nell’esercizio 2008 Alfa ha conseguito un utile di 2.