

## RAGIONERIA GENERALE E APPLICATA I

*Appello straordinario del 21 dicembre 2006*

### QUESITO n. 1

Il Candidato illustri:

- a. la relazione esistente tra *competenza, prudenza e realizzazione*, nel contesto dei principi generali di redazione del bilancio, chiarendo in particolare come deve essere trattato in bilancio:
  - un ricavo, relativo ad un contratto di cessione di beni mobili già stipulato ma la cui esecuzione – da parte di entrambi gli attori dello scambio – avrà luogo nell’esercizio a venire, e determinabile con oggettività;
  - un costo relativo ad un servizio acquisito e già impiegato ma determinabile nell’importo con incertezza alla chiusura dell’esercizio;
- b. i vincoli esistenti alla possibilità di modificazione dei criteri di valutazione delle poste di bilancio tra un esercizio e il successivo.

Successivamente evidenzi, *separatamente per gli esercizi 2004 e 2005*, le macroclassi e le classi del bilancio di esercizio (Stato patrimoniale e Conto Economico) che sono interessate dall’operazione di seguito illustrata (il Candidato, ove necessario, formuli le ipotesi ritenute più opportune):

1) esercizio 2004:

- acquisto di una partecipazione immobilizzata sostenendo un costo pari a euro 200.000. Al termine dell’esercizio la partecipazione è svalutata per euro 50.000 a fronte delle perdite subite dalla partecipata;
- accensione di un prestito pari a euro 100.000. È previsto il rimborso al termine del 2005, insieme al versamento di interessi pari a euro 10.000 all’anno.

2) esercizio 2005:

- la partecipazione acquistata nel 2004 viene venduta per euro 120.000;
- viene rimborsato il prestito;
- alla chiusura dell’esercizio, in sede di inventario, si constata che parte delle merci presenti in magazzino sono deperite; ciò impone la svalutazione delle medesime per euro 20.000.

Con riferimento al **bilancio di Tod’s S.p.A. 2004**, il Candidato illustri poi le risultanze gestionali sotto esposte:

Dati economici (Euro/000)	Eserc. 2004	%	Eserc. 2003	%	Variab.	%
Ricavi delle vendite	343.416	100,0	313.863	100,0	29.553	9,4
Altri ricavi e proventi	3.728	1,1	4.570	1,5	(842)	(18,4)
<b>Totale ricavi e proventi</b>	<b>347.144</b>	<b>101,1</b>	<b>318.433</b>	<b>-</b>	<b>28.711</b>	<b>9,0</b>
Costi per materie prime, suss. Di						
consumo e variazione rimanenze	(124.989)	36,4	(111.014)	35,4	(13.975)	12,6
Costi per servizi	(95.911)	27,9	(91.041)	29,0	(4.870)	5,3
Costi per godimento beni di terzi	(4.644)	1,4	(4.290)	1,4	(354)	8,3
<b>Valore aggiunto</b>	<b>121.600</b>	<b>35,4</b>	<b>112.088</b>	<b>35,7</b>	<b>9.512</b>	<b>8,5</b>
Costo del lavoro	(37.657)	11,0	(33.233)	10,6	(4.424)	13,3
Oneri diversi di gestione	(9.598)	2,8	(8.038)	2,5	(1.560)	19,4
<b>Ebitda</b>	<b>74.345</b>	<b>21,6</b>	<b>70.817</b>	<b>22,6</b>	<b>3.528</b>	<b>5,0</b>
Ammortamenti	(19.404)	5,6	(20.628)	6,6	1.224	(5,9)
Altri stanziamenti rettificativi	-	-	(564)	0,2	564	ns
<b>Ebit</b>	<b>54.941</b>	<b>16,0</b>	<b>49.625</b>	<b>15,8</b>	<b>5.316</b>	<b>10,7</b>

In alternativa, con riferimento al **bilancio di Autogrill S.p.A. 2005**, il Candidato illustri le risultanze gestionali sotto esposte:

(m€)	Esercizio 2005	Incidenza	Esercizio 2004	Incidenza	Variazione
Ricavi gestionali	1.080,7	100,0%	1.092,2	100,0%	(11,5)
Altri proventi operativi	76,0	7,0%	60,6	6,4%	6,4
<b>Totale ricavi</b>	<b>1.156,7</b>	<b>107,0%</b>	<b>1.161,8</b>	<b>106,4%</b>	<b>(5,1)</b>
Costo delle materie prime, sussidiarie e merci	(519,8)	-48,1%	(519,1)	-47,5%	(0,7)
Costo del personale	(258,4)	-23,0%	(250,3)	-23,7%	0,9
Costi per affiliazioni, concessioni e royalties su utilizzo di marchi	(114,4)	-10,6%	(116,9)	-10,7%	2,5
Altri costi operativi	(119,2)	-11,0%	(108,9)	-10,0%	(10,3)
<b>EBITDA</b>	<b>144,9</b>	<b>13,4%</b>	<b>157,6</b>	<b>14,4%</b>	<b>(12,7)</b>
Ammortamenti	(56,1)	-5,2%	(58,6)	-5,4%	2,5
<b>Risultato operativo (EBIT)</b>	<b>88,8</b>	<b>8,2%</b>	<b>99,0</b>	<b>9,1%</b>	<b>(10,2)</b>

### QUESITO n. 2

Il Candidato esponga lo schema di stato patrimoniale IAS/IFRS, illustrando il criterio che orienta la *classificazione* delle attività patrimoniali.

Con riguardo al bilancio predisposto in aderenza alla normativa nazionale, il Candidato indichi poi macroclasse, classe, voce e sottovoce che accolgono gli elementi di seguito indicati.

<i>Partecipazione strategica</i>	<i>Resi su acquisti di materie prime</i>
<i>Titoli azionari</i>	<i>Utile dell'esercizio</i>
<i>Titoli di stato prontamente negoziabili</i>	<i>Interessi passivi</i>
<i>Imposta smaltimento rifiuti</i>	<i>Affitti attivi immobile civile</i>
<i>Ammortamenti cespiti</i>	<i>Debiti verso enti previdenziali</i>
<i>Crediti commerciali esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>Banche c/c passivi</i>
<i>Crediti finanziari esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>Fondo svalutazione crediti commerciali a breve</i>
<i>Crediti commerciali esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>Rimanenze iniziali</i>
<i>Sopravvenienza passiva (a seguito di un furto)</i>	<i>Perdite di esercizi precedenti</i>

### QUESITO n. 3

Il Candidato consideri il seguente Conto Economico della società industriale Gamma S.p.A. relativo all'esercizio X+1, redatto in coerenza con la normativa civilistica e corretti principi contabili di generale accettazione (gli importi sono espressi in €):

<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	150.000
5) altri ricavi e proventi	<u>20.000</u>
<b>TOTALE</b>	<b>170.000</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
6) per materie prime, sussidiarie e di consumo	65.000
7) per servizi	18.000
8) per godimento di beni di terzi	7.000
9) per il personale	15.000
10) ammortamenti e svalutazioni:	
b) ammortamenti immobilizzazioni materiali	25.000
c) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	3.000
12) accantonamenti per rischi	2.000
14) oneri diversi di gestione	<u>5.000</u>
<b>TOTALE</b>	<b>140.000</b>
(A-B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	30.000
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.000
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	15.000
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>50.000</b>

Il Candidato tenga conto altresì delle informazioni di seguito riportate.

- Nell'esercizio X+1 Gamma S.p.A. ha acquistato un'attrezzatura nuova iscritta a bilancio per 4.000. Gli ammortamenti stanziati a bilancio nella voce B10.b comprendono, tra le altre, la quota annua di ammortamento, pari a 1.200, imputabile a tale attrezzatura. L'aliquota fiscale ordinaria, prevista dalle tabelle ministeriali per il cespite in oggetto, è pari al 10%; la società, al fine di minimizzare il carico fiscale, decide di optare (per gli anni in cui è possibile) per l'ammortamento anticipato. Gli altri ammortamenti iscritti sono deducibili dall'imponibile.
- Le svalutazioni dei crediti per 3.000 si riferiscono all'accantonamento al fondo svalutazioni crediti. Si consideri che i crediti a fine esercizio sono pari a 100.000, e che il fondo svalutazione crediti prima dell'accantonamento (costituito integralmente da accantonamenti dedotti negli esercizi precedenti) era pari a 5.000.

Sulla base dei dati e delle informazioni di anzi riportati si proceda a determinare:

- il reddito imponibile IRES;
- l'IRES "corrente": aliquota 33%.

#### Sintesi delle prescrizioni normative fiscali utili ai fini della risoluzione dell'esercizio:

- l'ammortamento ordinario, per il primo esercizio di entrata in funzione di un bene, è ridotto alla metà;
- gli ammortamenti anticipati possono essere portati in riduzione del reddito imponibile per i primi tre esercizi per un importo pari a una volta l'importo dell'ammortamento ordinario;
- le svalutazioni dei crediti sono deducibili nei limiti dello 0,5% del valore dei crediti commerciali iscritti in bilancio a fine esercizio e ciò fintantoché il fondo svalutazione crediti non ha raggiunto il 5% del medesimo valore dei crediti commerciali.

Il Candidato, con riferimento alla valutazione delle partecipazioni nel bilancio d'esercizio, illustri:

- a. il trattamento della differenza positiva e/o negativa tra il costo della partecipazione e il corrispondente valore di patrimonio netto, all'acquisto della stessa, nel caso in cui la partecipazione sia valutata a costo, precisando in particolare l'informativa richiesta dall'art. 2426 n. 3;
- b. il trattamento della differenza positiva e/o negativa tra il costo della partecipazione rispetto al corrispondente valore di patrimonio netto, all'acquisto della stessa, nel caso in cui la partecipazione sia valutata a patrimonio netto ex art. 2426 n. 4, c.c.; in questa fattispecie si evidenzino in particolare quali poste di bilancio sono interessate alla sistemazione contabile di tali differenze, nelle diverse fattispecie;

Infine, con riferimento al principio IAS 16, relativo alle immobilizzazioni materiali, il Candidato illustri e commenti, in ipotesi di valutazione degli impianti a fair value, il trattamento contabile che deve essere riservato agli incrementi e ai decrementi che si verificano nel fair value dei beni oggetto di valutazione, e ciò con riguardo alle diverse ipotesi disciplinate dal principio (rivalutazione, svalutazione, svalutazione con precedente rivalutazione, ecc.).

**Ragioneria generale e applicata I**  
Appello del 21 dicembre 2006

**Traccia di soluzione Quesito n. 1**

**Anno 2004**

*Stato patrimoniale*

<i>Attivo</i>		<i>Passivo</i>	
B)III. Immobilizzazioni finanziarie (200.000 – 50.000)	150.000	D)4) Debiti verso banche	100.000
C)IV. Disponibilità liquide (–200.000 + 100.000 ...)	...	E) Ratei e risconti passivi	10.000

*Conto economico*

C)17) Interessi e altri oneri finanziari	10.000
D)19) Svalutazioni di attività finanziarie	50.000

**Anno 2005**

*Stato patrimoniale*

<i>Attivo</i>		<i>Passivo</i>	
B)III. Immobilizzazioni finanziarie	0	D)4) Debiti verso banche	0
C)I) Rimanenze (x – 20.000)	...		
C)IV. Disponibilità liquide (120.000 – 100.000 – 10.000 ...)	...		

*Conto economico*

B)11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (ri – rf)	...
C)17) Interessi e altri oneri finanziari	10.000
C)17) o E)21) ...	30.000

**Traccia di soluzione Quesito n. 2**

Partecipazione strategica	Sp, B)III.1)a) o b) partecipazioni in imprese controllate o collegate
Titoli azionari	Sp, B)III.1)d) partecipazioni (immobilizzate) in altre imprese o C)III.4) altre partecipazioni (non immobilizzate)
Titoli di stato prontamente negoziabili	Sp, C)III.6) altri titoli
Imposta smaltimento rifiuti	Ce, B)14) oneri diversi di gestione
Ammortamenti cespiti	Ce, B)10)b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali
Crediti commerciali esigibili oltre l'esercizio successivo	C)II)1) crediti verso clienti
Crediti finanziari esigibili oltre l'esercizio successivo	B)III)2) crediti verso ...
Crediti commerciali esigibili entro l'esercizio successivo	C)II)1) crediti verso clienti (separatamente indicati)
Sopravvenienza passiva (a seguito di un furto)	B)14) oneri diversi di gestione
Resi su acquisti di materie prime	B)6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (con segno –)
Utile dell'esercizio	Ce, 23) utile dell'esercizio; Sp, A)IX. Utile (perdita) dell'esercizio.
Interessi passivi	Ce, C)17) interessi e altri oneri finanziari
Affitti attivi immobile civile	Ce, A)5) altri ricavi e proventi
Debiti verso enti previdenziali	Sp, D)13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
Banche c/c passivi	D) 4) debiti verso banche
Fondo svalutazione crediti commerciali a breve	Sp, C)II.1) verso clienti (con segno –)
Rimanenze iniziali	Ce, A)2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (con segno –) o B)11) 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (con segno +)
Perdite di esercizi precedenti	Sp, A)VIII. Utili (perdite) portati a nuovo

### Traccia di soluzione Quesito n. 3

#### *Ammortamenti*

- Ammortamento imputato in Bilancio: 1.200
- Ammortamento fiscalmente deducibile:  
Attrezzature acquistate nell'esercizio X+1:  $4.000 * (5\% + 5\%) = 400$
- Variazione fiscale aumentativi (temporanea): 800

#### *Svalutazione crediti*

- Svalutazione iscritta in Bilancio: 3.000
- Svalutazione fiscalmente deducibile:  $100.000 * 0,5\% = 500$
- Variazione fiscale aumentativi (temporanea): 2.500

#### *Fondo svalutazione crediti*

- Fondo post-accantonamento:  $5.000 + 500 = 5.500$
- Importo massimo del fondo ai fini fiscali:  $100.000 * 5\% = 5.000$
- Variazione fiscale aumentativi (temporanea): 500

<i>RISULTATO ANTE IMPOSTE</i>		<i>50.000</i>
+ VARIAZIONI IN AUMENTO		<i>5.800</i>
Ammortamenti	800	
Svalutazione crediti	2.500	
Fondo svalutazione crediti	500	
- VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE		<i>0</i>
<b><i>BASE IMPONIBILE</i></b>		<b><i>53.800</i></b>
BASE IMPONIBILE		53.800
x ALIQUOTA IRES		33%
<b><i>IMPOSTE CORRENTI</i></b>		<b><i>17.754</i></b>