

Ragioneria generale e applicata II

Appello dell'8 giugno 2007

(Verona e Vicenza)

Quesito n. 1

Con riguardo allo schema di stato patrimoniale riclassificato in base al criterio “funzionale” (o “per pertinenza gestionale”), il Candidato provveda a:

1. commentare il differente criterio di classificazione e il diverso potenziale informativo dello schema in parola rispetto allo schema di stato patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario;
2. identificare tutte le classi di valori che nel riclassificato funzionale, diversamente rispetto al riclassificato finanziario, devono essere portate a rettifica (riduzione) di un aggregato avente segno contabile opposto;
3. spiegare le ragioni delle rettifiche di cui al precedente punto 2. alla luce del differente criterio commentato al punto 1.

In secondo luogo, il Candidato consideri le seguenti voci desunte dallo stato patrimoniale e dal conto economico della società Beta e gli eventuali relativi dettagli desunti dalla nota integrativa:

23) utile dell'esercizio

D)4) debiti vs. banche (mutuo)

B)11) variazioni delle rimanenze

C)I.5) acconti

22) imposte sul reddito (IRES dell'esercizio)

C)II.1) crediti vs. clienti (a lungo termine)

D)6) acconti

B)7) costi per servizi

D)4) debiti vs. banche (c/c passivi)

C)15) dividendi

A)VIII. perdite portate a nuovo

B)10)a) ammortamento immobilizz. immateriali

A)5) affitti attivi

B)I.1) costi di impianto

E)20) proventi straordinari (sopravvenienze attive)

C)IV.2) assegni

B)9)b) oneri sociali

B)3) fondo per contenzioso civile

D)7) debiti verso fornitori

A)VII. riserva da applicazione metodo del patrimonio netto

Il Candidato provveda a riclassificare le sole voci aventi natura patrimoniale nell'ambito dello schema di stato patrimoniale riclassificato in base al criterio “funzionale”. Ai fini della riclassificazione richiesta, il Candidato anteponga il segno “meno” qualora una voce debba essere collocata a rettifica di un aggregato dello schema.

Quesito n. 2

Il Candidato, con riguardo alla redazione del bilancio consolidato in base al D. Lgs. n. 127/91, illustri:

1. in quali fattispecie le partecipazioni compaiono nel bilancio consolidato;
2. in quali circostanze le partecipazioni sono valutate in base al metodo del “patrimonio netto”;
3. quale destinazione trova — nel bilancio consolidato — il “maggior costo”, iscritto nel bilancio della controllante, di partecipazioni valutate dalla stessa con il metodo del patrimonio netto e poi integralmente consolidate.

Il Candidato specifichi poi le differenze, rispetto a quanto indicato in risposta ai 3 punti precedenti, che caratterizzano le prescrizioni dei principi IAS/IFRS.

Ragioneria generale e applicata II

Appello del 22 giugno 2007

(Verona e Vicenza)

Quesito n. 1

Il Candidato consideri i dati di seguito esposti, desunti (senza alcuna modificazione) dai prospetti riclassificati riportati nel bilancio individuale di esercizio di una società effettivamente esistente, attiva sul territorio nazionale.

CONTO ECONOMICO (EURO /000)

| | 2006 | 2005 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Ricavi netti | 2.840 | 2.272 |
| Costi esterni | -1.407 | -1.150 |
| Valore aggiunto | 1.433 | 1.122 |
| Costo del lavoro | -1.574 | -1.491 |
| Margine operativo lordo | -141 | -369 |
| Ammortamenti, svalutazioni e acc. | -89 | -82 |
| Risultato operativo | -230 | -451 |
| Proventi diversi | 280 | 287 |
| Proventi e oneri finanziari | -51 | -11 |
| Risultato ordinario | -1 | -175 |
| Componenti straordinarie nette | -42 | -94 |
| Risultato prima delle imposte | -43 | -269 |
| Imposte sul reddito | -110 | -18 |
| Risultato netto | -153 | -287 |

STATO PATRIMONIALE (EURO /000)

| | 31/12/2006 | 31/12/2005 |
|---|----------------|--------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 3.254 | 80 |
| Immobilizzazioni materiali | 92 | 107 |
| Partecipazioni | 110.455 | 81 |
| Capitale immobilizzato | 113.801 | 268 |
| Rimanenze di magazzino | 0 | 0 |
| Crediti commerciali | 440 | 931 |
| Altri crediti | 1.073 | 230 |
| Ratei e risconti attivi | 19 | 25 |
| <i>Attività di esercizio a breve termine</i> | <i>1.532</i> | <i>1.186</i> |
| Debiti verso fornitori | -2.636 | -229 |
| Altri debiti | -795 | -503 |
| Ratei e risconti passivi | -43 | 0 |
| <i>Passività di esercizio a breve termine</i> | <i>-3.474</i> | <i>-732</i> |
| Capitale di esercizio netto | -1.942 | 454 |
| TFR | -326 | -290 |
| Debiti operativi a lungo termine | 0 | 0 |
| Passività a medio / lungo termine | -326 | -290 |
| Capitale investito | 111.533 | 432 |
| Patrimonio netto | 29.416 | 444 |
| <i>PFN a medio / lungo termine</i> | <i>85.000</i> | <i>4</i> |
| <i>PFN a breve termine</i> | <i>-2.883</i> | <i>-16</i> |
| Indebitamento finanziario netto | 82.117 | -12 |
| Copertura del capitale investito | 111.533 | 432 |

Sulla base dei dati indicati, il Candidato provveda a:

- commentare le *modalità tecniche* di riclassificazione adottate ai fini della redazione dei prospetti riportati;
- ipotizzare il macro-settore della società sulla base di alcune *informazioni chiave* desumibili dai prospetti;
- identificare, per quanto percepibile dai valori esposti in tabella, le operazioni di maggior rilievo intervenute tra il 2005 e il 2006;
- costruire e commentare i margini e gli indici di solidità, formulando al riguardo un adeguato commento.

Quesito n. 2

Il Candidato identifichi tutte (e sole) le voci “specifiche” di un bilancio consolidato di gruppo (ovvero le voci che non potrebbero essere presenti in un bilancio individuale), commentando, per ciascuna voce identificata, le modalità di origine/formazione e il contenuto della singola “specificata” voce. Fornisca poi alcune sintetiche indicazioni in merito ai criteri di redazione degli schemi del bilancio consolidato di gruppo sanciti dalla normativa nazionale.

Da ultimo, il Candidato illustri come varierebbero le risposte fornite qualora il bilancio consolidato di gruppo fosse redatto in base alle prescrizioni dei principi IAS/IFRS.

Ragioneria generale e applicata II

Appello del 2 luglio 2007 – Verona e Vicenza

Tempo a disposizione: 50 minuti per 1 quesito; 1 ora e 40 minuti per 2 quesiti

Quesito n. 1

Il Candidato illustri i termini dell'equazione di redditività delle imprese, spiegando analiticamente le diverse componenti della stessa. In particolare:

- metta in luce il contributo dato dal rapporto di indebitamento nella determinazione del ROE;
- indichi le modalità di calcolo dell'indice che esprime l'incidenza di componenti straordinari e imposte e precisi, in modo motivato, se tale indice può essere maggiore di 1 o se, viceversa, è sempre necessariamente minore o uguale a 1.

Da ultimo, il Candidato indichi gli effetti (incremento o decremento) che, a parità di ogni altra condizione, le operazioni di seguito indicate producono sul ROE (il Candidato formuli, ove necessario, le ipotesi che ritiene più opportune):

- incremento della dilazione di pagamento concessa ai clienti;
- decremento dell'indice di rotazione del magazzino;
- incremento del rapporto di indebitamento;
- riduzione del costo del capitale di terzi.

Quesito n. 2

Madre SpA detiene una partecipazione dell'80% nel capitale di Figlia SpA. Nel seguito si riportano i relativi prospetti di bilancio dell'esercizio 2006.

| Stato patrimoniale al 31.12.2006 di Madre | | | |
|---|----------------|---------------------------|----------------|
| Attivo | | Passivo | |
| Partecipazioni in Figlia | 50.000 | Debiti | 20.000 |
| Rimanenze | 40.000 | Patrimonio netto iniziale | 116.000 |
| Altre attività | 50.000 | Risultato dell'esercizio | 4.000 |
| Totale | 140.000 | Totale | 140.000 |

| Stato patrimoniale al 31.12.2006 di Figlia | | | |
|--|----------------|---------------------------|----------------|
| Attivo | | Passivo | |
| Marchi | 8.000 | Debiti | 49.000 |
| Macchinari | 32.000 | Patrimonio netto iniziale | 45.000 |
| Rimanenze | 10.000 | Risultato dell'esercizio | 6.000 |
| Altre attività | 50.000 | | |
| Totale | 100.000 | Totale | 100.000 |

| Conto economico 2006 di Madre | |
|---------------------------------|--------------|
| A) valore della produzione | 100.000 |
| B) costi della produzione | 92.000 |
| C) Proventi e oneri finanziari | (4.000) |
| Risultato dell'esercizio | 4.000 |

| Conto economico 2006 di Figlia | |
|---------------------------------|--------------|
| A) valore della produzione | 60.000 |
| B) costi della produzione | 56.000 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 2.000 |
| Risultato dell'esercizio | 6.000 |

Si provveda ad elaborare il *foglio di lavoro* ed a costruire il *Bilancio consolidato* (Stato patrimoniale e Conto economico) 2006 del Gruppo Madre in aderenza alla *normativa nazionale ex D. Lgs. n. 127/91*, considerando che:

- Madre consolida integralmente la partecipazione in Figlia;
- Madre ha acquisito la partecipazione in Figlia al termine del 2005; al momento dell'acquisto il patrimonio netto contabile era pari a 45.000 mentre il patrimonio netto a valori correnti di Figlia era, al momento dell'acquisto, pari a 70.000, a motivo dell'elevato valore corrente dei marchi (plusvalore marchi 40.000, imposte differite 15.000, ammortamento in 10 anni); per le restanti attività e passività, il valore corrente non si discosta dal valore contabile;
- il 1° ottobre 2006 Figlia ha acquistato 12.000 quantità di merci ad un prezzo unitario di 1 euro; nel mese successivo Figlia ha rivenduto il 70% di tali merci a Madre ad un prezzo unitario di 0,7 euro, mentre al termine dell'esercizio ha in magazzino il restante 30%. Allo stesso modo Madre non ha ancora rivenduto le merci acquistate da Figlia. Peraltro, il valore di presumibile realizzo sul mercato di tali merci ammonta a 0,8 euro per unità; in tal senso, Figlia ha provveduto a valutare le proprie rimanenze ad un valore unitario di 0,8.