

RAGIONERIA GENERALE E APPLICATA I
Appello del 26 maggio 2008

QUESITO n. 2

Il Candidato identifichi quali sono le poste di conto economico *ex art. 2425 c.c.* interessate dalle operazioni di seguito indicate:

1. pieno ripristino della svalutazione di 30.000, effettuata nell'esercizio precedente, di un immobile;
2. ripristino parziale (40%) della svalutazione di 20.000 di un prodotto finito in giacenza dall'esercizio precedente;
3. perdita del 30% del valore delle merci acquisite durante l'esercizio ad un prezzo di 100.000;
4. perdita di valore di euro 40.000 di materie prime acquistate nell'esercizio in chiusura;
5. perdita di valore di euro 25.000 di materie prime acquistate nell'esercizio precedente.

Per ciascuna operazione, il Candidato dia infine conto dell'effetto prodotto sull'Ebitda e sul risultato netto in ipotesi di redazione del conto economico in conformità allo schema Ias/Ifrs.

TRACCIA DI SOLUZIONE DEL QUESITO N. 2

Le poste di conto economico che accolgono le *perdite di valore* (non di natura straordinaria) degli elementi patrimoniali immateriali iscritti tra le immobilizzazioni (macro-classe B dell'attivo di Stato patrimoniale) sono:

B 10 a: ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Le poste di conto economico che accolgono le *perdite di valore* (non di natura straordinaria) degli elementi patrimoniali materiali iscritti tra le immobilizzazioni (macro-classe B dell'attivo di Stato patrimoniale) sono:

B 10 b: ammortamento delle immobilizzazioni materiali

B 10 c: altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Le poste di conto economico che accolgono le *perdite di valore* (non di natura straordinaria) degli elementi patrimoniali finanziari iscritti tra le immobilizzazioni (macro-classe B dell'attivo di Stato patrimoniale) sono:

D 19 a: svalutazioni di partecipazioni

D 19 b: svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;

Le poste di conto economico che accolgono le *perdite di valore* degli elementi patrimoniali iscritti nell'attivo circolante (macro-classe C), ipotizzando che tali perdite di valore non abbiano natura straordinaria.

A 2: variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

- B 11:** variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
B 10 d: svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
B 14: oneri diversi di gestione
D 19 c: svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.

VOCE	CE ITA	EBITDA	EARNINGS
pieno ripristino della svalutazione di 30.000, effettuata nell'esercizio precedente, relativa ad un immobile	E20¹ + 30.000	Nessun effetto	Aumento + 30.000
ripristino parziale (40%) della svalutazione di 20.000 di un prodotto finito in giacenza dall'esercizio precedente	A2 + 8.000	Aumento + 8.000	Nessuno rispetto ad EBITDA
perdita del 30% del valore delle merci acquisite durante l'esercizio ad un prezzo di 100.000	B11 - 30.000	Diminuzione - 30.000	Nessuno rispetto ad EBITDA
perdita di valore di euro 40.000 di materie prime acquistate nell'esercizio in chiusura	B11 - 40.000	Diminuzione - 40.000	Nessuno rispetto ad EBITDA
perdita di valore di euro 25.000 di materie prime acquistate nell'esercizio precedente	B11 - 25.000	Diminuzione - 25.000	Nessuno rispetto ad EBITDA

¹ Si accetta anche A5, se la risposta è accompagnata da commento

Ragioneria Generale e Applicata I
Appello d'esame del 16 giugno 2008

TRACCIA DI SOLUZIONE DEL QUESITO N. 2

Il Candidato illustri poi le poste che accolgono valori riferibili alla cessione – non straordinaria – di:

1. partecipazioni immobilizzate in imprese collegate;
2. partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate;
3. terreni non strumentali;
4. merci;
5. impianti completamente ammortizzati;

Nello schema di conto economico Ias/Ifrs.:

1. proventi e oneri finanziari;
2. proventi e oneri finanziari;
3. ricavi operativi;
4. costo del venduto;
5. utili derivanti da attività dismesse oppure ricavi operativi.

Poste di conto economico ex art. 2425 c.c.:

1. C) 15: proventi e oneri finanziari....proventi da partecipazione con indicazione di quelli che provengono da imprese controllate o collegate
2. come punto 1;
3. A) 5: valore della produzione....ricavi e proventi;
4. A) 1: valore della produzione....ricavi e vendite delle prestazioni oppure B) 14: oneri diversi di gestione
5. A) 5: valore della produzione....ricavi e proventi.

RAGIONERIA GENERALE E APPLICATA I
Appello del 28 maggio 2007

Quesito n. 2

Dica quali poste di Conto economico sono interessate dalle operazioni di seguito indicate:

- distribuzione di dividendi ai soci;
- cessione di un macchinario non interamente ammortizzato ad un prezzo superiore al valore contabile netto;
- costruzione in economia di un impianto, che sarà ultimato nel corso dell'esercizio successivo;
- costruzione, quale commessa di lungo, di un immobile, il quale sarà ultimato fra tre anni.
- danneggiamento, a causa di un allagamento, di una piccola parte delle merci in giacenza.

Dica infine, alla luce dello schema di Conto economico Ias/Ifrs, quali di tali operazioni hanno impatto sulle seguenti grandezze: EBITDA, EBIT, Net Earnings.

Traccia di soluzione del QUESITO n. 2

Bilancio redatto secondo la normativa internazionale

distribuzione di dividendi ai soci	-
cessione di un macchinario non interamente ammortizzato ad un prezzo superiore al valore contabile netto	NET EARNINGS EBITDA
costruzione in economia di un impianto, che sarà ultimato nel corso dell'esercizio successivo	EBITDA
costruzione, quale commessa di lungo, di un immobile, il quale sarà ultimato fra tre anni	EBITDA
danneggiamento, a causa di un allagamento, di una piccola parte delle merci in giacenza	EBIT NET EARNINGS

Bilancio redatto secondo la normativa nazionale

Conto economico 200X

distribuzione dividendi ai soci: nessuna **registrazione in conto economico**

E) 20) oppure A) 5) cessione di un macchinario non interamente ammortizzato.....in funzione del fatto che l'operazione sia considerata rispettivamente straordinaria oppure ordinaria

A) 4) costruzione in economia di un impianto

A) 3) costruzione commessa di lungo di un immobile

E) 21) oppure B) 11) danneggiamento a causa di allagamento di merci in giacenza