

1)

Il Candidato evidenzi le correlazioni esistenti fra stato patrimoniale e conto economico, con riguardo alle seguenti poste di bilancio:

- terreni
- costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità
- crediti commerciali
- trattamento di fine rapporto
- costruzioni in economia

2)

Si faccia riferimento alla realizzazione – nel gennaio 2003 – di immobilizzazioni “in economia”, immateriali (euro 100.000 per *studi e ricerche*) e materiali (euro 200.000 per *attrezzature industriali e commerciali*), a fronte dell’acquisizione di beni materiali (euro 100.000), di servizi esterni (euro 40.000), al sostenimento di costi di personale (euro 90.000) e di altri oneri (euro 70.000).

Il Candidato, relativamente all’iscrizione di tali immobilizzazioni e al loro ammortamento (25% per le immateriali, 10% per le materiali) illustri:

- a. *tutte* le poste di stato patrimoniale e di conto economico interessate dalle dette operazioni nell’esercizio in cui si effettua la capitalizzazione e in quelli successivi; il Candidato precisi al riguardo le correlazioni esistenti – nell’ambito delle poste sopra evidenziate – fra poste di stato patrimoniale e di conto economico;
- b. l’effetto che determina sul *risultato* di bilancio la prospettata capitalizzazione, illustrando altresì come il risultato economico si modificherebbe se i costi di ricerca e sviluppo fossero invece ritenuti non pluriennali; con riguardo a tale ultima fattispecie, il Candidato ridetermini altresì i valori delle poste di cui al punto a).

3)

Il Candidato faccia riferimento all'iscrizione in bilancio di rimanenze di materie prime, di prodotti finiti e di prodotti in corso su ordinazione. Esponga al riguardo:

- c. *tutte* le poste di stato patrimoniale e di conto economico che accolgono tali rimanenze;
- d. le poste in cui sono accolte eventuali svalutazioni di tali rimanenze;
- e. l'effetto che determina – sul *risultato* di bilancio dell'esercizio 2002 e dell'esercizio 2003 – la scelta di valutare nel bilancio 2002 le “rimanenze di prodotti finiti” alternativamente a costo (euro 150.000) o invece in base al presunto realizzo (euro 100.000), sapendo che:
 - a. all'inizio del 2002 il valore delle “rimanenze di prodotti finiti” era pari a zero;
 - b. nel 2003 le stesse rimanenze verranno effettivamente cedute ad euro 130.000;
 - c. non sono stati sostenuti ulteriori costi relativamente a tali beni nel 2003.

A questo riguardo il Candidato presenti gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico relativi ai due esercizi 2002 e 2003, contenenti tutti i valori interessati, compreso il risultato ascrivibile all'operazione.

4)

Con riferimento all'impresa industriale Alfa, il Candidato consideri i seguenti fatti rilevati il 1° luglio 2003:

1. la vendita di beni per € 100.000 alla Società Beta, con incasso per tre quarti in contanti e per il resto con dilazione al mese di settembre 2004;
2. la concessione di un credito di finanziamento per € 120.000 alla Società Gamma, con rimborso previsto per € 50.000 il 1° luglio 2004 e per € 70.000 il 1° luglio 2005, oltre ad interessi da corrisondersi per € 3.600 in occasione del primo rimborso e per € 2.100 in occasione del rimborso finale.

Al momento della redazione del bilancio d'esercizio 2003, Alfa intende procedere ad un accantonamento di € 20.000 a titolo di svalutazione crediti, in relazione all'operazione di cui al punto 1, e di € 10.000, sempre a titolo di svalutazione crediti, in relazione all'operazione di cui al punto 2.

Segue 4)

Il Candidato, relativamente all'iscrizione di tali valori, illustri:

- a) *tutte* le poste di stato patrimoniale e di conto economico, del *bilancio relativo all'esercizio 2003*, interessate dalle dette operazioni e dalle svalutazioni di fine esercizio; chiarisca in particolare le correlazioni esistenti – nell'ambito delle voci di cui sopra – fra poste di stato patrimoniale e di conto economico;
- b) l'effetto che determina sul *risultato* dell'esercizio 2004 la circostanza per cui il credito di cui al punto 1 precedente viene effettivamente riscosso per metà nel 2004, essendo invece l'altra parte ritenuta definitivamente inesigibile; si precisino tutte le poste del *bilancio 2004* (stato patrimoniale e conto economico) interessate dall'operazione.

5)

Si faccia riferimento all'iscrizione in bilancio di immobilizzazioni materiali (automezzi) e immateriali (brevetti), acquisite all'inizio del 2003 rispettivamente per € 100.000 ed € 20.000, la cui vita economica è prevista rispettivamente in 5 e in 10 anni. Dica il Candidato:

- a. le poste di stato patrimoniale e di conto economico che accolgono i valori relativi a tali immobilizzazioni, precisando quali valori vanno iscritti nel bilancio 2003;
- b. quale riflesso ha sul risultato di bilancio 2004 la circostanza per cui la vita utile delle immobilizzazioni immateriali viene rivista – nel corso dello stesso anno – in residui 4 anni, a fronte di quanto inizialmente ipotizzato, e quali sono le poste di stato patrimoniale e di conto economico destinate ad accogliere tale revisione;
- c. quali poste di bilancio sono interessate alla cessione, nel corso dell'esercizio 2006, delle immobilizzazioni materiali per € 45.000, in seguito alla intervenuta opportunità di rinnovare le stesse con altri automezzi nuovi.

SOLUZIONI

1)

- Terreni:
S.P.: B)II.1) terreni e fabbricati
C.E.: B)10)c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni
- Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità:
 - *se costi pluriennali:* S.P.: B)I.2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità
C.E.: B)10)a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
B)10)c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni
 - *se costi di esercizio:* classificazione in funzione della natura dei costi (es.: spese del personale, costi per servizi, ecc.)
- Crediti commerciali:
S.P.: C)II.1) crediti verso clienti (con separata indicazione dell'importo esigibile oltre l'esercizio successivo)
C.E.: B)10)d) svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide (perdite presunte su crediti)
B)14) oneri diversi di gestione (perdite definitive su crediti)
- Trattamento di fine rapporto:
S.P.: C) trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
C.E.: B)9)c) costo per il personale – trattamento di fine rapporto
- Costruzioni in economia:
S.P.: B)I)6) immobilizzazioni in corso e acconti oppure B)II.5) immobilizzazioni in corso e acconti
C.E.: A)4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

2)

Punto a)

Anno della capitalizzazione

- Stato Patrimoniale
 - B)I.2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: *studi e ricerche* al netto del fondo ammortamento
 - B)II.3) attrezzature industriali e commerciali: *attrezzature industriali e commerciali* al netto del fondo ammortamento

- Conto Economico
 - A)4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

 - B)6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: *beni materiali*
 - B)7) costi per servizi: *servizi esterni*
 - B)9) costi per il personale: *personale*
 - B)14) oneri diversi di gestione: *altri oneri*

 - B)10)a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali
 - B)10)b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

Anni successivi

- Stato Patrimoniale
 - B)I.2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: *studi e ricerche* al netto del fondo ammortamento
 - B)II.3) attrezzature industriali e commerciali: *attrezzature industriali e commerciali* al netto del fondo ammortamento

- Conto Economico
 - B)10)a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali
 - B)10)b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

Punto b)

La capitalizzazione dei costi comporta l'iscrizione di un componente positivo di reddito pari al valore dei costi sostenuti: $100.000 + 40.000 + 90.000 + 70.000 = 300.000$.

Peraltro a fine esercizio devono essere imputati gli ammortamenti delle immobilizzazioni costruite internamente: $100.000 \times 25\% = 25.000$; $200.000 \times 10\% = 20.000$.

La capitalizzazione comporta quindi un aumento dei componenti positivi di reddito per 300.000 e un aumento dei componenti negativi di reddito per 45.000.

In caso di mancata capitalizzazione dei costi per studi e ricerche:

- “decremento” dei componenti positivi di reddito per 100.000, pari al valore delle immobilizzazioni immateriali non capitalizzate;
- “decremento” dei componenti negativi di reddito per $100.000 \times 25\% = 25.000$, pari al valore dell'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali non capitalizzate.

3)

Punto a)

- Stato Patrimoniale
 - C)I.1) materie prime, sussidiarie e di consumo
 - C)I.2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati
 - C)I.4) prodotti finiti e merci
- Conto Economico
 - A)2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
 - B)11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Punto b)

- Stato Patrimoniale
Le medesime poste indicate al punto a).
- Conto Economico
 - A)2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
 - B)11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
 - Se le svalutazioni apportate hanno natura straordinaria: E)21) oneri straordinari

Punto c)

c₁) Ipotesi di valutazione a costo

- Stato Patrimoniale 2002
 - C)I.4) prodotti finiti e merci 150.000
- Conto Economico 2002
 - A)2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti 150.000
 - B) 150.000; costi classificati in funzione della loro natura tra le diverse voci della macroclasse B) (es.: spese del personale, costi per servizi, ecc.)
 - Risultato ascrivibile all'operazione nell'esercizio in esame: 0
- Stato Patrimoniale 2003
 - C)I.4) prodotti finiti e merci 0
- Conto Economico 2003
 - A)1) ricavi delle vendite e delle prestazioni 130.000
 - A)2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti - 150.000
 - Risultato ascrivibile all'operazione nell'esercizio in esame: -20.000

c₂) Ipotesi di valutazione a presunto realizzo

- Stato Patrimoniale 2002
 - C)I.4) prodotti finiti e merci 100.000

- Conto Economico 2002
 - A)2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti 100.000
 - B) 150.000; costi classificati in funzione della loro natura tra le diverse voci della macroclasse B) (es.: spese del personale, costi per servizi, ecc.)
 - Risultato ascrivibile all'operazione nell'esercizio in esame: -50.000

- Stato Patrimoniale 2003
 - C)I.4) prodotti finiti e merci 0

- Conto Economico 2003
 - A)1) ricavi delle vendite e delle prestazioni 130.000
 - A)2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti -100.000
 - Risultato ascrivibile all'operazione nell'esercizio in esame: 30.000

4)

Punto a)

- Stato Patrimoniale 2003
 - C)II.1) crediti verso clienti (25.000 – 20.000) 5.000
 - C)IV.3) danaro e valori in cassa 75.000
 - B)III.2)d) crediti immobilizzati verso altri (120.000 – 10.000) 110.000
di cui 50.000 esigibili entro l'esercizio successivo
 - C)IV.3) depositi bancari e postali -120.000
- Conto Economico 2003
 - A)1) ricavi delle vendite e delle prestazioni 100.000
 - B)10)d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante 20.000
 - D)19)b) svalutazioni di immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni 10.000

Punto b)

- Stato Patrimoniale 2004
 - C)II.1) crediti verso clienti 0
 - C)IV.3) danaro e valori in cassa 12.500
- Conto Economico 2004
 - A)5) altri ricavi e proventi (storno fondo svalutazione dei crediti, al netto della perdita effettiva) (20.000 – 12.500) 7.500
 - C)16)a) interessi attivi sul finanziamento 3600

5)

Punto a)

- Stato Patrimoniale
B)I.3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno: $20.000 - 2.000 = 18.000$
B)II.4) altri beni: $100.000 - 20.000 = 80.000$
- Conto Economico
B)10)a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali: $(20.000 / 10) = 2.000$
B)10)b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali: $(100.000 / 5) = 20.000$

Punto b)

La circostanza per cui la vita utile delle immobilizzazioni immateriali viene rivista in residui 4 anni, a fronte di quanto inizialmente ipotizzato, provoca una diminuzione del reddito di esercizio pari a 2.500 ($18.000 / 4 = 4.500$, ammortamento secondo il nuovo piano di ammortamento, contro i 2.000 del precedente piano di ammortamento: $4.500 - 2.000 = 2.500$)

Le poste interessate sono quelle indicate al *punto a*.

Punto c)

- Stato Patrimoniale
B)II.4) altri beni: 0
C)IV.3) danaro e valori in cassa: 45.000
- Conto Economico
A)5) altri ricavi e proventi (plusvalenza da alienazione) 5.000 *oppure* E)20 se la plusvalenza è ritenuta di natura straordinaria