

MODELLO E TEORIA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Appello del 4 settembre 2006

QUESITO n. 1 (pre-selezione)

Il Candidato indichi quali macroclassi e classi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono interessate, con riguardo agli esercizi 2004 e 2005, dalle operazioni di seguito indicate, precisando altresì il valore che deve essere iscritto in corrispondenza di ciascuna macroclasse e classe:

- pagamento in data 1°/5/04, in via anticipata, di un premio annuo di assicurazione per euro 12.000;
- acquisto, nel corso dell'esercizio 2004, di materie prime per euro 160.000. Metà di tali materie sono impiegate nella produzione in economia di un macchinario; per tale produzione sono inoltre sostenuti costi del personale per euro 42.000 e ammortamenti di impianti per euro 23.000. La costruzione è terminata a fine settembre 2004. La vita utile del macchinario è stimata in 10 anni. Il restante 50% delle materie prime è ancora in rimanenza a fine esercizio;
- cessione, nel corso dell'esercizio 2004, di automezzi del valore residuo di euro 12.000 realizzando euro 15.000. L'incasso del corrispettivo è previsto e avviene nel corso del 2005;
- concessione in data 1°/7/04 di un finanziamento ad una società controllata per euro 60.000. Il rimborso è previsto in un'unica soluzione il 1°/7/07. Sul finanziamento maturano interessi al tasso annuo del 10% che vengono riscossi annualmente in via posticipata a partire dal 1°/7/05.

QUESITO n. 2

Il Candidato enunci il *principio di competenza* dei ricavi e dei costi secondo la logica del "rinvio dei costi". Applichi quindi tale principio alla valutazione delle *rimanenze a realizzo diretto*, specificando:

- a) la tipologia di attività comprese in tale categoria contabile;
- b) l'analisi da effettuare ai fini della verifica della recuperabilità dei costi oggetto di rinvio.

Relativamente al punto b), il Candidato indichi con quale modalità si tiene conto della remunerazione del capitale netto nello schema di valutazione delle rimanenze.

QUESITO n. 3

L'impresa Omega presenta un rilevante *deficit di cassa* poiché la gestione operativa, nonostante l'impresa evidenzi una soddisfacente capacità di *autofinanziamento*, non consente di generare flussi di cassa positivi. Tale circostanza determina, unitamente ad una aggressiva *politica di distribuzione dei dividendi*, la conseguenza di un progressivo peggioramento del livello di *indebitamento* dell'impresa.

Il Candidato dapprima indichi e spieghi:

1. la relazione esistente tra "il deficit di cassa causato dall'incapacità di generare flussi di cassa operativi positivi" e "la capacità di autofinanziamento" dell'impresa;
2. la relazione esistente tra, da un lato, "l'incapacità di generare flussi di cassa positivi" e "l'aggressiva politica di distribuzione dei dividendi" e, dall'altro lato, "il progressivo peggioramento del livello di indebitamento" dell'impresa.

Il Candidato successivamente indichi e spieghi quali grandezze e quali quozienti di bilancio sono in grado di mettere in luce i profili critici (di cui ai punti 1. e 2.) della situazione illustrata.

MODELLO E TEORIA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO
Appello del 4 settembre 2006

Traccia di soluzione
QUESITO n. 1 (pre-selezione)

Premio annuo di assicurazione

Stato patrimoniale 2004

Attivo	
C)IV. Disponibilità liquide	- 12.000
D) Ratei e risconti (12.000/12*4)	4.000

Conto economico 2004

B)7) Costi per servizi (12.000/12*8)	8.000
--------------------------------------	-------

Stato patrimoniale 2005

Attivo	
C)IV. Disponibilità liquide	-
D) Ratei e risconti	-

Conto economico 2005

B)7) Costi per servizi (12.000/12*4)	4.000
--------------------------------------	-------

Materie prime

Stato patrimoniale 2004

Attivo	
B)II.2) Impianti e macchinari (145.000 – 3.625 ¹)	141.375
C)IV. Disponibilità liquide	- 160.000 - 42.000
C)I.1) Rimanenze di materie prime	80.000

Conto economico 2004

A)4) Incrementi di immobilizzazioni...	145.000
B)6) Costi per materie prime...	160.000
B)9) Costi per il personale	42.000
B)10)b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	26.625
B)11) Variazione delle rimanenze...	- 80.000

Stato patrimoniale 2005

Attivo	
B)II.2) Impianti e macchinari	126.875
C)IV. Disponibilità liquide	-
C)I.1) Rimanenze di materie prime	80.000

Conto economico 2005

B)10)b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.500
B)11) Variazione delle rimanenze...	0

¹ 145.000/10 = 14.500 (quota annua di ammortamento). 14.500/12*3=3.625 (quota di competenza del 2004)

Automezzi

Stato patrimoniale 2004

Attivo

B)II.4) Altri beni	0
C)II.1) Crediti verso clienti	15.000

Conto economico 2004

A)5) Altri ricavi e proventi (plusvalenza)	3.000
--	-------

Stato patrimoniale 2005

Attivo

C)II.1) Crediti verso clienti	0
C)IV.1) Depositi bancari e postali	+ 15.000

Finanziamento

Stato patrimoniale 2004

Attivo

B)III.2a) Crediti verso imprese controllate	60.000
C)IV.1) Depositi bancari e postali	- 60.000
D) Ratei e risconti ($60.000 * 10\% = 6.000 * 6/12$)	3.000

Conto economico 2004

C)16)d) Proventi ... ($6.000 * 6/12$)	3.000
---	-------

Stato patrimoniale 2005

Attivo

B)III.2a) Crediti verso imprese controllate	60.000
C)IV.1) Depositi bancari e postali	+ 6.000
D) Ratei e risconti ($60.000 * 10\% = 6.000 * 6/12$)	3.000

Conto economico 2004

C)16)d) proventi... ($6.000 * 12/12$)	6.000
---	-------