

## MODELLO E TEORIA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Appello del 19 giugno 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 (ove necessario, il Candidato formuli opportune ipotesi):

- acquisto di un impianto, nel mese di gennaio del 2004, sostenendo un costo pari a €300.000; la vita utile del cespite è stimata pari a 10 anni; a fine dicembre 2005, a seguito di un cambiamento nelle politiche di produzione, l'impianto viene ceduto per €170.000, regolamento metà in contanti e metà dilazionato;
- aumento di capitale a titolo gratuito effettuato nel corso del 2005 per €80.000 mediante utilizzo della riserva straordinaria;
- sostenimento, nel corso del 2004, di un costo per canoni di manutenzione impianti per € 70.000; al termine dell'esercizio, il 40% di tale costo viene considerato di competenza dell'esercizio 2005;
- svalutazione di una partecipazione immobilizzata, effettuata a fine esercizio 2004, per €40.000; a fine esercizio 2005, a seguito di eventi non prevedibili, vengono meno i motivi della suddetta svalutazione.

### QUESITO n. 2

Il Candidato commenti il principio di redazione del bilancio sancito all'art. 2423-bis, 1° comma, punto 4): nella redazione del bilancio "si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo". In particolare, il Candidato illustri cosa debba intendersi per rischi e perdite "conosciuti" dopo la chiusura dell'esercizio, commentando distintamente il trattamento di bilancio che deve essere riservato alle tre seguenti fattispecie:

- *rischio*, conosciuto dopo la chiusura dell'esercizio 2005, che si configura come rischio di improbabile realizzo di un credito per effetto della dichiarazione di fallimento, intervenuta il 9 gennaio 2006, della società debitrice; il credito era sorto nel corso dell'esercizio 2005;
- *perdita*, conosciuta dopo la chiusura dell'esercizio 2005, causata da un incendio che ha danneggiato una parte dei magazzini aziendali e le giacenze di prodotti finiti stoccate in quell'area; l'incendio si è verificato in data 12 gennaio 2006;
- *perdita*, conosciuta dopo la chiusura dell'esercizio 2005, causata da un furto di alcuni elaboratori elettronici sottratti da una sede commerciale periferica; il furto si è verificato in data 30 dicembre 2005.

### QUESITO n. 3

La Omega S.p.A. deve redigere, ai sensi degli art. 2423 e ss. c.c., il bilancio individuale relativo all'esercizio 2005. Le informazioni relative ad alcune voci sono le seguenti:

- 1) macchinari costruiti in economia: costo materie prime 110; costo mano d'opera diretta 50; altri costi diretti 20; quota di costi indiretti di produzione 40; quota di costi amministrativi 75; quota stipendio direttore generale 45; oneri finanziari, effettivamente sostenuti, maturati nel periodo di costruzione 25; oneri finanziari, effettivamente sostenuti, maturati dopo la fine del periodo di costruzione 5; valore di mercato 325;
- 2) rimanenze finali di semilavorati acquistati da terzi: costo di acquisto 50; oneri accessori all'acquisto 25; costi industriali diretti da sostenere per completare il processo produttivo 35; costi commerciali diretti da sostenere per la vendita 10; ricavo presunto 115;
- 3) crediti verso clienti: valore nominale crediti certi 450; rischio di presunta inesigibilità 100;
- 4) partecipazioni iscritte nell'attivo circolante: costo di acquisto 25; oneri accessori all'acquisto 5; valore determinato con il criterio del patrimonio netto 40; valore in base alla quotazione a fine esercizio 35;
- 5) risconti attivi: canone anticipato relativo a un contratto decennale di leasing 500; quota di competenza dei futuri esercizi 450;
- 6) obbligazioni decennali emesse da Omega S.p.A. e interamente sottoscritte da una società del gruppo: valore nominale 1.500; perdita di emissione 250;
- 7) rimanenze di lavori in corso su ordinazione: costi sostenuti fino alla fine dell'esercizio 250; costi totali stimati per l'esecuzione e conclusione del lavoro 1.250; stato avanzamento lavori 20%; corrispettivo contrattuale pattuito 1.500;
- 8) passività verso fornitori: valore nominale debiti certi 125; valore nominale passività probabili da sostenere nei confronti di un fornitore 5.
- 9) titoli di stato iscritti nell'attivo circolante: costo di acquisto 50; oneri accessori all'acquisto 5; valore desumibile dal mercato 45;

- 10) fabbricato acquistato da terzi nell'esercizio: costo di acquisto in fattura 900; sconto in fattura 25; oneri notarili e di registrazione 10; oneri finanziari sostenuti per finanziare l'acquisto dei mobili e degli arredi del fabbricato 5 (si pre-scinda dal calcolo dell'ammortamento).

Il Candidato provveda a redigere lo stato patrimoniale a struttura civilistica di Omega S.p.A., indicando i valori delle voci sottolineate nei precedenti punti da 1 a 10 determinati sulla base di corretti criteri di valutazione. Indichi altresì, per ciascun valore, il procedimento di calcolo adottato (NB: non necessariamente tutte le informazioni fornite sono utili e devono essere utilizzate ai fini della valutazione ricercata).

Con riguardo poi ai macchinari di cui al punto 1), il Candidato illustri e commenti, a parità di tutte le altre condizioni, quale effetto (o incrementativo o riduttivo o nullo) determina ciascuna delle circostanze di seguito indicate, autonomamente considerata, sul valore complessivo dei macchinari da iscriversi nel bilancio di Omega S.p.A., specificando altresì su quale aggregato di costi, tra quelli sopra indicati con riguardo ai macchinari (materie prime; mano d'opera diretta; altri costi diretti; quota di costi indiretti di produzione; quota di costi amministrativi; quota stipendio direttore generale; oneri finanziari), tale effetto è destinato a manifestarsi.

*Esempio:*

*a) riduzione dei costi indiretti di manodopera industriale impiegata nella produzione.*

*Effetto riduttivo: il valore complessivo dei macchinari costruiti in economia diminuisce; la riduzione riguarda l'aggregato "costi indiretti di produzione"*

- b) Aumento dei canoni di noleggio relativi ai carrelli elevatori impiegati nella produzione.
- c) Riduzione delle quote di ammortamento calcolate per i cespiti strumentali impiegati nella produzione.
- d) Aumento della remunerazione oraria della manodopera diretta impiegata nella fabbricazione.
- e) Accensione di un debito, e sostenimento dei relativi oneri finanziari, ai fini della copertura dei fabbisogni generati dalla fabbricazione.
- f) Aumento della retribuzione corrisposta al direttore generale.

**MODELLO E TEORIA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**  
*Appello del 19 giugno 2006*

**Soluzione QUESITO n. 1 (pre-selezione)**

**Stato patrimoniale al 31.12.2004**

<i>Attivo</i>		<i>Passivo e Netto</i>	
B)II. Immobilizzazioni materiali 2) Impianti e macchinario (300.000-30.000)	270.000	A)I. Capitale	x
B)III. Immobilizzazioni finanziarie 1) partecipazioni	z-40.000	A)VII. Altre riserve Riserva straordinaria	y
C)IV. Disponibilità liquide 1) Depositi bancari e postali	-300.000 -70.000		
D) Ratei e risconti attivi (risc.: 70.000*40%)	28.000		

**Conto economico 2004**

---

...	42.000
B)7) Costi per servizi (canone di manutenzione: 70.000 * 60%)	
B)10) Ammortamenti e svalutazioni b) ammortamento immobilizzazioni materiali (300.000 * 10% * 12/12)	30.000
D)19) Svalutazioni a) di partecipazioni	40.000

**Stato patrimoniale al 31.12.2005**

<i>Attivo</i>		<i>Passivo e Netto</i>	
B)II. Immobilizzazioni materiali 2) Impianti e macchinario	0	A)I. Capitale	x+80.000
B)III. Immobilizzazioni finanziarie 1) partecipazioni	z	A)VII. Altre riserve Riserva straordinaria	y-80.000
C)II. Crediti 5) verso altri (170.000/2)	+85.000		
C)IV. Disponibilità liquide 1) Depositi bancari e postali (170.000/2)	+85.000		
D) Ratei e risconti attivi	0		

**Conto economico 2004**

---

...	28.000
B)7) Costi per servizi (canone di manutenzione: 70.000 * 40%)	
B)10) Ammortamenti e svalutazioni b) ammortamento immobilizzazioni materiali (300.000 * 10% * 12/12)	30.000
D)18) Rivalutazioni a) di partecipazioni	40.000
E)21)Oneri straordinari Minusvalenze da alienazione [170.000-(300.000-30.000*2)]	70.000

### Soluzione QUESITO n. 3

#### 1) macchinari costruiti in economia

+ costo materie prime	110	
+ costo mano d'opera diretta	50	
+ altri costi diretti	20	
+ quota di costi indiretti di produzione	40	
+ oneri finanziari maturati nel periodo di costruzione	25	
<b>Costo del macchinario</b>	<b>245</b>	< Valore di mercato 325

#### 2) rimanenze finali di semilavorati acquistati da terzi

Nell'ipotesi che i semilavorati siano destinati alla vendita, la valutazione da compiere è la seguente:

+ costo di acquisto	50	
+ oneri accessori all'acquisto	25	
<b>Costo dei semilavorati</b>	<b>75</b>	< Ricavo presunto 115

#### 3) crediti verso clienti

+ valore nominale crediti certi	450	
- rischio di presunta inesigibilità	100	
<b>Valore di realizzo presumibile</b>	<b>350</b>	

#### 4) partecipazioni iscritte nell'attivo circolante

+ costo di acquisto	25	
+ oneri accessori all'acquisto	5	
<b>Costo di acquisto della partecipazione</b>	<b>30</b>	< Quotazione a fine esercizio 35

#### 5) risconti attivi:

**Quota di competenza dei futuri esercizi 450**

#### 6) obbligazioni decennali emesse da Omega S.p.A. e interamente sottoscritte da una società del gruppo

**Valore nominale 1.500**

#### 7) rimanenze di lavori in corso su ordinazione:

Stato avanzamento lavori 20% \* corrispettivo contrattuale pattuito 1.500 = **300**

#### 8) passività verso fornitori:

**Valore nominale debiti certi 125**

#### 9) titoli di stato iscritti nell'attivo circolante:

+ costo di acquisto	50	
+ oneri accessori all'acquisto	5	
<b>Costo di acquisto dei titoli</b>	<b>55</b>	> Valore desumibile dal mercato 45

10) fabbricato acquistato da terzi nell'esercizio:

+ costo di acquisto in fattura	900
- sconto in fattura	25
+ oneri notarili e di registrazione	10
<b>Costo del fabbricato</b>	<b>885</b>

**Stato patrimoniale al 31.12.2005**

<i>Attivo</i>		<i>Passivo e Netto</i>	
B)II. Immobilizzazioni materiali		D)1) Obbligazioni	1.500
1) Terreni e fabbricati	885	D)7) Debiti verso fornitori	125
2) Impianti e macchinario	245		
C)I. Rimanenze			
2) prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati	75		
3) lavori in corso su ordinazione	300		
C)II. Crediti			
1) verso clienti	350		
C)III. Attività fin. che non costituiscono imm.			
4) altre partecipazioni	30		
6) altri titoli	45		
D) Ratei e risconti attivi	450		

<i>Circostanze</i>	<i>Effetti</i>
b) Aumento dei canoni di noleggio relativi ai carrelli elevatori impiegati nella produzione.	<i>Effetto aumentativo (aggregato "costi diretti di produzione")</i>
c) Riduzione delle quote di ammortamento calcolate per i cespiti strumentali impiegati nella produzione.	<i>Effetto riduttivo (aggregato "costi diretti di produzione" o indiretti, a seconda dell'impiego dei cespiti)</i>
d) Aumento della remunerazione oraria della manodopera diretta impiegata nella fabbricazione.	<i>Effetto aumentativo (aggregato "mano d'opera diretta")</i>
e) Accensione di un debito, e sostenimento dei relativi oneri finanziari, ai fini della copertura dei fabbisogni generati dalla fabbricazione.	<i>Effetto aumentativo (aggregato "oneri finanziari")</i>
f) Aumento della retribuzione corrisposta al direttore generale.	<i>Effetto neutrale ("quota stipendio direttore generale")</i>