

## MODELLO E TEORIA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Appello del 27 gennaio 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:

- acquisto di azioni, con finalità speculative, nel corso del 2004, sostenendo un costo pari a €50.000; in chiusura d'esercizio, a causa della riduzione del valore di mercato delle azioni, la partecipazione viene svalutata per €7.000; nel corso del 2005 le azioni vengono vendute a un prezzo pari a €40.000 (incasso contestuale);
- acquisto di materie prime nel corso del 2004, sostenendo un costo pari a €100.000; al termine dell'esercizio le materie prime risultano impiegate come segue:
  - il 50% delle materie prime è stato impiegato nella produzione di un macchinario; per tale produzione sono stati inoltre sostenuti costi del personale per €25.000, costi per servizi per €5.000 e ammortamenti di impianti per €10.000; la costruzione si è conclusa nel giugno del 2004 e la sua vita utile è stimata in 10 anni;
  - il 40% delle materie prime è stato impiegato, sempre nel corso del 2004, per l'allestimento di prodotti finiti. L'ottenimento dei prodotti finiti ha richiesto il sostenimento di costi del lavoro per €12.000 e ammortamento impianti utilizzati nella produzione per €3.000; sempre nel corso del 2004 i prodotti finiti sono stati venduti per €90.000; l'incasso del credito originato dalla vendita è previsto nel 2006;
  - il 10% delle materie prime è ancora in rimanenza a fine esercizio.

### QUESITO n. 2

In relazione ai cambiamenti indotti dal Regolamento (Ce) n. 1606/2002 e dalle norme che hanno recepito tale Regolamento in Italia, in merito all'adozione dei principi contabili internazionali, il Candidato indichi le categorie di soggetti obbligati o ai quali è data facoltà di redigere i rispettivi bilanci consolidati e/o di esercizio in base ai principi IAS/IFRS, e i soggetti ai quali è preclusa tale possibilità.

Indichi e commenti, inoltre, i postulati generali del bilancio di esercizio enunciati dagli *standards* emanati dallo IASB.

### QUESITO n. 3

Si legge nel bilancio GlaxoSmithKline S.p.A. relativo all'esercizio 2004: "le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni". Ciò considerato, il Candidato provveda a commentare, sotto il profilo aziendale, il passo testé riportato.

In secondo luogo, il Candidato consideri le informazioni di seguito indicate riferite alla data del 31 dicembre 2005 e relative ad alcuni elementi patrimoniali di Alfa S.p.A., società che deve redigere il bilancio dell'esercizio 2005.

Elementi patrimoniali	Data di riferimento (acquisto/costruzione)	Costo sostenuto	Vita utile	Aliquota fiscale ordinaria
Automezzo "Z"	1° febbraio 2005	1.800	4 anni	25%
Macchinario "Y"	1° giugno 2002	2.000	10 anni	15%
Impianto "H"	1° giugno 2003	1.200	10 anni	15%
Fabbricato "X" costruito in economia	in fase di ultimazione	3.600	40 anni	3%
Costi di costituzione società	1° gennaio 2000	500	ai sensi punto 5) art. 2426 c.c.	20%

Il Candidato provveda a:

- predisporre, tenuto conto delle disposizioni civilistiche e di corretti principi economici, il piano di ammortamento (esercizio per esercizio) relativo a ciascuno degli elementi patrimoniali indicati in tabella;
- calcolare il valore netto contabile che, per ciascun elemento, deve essere iscritto nel bilancio dell'esercizio 2005, indicando la voce destinata ad accogliere tale valore;
- quantificare le variazioni in aumento e in diminuzione che devono essere apportate al reddito di esercizio ai fini del calcolo del reddito imponibile; al riguardo, si ricorda che la normativa fiscale: i) sancisce che l'ammortamento ordinario debba essere ridotto alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene; ii) consente di ridurre il reddito imponibile calcolando ammortamenti anticipati.

**Traccia di soluzione**  
**MODELLO E TEORIA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**  
*Appello del 27 gennaio 2006*

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

**1. Azioni**

*Stato patrimoniale 2004*

---

*Attivo*

- C) Attivo circolante
  - III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
    - 4) altre partecipazioni (50.000 – 7.000) 43.000
  - IV. Disponibilità liquide
    - 1) depositi bancari e postali (–50.000) ...

*Conto economico 2004*

---

- D) Rettifiche di valore di attività finanziarie
  - 19) svalutazioni
    - a) di partecipazioni 7.000

*Stato patrimoniale 2005*

---

*Attivo*

- C) Attivo circolante
  - III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
    - 4) altre partecipazioni 0
  - IV. Disponibilità liquide
    - 1) depositi bancari e postali (+40.000) ...

*Conto economico 2005*

---

- C) Proventi e oneri finanziari
  - 17) interessi e altri oneri finanziari (40.000 – 43.000) –3.000

**2. Materie prime**

*Stato patrimoniale 2004*

---

*Attivo*

- B) Immobilizzazioni
  - II. Immobilizzazioni materiali
    - 2) impianti e macchinari (90.000 – 4.500) 85.500
- C) Attivo circolante
  - I. Rimanenze
    - 1) materie prime, sussidiarie e di consumo 10.000
  - II. Crediti
    - 1) verso clienti (esigibili oltre l'es. successivo) 90.000
  - IV. Disponibilità liquide
    - 1) depositi bancari e postali (–100.000) ...

*Conto economico 2004*

---

- A) Valore della produzione
  - 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni 90.000
  - 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni 90.000

- B) Costi della produzione
- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 100.000
  - 7) per servizi 5.000
  - 9) per il personale (25.000 + 12.000) 37.000
  - 10) ammortamenti e svalutazioni
    - b) di immobilizzazioni materiali (10.000 + 9.000/2 + 3.000) 17.500
  - 11) variazione delle rimanenze di materie prime ... (0 - 10.000) -10.000

*Stato patrimoniale 2005*

---

*Attivo*

- B) Immobilizzazioni
- II. Immobilizzazioni materiali
    - 2) impianti e macchinari (90.000 - 4.500 - 9.000) 76.500
- C) Attivo circolante
- I. Rimanenze
    - 2) materie prime, sussidiarie e di consumo 10.000
  - II. Crediti
    - 1) verso clienti 90.000

*Conto economico 2005*

---

- B) Costi della produzione
- 10) ammortamenti e svalutazioni
    - c) di immobilizzazioni materiali 9.000
  - 11) variazione delle rimanenze di materie prime ... (10.000 - 10.000) 0

**QUESITO n. 3**

**Piani di ammortamento**

Automezzo "Z"

2005	2006	2007	2008	2009
412,5 <sup>1</sup>	450 <sup>2</sup>	450	450	37,5

Macchinario "Y"

2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
116,67 <sup>3</sup>	200 <sup>4</sup>	200	200	200	200	200	200	200	200	83,33

Impianto "H"

2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
70 <sup>5</sup>	120 <sup>6</sup>	120	120	120	120	120	120	120	120	50

---

<sup>1</sup> La quota di ammortamento è così calcolata:  $1.800/4 \cdot 11/12 = 412,5$

<sup>2</sup> La quota di ammortamento è così calcolata:  $1.800/4 = 450$

<sup>3</sup> La quota di ammortamento è così calcolata:  $2.000/10 \cdot 7/12 = 116,67$

<sup>4</sup> La quota di ammortamento è così calcolata:  $2.000/10 = 200$

<sup>5</sup> La quota di ammortamento è così calcolata:  $1.200/10 \cdot 7/12 = 70$

<sup>6</sup> La quota di ammortamento è così calcolata:  $1.200/10 = 120$

Fabbricato "X" costruito in economia: non essendo ancora stato ultimato, non è pronto per l'uso e non può essere ammortizzato.

Costi di costituzione società

2000	2001	2002	2003	2004
100 <sup>7</sup>	100	100	100	100

### Valore netto contabile al 31/12/2005

*Stato patrimoniale 2005*

---

Attivo

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

1) costi di impianto e di ampliamento 0

II. Immobilizzazioni materiali

2) impianti e macchinari

Macchinario "Y" 2.000-(116,67+200\*3) 1.283,33

Impianto "H" 1.200-(70+120\*2) 890

4) altri beni

Automezzo "Z" 1.800-412,5 1387,5

5) immobilizzazioni in corso e acconti 3600

### Variazioni da apportare ai fini del calcolo del reddito imponibile

Automezzo "Z"

Quota di ammortamento fiscalmente deducibile  $1.800 \cdot 25\% \text{ }^8 =$  450

Quota di ammortamento in bilancio 412,5

**Variazione in diminuzione** 37,5

Macchinario "Y"

Quota di ammortamento fiscalmente deducibile  $2.000 \cdot 15\% =$  300

Quota di ammortamento in bilancio 200

**Variazione in diminuzione** 100

Impianto "H"

Quota di ammortamento fiscalmente deducibile  $1.200 \cdot 15\% \cdot 2 =$  360

Quota di ammortamento in bilancio 120

**Variazione in diminuzione** 240

Fabbricato "X" costruito in economia: non è ancora entrato in funzione; pertanto, anche ai fini fiscali non può essere ammortizzato.

Costi di costituzione società: sono già completamente ammortizzati.

---

<sup>7</sup> La quota di ammortamento è così calcolata:  $500/5 = 100$

<sup>8</sup>  $1.800 \cdot 25\% / 2 = 225$  (ammortamento ordinario) +  $1.800 \cdot 25\% / 2 = 225$  (ammortamento anticipato)