

CORSO DOTTORI COMMERCIALISTI
ESERCITAZIONE
14 novembre 2008
Dott. Andrea Cardoni

La società Beta ha deciso di chiudere il bilancio riferito all'esercizio 2008 applicando i principi contabili internazionali.

Al 31 dicembre 2006 il piano dei conti della Società presenta la situazione riportata nell'**ALLEGATO 1** a cui corrisponde lo stato patrimoniale ex art. 2424 redatto in conformità alla disciplina civilistica riportato nell'**ALLEGATO 2 a)**.

Sulla base di tali valori e tenendo conto delle informazioni di dettaglio fornite qui di seguito, si effettui la transizione agli IAS con riferimento allo Stato Patrimoniale di apertura:

- effettuando la riclassificazione "grezza" nello schema di stato patrimoniale previsto dagli IAS fornito nell'**ALLEGATO 2 b)**;
- evidenziando le necessarie rettifiche e riclassifiche secondo le logiche dell'appendice FTA (first time adoption), appostando le variazioni nelle riserve e utilizzando lo schema fornito nell'**ALLEGATO 3** (n.b. per ipotesi semplificatrice non si consideri l'effetto della fiscalità differita).

Informazioni di dettaglio

- a) l'*avviamento* si riferisce all'acquisto di un ramo aziendale che, sulla base dell'ultimo piano approvato disponibile al 31 dicembre 2006, presentava una serie di flussi prospettici il cui valore attuale risultava pari a € 300.000;
- b) l'impianto industriale era stato acquistato 3 anni prima ed è composto da un apparato di lavorazione, corrispondente ad 1/3 del costo, con vita utile di 3 anni e dal complesso motore con vita utile di 8 anni;
- c) gli *immobili civili* erano detenuti a scopo di investimento immobiliare e presentavano un valore di mercato di 600.000 euro al 31 dicembre 2006;
- d) al 31 dicembre 2006 risultava attivo un contratto di leasing finanziario relativo all'acquisizione di un macchinario industriale, con le seguenti caratteristiche:
 - o Valore iniziale del macchinario: € 500.000
 - o Debito finanziario residuo al 31.12.2006 € 280.000
 - o Durata del contratto 60 mesi
 - o Importo canone mensile € 9.000
 - o Maxicanone (pagato alla data di attivazione) € 30000
 - o Data di attivazione contratto 1 gennaio 2005
 - o Importo interessi 2006 (inclusi nella rata) € 4.000
 - o Aliquota di ammortamento macchinario: 15%
- e) Dalla accurata documentazione di supporto disponibile risulta che in data 10 dicembre 2006 la società aveva effettuato una cessione pro-solvendo di crediti commerciali ad una società di Factoring per un importo pari a € 400.000, ottenendo la settimana successiva una anticipazione finanziaria pari al 80% dei crediti ceduti;
- f) le materie prime acquistate erano state valorizzate al LIFO; ricalcolando il magazzino con il criterio FIFO il valore del magazzino al 31 dicembre 2006 è pari a 426.000.
- g) alla fine dell'esercizio 2006 la Società stava realizzando una commessa di produzione, valorizzata utilizzando il criterio della commessa completata, avente le seguenti caratteristiche economiche e contrattuali:
 - Corrispettivo fissato da contratto: € 1.000.000
 - Costi sostenuti fino al 31.12.2006 rilevati da contabilità industriale: € 280.000
 - Avanzamento percentuale sulla base delle ore lavorate: 40%.
- h) sulla base della valutazione effettuata da un attuario la passività per beneficio ai dipendenti al 31 dicembre 2006 ammontava a € 450.000;
- i) il contenzioso tributario per cui era stato iscritto l'apposito fondo rischi è stato regolato nell'esercizio successivo per un importo pari a € 150.000.