



Gli effetti a bilancio di alcune operazioni

(seconda parte)



4. Costruzioni in economia

Con riguardo agli esercizi 2004, 2005 e 2009, si proceda ad evidenziare le poste di Stato patrimoniale e di Conto economico che sono interessate dalle operazioni di seguito illustrate, con i relativi valori:

- avvio nel corso del 2004 della produzione interna di un impianto sostenendo i seguenti costi: per materie prime € 25.000, per servizi diversi € 17.000, per il personale € 23.000 e per l'ammortamento degli impianti utilizzati nella costruzione € 15.000;
- a fine giugno 2005 la produzione in economia viene ultimata; per il completamento si sono sostenuti costi per complessivi € 18.000 così suddivisi: per il personale € 8.000, per oneri tributari relativi al collaudo € 10.000. La vita utile dell'impianto viene stimata in 10 anni;
- nel mese di luglio 2009, a seguito di un cambiamento nei piani di produzione, si ritiene opportuno rinnovare l'impianto, che viene pertanto ceduto per € 62.000. L'incasso del corrispettivo è previsto nel 2010.



Traccia di soluzione

Stato patrimoniale 31.12.2004

| | |
|--------------------------------|--------------|
| <i>Attivo</i> | |
| B) Immobilizzazioni | |
| II. Immobilizzazioni materiali | |
| 2) Impianti e macchinario | (-15.000)... |
| 5) Imm.ni in corso e acconti | 80.000 |
| C) Attivo circolante | |
| IV. Disponibilità liquide | |
| 1) Depositi bancari e postali | (-65.000)... |

Conto economico 2004

| | |
|--|--------|
| A) Valore della produzione | |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (25.000+17.000+23.000+15.000) | 80.000 |
| B) Costi della produzione | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 25.000 |
| 7) Per servizi | 17.000 |
| 9) Per il personale | 23.000 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | |
| b) ammortamento delle imm.ni materiali | 15.000 |



Stato patrimoniale 31.12.2005

| | | |
|--|--------------|--|
| <i>Attivo</i> | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| II. Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) Impianti e macchinario (98.000-4.900) | 93.100 | |
| 5) Imm.ni in corso e acconti | 0 | |
| C) Attivo circolante | | |
| IV. Disponibilità liquide | | |
| 1) Depositi bancari e postali | (-18.000)... | |

Conto economico 2005

| | | |
|---|--|--------|
| A) Valore della produzione | | |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (8.000+10.000) | | 18.000 |
| B) Costi della produzione | | |
| 9) Per il personale | | 8.000 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | |
| b) ammortamento delle imm.ni materiali (98.000/10*6/12) | | 4.900 |
| 14) Oneri diversi di gestione | | 10.000 |



Stato patrimoniale 31.12.2009

| | |
|--------------------------------|--------|
| <i>Attivo</i> | |
| B) Immobilizzazioni | |
| II. Immobilizzazioni materiali | |
| 2) Impianti e macchinario | 0 |
| C) Attivo circolante | |
| II. Crediti | |
| 5) Verso altri | 62.000 |

Conto economico 2009

| | |
|--|--------|
| A) Valore della produzione | |
| 5) Altri ricavi e proventi | 3.200* |
| B) Costi della produzione | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | |
| b) ammortamento delle imm.ni materiali <small>(98.000/10*6/12)</small> | 4.900 |

Se la plusvalenza presenta caratteri di straordinarietà:
E) Proventi e oneri straordinari
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni, i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5.

* L'importo della plusvalenza, pari a € 3.200, è così calcolato:

| | |
|---|--------|
| Prezzo di vendita | 62.000 |
| – Valore contabile netto all' 1/07/2009 <small>(98.000–4.900–9.800*3–4.900)</small> | 58.800 |



5. Partecipazioni

Con riguardo all'esercizio 2007, si proceda ad evidenziare le poste di Stato patrimoniale e di Conto economico che sono interessate dall'operazione di seguito illustrata, con i relativi valori.

Acquisto nel corso del 2007 di una partecipazione di minoranza per finalità speculative sostenendo un costo pari a € 80.000. A causa di una riduzione del valore di mercato delle azioni, in chiusura d'esercizio la partecipazione viene svalutata per € 20.000.

Si indichino inoltre le poste e i valori di Stato patrimoniale e di Conto economico 2008 interessate dal verificarsi, alternativamente, delle seguenti tre ipotesi:

- a) nel corso del 2008 le azioni sono state vendute per € 50.000;
- b) nel corso del 2008 le azioni sono state vendute per € 75.000;
- c) al termine dell'esercizio 2008, a fronte di una ripresa del mercato, si ritiene siano venuti meno i motivi della svalutazione. Viene pertanto ripristinato il valore precedentemente svalutato.



Traccia di soluzione

Stato patrimoniale 31.12.2007

Attivo

C) Attivo circolante

III. Attività finanziarie che non
costituiscono immobilizzazioni

4) Altre partecipazioni (80.000–20.000) 60.000

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (–80.000)...

Conto economico 2007

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni

20.000



Ipotesi a): vendita delle azioni a € 50.000

Stato patrimoniale 31.12.2008

| | |
|--|---|
| <i>Attivo</i> | |
| C) Attivo circolante | |
| III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | |
| 4) Altre partecipazioni | 0 |
| IV. Disponibilità liquide | |
| 1) Depositi bancari e postali (+50.000)... | |

Conto economico 2008

| | |
|--|---------|
| C) Proventi e oneri finanziari | |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 10.000* |

* La minusvalenza risultante dalla cessione della partecipazione, pari a € 10.000, è calcolata come differenza tra il prezzo di cessione (€ 50.000) e il valore al quale la partecipazione è iscritta nel Bilancio dell'esercizio precedente (€ 0.000).



Ipotesi b): vendita delle azioni a € 75.000

Stato patrimoniale 31.12.2008

Attivo

C) Attivo circolante

III. Attività finanziarie che non
costituiscono immobilizzazioni

4) Altre partecipazioni 0

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (+75.000)...

Conto economico 2008

C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni 15.000*

* La plusvalenza risultante dalla cessione della partecipazione, pari a € 15.000, è calcolata come differenza tra il prezzo di cessione (€ 75.000) e il valore al quale la partecipazione è iscritta nel Bilancio dell'esercizio precedente (€ 60.000).



Ipotesi c): ripristino del valore precedentemente svalutato

Stato patrimoniale 31.12.2008

| | |
|--|--|
| <i>Attivo</i> | |
| C) Attivo circolante | |
| III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | |
| 4) Altre partecipazioni (60.000+20.000) 80.000 | |

Conto economico 2008

| | |
|---|--------|
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | |
| 18) Rivalutazioni: | |
| a) di partecipazioni | 20.000 |



6. Operazioni sul capitale e riparto dell'utile d'esercizio

Con riguardo all'esercizio 2009, si proceda ad evidenziare le poste di Stato patrimoniale e di Conto economico che sono interessate dalle operazioni di seguito illustrate, con i relativi valori:

- a) destinazione dell'utile dell'esercizio 2008, pari a € 32.000, nel modo seguente:
- 5% alla riserva legale;
 - 3% alla riserva statutaria;
 - € 29.000 agli azionisti;
 - il residuo utile portato a nuovo.

I dividendi saranno pagati nei primi mesi del 2010;

- b) aumento di capitale sociale a pagamento mediante l'emissione di 20.000 azioni del valore nominale di € 50 ciascuna. Le azioni vengono emesse con un sovrapprezzo unitario di € 12. I soci provvedono a versare immediatamente il 25% del valore nominale delle azioni più l'intero sovrapprezzo. La parte restante sarà versata dai soci nel corso del 2010;
- c) aumento di capitale sociale gratuito pari a € 50.000 mediante utilizzo della riserva straordinaria e contemporaneo aumento del valore nominale delle azioni.



Traccia di soluzione

Operazione a): destinazione dell'utile dell'esercizio 2008

Stato patrimoniale 31.12.2009

| <i>Attivo</i> | <i>Passivo</i> |
|---------------|---|
| | A) Patrimonio netto |
| | IV. Riserva legale 1.600 |
| | V. Riserve statutarie 960 |
| | VIII. Utili (perdite) portati a nuovo 440 |
| | D) Debiti |
| | 14) Altri debiti 29.000 |



Operazione b): aumento di capitale sociale a pagamento

Stato patrimoniale 31.12.2009

| <i>Attivo</i> | <i>Passivo</i> |
|---|--------------------------------------|
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (1.000.000–250.000) 750.000 | A) Patrimonio netto |
| C) Attivo circolante | I. Capitale (20.000*50) (+1.000.000) |
| IV. Disponibilità liquide | II. Riserva da sovrapprezzo |
| 1) Depositi bancari e p. (+490.000*)... | delle azioni (20.000*12) 240.000 |

* L'incremento delle disponibilità liquide, pari a €490.000, è così calcolato:
versamento del 25% dell'aumento di capitale di € 1.000.000 = € 250.000
+ versamento del sovrapprezzo (€ 12 * 20.000 azioni) = € 240.000



Operazione c): aumento gratuito di capitale sociale

Stato patrimoniale 31.12.2009

| <i>Attivo</i> | <i>Passivo</i> |
|---------------|--|
| | A) Patrimonio netto |
| | I. Capitale (+50.000) |
| | VII. Altre riserve, distintamente indicate |
| | Riserva straordinaria (-50.000) |