



Gli effetti a bilancio di alcune operazioni

1. Acquisto e vendita di merci

Con riguardo agli esercizi 2007 e 2008, 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.

Esercizio 2007

Nel corso del 2007 sono state acquistate merci per € 100.000. Pagamento in contanti.

- Durante l'esercizio 2007 metà delle merci è stata venduta per € 65.000, con pagamento del corrispettivo previsto per il 2008;
- Al termine dell'esercizio 2007, a causa delle difficoltà finanziarie dell'acquirente, il credito per la cessione delle merci viene svalutato per € 5.000;
- A fine 2007 l'altra metà delle merci risulta ancora nei magazzini aziendali.

Esercizio 2008

Nel corso del 2008 il credito è incassato per € 60.000; il resto risulta definitivamente inesigibile.

Al termine del 2008 la metà delle merci risulta ancora invenduta.

Traccia di soluzione

Stato patrimoniale 31.12.2007

Attivo

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

4) prodotti finiti e merci 50.000*

II. Crediti

1) verso clienti (65.000-5.000) 60.000

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (- 100.000) ...

* Il valore delle rimanenze finali di merci, pari a € 50.000, è così calcolato:
costo totale di acquisto delle merci = € 100.000
50% in rimanenza = € 50.000

Conto economico 2007

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 65.000

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 100.000

10) Ammortamenti e svalutazioni

d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide 5.000

11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci [r. i. (0) – r.f. (50.000)] (– 50.000) ...



Stato patrimoniale 31.12.2008

Attivo

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

4) prodotti finiti e merci 50.000*

II. Crediti

1) verso clienti 0

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (+ 60.000)

* Il valore delle rimanenze finali di merci è lo stesso dell'esercizio precedente, pari a € 50.000

2. Acquisto e cessione di un impianto

Con riguardo agli esercizi 2007, 2008 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.

Esercizio 2007

Acquisto nel gennaio 2007 di un impianto, sostenendo un costo pari a € 150.000, la cui vita utile è stimata in 15 anni. Il pagamento del corrispettivo avviene in contanti.

Esercizio 2008

A causa di un cambiamento delle politiche di produzione, alla fine dell'esercizio 2008, l'impianto è venduto per € 90.000, con incasso previsto nel 2009.

Esercizio 2009

Nel corso del 2009 il credito di € 90.000 è incassato per l'intero ammontare.

Traccia di soluzione

Stato patrimoniale 31.12.2007

<i>Attivo</i>	
B) Immobilizzazioni	
II. Immobilizzazioni materiali	
2) Impianti e macchinari	140.000
(150.000 – 150.000/15)	
C) Attivo circolante	
IV. Disponibilità liquide	
1) Depositi bancari e postali	(– 150.000) ...

Conto economico 2007

B) Costi della produzione	
10) Ammortamenti e svalutazioni	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.000
(150.000/15)	



Stato patrimoniale 31.12.2008

<i>Attivo</i>	
B) Immobilizzazioni	
II. Immobilizzazioni materiali	
2) Impianti e macchinari	0
C) Attivo circolante	
II. Crediti	
5) Verso altri	90.000

Conto economico 2008

B) Costi della produzione	
10) Ammortamenti e svalutazioni	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali (150.000/15)	10.000
14) Oneri diversi di gestione*	
minusvalenza non straordinaria: prezzo di cessione (90.000) – [valore lordo (150.000) – fondo ammortamento accumulato (20.000)]	40.000

* Se considerata straordinaria, la minusvalenza va allocata in E)21) Oneri straordinari.



Stato patrimoniale 31.12.2009

Attivo

C) Attivo circolante

II. Crediti

5) Verso altri 0

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali (+ 90.000) ...

3. 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 (98.000/10*6/12)	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 (98.000–4.900–9.800*3–4.900)	58.800

4. 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

Attivo

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 (€ 60.000).

Ipotesi b): vendita delle azioni a € 75.000

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 (+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

Attivo

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

5. Operazione di finanziamento

Con riguardo agli esercizi 2007, 2008 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.

Ottenuto in data 1/07/2007 un finanziamento bancario di € 200.000. Il piano di rimborso prevede due rate da corrispondersi in data 1/07/2008 e 1/07/2009.

Le rate sono così costituite:

Data	Rata	Quota capitale	Quota interessi
1/07/2008	129.000	120.000	9.000
1/07/2009	86.000	80.000	6.000

Traccia di soluzione

Stato patrimoniale 31.12.2007

<i>Attivo</i>	<i>Passivo</i>
C) Attivo circolante	D) Debiti
IV. Disponibilità liquide	4) Debiti verso banche 200.000
1) Depositi bancari e postali (+200.000)...	(di cui 80.000 in scadenza oltre l'esercizio successivo)
	E) Ratei e risconti
	Ratei passivi 4.500*

Conto economico 2007

C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	4.500*

* Gli interessi di competenza dell'esercizio 2007, e il relativo rateo passivo, sono così calcolati:
 $€ 9.000 * 6 / 12 = € 4.500$

Stato patrimoniale 31.12.2008

<i>Attivo</i>	<i>Passivo</i>
C) Attivo circolante	D) Debiti
IV. Disponibilità liquide	4) Debiti verso banche 80.000
1) Depositi bancari e postali (-129.000) ...	E) Ratei e risconti
	Ratei passivi 3.000

Conto economico 2008

C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	7.500*

* Gli interessi di competenza dell'esercizio 2008 sono così calcolati:
interessi dall'1/01 al 30/06 € 9.000 * 6 /12 = € 4.500
+ interessi dall'1/07 al 31/12 € 6.000 * 6/ 12 = € 3.000 (rateo passivo)

Stato patrimoniale 31.12.2009

<i>Attivo</i>	<i>Passivo</i>
C) Attivo circolante	D) Debiti
IV. Disponibilità liquide	4) Debiti verso banche 0
1) Depositi bancari e postali (–86.000)...	E) Ratei e risconti
	Ratei passivi 0

Conto economico 2009

C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	3.000*

* Gli interessi di competenza dell'esercizio 2009 sono così calcolati:
 $\text{€ } 6.000 * 6 / 12 = \text{€ } 3.000$

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)