

Allocazione delle voci negli schemi di bilancio

Allocazione di valori nello schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c.

Il candidato indichi in quali poste dello schema di Stato patrimoniale di cui all'art. 2424 c.c. trovano iscrizione i seguenti elementi patrimoniali, eventualmente formulando le opportune ipotesi:

1. crediti verso società collegate;
2. debiti obbligazionari;
3. acconto versato al fornitore di impianti;
4. fondo svalutazione crediti commerciali;
5. impianti in costruzione;
6. debiti v/erario per IVA;
7. prodotti finiti;
8. c/c bancario passivo;
9. crediti verso clienti (esigibili oltre l'esercizio);
10. cassa assegni;
11. partecipazioni in società controllate;
12. riserva di rivalutazione;
13. fondo ammortamento brevetti;
14. trattamento di fine rapporto;
15. riserva straordinaria;
16. fondo per contenzioso tributario;
17. perdita dell'esercizio;
18. debito di fornitura verso società controllate;
19. anticipi corrisposti a dipendenti;
20. azioni proprie.

Allocazione di valori nello schema di Conto economico ex art. 2425 c.c.

Si indichi in quali poste dello schema di Conto economico di cui all'art. 2425 del codice civile trovano iscrizione i seguenti componenti di reddito, eventualmente formulando le opportune ipotesi:

1. costi di manutenzione;
2. dividendi percepiti;
3. utile su cambi;
4. ricavi da prestazioni di servizi;
5. costi del personale amministrativo;
6. plusvalenze da cessione ordinaria di macchinari;
7. sopravvenienza attiva;
8. costi per canoni leasing;
9. commissioni bancarie per incasso ricevute bancarie;
10. interessi passivi su mutui;
11. ires di competenza;
12. svalutazione crediti commerciali;
13. costi capitalizzati per costruzioni in economia;
14. resi su vendite;
15. ammortamento brevetti;
16. svalutazione di crediti di finanziamento;
17. rimanenze finali di materie prime;
18. plusvalenze da cessione di partecipazioni;
19. interessi attivi su crediti verso controllate;
20. costi per energia.

Costruzioni in economia

Il candidato, con riguardo agli esercizi 2001, 2002 e 2006, indichi le macroclassi e le classi di Stato Patrimoniale e Conto economico, con i relativi valori, che sono interessate dalle operazioni di seguito illustrate:

- Avvio nel corso del 2001 della produzione interna di un impianto sostenendo i seguenti costi: per materie prime euro 25.000, per servizi diversi euro 17.000, per il personale euro 23.000 e per ammortamento impianti utilizzati nella costruzione euro 15.000.
- A giugno 2002 la produzione in economia viene ultimata; per il completamento si sono sostenuti costi per complessivi 18.000 euro così suddivisi: per il personale euro 8.000, per oneri tributari relativi al collaudo euro 10.000. La vita utile dell'impianto viene stimata in 10 anni.
- Nel mese di luglio 2006 per un cambiamento nei piani di produzione, si ritiene opportuno rinnovare l'impianto, viene pertanto ceduto per euro 62.000. L'incasso del corrispettivo è previsto nel 2007.

Operazioni di compravendita

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

- Acquisto nel corso del 2004 di materie prime sostenendo un costo pari a euro 180.000. Al termine dell'esercizio le materie acquistate risultano impiegate come segue:
metà sono immesse nel processo produttivo per l'ottenimento di prodotti finiti; la fabbricazione ha richiesto il sostenimento dei seguenti costi: per il personale euro 40.000, per servizi euro 10.000, per ammortamento degli impianti impiegati nella produzione euro 20.000.
Metà dei prodotti finiti ottenuti sono stati ceduti nel corso del 2004 per un corrispettivo di euro 100.000 da riscuotere nei primi mesi del 2005. Le materie prime non utilizzate e i prodotti finiti non venduti si trovano nei magazzini aziendali. Al termine dell'esercizio 2004, a causa delle difficoltà finanziarie dell'acquirente, il credito per la cessione dei prodotti finiti viene svalutato per euro 10.000. Nel corso del 2005 il credito viene incassato per euro 75.000; il resto risulta definitivamente inesigibile;
- impiego nel corso del 2005 delle materie prime presenti in magazzino per la produzione di prodotti finiti sostenendo ulteriori costi di fabbricazione per complessivi euro 50.000 così suddivisi: per il personale euro 25.000, per servizi euro 10.000, per l'ammortamento degli impianti impiegati nella produzione euro 15.000. Al termine dell'esercizio 2005 i prodotti finiti risultano invenduti. Vista la riduzione dei prezzi di vendita attesa per il 2006 la direzione decide di svalutare i prodotti finiti in giacenza per euro 35.000.

Partecipazioni

Il candidato, con riguardo agli esercizi 2005 e 2006, proceda ad evidenziare le macroclassi e le classi di Stato patrimoniale e di Conto economico, con i relativi valori, che sono interessate dall'operazione di seguito illustrata.

Acquisto nel corso del 2005 di una partecipazione di minoranza per finalità speculative sostenendo un costo pari a euro 80.000. A causa di una riduzione del valore di mercato delle azioni, in chiusura d'esercizio, la partecipazione viene svalutata per euro 20.000.

Al termine dell'esercizio 2006 si considerino le seguenti ipotesi:

- a) nel corso del 2006 le azioni sono state vendute per euro 50.000;
- b) nel corso del 2006 le azioni sono state vendute per 75.000;

- c) al termine dell'esercizio 2006 a fronte di una ripresa del mercato si ritiene siano venuti meno i motivi della svalutazione. Viene pertanto ripristinato il valore precedentemente svalutato.

Operazioni di finanziamento

Il candidato, con riguardo agli esercizi 2004, 2005, 2006, proceda ad evidenziare le poste di Stato patrimoniale e di Conto economico, con i relativi valori, che sono interessate dalle operazioni di seguito illustrate.

Ottenuto in data 1/07/2004 un finanziamento bancario di euro 140.000. Il piano di rimborso prevede due rate da corrispondersi in data 1/07/2005 e 1/07/2006.

Le rate sono così costituite:

Data	Rata	Quota capitale	Quota interessi
1/07/2005	67.000	60.000	7.000
1/07/2006	84.000	80.000	4.000

Operazioni sul capitale e riparto dell'utile d'esercizio

Il candidato, con riguardo all'esercizio 2006, indichi le macroclassi e le classi di Stato Patrimoniale e Conto economico, con i relativi valori, che sono interessate dalle operazioni di seguito illustrate:

- destinazione dell'utile dell'esercizio 2005 pari a euro 32.000 nel modo seguente: 5% alla riserva legale, 3% alla riserva statutaria, euro 29.000 agli azionisti, il residuo portato a nuovo. I dividendi saranno pagati nei primi mesi del 2007;
- aumento di capitale sociale a pagamento mediante l'emissione di 20.000 azioni del valore nominale di euro 50 ciascuna. Le azioni vengono emesse con un sovrapprezzo unitario di euro 12. I soci provvedono a versare immediatamente il 25% del valore nominale più l'intero sovrapprezzo. La parte restante sarà versata dai soci nel corso del 2007.
- Aumento di capitale sociale gratuito pari a euro 50.000 mediante utilizzo della riserva straordinaria e contemporaneo aumento del valore nominale delle azioni.

Traccia di soluzione esercitazioni 1 e 2

Allocazione di valori nello schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c

La soluzione proposta evidenzia in quale sezione e in quale posta dello stato patrimoniale trovano collocazione gli elementi elencati, viene specificato quando un elemento deve essere iscritto in bilancio con segno “-“

1. Crediti verso società collegate: attivo; B) III. Immobilizzazioni finanziarie, 2) crediti b) verso imprese collegate; oppure C) Attivo circolante, II. Crediti 3) verso imprese collegate;
2. debiti obbligazionari: passivo; D) Debiti, 1) obbligazioni;
3. acconto versato al fornitore di impianti: attivo; B) II. Immobilizzazioni materiali, 5) immobilizzazioni in corso e acconti;
4. fondo svalutazione crediti commerciali: attivo; C) attivo circolante, II. Crediti, 1) verso clienti, con segno “-“;
5. impianti in costruzione: attivo; B) II. Immobilizzazioni materiali, 5) immobilizzazioni in corso e acconti;
6. debiti verso erario per IVA: passivo, 12) debiti tributari;
7. prodotti finiti: attivo; C) attivo circolante, I. Rimanenze, 4) prodotti finiti e merci;
8. c/c bancario passivo: passivo; D) Debiti, 4) debiti verso banche; oppure C) attivo circolante, IV. Disponibilità liquide, 1) depositi bancari e postali (con segno “-“);
9. crediti verso clienti (esigibili oltre l'esercizio): attivo; C) attivo circolante, II. Crediti, 1) verso clienti, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo;
10. cassa assegni: attivo; C) attivo circolante, IV. Disponibilità liquide, 2) assegni;
11. partecipazioni in società controllate: attivo; B) III. Immobilizzazioni finanziarie, 1) partecipazioni in: a) imprese controllate, oppure C) Attivo circolante, III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, 1) partecipazioni in società controllate;
12. riserva di rivalutazione: passivo; A) patrimonio netto, III. Riserve di rivalutazione; oppure VII. Altre riserve;
13. fondo ammortamento brevetti: attivo; B) I. Immobilizzazioni immateriali, 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, (con segno “-“);
14. trattamento di fine rapporto: passivo; C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;
15. riserva straordinaria: passivo; A) patrimonio netto; VII. Altre riserve;
16. fondo per contenzioso tributario: passivo; B) Fondi per rischi e oneri, 2) per imposte, anche differite;
17. perdita dell'esercizio: passivo; A) patrimonio netto; IX. Utile (perdita) dell'esercizio;
18. debito di fornitura verso società controllate: passivo; D) Debiti, 9) debiti verso società controllate;
19. anticipi corrisposti a dipendenti: attivo; C) attivo circolante, II. Crediti, 5) verso altri;
20. azioni proprie: attivo; B) III. Immobilizzazioni finanziarie, 4) azioni proprie oppure C) Attivo circolante, III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, 5) azioni proprie.

Allocazione di valori nello schema di Conto economico ex art. 2425 c.c

La soluzione proposta evidenzia in quale posta del Conto economico trovano collocazione gli elementi elencati, viene specificato quando un elemento deve essere iscritto in una data posta con segno “-“:

21. costi di manutenzione: *B) Costi della produzione, 7) per servizi;*
22. dividendi percepiti: *C) Proventi e oneri finanziari, 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate;*
23. utile su cambi: *C) Proventi e oneri finanziari, 17-bis) utile e perdite su cambi;*
24. ricavi da prestazioni di servizi: *A) Valore della produzione, 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;*
25. costi del personale amministrativo: *B) Costi della produzione, 9) per il personale;*
26. plusvalenze da cessione ordinaria di macchinari: *A) Valore della produzione, 5) altri ricavi e proventi;*
27. sopravvenienza attiva: *E) Proventi e oneri straordinari, 20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5);*
28. costi per canoni leasing: *B) Costi della produzione, 8) per godimento di beni di terzi;*
29. commissioni bancarie per incasso ricevute bancarie: *B) Costi della produzione, 7) per servizi;*
30. interessi passivi su mutui: *C) Proventi e oneri finanziari, 17) interessi e altri oneri finanziari;*
31. ires di competenza: *22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;*
32. svalutazione crediti commerciali: *B) Costi della produzione, 10) ammortamenti e svalutazioni: d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;*
33. costi capitalizzati per costruzioni in economia: *A) Valore della produzione, 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;*
34. resi su vendite: *A) Valore della produzione, 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni, (con segno “-“)*
35. ammortamento brevetti: *B) Costi della produzione, 10) ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali;*
36. svalutazione di crediti di finanziamento: *D) Rettifiche di valore di attività finanziarie, 19) svalutazioni: b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni; oppure B) Costi della produzione, 10) ammortamenti e svalutazioni: d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;*
37. rimanenze finali di materie prime: *B) Costi della produzione, 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;*
38. plusvalenze da cessione di partecipazioni: *C) Proventi e oneri finanziari, 15) proventi da partecipazioni;*
39. interessi attivi su crediti verso controllate: *C) Proventi e oneri finanziari, 16) altri proventi finanziari: a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti; oppure d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti;*
40. costi per energia: *B) Costi della produzione, 7) per servizi;*

Costruzioni in economia

Nella traccia di soluzione non si dà evidenza della “contropartita patrimoniale” dei costi sostenuti.

Stato patrimoniale 2001

Attivo

B) Immobilizzazioni

II Materiali

5) immobilizzazioni in corso e acconti 80.000

Conto economico 2001

A) *Valore della produzione*

4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni 80.000

B) *Costi della produzione*

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 25.000

7) per servizi 17.000

9) per il personale 23.000

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (per i beni impiegati nella costruzione dell'impianto) 15.000

Stato patrimoniale 2002

Attivo

B) Immobilizzazioni

II Materiali

2) impianti e macchinari (98.000 – 4.900) 93.100

5) immobilizzazioni in corso e acconti 0

Conto economico 2002

A) *Valore della produzione*

4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni 18.000

B) *Costi della produzione*

9) per il personale 8.000

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali $(98.000/10 * 6/12)$ 4.900

14) oneri diversi di gestione 10.000

Stato patrimoniale 2003

Attivo

B) Immobilizzazioni

II Materiali

2) impianti e macchinari (93.100 – 9.800) 83.300

Conto economico 2003

B) *Costi della produzione*

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 9.800

Stato patrimoniale 2004

Attivo

B) Immobilizzazioni

II *Materiali*

2) impianti e macchinari (83.300 – 9.800) 73.500

Conto economico 2004

B) *Costi della produzione*

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 9.800

Stato patrimoniale 2005

Attivo

B) Immobilizzazioni

II *Materiali*

2) impianti e macchinari (73.500 – 9.800) 63.700

Conto economico 2005

B) *Costi della produzione*

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 9.800

Stato patrimoniale 2006

Attivo

B) Immobilizzazioni

II *Materiali*

2) impianti e macchinari 0

C) Attivo circolante

II *Crediti*

1) crediti verso clienti 62.000

Conto economico 2006

A) *Valore della produzione*

5) altri ricavi e proventi [62.000 – (63.700 – 4.900)] 3.200¹

¹ Se la plusvalenza ha caratteri di straordinarietà deve essere classificata nella Macroclasse E) *Proventi e oneri straordinari*, voce 20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni, i cui ricavi non sono

B) *Costi della produzione*

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali $(98.000/10 * 6/12)$ 4.900

Operazioni di compravendita

Nella traccia di soluzione non si dà evidenza della “contropartita patrimoniale” dei costi sostenuti.

Stato patrimoniale 2004

Attivo

C) Attivo circolante

I *Rimanenze*

1) materie prime, sussidiarie e di consumo 90.000

4) prodotti finiti e merci 80.000

II *Crediti*

1) verso clienti $(100.000 - 10.000)$ 90.000

Conto economico 2004

A) *Valore della produzione*

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni 100.000

2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso... 80.000

B) *Costi della produzione*

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 180.000

7) per servizi 10.000

9) per il personale 40.000

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 20.000

d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante ... 10.000

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie ... -90.000

Stato patrimoniale 2005

Attivo

C) Attivo circolante

I *Rimanenze*

4) prodotti finiti e merci 185.000

II *Crediti*

1) verso clienti 0

IV *Disponibilità liquide*

1) depositi bancari e postali 75.000

Conto economico 2005

A) *Valore della produzione*

- 2) variaz. rim. di prodotti in corso di lav. ... (185.000 – 80.000) 105.000
- B) *Costi della produzione*
- 7) per servizi 10.000
- 9) per il personale 25.000
- 10) ammortamenti e svalutazioni:
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 15.000
- 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie ... 90.000
- 14) oneri diversi di gestione 15.000

Partecipazioni

Stato patrimoniale 2005

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 2005

- D) *Rettifiche di valore di attività finanziarie*
- 19) svalutazioni:
- a) di partecipazioni 20.000

Ipotesi a: vendita a euro 50.000

Stato patrimoniale 2006

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 2006

- C) *Proventi e oneri finanziari*
- 17) interessi e altri oneri finanziari 10.000²

Ipotesi B: vendita a euro 75.000

² Si tratta della minusvalenza da cessione della partecipazione. Essa risulta dalla differenza tra il valore contabile di euro 60.000 e il prezzo di vendita di euro 50.000.

Stato patrimoniale 2006

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 2006

C) *Proventi e oneri finanziari*

15) proventi da partecipazioni³ 15.000

Ipotesi C: ripristino del valore precedentemente svalutato

Stato patrimoniale 2006

Attivo

C) Attivo circolante

III *Attività finanziarie* che non costituiscono immobilizzazioni

4) altre partecipazioni (60.000 + 20.000) 80.000

Conto economico 2006

D) *Rettifiche di valore di attività finanziarie*

18) rivalutazioni:

a) di partecipazioni 20.000

Operazioni di finanziamento

Stato patrimoniale 2004

Attivo

C) Attivo circolante

IV *Disponibilità liquide*

1) depositi bancari e postali 140.000

Passivo

D) Debiti

4) debiti verso banche

entro 12 mesi 60.000

oltre 12 mesi 80.000

E) Ratei e risconti 3.500

³ Si tratta della plusvalenza da cessione della partecipazione. Essa risulta dalla differenza tra il prezzo di vendita di euro 75.000 e il valore contabile di euro 60.000.

Conto economico 2004

C) *Proventi e oneri finanziari*

17) interessi e altri oneri finanziari 3.500

Stato patrimoniale 2005

Attivo

C) Attivo circolante

IV *Disponibilità liquide*

1) depositi bancari e postali -67.000

Passivo

D) Debiti

4) debiti verso banche

entro 12 mesi 80.000

oltre 12 mesi 0

E) Ratei e risconti 2.000

Conto economico 2005

C) *Proventi e oneri finanziari*

17) interessi e altri oneri finanziari 5.500

Stato patrimoniale 2006

Attivo

C) Attivo circolante

IV *Disponibilità liquide*

1) depositi bancari e postali -84.000

Passivo

D) Debiti

4) debiti verso banche

Entro 12 mesi 0

oltre 12 mesi 0

E) Ratei e risconti 0

Conto economico 2006

C) *Proventi e oneri finanziari*

17) interessi e altri oneri finanziari 2.000

Operazioni sul capitale e riparto dell'utile d'esercizio

Operazione A: destinazione dell'utile dell'esercizio

Stato patrimoniale 2006

Passivo

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 2006

Attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti 750.000

C) attivo circolante

IV *disponibilità liquide*

1) depositi bancari e postali $(100.000 * 25\% + 240.000)$ 490.000

Passivo

A) Patrimonio netto

I *Capitale* 1.000.000

II *Riserva da sopraprezzo delle azioni* 240.000

Operazione C: Aumento gratuito del capitale sociale

Stato patrimoniale 2006

Passivo

A) Patrimonio netto

I *Capitale* 50.000

VII *Altre riserve* -50.000