



# Allocazione di valori negli schemi di bilancio

(disciplina nazionale e principi  
contabili internazionali)



## 1. Allocazione di valori nello Stato patrimoniale

Si iscrivano nel Bilancio di esercizio 2009 di *Alfa S.p.A.* i seguenti valori patrimoniali, ipotizzando che la società rediga tale Bilancio sia secondo la normativa nazionale sia in conformità ai principi contabili internazionali (*Ias/Ifrs*):

1. acconto versato ad un fornitore in relazione all'acquisto di un impianto;
2. anticipi corrisposti ai dipendenti;
3. attrezzature industriali acquistate nel 2008 e aventi una vita utile residua stimata in 1 anno;
4. azioni proprie in portafoglio, durevolmente detenute;
5. c/c bancario passivo;
6. crediti verso società collegate;
7. credito per un finanziamento concesso alla società controllante che sarà rimborsato in un'unica soluzione a fine 2012;
8. anticipi versati a fornitori in relazione all'acquisto di materie prime;
9. credito sorto contestualmente alla vendita di prodotti finiti, il cui pagamento è dilazionato di 20 giorni;
10. debiti verso l'Erario per IVA;
11. crediti verso soci per versamenti ancora dovuti in scadenza a fine maggio 2010;
12. debiti per l'acquisto di materie di consumo, il cui pagamento è dilazionato di 60 giorni;



13. fondo ammortamento brevetti;
14. fondo manutenzioni cicliche relativo ad un impianto facente parte di un ramo d'affari oggetto di prossima dismissione;
15. debiti verso gli azionisti relativi ai dividendi di cui è stata deliberata la distribuzione nell'aprile 2009. I dividendi saranno erogati nel gennaio 2010;
16. fondo per contenziosi legali in via di definizione;
17. macchinari in costruzione;
18. titoli di Stato (Buoni Ordinari del Tesoro);
19. macchine d'ufficio non più utilizzate, obsolete e prive di mercato;
20. fondo svalutazione crediti verso clienti;
21. immobile adibito a mensa aziendale;
22. impianto prodotto internamente nel 2007 e avente una vita utile residua di 5 anni;
23. perdita dell'esercizio precedente;
24. prestito obbligazionario emesso all'inizio del 2008 e rimborsabile in un'unica soluzione a fine 2013;
25. valori bollati.

Ai fini dell'allocazione delle attività e delle passività nello Stato patrimoniale, si tenga presente che la durata del ciclo operativo della società *Alfa S.p.A.* è di circa 120 giorni.



## Traccia di soluzione

1. acconto versato ad un fornitore in relazione all'acquisto di un impianto

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni II. Immobilizzazioni materiali 5) immobilizzaz. in corso e acconti	<i>Attivo, Attività non correnti</i>

2. anticipi corrisposti ai dipendenti

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante II. Crediti 5) Verso altri (con separata indicazione importi esigibili oltre l'es. succ.)	<i>Attivo, Attività correnti</i>



3. attrezzature industriali acquistate nel 2008 e aventi una vita utile residua stimata in 1 anno

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni II. Immobilizzazioni materiali 3) attrezzature industriali e comm.li	<i>Attivo</i> Attività non correnti (attività con vita utile estesa su più esercizi, non vi è alcun presupposto che qualifica l'attività come corrente)

4. azioni proprie in portafoglio, durevolmente detenute

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni III. Immobilizzazioni finanziarie 4) azioni proprie	<i>Passivo</i> Capitale sociale e riserve (segno –)



5. c/c bancario passivo

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> D) Debiti 4) Verso banche (con separata indicaz. importi esigibili oltre l'es. succ.)	<i>Passivo</i> Passività correnti

... oppure ...

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante IV. Disponibilità liquide 1) Depositi bancari e postali (segno -)	<i>Attivo</i> Attivo corrente (segno -)



## 6. crediti verso società collegate

Hp 1 → crediti di natura finanziaria che nascono come crediti a medio-lungo termine o crediti commerciali caratterizzati da termini di pagamento significativamente più lunghi rispetto a quelli mediamente praticati dall'impresa ai propri clienti

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni III. Immobilizzazioni finanziarie 2) crediti b) vs imprese collegate (con indicaz. importi esigibili entro l'es. succ.)	<i>Attivo</i> Attività non correnti (il credito sarà incassato oltre 12 mesi dalla data di Bilancio o, se operativo, oltre il ciclo tipico dell'impresa)



6. crediti verso società collegate

Hp 2 → crediti di natura finanziaria che nascono come crediti a breve termine o crediti commerciali i cui termini di pagamento rientrano nelle normali condizioni di vendita

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante II. Crediti 3) verso imprese collegate (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	<i>Attivo</i> Attività correnti (il credito sarà incassato entro 12 mesi dalla data di Bilancio)





7. credito per un finanziamento concesso alla società controllante che sarà rimborsato in un'unica soluzione a fine 2012

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni III. Immobilizzazioni finanziarie 2) crediti c) verso controllanti	<i>Attivo</i> Attività non correnti (il credito sarà incassato oltre 12 mesi dalla data di Bilancio)

8. anticipi versati a fornitori in relazione all'acquisto di materie prime

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante I. Rimanenze 5) acconti	<i>Attivo</i> , Attività correnti



9. credito sorto contestualmente alla vendita di prodotti finiti, il cui pagamento è dilazionato di 20 giorni

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante II. Crediti 1) verso clienti	<i>Attivo</i> Attività correnti (credito commerciale)

10. debiti verso l'Erario per IVA

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> D) Debiti 12) Debiti tributari (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	<i>Passivo</i> Passività correnti



11. crediti verso soci per versamenti ancora dovuti in scadenza a fine maggio 2010

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	<i>Passivo</i> Capitale sociale e riserve (segno –)

12. debiti per l'acquisto di materie di consumo, il cui pagamento è dilazionato di 60 giorni

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> D) Debiti 7) Verso fornitori (con separata indicazione importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	<i>Passivo</i> Passivo corrente



13. fondo ammortamento brevetti

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni I. Immobilizzazioni immateriali 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (segno -)	<i>Attivo</i> Attività non correnti (segno -) (a rettifica di una attività con vita utile estesa su più esercizi)

14. fondo manutenzioni cicliche relativo ad un impianto facente parte di un ramo d'affari oggetto di prossima dismissione

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> B) Fondi per rischi e oneri 3) Altri	<i>Passivo</i> Passività incluse in aggregati in dismissione



15. debiti verso gli azionisti relativi ai dividendi di cui è stata deliberata la distribuzione nell'aprile 2009; i dividendi saranno erogati nel gennaio 2010

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> D) Debiti 14) altri debiti	<i>Passivo</i> Passività correnti (passività che verrà estinta entro 12 mesi dalla data di Bilancio)

16. fondo per contenziosi legali in via di definizione

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> B) Fondi per rischi e oneri 3) altri	<i>Passivo</i> Passivo non corrente (non si ha indicazione in merito ad un eventuale esborso monetario)



17. macchinari in costruzione

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni II. Immobilizzazioni materiali 5) immobiliz. in corso e acconti	<i>Attivo</i> Attività non correnti

18. titoli di Stato (BOT)

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni 6) altri titoli	<i>Attivo</i> Attività correnti (mezzi equivalenti alle disponibilità liquide)



19. macchine d'ufficio non più utilizzate, che risultano obsolete e prive di mercato

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni II. Immobilizzazioni materiali 4) altri beni	<i>Attivo</i> Attività classificate come possedute per la vendita e attività incluse in aggregati in dismissione

20. fondo svalutazione crediti verso clienti

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante II. Crediti 1) verso clienti (segno -)	<i>Attivo</i> Attività correnti (segno -)



21. immobile adibito a mensa aziendale

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni II. Immobilizzazioni materiali 1) terreni e fabbricati	<i>Attivo</i> Attività non correnti

22. impianto prodotto internamente nel 2007 e avente una vita utile residua di 5 anni

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni II. Immobilizzazioni materiali 2) impianti e macchinario	<i>Attivo</i> Attività non correnti





23. perdita dell'esercizio precedente

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> A) Patrimonio netto VIII. Utili (perdite) portati a nuovo (segno -)	<i>Passivo</i> Capitale sociale e riserve (segno -)

24. prestito obbligazionario emesso all'inizio del 2008 e rimborsabile in un'unica soluzione a fine 2013

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> D) Debiti 1) obbligazioni	<i>Passivo</i> Passività non correnti (esborso monetario previsto oltre 12 mesi dalla data di Bilancio)



25. valori bollati

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante IV. Disponibilità liquide 3) danaro e valori in cassa	<i>Attivo</i> Attività correnti (mezzi equivalenti alle disponibilità liquide)



## 2. Allocazione di valori nel Conto economico

Si iscrivano nel Bilancio di esercizio 2009 di *Beta S.p.A.* i seguenti componenti reddituali, ipotizzando che la società rediga tale Bilancio sia secondo la normativa nazionale sia in conformità i principi contabili internazionali (*Ias/Ifrs*):

1. abbuoni passivi;
2. svalutazione di un macchinario che si prevede di dismettere nel prossimo futuro;
3. accantonamento al fondo garanzia prodotti;
4. interessi passivi su mutuo decennale;
5. ammanco straordinario di cassa;
6. ammortamento di un marchio;
7. costi capitalizzati in relazione alla costruzione in economia di un impianto;
8. costi di pubblicità sostenuti in relazione al lancio di una nuova linea di prodotti;
9. plusvalenza da cessione di titoli;
10. costi per macchinari acquisiti in *leasing*;
11. interessi attivi su obbligazioni acquistate a fini speculativi;



12. plusvalenza da cessione di una partecipazione;
13. rimanenze iniziali di prodotti finiti;
14. quota annua di accantonamento al TFR;
15. ricavi derivanti dalla prestazione di servizi;
16. rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione;
17. interessi passivi su prestito obbligazionario;
18. rivalutazione di un impianto in precedenza svalutato per perdite durevoli di valore (*impairment loss*);
19. rimanenze finali di materie di consumo;
20. utile su cambi;
21. svalutazione di un credito commerciale;
22. stipendio del direttore generale;
23. rivalutazione di una partecipazione di controllo durevolmente detenuta;
24. minusvalenza da cessione ordinaria di un macchinario;
25. svalutazione di crediti di finanziamento.



### Traccia di soluzione

1. abbuoni passivi

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
A) Valore della produzione 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni (segno -)	Ricavi Ricavi delle vendite (segno -)

2. svalutazione di un macchinario che si prevede di dismettere nel prossimo futuro

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 10) Ammortamenti e svalutazioni c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Utile o perdita su attività destinate a cessare



3. accantonamento al fondo garanzia prodotti

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 13) altri accantonamenti	Costi operativi Costo del venduto

4. interessi passivi su mutuo decennale

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
C) Proventi e oneri finanziari 17) interessi e altri oneri finanziari	Proventi e oneri finanziari Oneri finanziari



5. Ammanco straordinario di cassa

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
E) Proventi e oneri straordinari 21) oneri	Costi operativi Altri costi

6. ammortamento di un marchio

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 10) Ammortamenti e svalutazioni a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti, svalutazioni e rivalutazioni (tra Ebitda e Ebit)



7. costi capitalizzati in relazione alla costruzione in economia di un impianto

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
A) Valore della produzione 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	Costi operativi Costo del venduto industriale (segno -)

8. costi di pubblicità sostenuti in relazione al lancio di una nuova linea di prodotti

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 7) per servizi	Costi operativi Costi commerciali





9. plusvalenza da cessione di titoli

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
C) Proventi e oneri finanziari 16) altri proventi finanziari ...	Proventi e oneri finanziari Proventi finanziari

10. costi per macchinari acquisiti in *leasing*

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 8) per godimento beni di terzi	Costi operativi Costo del venduto industriale



11. interessi attivi su obbligazioni acquistate a fini speculativi

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
C) Proventi e oneri finanziari 16) altri proventi finanziari c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	Proventi e oneri finanziari Proventi finanziari

12. plusvalenza da cessione di una partecipazione

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
C) Proventi e oneri finanziari 15) proventi da partecipazioni	Proventi da partecipazioni



13. Rimanenze iniziali di prodotti finiti

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
A) Valore della produzione 2) variazioni delle rimanenze di ... e prodotti finiti (segno -)	Costi operativi Costo del venduto industriale

14. quota annua di accantonamento al TFR

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 9) per il personale c) trattamento di fine rapporto	Costi operativi Costo del venduto



15. ricavi derivanti dalla prestazione di servizi

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
A) Valore della produzione 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	Ricavi di vendita

16. rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
A) Valore della produzione 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione (segno -)	Costi operativi Costo del venduto industriale (segno -)



17. interessi passivi su prestito obbligazionario

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
C) Proventi e oneri finanziari 17) interessi e altri oneri finanziari	Proventi e oneri finanziari Oneri finanziari

18. rivalutazione di un impianto in precedenza svalutato per perdite durevoli di valore (*impairment loss*)

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
E) Proventi e oneri straordinari 20) proventi	Ammortamenti, svalutazioni e rivalutazioni (tra Ebitda e Ebit)



19. rimanenze finali di materie di consumo

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (segno -)	Costi operativi Costo del venduto industriale, con segno -

20. utile su cambi

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
C) Proventi e oneri finanziari 17-bis) Utili e perdite su cambi	Proventi e oneri finanziari Proventi finanziari



21. svalutazione di un credito commerciale

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 10) ammortamenti e svalutazioni d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	Ammortamenti, svalutazioni e rivalutazioni (tra Ebitda e Ebit)

22. stipendio del direttore generale

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 9) per il personale a) salari e stipendi	Costi operativi Spese generali e amministrative



23. rivalutazione di una partecipazione di controllo durevolmente detenuta

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie 18) rivalutazioni a) di partecipazioni	Ammortamenti, svalutazioni e rivalutazioni (tra Ebitda e Ebit)

24. minusvalenza da cessione ordinaria di un macchinario

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 14) oneri diversi di gestione	Costi operativi Costo del venduto industriale





25. svalutazione di crediti di finanziamento

Hp 1 → crediti finanziari originariamente a m/l termine

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie 19) Svalutazioni: b) di imm.ni finanziarie che non costituiscono partecipaz.	Ammortamenti, svalutazioni e rivalutazioni (tra Ebitda e Ebit)

Hp 2 → crediti finanziari originariamente a breve termine

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
B) Costi della produzione 10) ammortamenti e svalutazioni: d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	Ammortamenti, svalutazioni e rivalutazioni (tra Ebitda e Ebit)