



# 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

<i>Attivo</i>	
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 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)

*Conto economico 2008*

B) Costi della produzione

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

\* 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) –	40.000
[valore lordo (150.000) – fondo ammortamento accumulato (20.000)]	

\* 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:

<b>Data</b>	<b>Rata</b>	<b>Quota capitale</b>	<b>Quota interessi</b>
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:  
 $€ 6.000 * 6 / 12 = € 3.000$

## 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)