



Gli effetti a bilancio di alcune operazioni



1. Acquisto e vendita

Con riguardo agli esercizi 2003 e 2004, 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 2003

A gennaio 2003 sono state acquistate materie prime per €180.000. Pagamento in contanti.

Al termine dell'esercizio le materie acquistate risultano impiegate come segue:

- ✓ metà sono state immesse nel processo produttivo per l'ottenimento di prodotti finiti; la fabbricazione ha richiesto il sostenimento dei seguenti costi: per il personale €40.000, per servizi €10.000, per ammortamento degli impianti impiegati nella produzione €20.000;
- ✓ le materie prime non utilizzate si trovano nei magazzini aziendali.

Metà dei prodotti finiti ottenuti sono stati ceduti nel corso del 2003 per un corrispettivo di €100.000, da riscuotere nei primi mesi del 2004.

Al termine dell'esercizio 2003, a causa delle difficoltà finanziarie dell'acquirente, il credito per la cessione dei prodotti finiti viene svalutato per €10.000.



Esercizio 2004

Nel corso del 2004 il credito viene incassato per €75.000; il resto risulta definitivamente inesigibile.

Le materie prime presenti in magazzino all'inizio del 2004 sono poi utilizzate per la produzione di prodotti finiti, realizzata sostenendo ulteriori costi di fabbricazione per complessivi €50.000, così suddivisi: per il personale €25.000, per servizi €10.000, per l'ammortamento degli impianti impiegati nella produzione €15.000.

Al termine dell'esercizio 2004 i prodotti finiti risultano invenduti. Vista la riduzione dei prezzi di vendita attesa per il 2005 la direzione decide di svalutare i prodotti finiti in giacenza per €35.000.



Traccia di soluzione

Stato patrimoniale 31.12.2003

<i>Attivo</i>	
B) Immobilizzazioni	
II. Immobilizzazioni materiali	
2) impianti e macchinario (-20.000)	...
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
IV. Disponibilità liquide	
1) Depositi bancari e p.(-180.000-40.000-10.000)...	

* Il valore delle rimanenze finali di prodotti finiti, pari a €80.000, è così calcolato:
costo totale di produzione (90.000+40.000+10.000+20.000) = €160.000
- costo di produzione dei prodotti venduti (160.000/2) = € 80.000



Conto economico 2003

A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	100.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (r.f. 80.000 – r.i. 0)	80.000
B) Costi della produzione	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e 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) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (r.i. 0 – r.f. 90.000)	-90.000



Stato patrimoniale 31.12.2004

<i>Attivo</i>	
B) Immobilizzazioni	
II. Immobilizzazioni materiali	
2) impianti e macchinario (-15.000)	...
C) Attivo circolante	
I. Rimanenze	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0
4) prodotti finiti e merci	185.000*
II. Crediti	
1) verso clienti	0
IV. Disponibilità liquide	
1) Depositi bancari e p.(+75.000-10.000-25.000)...	

* Il valore delle rimanenze finali di prodotti finiti, pari a €185.000, è così calcolato:

rimanenze iniziali di prodotti finiti	= € 80.000
costo totale di produzione (90.000+10.000+25.000+15.000)	= €140.000
- svalutazione dei prodotti in rimanenza	= € 35.000



Conto economico 2004

A) Valore della produzione	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (r.f. 185.000 – r.i. 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, di consumo e merci (r.i. 90.000 – r.f. 0)	90.000
14) Oneri diversi di gestione (75.000–90.000)	15.000



2. Operazione di finanziamento

Con riguardo agli esercizi 2003, 2004 e 2005, 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 1/07/2003 un finanziamento bancario di € 140.000. Il piano di rimborso prevede due rate da corrispondersi in data 1/07/2004 e 1/07/2005.

Le rate sono così costituite:

Data	Rata	Quota capitale	Quota interessi
1/07/2004	67.000	60.000	7.000
1/07/2005	84.000	80.000	4.000



Traccia di soluzione

Stato patrimoniale 31.12.2003

<i>Attivo</i>	<i>Passivo</i>
C) Attivo circolante	D) Debiti
IV. Disponibilità liquide	4) Debiti verso banche 140.000
1) Depositi bancari e postali (+140.000)...	(di cui 80.000 in scadenza oltre l'esercizio successivo)
	E) Ratei e risconti
	Ratei passivi 3.500*

Conto economico 2003

C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	3.500*

* Gli interessi di competenza dell'esercizio 2003, e il relativo rateo passivo, sono così calcolati:
 $€7.000 * 6 / 12 = €3.500$



Stato patrimoniale 31.12.2004

<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 (-67.000)...	E) Ratei e risconti
	Ratei passivi 2.000

Conto economico 2004

C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	5.500*

* Gli interessi di competenza dell'esercizio 2004 sono così calcolati:
interessi dall'1/01 al 30/06 €7.000 * 6 /12 = €3.500
+ interessi dall'1/07 al 31/12 €4.000 * 6/ 12 = €2.000 (rateo passivo)



Stato patrimoniale 31.12.2005

<i>Attivo</i>	<i>Passivo</i>	
C) Attivo circolante	D) Debiti	
IV. Disponibilità liquide	4) Debiti verso banche	0
1) Depositi bancari e postali (-84.000)...		
	E) Ratei e risconti	
	Ratei passivi	0

Conto economico 2005

C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	2.000*

* Gli interessi di competenza dell'esercizio 2005 sono così calcolati:
 $\text{€}4.000 * 6/12 = \text{€}2.000$



3. Costruzioni in economia

Con riguardo agli esercizi 2000, 2001 e 2005, 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 2000 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 giugno 2001 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 2005, 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 2006.



Traccia di soluzione

Stato patrimoniale 31.12.2000

<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 2000

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 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 31.12.2001

<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 2001

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) ammortamento delle imm.ni materiali (98.000/10*6/12)	4.900
14) Oneri diversi di gestione	10.000



Stato patrimoniale 31.12.2005

Attivo

B) Immobilizzazioni

II. Immobilizzazioni materiali

2) Impianti e macchinario 0

C) Attivo circolante

II. Crediti

5) Verso altri 62.000

Conto economico 2005

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'1/07/2005 $(98.000 - 4.900 - 9.800 * 3 - 4.900)$ 58.800



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

Con riguardo all'esercizio 2004, 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 2003, 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 2005;

- 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 2005;
- 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 2003

Stato patrimoniale 31.12.2004

Attivo

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 31.12.2004

<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 31.12.2004

Attivo

Passivo

A) Patrimonio netto

I. Capitale (+50.000)

VII. Altre riserve, distintamente
indicate

Riserva straordinaria (-50.000)



5. Partecipazioni

Con riguardo all'esercizio 2004, 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 2004 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 2005 interessate dal verificarsi, alternativamente, delle seguenti tre ipotesi:

- a) nel corso del 2005 le azioni sono state vendute per €50.000;
- b) nel corso del 2005 le azioni sono state vendute per €75.000;
- c) al termine dell'esercizio 2005, 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 31.12.2004

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 2004

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni

20.000



Ipotesi a): vendita delle azioni a €50.000

Stato patrimoniale 31.12.2005

<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 2005

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 31.12.2005

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 2005

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 31.12.2005

Attivo

C) Attivo circolante

III. Attività finanziarie che non
costituiscono immobilizzazioni

4) Altre partecipazioni (60.000+20.000) 80.000

Conto economico 2005

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni:

a) di partecipazioni

20.000