



# **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>	
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**Attivo*

## 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:

<b>Data</b>	<b>Rata</b>	<b>Quota capitale</b>	<b>Quota interessi</b>
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	
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*

<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 31.12.2004*

<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*

<i>Attivo</i>	<i>Passivo</i>
	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*

<i>Attivo</i>	
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*

*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 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*

<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 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