



# **ALLOCAZIONE DI VALORI NEGLI SCHEMI DI BILANCIO**



# 1. Allocazione di valori nello Stato patrimoniale

Si iscrivano nel Bilancio di esercizio 20x6 di *Alfa S.p.A.* i seguenti valori patrimoniali, ipotizzando che la società rediga tale Bilancio sia secondo la normativa nazionale sia in conformità i principi contabili internazionali (*Ias/Ifrs*):

- 1.credito per un finanziamento concesso nel 20x3 alla società controllante *Gamma S.p.A.*, che si prevede sarà rimborsato in un'unica soluzione a fine 20x8;
- 2.immobile adibito a mensa aziendale;
- 3.debiti verso gli azionisti relativi ai dividendi di cui è stata deliberata la distribuzione nell'aprile 20x6. I dividendi saranno erogati nel gennaio 20x7;
- 4.titoli di Stato (Buoni Ordinari del Tesoro);
- 5.fondo manutenzioni cicliche relativo ad un impianto facente parte di un ramo d'affari oggetto di prossima dismissione;
- 6.credito commerciale verso *Beta S.r.l.* derivante dalla vendita di merci con pagamento dilazionato al 30 marzo 20x8;
- 7.attrezzature industriali acquistate nel 20x0 e aventi una vita utile residua stimata in 1 anno;
- 8.fondo per contenziosi legali in via di definizione;
- 9.riserva statutaria;



10. impianto prodotto internamente nel 20x2 e avente una vita utile residua di 5 anni;
11. credito verso la società *Delta S.r.l.* sorto contestualmente alla vendita di prodotti finiti. Il pagamento è dilazionato di 20 giorni;
12. debiti per l'acquisto di materie di consumo, il cui pagamento è dilazionato di 60 giorni;
13. macchine d'ufficio non più utilizzate, che risultano obsolete e prive di mercato;
14. anticipi versati a fornitori in relazione all'acquisto di materie prime;
15. debiti tributari;
16. crediti verso soci per versamenti ancora dovuti in scadenza a fine maggio 20x7;
17. valori bollati;
18. prestito obbligazionario emesso all'inizio del 20x2 e rimborsabile in un'unica soluzione a fine 20x7;
19. acconto ricevuto in data 15 ottobre 20x6 in relazione alla fornitura di prodotti finiti, prevista per il 15 gennaio 20x7; il pagamento del saldo è a 30 giorni dalla consegna;
20. azioni proprie in portafoglio, durevolmente detenute.

Ai fini dell'allocazione delle attività 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. credito per un finanziamento concesso nel 20x3 alla società controllante *Gamma S.p.A.*, che si prevede sarà rimborsato in un'unica soluzione a fine 20x8

<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)

## 2. 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 (attività la cui vita utile si estende su più esercizi; non ricorre alcun presupposto che qualifica l'attività come corrente)

## 3. debiti verso gli azionisti relativi ai dividendi di cui è stata deliberata la distribuzione nell'aprile 20x6; i dividendi saranno erogati nel gennaio 20x7

<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)

## 4. titoli di Stato (Buoni Ordinari del Tesoro)

<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 (i Bot rappresentano titoli prontamente liquidabili e sono posseduti principalmente per essere negoziati)

## 5. 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

6. credito commerciale verso *Beta S.r.l.* derivante dalla vendita di merci con pagamento dilazionato al 30 marzo 20x8

<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 (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	<i>Attivo</i> Attività correnti

7. attrezzature industriali acquistate nel 20x0 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)



## 8. 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)

## 9. riserva statutaria

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> A) Patrimonio netto V. Riserve statutarie	<i>Passivo</i> Capitale sociale e riserve

10. impianto prodotto internamente nel 20x2 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

11. credito verso la società *Delta S.r.l.* sorto contestualmente alla vendita di prodotti finiti. Il 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 che sarà incassato in un arco temporale inferiore al normale ciclo operativo)



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	<i>Passivo</i> Passività correnti

13. 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



### 14. 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>Passivo</i> Passività correnti, con segno –

### 15. debiti tributari

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> D) Debiti 12) debiti tributari	<i>Passivo</i> Passività correnti



## 16. crediti verso soci per versamenti ancora dovuti in scadenza a fine maggio 20x7

<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>Attivo</i> Attività correnti (il credito sarà riscosso entro 12 mesi dalla data di Bilancio)

## 17. 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)

18. prestito obbligazionario emesso all'inizio del 20x2 e rimborsabile in un'unica soluzione a fine 20x7

<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 correnti (esborso monetario previsto entro 12 mesi dalla data di Bilancio)

19. acconto ricevuto in data 15 novembre 20x6 in relazione alla fornitura di prodotti finiti, prevista per il 15 gennaio 20x7; il pagamento del saldo è a 30 giorni dalla consegna

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> D) Debiti 6) acconti	<i>Attivo</i> Attività correnti, con segno – (l'intera operazione rientra nel normale ciclo operativo)



20. 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, con segno –

## 2. Allocazione di valori nel Conto economico

Si iscrivano nel Bilancio di esercizio 20x6 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. costi per macchinari acquisiti in *leasing*;
2. interessi passivi su mutuo decennale;
3. ricavi derivanti dalla prestazione di servizi;
4. rimanenze iniziali e finali di materie di consumo;
5. minusvalenza da cessione di un macchinario in precedenza utilizzato per la realizzazione dei prodotti normalmente commercializzati dalla società;
6. svalutazione di un credito commerciale “incagliato”;
7. rivalutazione di una partecipazione strategica;
8. imposte sul reddito dell’esercizio;



9. costi capitalizzati in relazione alla costruzione in economia di un impianto;
10. ammortamento di un marchio;
11. stipendio del direttore generale;
12. interessi attivi su obbligazioni acquistate a fini speculativi;
13. quota annua di accantonamento al TFR;
14. plusvalenza da cessione di una partecipazione;
15. costi di pubblicità sostenuti in relazione al lancio di una nuova linea di prodotti;
16. svalutazione di un macchinario che si prevede di dismettere nel prossimo futuro;
17. rimanenze iniziali e finali di lavori in corso su ordinazione;
18. rivalutazione di un impianto in precedenza svalutato per perdite durevoli di valore (*impairment loss*);
19. accantonamento al fondo garanzia prodotti;
20. abbuoni passivi.

## *Traccia di soluzione*

### 1. 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

### 2. 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



### 3. 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 Ricavi delle vendite (nell'ipotesi di impresa di servizi)

### 4. rimanenze iniziali e 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	Costi operativi Costo del venduto industriale



5. minusvalenza da cessione di un macchinario in precedenza utilizzato per la realizzazione dei prodotti normalmente commercializzati dalla società

<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

6. svalutazione di un credito commerciale “incagliato”

<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)



## 7. rivalutazione di una partecipazione strategica

<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)

## 8. imposte sul reddito dell'esercizio

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	Imposte sul reddito



## 9. 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, con segno –

## 10. 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) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti, svalutazioni e rivalutazioni (tra Ebitda e Ebit)

## 11. 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

## 12. 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



### 13. 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 industriale (per la quota relativa al personale impiegato nel processo produttivo)

### 14. 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

## 15. 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

## 16. 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

## 17. rimanenze iniziali e 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	Costi operativi Costo del venduto industriale

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. 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 industriale

## 20. 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, con segno –	Ricavi Ricavi delle vendite, con segno –