

Allocazione dei valori negli schemi di bilancio

Operazione di finanziamento

Con riguardo agli esercizi 2003, 2004, 2005, si proceda ad evidenziare le poste di Stato patrimoniale e di Conto economico, con i relativi valori, che sono interessate dalle operazioni di seguito illustrate.

Ottenuto in data 1/07/2003 un finanziamento bancario di euro 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

Costruzioni in economia

Con riguardo agli esercizi 2000, 2001, 2005, si proceda ad evidenziare le poste di Stato patrimoniale e di Conto economico, con i relativi valori, che sono interessate dalle operazioni di seguito illustrate:

- avvio nel corso del 2000 della produzione interna di un impianto sostenendo i seguenti costi: per materie prime euro 25.000, per servizi diversi euro 17.000, per il personale euro 23.000 e per l'ammortamento degli impianti utilizzati nella costruzione euro 15.000;
- a giugno 2001 la produzione in economia viene ultimata; per il completamento si sono sostenuti costi per complessivi 18.000 euro così suddivisi: per il personale euro 8.000, per oneri tributari relativi al collaudo euro 10.000. La vita utile dell'impianto viene stimata in 10 anni;
- nel mese di luglio 2005 per un cambiamento nei piani di produzione, si ritiene opportuno rinnovare l'impianto che viene pertanto ceduto per euro 62.000. L'incasso del corrispettivo è previsto nel 2006.

Operazioni sul capitale e riparto utile d'esercizio

Con riguardo all'esercizio 2004, si proceda ad evidenziare le poste di Stato patrimoniale e di Conto economico, con i relativi valori, che sono interessate dalle operazioni di seguito illustrate:

- a) destinazione dell'utile dell'esercizio 2003, pari a euro 32.000, nel modo seguente: 5% alla riserva legale, 3% alla riserva statutaria, euro 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 euro 50 ciascuna. Le azioni vengono emesse con un sovrapprezzo unitario di euro 12. I soci provvedono a versare immediatamente il 25% del valore nominale 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.

Partecipazioni

Con riguardo all'esercizio 2004 si proceda ad evidenziare le poste di Stato patrimoniale e di Conto economico, con i relativi valori, che sono interessate dall'operazione di seguito illustrata.

Acquisto nel corso del 2004 di una partecipazione di minoranza per finalità speculative sostenendo un costo pari a euro 80.000. A causa di una riduzione del valore di mercato delle azioni, in chiusura d'esercizio la partecipazione viene svalutata per euro 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 euro 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.

Operazioni di compravendita

Con riguardo agli esercizi 2003 e 2004, si proceda ad evidenziare le poste di Stato patrimoniale e di Conto economico, con i relativi valori, che sono interessate dalle operazioni di seguito illustrate:

- acquisto nel corso del 2003 di materie prime sostenendo un costo pari a euro 180.000. Al termine dell'esercizio le materie acquistate risultano impiegate come segue:
 - metà sono immesse nel processo produttivo per l'ottenimento di prodotti finiti; la fabbricazione ha richiesto il sostenimento dei seguenti costi: per il personale euro 40.000, per servizi euro 10.000, per ammortamento degli impianti impiegati nella produzione euro 20.000.

Metà dei prodotti finiti ottenuti sono stati ceduti nel corso del 2003 per un corrispettivo di euro 100.000 da riscuotere nei primi mesi del 2004. Le materie prime non utilizzate e i prodotti finiti non venduti si trovano nei magazzini aziendali. Al termine dell'esercizio 2003, a causa delle difficoltà finanziarie dell'acquirente, il credito per la cessione dei prodotti finiti viene svalutato per euro 10.000. Nel corso del 2004 il credito viene incassato per euro 75.000; il resto risulta definitivamente inesigibile;

- impiego nel corso del 2004 delle materie prime presenti in magazzino per la produzione di prodotti finiti sostenendo ulteriori costi di fabbricazione per complessivi euro 50.000 così suddivisi: per il personale euro 25.000, per servizi euro 10.000, per l'ammortamento degli impianti impiegati nella produzione euro 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 euro 35.000.

FINANZIAMENTO

Stato Patrimoniale 31.12.2003

C) Attivo circolante

IV *Disponibilità liquide*

1) depositi bancari e postali 140.000

D) Debiti

4) debiti verso banche

entro 60.000

oltre 80.000

E) Ratei e risconti 3.500

Conto Economico 2003

C) Proventi e oneri finanziari

17) Interessi e altri oneri finanziari 3.500

FINANZIAMENTO

Stato Patrimoniale 31.12.2004

C) Attivo circolante

IV *Disponibilità liquide*

1) depositi bancari e postali -67.000

D) Debiti

4) debiti verso banche

entro 80.000

oltre 0

E) Ratei e risconti 2.000

Conto Economico 2004

C) Proventi e oneri finanziari

17) Interessi e altri oneri finanziari 5.500

FINANZIAMENTO

Stato Patrimoniale 31.12.2005

C) Attivo circolante

IV Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali -84.000

D) Debiti

4) debiti verso banche

entro 0

oltre 0

E) Ratei e risconti 0

Conto Economico 2005

C) Proventi e oneri finanziari

17) Interessi e altri oneri finanziari 2.000

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

Stato Patrimoniale 31.12.2000

B) Immobilizzazioni

II *Materiali*

5) Immobilizzazioni in corso e acconti

80.000

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

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 di merci	25.000
--	--------

7) per servizi	17.000
----------------	--------

9) per il personale	23.000
---------------------	--------

10) ammortamenti e svalutazioni:	
----------------------------------	--

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	15.000
--	--------

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

Stato Patrimoniale 31.12.2001

B) Immobilizzazioni

II *Materiali*

2) Impianti e macchinari

(98.000-4.900) 93.100

5) Immobilizzazioni in corso e acconti

0

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

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) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (98.000 / 10 * 6 / 12)	4.900
--	-------

14) Oneri diversi di gestione	10.000
-------------------------------	--------

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

Stato Patrimoniale 31.12.2002

B) Immobilizzazioni

II *Materiali*

2) Impianti e macchinari

(93.100-9.800) 83.300

Conto Economico 2002

B) *Costi della produzione*

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 9.800

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

Stato Patrimoniale 31.12.2003

B) Immobilizzazioni

II *Materiali*

2) Impianti e macchinari

(83.300-9.800) 73.500

Conto Economico 2003

B) *Costi della produzione*

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 9.800

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

Stato Patrimoniale 31.12.2004

B) Immobilizzazioni

II *Materiali*

2) Impianti e macchinari

(73.500-9.800) 63.700

Conto Economico 2004

B) *Costi della produzione*

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 9.800

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

Stato Patrimoniale 31.12.2005

B) Immobilizzazioni

II *Materiali*

2) Impianti e macchinari 0

C) Attivo circolante

II *Crediti*

1) Crediti verso clienti 62.000

COSTRUZIONE IN ECONOMIA

Conto Economico 2003

A) *Valore della produzione*

5) Altri ricavi e proventi

[62.000-(63.700-4.900)] 3.200⁽¹⁾

B) *Costi della produzione*

10) ammortamenti e svalutazioni:

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 4.900

⁽¹⁾ Se la plusvalenza ha carattere di straordinarietà deve essere inserita nella macroclasse E) *Proventi e oneri straordinari*, 20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze di alienazione, i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5).

Ipotesi A: vendita a 50.000 €

Stato Patrimoniale 31.12.2005

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*

* Si tratta della minusvalenza da cessione della partecipazione, che risulta dalla differenza tra il valore contabile di 60.000 € e il prezzo di vendita di 50.000 €.

Ipotesi B: vendita a 75.000 €

Stato Patrimoniale 31.12.2005

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*

* Si tratta della plusvalenza da cessione della partecipazione, che risulta dalla differenza tra il prezzo di vendita di 75.000 € e il valore contabile di 60.000 €.

Ipotesi C: ripristino valore svalutato

Stato Patrimoniale 31.12.2005

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

ACQUISTO - VENDITA

Stato Patrimoniale 31.12.2003

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 |

ACQUISTO - VENDITA

Conto Economico 2003

A) *Valore della produzione*

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	100.000
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso	80.000

B) *Costi della produzione*

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di 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) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	10.000
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie...	- 90.000

ACQUISTO - VENDITA

Stato Patrimoniale 31.12.2004

C) Attivo circolante

I *Rimanenze*

4) prodotti finiti e merci 185.000

II *Crediti*

1) verso clienti 0

IV *Disponibilità liquide*

4) depositi bancari e postali 75.000

ACQUISTO - VENDITA

Conto Economico 2004

A) *Valore della produzione*

2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso (185.000-80.000) 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) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie... 90.000

14) Oneri diversi di gestione 15.000

Operazione A - destinazione dell'utile

Stato Patrimoniale 31.12.2003

A) Patrimonio netto

IV	<i>Riserva legale</i>	1.600
V	<i>Riserve statutarie</i>	960
VIII	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	440

D) Debiti

14)	Altri debiti	29.000
-----	--------------	--------

Operazione B – aumento cap. soc. a pagamento

Stato Patrimoniale 31.12.2004

A) Crediti v. soci per versamenti ancora dovuti	750.000
C) Attivo circolante	
IV <i>Disponibilità liquide</i>	
1) depositi bancari e postali	490.000*

A) Patrimonio netto	
I Capitale	1.000.000
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	240.000

* $(1.000.000 * 25\%) + 240.000 = 490.000$

Operazione C – aumento gratuito capitale sociale

Stato Patrimoniale 31.12.2004

A) Patrimonio netto

I Capitale 50.000

VII *Altre riserve* -50.000