

Decisioni d'impresa

Esercizi Lezione 4

Contabilizzazione di operazioni di bilancio secondo la direttiva IAS/IFRS:

- Si effettui la registrazione delle seguenti operazioni gestionali sulla base della nuova direttiva IAS/IFRS al 31/12/2005.
- Si utilizzi il modello del valore rivalutato (fair value) per tutte le voci di stato patrimoniale per cui è consentito, sulla base delle informazioni riportate nelle rispettive operazioni



 Nel corso del 2005 la Sperti S.p.A. ha distribuito il 60% degli utili del 2004 (iscritti a bilancio al 31/12/2004 per un importo pari a 4.000 €) sotto forma di dividendi

	Utile 20	04
1	2.400	4.000
1	1.600	

Cassa							
	1	2.400					

Utili port	ati a	nuovo
	1	1.600



 2. Vendita di prodotti finiti per un fatturato complessivo di 24.000 €. Il tempo medio di incasso crediti è di 3 mesi e le vendite sono uniformemente distribuite nel corso dell'anno

Crediti Commerciali e vari	Cassa	Ricavi
2 6.000	2 18.000	2 24.000



 3. Pagamento di costi del personale per un totale di 7.000 €. La variazione del fondo TFR, calcolata sulla base di ipotesi attuariali, è pari a 1.800 €

TFR	Cassa	Costi personale			
3 1.800	3 5.200	3 7.000			



 4. Acquisto di materie prime per un totale di 4.500 €. Il 70% viene pagato pronta cassa, la restante parte l'anno successivo

Debito verso fornitori	Cassa	Acquisto materie prime
4 1.350	4 3.150	4 4.500

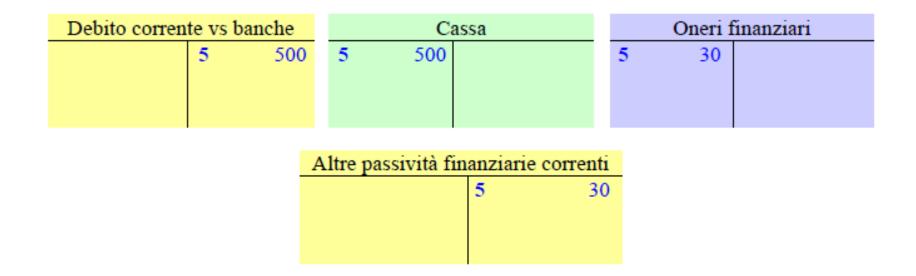
 N.B.: in Conto Economico non si inserisce il valore di acquisto materie prime, bensì il consumo di materie prime che tiene in considerazione anche della variazione delle rimanenze (consumo materie prime = acquisto materie prime + variazione di scorte di materie prime)



 5. La Smartis S.p.A. ha contratto l'1/5/05 un nuovo debito finanziario della durata di 12 mesi di 500 €. Gli interessi relativi (tasso di interesse annuo pari al 9%) vengono pagati alla data di scadenza (l'1/5/06)



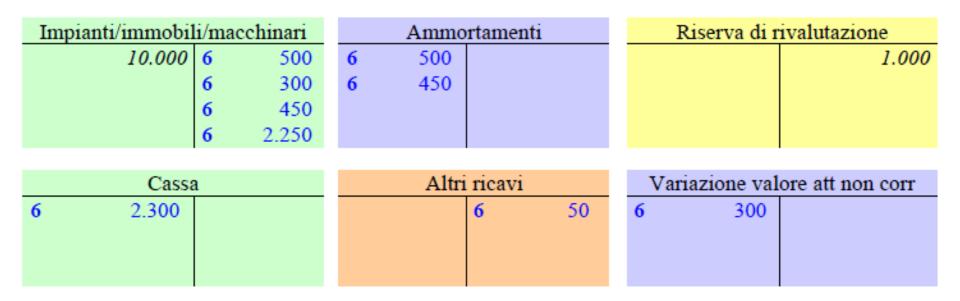
Operazione 5 - Registrazione



- 6. La Romeo S.p.A. ha iscritto a bilancio al 31/12/2004 immobili, impianti e macchinari per un valore netto pari a 10.000 €. Tale voce comprende un terreno iscritto a 2.000 €, un immobile iscritto a 3.000 € (vita utile residua 6 anni) e impianti e macchinari iscritti a 5.000 € (vita utile residua 10 anni). Alla voce impianti/macchinari corrisponde una quota della riserva di rivalutazione pari a 200 € (riserva di rivalutazione a bilancio al 31/12/2004 pari a 1.000 €).
- Il test di impairment realizzato all'inizio del 2005 sull'immobile (iscritto per un valore di 3.000 € al 31/12/2004) ha registrato una perdita di valore pari a 300 €.
- Al 31/12/2005 l'immobile viene venduto per un valore di , mercato pari a 2.300 €.



Operazione 6 - Registrazione



NB: non posso utilizzare la riserva di rivalutazione perché è associata alla voce impianti/macchinari e non alla voce immobile

 7. La Sal S.p.A. ha iscritto a bilancio al 31/12/2004 attività destinate ad essere cedute per un valore pari a 3.000 €. Tali attività si riferiscono ad un impianto (e relative pertinenze) che viene effettivamente ceduto nell'ottobre del 2005, contro pagamento pronta cassa, generando una perdita di 300 €

Cas	sa	Perdi	ita da at	t dest a cessare	Attività desti	nata	a cessare
7 2.700		7	300		3.000	7	3.000

 8. La Setax S.p.A. ha iscritto a bilancio al 31/12/2004 un investimento immobiliare per un importo pari a 3.000 €. A fine 2005 il suo valore viene registrato per un importo paro a 3.500 €

	Investiment	o immobiliare	Variazione valo	ore atti	v non corr
	3.000			8	500
8	500				

• NB: la variazione positiva di 500 € viene registrata direttamente in conto economico (variazione del valore dell'attività non corrente) in quanto si tratta di un investimento immobile. Se l'attività non corrente avesse fatto riferimento ad un immobile/impianto/macchinario, la rivalutazione del suo valore sarebbe stata registrata in passivo di stato patrimoniale sotto la voce² "riserva di rivalutazione"



 9. La Spert ottiene 900 € a seguito dello stacco di cedole intermedie su titoli detenuti sino a scadenza

	Cass	a
9	900	

9 900	Proventi finanziari								



 10. Nel corso del 2005 la Fidelis S.p.A. ha ottenuto, su ordine del curatore fallimentare di un cliente fallito, 500 € a fronte di un credito iscritto a bilancio per un valore pari a 1.800 € (totale dei crediti commerciali iscritti a bilancio al 31/12/2004 pari ad un importo di 4.500 €). La restante parte dei crediti commerciali iscritti a bilancio al 31/12/2004 viene interamente incassata 14



Operazione 10 - Registrazione

Crediti Commerciali e vari				Cassa			Variaz valore attività finanziaria			
4.500	10	1.800	10	500		1	0	1.300		
	10	2.700	10	2.700						



• 11.La Frumento S.r.l. ha iscritto a bilancio al 31/12/2004 la voce Altre passività finanziarie correnti per un importo pari a 100 €. La Frumento ha incaricato una società di consulenza specializzata di erogare un corso di formazione che, cominciato il 1/9/2004 e destinato a terminare il 30/06/2005, verrà saldato interamente alla chiusura per un totale di 250 €. Il costo di competenza del 2004 è iscritto alla voce *Altre passività* finanziarie correnti.



Operazione 11 - Registrazione

Cassa			Altri costi operativi			Altre passività finanziarie corr			
	11	250	11	150		11	100	100	



 12. La Riddo S.p.A. ha un ricavo annuo per affitto da *Investimenti immobiliari* pari a 1.500 €; il contratto d'affitto relativo è stato stipulato al 1 gennaio 2003 e scadrà a fine 2006. L'affitto viene versato mensilmente dall'affittuario.

Altri ricavi					
	12	1.500			

Cassa				
1.500				



 13. La Nanni S.p.A. ha un immobile materiale detenuto per investimenti immobiliari iscritto a bilancio al 31/12/2004 ad un valore di 500 €. Nel 2005 ha un valore di mercato 400 €.

Investimenti	imm	obiliari	Variaz	ione valo
500	13	100	13	1

Variazione valore attività non corrente

13 100

 NB: un immobile materiale detenuto per investimenti immobiliari NON è soggetto ad ammortamento (considerando che viene utilizzato il modello del fair value)

• 14. La Borgi S.p.A. ha iscritto a bilancio al 31/12/2004 la voce di *Crediti Commerciali e vari* per un importo pari a 4.700 €. Per il periodo dall'1/7/04 al 31/12/05 la Borgi S.p.A. ha preso in affitto un magazzino pagando anticipatamente il primo luglio del 2004 tutta la cifra concordata per l'affitto (300 €); il credito è iscritto alla voce *Crediti Commerciali e vari*.

A	Altri costi operativi			
14	200			

Crediti commerciali e vari					
4.700	14	200			



 15. La Roger S.p.A. riceve un pagamento da parte di società collegate, controllate e joint venture di proventi finanziari pari a 2.500 €; l'80% viene incassato nel 2005 mentre la restante parte sarà incassata entro il 30/07/2006.

	Cassa		Utili da società coll, contr, jv		Cre	editi comn	nerciali e vari	
15	2.000			15	2.500	15	500	

∠ I



 16. La Hyppo S.p.A. acquista dalla società Ayrshire, nel corso del 2005, un brevetto per la produzione di un assemblato da installare sulle macchine utensili. Il valore di mercato e di acquisto (15/10/05) del brevetto è di 800 €. La Hyppo ha versato la cifra in 3 rate (marzo, settembre e dicembre). Il brevetto ha una vita utile di 10 anni e inizierà ad essere impiegato operativamente nel 2006.

22



Operazione 16 - Registrazione

Attività immateriale a vita definita						
16	800					

Cassa				
	16	800		

NB: il brevetto sarà ammortizzato dal 2006



 17. Le rimanenze della Tirt S.p.A. iscritte a bilancio al 31/12/2004 sono pari a 5.000 €. Le rimanenze di prodotti finiti presenti a bilancio al termine del 2005 sono diminuite di 400 €, e quelle di materie prime sono diminuite di 50 €.

```
\begin{split} &SC_{i} = SC_{i} \ (PF) + SC_{i} \ (MP) = 5.000 \ \in \\ &SC_{f} \ (PF) = SC_{i} \ (PF) - 400 \ \in \\ &\Delta SC \ (PF) = SC_{f} \ (PF) - SC_{i} \ (PF) = -400 \ \in \\ &SC_{f} \ (MP) = SC_{i} \ (MP) - 50 \ \in \\ &\Delta SC \ (MP) = SC_{i} \ (MP) - SC_{f} \ (MP) = 50 \ \in \\ &SC_{f} = SC_{f} \ (PF) + SC_{f} \ (MP) = [SC_{i} \ (PF) - 400] + [SC_{i} \ (MP) - 50] = SC_{i} \ (PF) + SC_{i} \ (MP) - 400 - 50 = 4.550 \ \in \\ &SC_{f} = SC_{f} \ (PF) + SC_{f} \ (MP) = [SC_{i} \ (PF) - 400] + [SC_{i} \ (MP) - 50] = SC_{i} \ (PF) + SC_{i} \ (MP) - 400 - 50 = 4.550 \ \in \\ &SC_{f} = SC_{f} \ (PF) + SC_{f} \ (MP) = [SC_{f} \ (PF) - 400] + [SC_{f} \ (MP) - 50] = SC_{f} \ (PF) + SC_{f} \ (MP) - 400 - 50 = 4.550 \ \in \\ &SC_{f} = SC_{f} \ (PF) + SC_
```