

# 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*

# Operazione 1

1. 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 2004		Cassa		Utili portati a nuovo	
1	2.400		1	2.400	
1	1.600				1
	4.000				1.600

# Operazione 2

- 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		24.000

# Operazione 3

- 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	
3	1.800

Cassa	
3	5.200

Costi personale	
3	7.000

# Operazione 4

- 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)

# Operazione 5

- 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

Debito corrente vs banche		Cassa		Oneri finanziari	
	5	500		5	30

  

Altre passività finanziarie correnti	
	5
	30



# Operazione 6

- 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

Impianti/immobili/macchinari		Ammortamenti		Riserva di rivalutazione	
10.000	6	500	6		1.000
	6	300	6		
	6	450			
	6	2.250			

  

Cassa		Altri ricavi		Variazione valore att non corr	
6	2.300		6	300	

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

# Operazione 7

- 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 €

Cassa	
7	2.700

Perdita da att dest a cessare	
7	300

Attività destinata a cessare	
3.000	7 3.000

# Operazione 8

- 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 pari a 3.500 €

Investimento immobiliare	
8	3.000 500

Variazione valore attiv non corr	
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 voce "riserva di rivalutazione"

# Operazione 9

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

Cassa	
9	900

Proventi finanziari	
9	900

# Operazione 10

- 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

# Operazione 10 - Registrazione

Crediti Commerciali e vari			Cassa			Variaz valore attività finanziaria		
<i>4.500</i>	<b>10</b>	1.800	<b>10</b>	500		<b>10</b>	1.300	
	<b>10</b>	2.700	<b>10</b>	2.700				

# Operazione 11

- 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
					<i>100</i>

# Operazione 12

- 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	
12	1.500

# Operazione 13

- 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 immobiliari		
500	13	100

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*)

# Operazione 14

- 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*.

Altri costi operativi	
14	200

Crediti commerciali e vari	
4.700	14 200

# Operazione 15

- 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		Crediti commerciali e vari	
15	2.000		15	500	
			2.500		

# Operazione 16

- 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.

# Operazione 16 - Registrazione

Attività immateriale a vita definita	
16	800

Cassa	
16	800

- NB: il brevetto sarà ammortizzato dal 2006

# Operazione 17

- 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 €.

$$SC_i = SC_i(\text{PF}) + SC_i(\text{MP}) = 5.000 \text{ €}$$

$$SC_f(\text{PF}) = SC_i(\text{PF}) - 400 \text{ €}$$

$$\Delta SC(\text{PF}) = SC_f(\text{PF}) - SC_i(\text{PF}) = -400 \text{ €}$$

$$SC_f(\text{MP}) = SC_i(\text{MP}) - 50 \text{ €}$$

$$\Delta SC(\text{MP}) = SC_f(\text{MP}) - SC_i(\text{MP}) = -50 \text{ €}$$

$$SC_f = SC_f(\text{PF}) + SC_f(\text{MP}) = [SC_i(\text{PF}) - 400] + [SC_i(\text{MP}) - 50] = SC_i(\text{PF}) + SC_i(\text{MP}) - 400 - 50 = 4.550 \text{ €}$$