



# Allocazione di valori negli schemi di bilancio

(disciplina nazionale e principi  
contabili internazionali)



## 1. Allocazione di valori nello Stato patrimoniale

Si iscrivano nel Bilancio di esercizio 2009 di *Alfa S.p.A.* i seguenti valori patrimoniali, ipotizzando che la società rediga tale Bilancio sia secondo la normativa nazionale sia in conformità ai principi contabili internazionali (*Ias/Ifrs*):

1. acconto versato ad un fornitore in relazione all'acquisto di un impianto;
2. anticipi corrisposti ai dipendenti;
3. attrezzature industriali acquistate nel 2008 e aventi una vita utile residua stimata in 1 anno;
4. azioni proprie in portafoglio, durevolmente detenute;
5. c/c bancario passivo;
6. crediti verso società collegate;
7. credito per un finanziamento concesso alla società controllante che sarà rimborsato in un'unica soluzione a fine 2012;
8. anticipi versati a fornitori in relazione all'acquisto di materie prime;
9. credito sorto contestualmente alla vendita di prodotti finiti, il cui pagamento è dilazionato di 20 giorni;
10. debiti verso l'Erario per IVA;
11. crediti verso soci per versamenti ancora dovuti in scadenza a fine maggio 2010;
12. debiti per l'acquisto di materie di consumo, il cui pagamento è dilazionato di 60 giorni;



13. fondo ammortamento brevetti;
14. fondo manutenzioni cicliche relativo ad un impianto facente parte di un ramo d'affari oggetto di prossima dismissione;
15. debiti verso gli azionisti relativi ai dividendi di cui è stata deliberata la distribuzione nell'aprile 2009. I dividendi saranno erogati nel gennaio 2010;
16. fondo per contenziosi legali in via di definizione;
17. macchinari in costruzione;
18. titoli di Stato (Buoni Ordinari del Tesoro);
19. macchine d'ufficio non più utilizzate, obsolete e prive di mercato;
20. fondo svalutazione crediti verso clienti;
21. immobile adibito a mensa aziendale;
22. impianto prodotto internamente nel 2007 e avente una vita utile residua di 5 anni;
23. perdita dell'esercizio precedente;
24. prestito obbligazionario emesso all'inizio del 2008 e rimborsabile in un'unica soluzione a fine 2013;
25. valori bollati.

Ai fini dell'allocazione delle attività e delle passività 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. acconto versato ad un fornitore in relazione all'acquisto di un impianto

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni II. Immobilizzazioni materiali 5) immobilizzaz. in corso e acconti	<i>Attivo, Attività non correnti</i>

2. anticipi corrisposti ai dipendenti

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante II. Crediti 5) Verso altri (con separata indicazione importi esigibili oltre l'es. succ.)	<i>Attivo, Attività correnti</i>



3. attrezzature industriali acquistate nel 2008 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)

4. 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 (segno –)



5. c/c bancario passivo

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> D) Debiti 4) Verso banche (con separata indicaz. importi esigibili oltre l'es. succ.)	<i>Passivo</i> Passività correnti

... oppure ...

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante IV. Disponibilità liquide 1) Depositi bancari e postali (segno –)	<i>Attivo</i> Attivo corrente (segno –)



## 6. crediti verso società collegate

Hp 1 → crediti di natura finanziaria che nascono come crediti a medio-lungo termine o crediti commerciali caratterizzati da termini di pagamento significativamente più lunghi rispetto a quelli mediamente praticati dall'impresa ai propri clienti

<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 b) vs imprese collegate (con indicaz. importi esigibili entro l'es. succ.)	<i>Attivo</i> Attività non correnti (il credito sarà incassato oltre 12 mesi dalla data di Bilancio o, se operativo, oltre il ciclo tipico dell'impresa)



## 6. crediti verso società collegate

Hp 2 → crediti di natura finanziaria che nascono come crediti a breve termine o crediti commerciali i cui termini di pagamento rientrano nelle normali condizioni di vendita

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> C) Attivo circolante II. Crediti 3) verso imprese collegate (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	<i>Attivo</i> Attività correnti (il credito sarà incassato entro 12 mesi dalla data di Bilancio)



7. credito per un finanziamento concesso alla società controllante che sarà rimborsato in un'unica soluzione a fine 2012

<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)

8. 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>Attivo</i> , Attività correnti



9. credito sorto contestualmente alla vendita di prodotti finiti, il cui 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)

10. debiti verso l’Erario per IVA

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> D) Debiti 12) Debiti tributari (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l’esercizio successivo)	<i>Passivo</i> Passività correnti



11. crediti verso soci per versamenti ancora dovuti in scadenza a fine maggio 2010

<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>Passivo</i> Capitale sociale e riserve (segno –)

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 (con separata indicazione importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	<i>Passivo</i> Passivo corrente



13.fondo ammortamento brevetti

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni I. Immobilizzazioni immateriali 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (segno –)	<i>Attivo</i> Attività non correnti (segno –) (a rettifica di una attività con vita utile estesa su più esercizi)

14.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



15. debiti verso gli azionisti relativi ai dividendi di cui è stata deliberata la distribuzione nell'aprile 2009; i dividendi saranno erogati nel gennaio 2010

<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)

16. 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)



17. macchinari in costruzione

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Attivo</i> B) Immobilizzazioni II. Immobilizzazioni materiali 5) immobiliz. in corso e acconti	<i>Attivo</i> Attività non correnti

18. titoli di Stato (BOT)

<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 (mezzi equivalenti alle disponibilità liquide)



19. 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

20. fondo svalutazione crediti verso clienti

<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 (segno –)	<i>Attivo</i> Attività correnti (segno –)



21. 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

22. impianto prodotto internamente nel 2007 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



23. perdita dell'esercizio precedente

<i>S.p. ex art. 2424 c.c.</i>	<i>S.p. Ias/Ifrs</i>
<i>Passivo</i> A) Patrimonio netto VIII. Utili (perdite) portati a nuovo (segno –)	<i>Passivo</i> Capitale sociale e riserve (segno –)

24. prestito obbligazionario emesso all'inizio del 2008 e rimborsabile in un'unica soluzione a fine 2013

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



25. 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)



## 2. Allocazione di valori nel Conto economico

Si iscrivano nel Bilancio di esercizio 2009 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.abbuoni passivi;
- 2.svalutazione di un macchinario che si prevede di dismettere nel prossimo futuro;
- 3.accantonamento al fondo garanzia prodotti;
- 4.interessi passivi su mutuo decennale;
- 5.ammanco straordinario di cassa;
- 6.ammortamento di un marchio;
- 7.costi capitalizzati in relazione alla costruzione in economia di un impianto;
- 8.costi di pubblicità sostenuti in relazione al lancio di una nuova linea di prodotti;
- 9.plusvalenza da cessione di titoli;
- 10.costi per macchinari acquisiti in *leasing*;
- 11.interessi attivi su obbligazioni acquistate a fini speculativi;



12. plusvalenza da cessione di una partecipazione;
13. rimanenze iniziali di prodotti finiti;
14. quota annua di accantonamento al TFR;
15. ricavi derivanti dalla prestazione di servizi;
16. rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione;
17. interessi passivi su prestito obbligazionario;
18. rivalutazione di un impianto in precedenza svalutato per perdite durevoli di valore (*impairment loss*);
19. rimanenze finali di materie di consumo;
20. utile su cambi;
21. svalutazione di un credito commerciale;
22. stipendio del direttore generale;
23. rivalutazione di una partecipazione di controllo durevolmente detenuta;
24. minusvalenza da cessione ordinaria di un macchinario;
25. svalutazione di crediti di finanziamento.



## Traccia di soluzione

### 1. 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 (segno –)	Ricavi Ricavi delle vendite (segno –)

### 2. 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



3. 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

4. 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



5. Ammanco straordinario di cassa

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
E) Proventi e oneri straordinari 21) oneri	Costi operativi Altri costi

6. 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) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti, svalutazioni e rivalutazioni (tra Ebitda e Ebit)



7. 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 (segno –)

8. 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



9. plusvalenza da cessione di titoli

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
C) Proventi e oneri finanziari 16) altri proventi finanziari ...	Proventi e oneri finanziari Proventi finanziari

10. 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



11. 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

12. 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



13. Rimanenze iniziali di prodotti finiti

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
A) Valore della produzione 2) variazioni delle rimanenze di ... e prodotti finiti (segno –)	Costi operativi Costo del venduto industriale

14. 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



15. 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 di vendita

16. rimanenze 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 (segno –)	Costi operativi Costo del venduto industriale (segno –)



17. interessi passivi su prestito obbligazionario

<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

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. rimanenze 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 (segno –)	Costi operativi Costo del venduto industriale, con segno –

20. utile su cambi

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
C) Proventi e oneri finanziari 17-bis) Utili e perdite su cambi	Proventi e oneri finanziari Proventi finanziari



21. svalutazione di un credito commerciale

<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)

22. 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



23. rivalutazione di una partecipazione di controllo durevolmente detenuta

<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)

24. minusvalenza da cessione ordinaria di un macchinario

<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



25. svalutazione di crediti di finanziamento

Hp 1 → crediti finanziari originariamente a m/l termine

<i>C.e. ex art. 2425 c.c.</i>	<i>C.e. Ias/Ifrs</i>
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie 19) Svalutazioni: b) di imm.ni finanziarie che non costituiscono partecipaz.	Ammortamenti, svalutazioni e rivalutazioni (tra Ebitda e Ebit)

Hp 2 → crediti finanziari originariamente a breve termine

<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)