




UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

## Alcuni esercizi

Prof. LUCA BAGNOLI



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

### Un esercizio

**Alfa S.p.A. vende, in data 21/11/X1, una partita di merce, con regolamento a sei mesi, negli USA al prezzo complessivo di dollari 2.092.000. Il cambio corrente euro-dollaro (che quota certo per incerto) a quella data è: 1 E = 1,25 USD. Al 31/12/X1, sulla base dei dati SACE, emerge una possibile perdita per inesigibilità per il 40% del credito in dollari. Il cambio corrente euro-dollaro di fine esercizio è sceso a 1,20. Il 21/05/X2, la società riceve l'accredito in valuta per 1.255.200 dollari presso la propria banca, convertito in moneta di conto al cambio 1 E = 1,30 USD. Si proceda alla rappresentazione in bilancio negli esercizi X1 e X2.**

2



## OIC 26

**28. Sotto il profilo procedurale, in sede di redazione del bilancio si applica prima il criterio valutativo della posta espressa in valuta previsto dal principio contabile di riferimento e poi si effettua la conversione in euro del risultato ottenuto. Ciò significa, ad esempio, che ai crediti espressi in valuta estera si applica prima il criterio valutativo previsto dall'OIC 15 "Crediti" e poi il relativo risultato determinato in valuta è convertito al cambio di fine esercizio.**

**29. In sede di bilancio si dà evidenza separata della componente valutativa da quella di conversione.**  
**In particolare, la componente valutativa è iscritta nella pertinente voce di conto economico mentre la differenza relativa all'adeguamento del tasso di cambio si imputa a conto economico nella voce C17-bis) "utili e perdite su cambi".**



3



## Un esercizio/1

**Al 21.11.X1 - VENDITA**  
**2.092.000 USD (al cambio di 1 E = 1,25 USD) = 1.673.600 euro**

<i>vendita</i>	D	A
CE A.1. ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.673.600
SP C.II.1 Clienti esteri	1.673.600	

Clienti esteri	
D	A
1.673.600	



4

UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

## Un esercizio/2

**Al 31.12.X1 - BILANCIO**

1. svalutazione del 40%
2. 2.092.000 USD X 40% = 836.800 USD
3. 836.800 USD = 669.440 euro (cambio 1,25)

31-dic	D	A
CE B.10.d. Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	669.440	
Fondo svalutazione crediti		669.440

F.do Svl. Crediti	
D	A
	669.440

5

UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

## Un esercizio/3

**Al 31.12.X1 - BILANCIO**

1. Differenza di cambio sul credito svalutato
  - Credito USD = 2.092.000 – 836.800 = 1.255.200 USD
  - al cambio al 21.11 (1,25) = 1.004.160 euro
  - al cambio al 31.12 (1,20) = 1.046.000 euro
  - SP C.II.1. CLIENTI ESTERI (al netto fondo) = 1.046.000 euro
  - Utile su cambi = 1.046.000 - 1.004.160 = 41.840 euro (**CE C17bis**)

31-dic	D	A
CE C17-bis. utili e perdite su cambi		41.840
SP C.II.1 Clienti (USD)	41.840	

30-04-x+1	D	A
Utile d'esercizio	41.840	
SP A.VI) riserva da utili su cambi (altre riserve)		41.840

6

## Un esercizio/3bis

Clienti esteri	
D	A
1.673.600	
41.840	

F.do Svl. Crediti	
D	A
	669.440

### AI 31.12.X1 - BILANCIO

- SP C.II.1. CLIENTI ESTERI (al netto fondo) = 1.046.000 euro



## Un esercizio/4

### AI 21.05.X2 - REGOLAMENTO

1. Si incassano 1.255.200 USD al cambio del 1,30 = 965.538,46
2. Perdita su cambi = 1.046.000 - 965.538,46 = 80.461,54 (CE C17bis)
3. Si liberano gli utili su cambi dell'anno X1

incasso 21 maggio x+1		D	A
SP C.IV.1a. Banca c/c		965.538	
SP C.II.1 Clienti esteri			1.715.440
Fondo svalutazione crediti		669.440	
CE C17-bis. utili e perdite su cambi		80.462	

incasso 21 maggio x+1		D	A
Riserve libere			41.840
SP A.VI) riserva da utili su cambi (altre riserve)		41.840	





## Esercizi

- Alfa ha pagato 500 per il 60% di Beta che ha un PN contabile di 1.000. Quali fenomeni possono essere alla base della differenza?
- *Un buon affare oppure un minor valore degli asset.*
- La società A ha la maggioranza relativa della società C. Ora A decide di aumentare il capitale sociale: C può sottoscriverlo?
- *C è controllata da A. Quindi scattano i limiti delle partecipazioni reciproche. Dipende se ha utili o riserve disponibili e, se A è quotata, C può detenere max 1/5 del capitale (a livello di gruppo)*



## Esercizi/2

- E' vero che se una controllata è in perdita la partecipazione va svalutata? O dipende dal criterio di valutazione?
- *In linea generale si deve svalutare con entrambi i criteri. Anche nelle valutazioni al costo si deve svalutare, se si ritiene che ricorrano i motivi della perdita durevole.*
- In quali casi diviene disponibile la riserva per rivalutazioni di partecipazioni?
- *Quando la partecipazione viene venduta oppure quando la partecipata distribuisce gli utili e si è proceduto a svalutazione*





### Esercizi/3

- **La società A controlla il 40% della società B. Di che tipo di partecipazione si tratta?**
- ***Dipende dal restante 60%.***
- ***Se è detenuto in modo tale da dare ad un altro socio più del 40%: è una partecipazione di collegamento.***
- ***Se invece sono tutti pacchetti che anche se si organizzano stanno sotto al 40% siamo di fronte ad una partecipazione di controllo.***



11



### Esercizi/4

- **La società A sottoscrive obbligazioni della società E. Queste obbligazioni sono acquistate alla pari e a fine anno quotano 97. Come devono essere valutate?**
- ***Se sono immobilizzazioni devono essere valutate al costo e verificati i presupposti per la svalutazione. Se sono titoli del circolante al minore tra costo e prezzo, e quindi 97.***
- **Dove viene riportata in bilancio l'eventuale svalutazione?**
- ***La svalutazione sarà riportata in CE in D (rettifiche di valore di attività finanziarie): se si tratta di titoli che costituiscono immobilizzazioni in D19 b, se si tratta di titoli del circolante in D19c***



12



## Esercizi/5

- **E l'eventuale ripristino?**
- ***In D18b o in D18c (D18 = rivalutazioni)***
- **La società D decide di valutare al costo la partecipazione in H che ha appena ridotto il capitale per perdite. E' corretto?**
- ***Sì, può mantenere il costo. Ma deve dare info in NI della differenza di valore***



## Un esercizio

**La A&L S.p.A. procede alla costruzione in economia di un impianto industriale secondo i seguenti dati:**

- **inizio dei lavori 10/09/X1;**
- **costi sostenuti in X1: manodopera 20.000,00 euro; materie prime 10.000,00 euro; altri costi diretti 2.000,00;**
- **costi sostenuti in X2: manodopera 20.000,00 euro; materie prime 14.000,00 euro; altri costi diretti 2.000,00 euro;**
- **fine dei lavori 20/04/X2.**

**Si proceda alla rappresentazione in bilancio degli effetti dell'operazione negli esercizi X1 e X2.**



## Un esercizio/2

<b>31-12 costruzioni in economia X1</b>	<b>D</b>	<b>A</b>
SP B.II. 5) immobilizzazioni in corso e acconti	32.000	
CE A.4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		32.000

<b>SP Attivo X1</b>	
<b>B - Immobilizzazioni</b>	
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	32.000

<b>conto economico esercizio X1</b>	
<b>A) Valore della produzione:</b>	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	32.000



15

## Un esercizio/3

<b>costruzioni in economia X2</b>	<b>D</b>	<b>A</b>
SP B.II.2.a) Impianti	36.000	
CE A.4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		36.000

<b>termine costruzione X2</b>	<b>D</b>	<b>A</b>
SP B.II. 5) immobilizzazioni in corso e acconti		32.000
SP B.II.2.a) Impianti	32.000	



16





## Un esercizio/4

### SP Attivo X2

#### B - Immobilizzazioni

##### II - Immobilizzazioni materiali

2) impianti e macchinario	68.000
---------------------------	--------

### conto economico esercizio X2

#### A) Valore della produzione:

4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	36.000
---	--------

