

## Prova semistrutturata

# I BENI STRUMENTALI E IL BILANCIO D'ESERCIZIO

di Emanuele Perucci

Conoscenze	Competenza
<ul style="list-style-type: none"> <li>distinguere le varie modalità di acquisizione di un bene strumentale</li> <li>individuare le voci dello S.P., del C.E. e della Nota integrativa riferite alla gestione dei beni strumentali</li> <li>rilevare in P.D. le scritture relative alla costruzione in economia e al leasing</li> </ul>	Inserire in bilancio le voci relative ai beni strumentali

### Scelta multipla

- 1) **Un software applicativo acquisito a titolo di proprietà viene iscritto:**
  - a) nella voce B. I. 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
  - b) nel Conto economico, come costo d'esercizio
  - c) nella voce B. I. 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
  - d) nella voce B. I. 7) Altre
- 2) **Nello Stato patrimoniale i beni strumentali solo collocati:**
  - a) nelle immobilizzazioni materiali e nell'attivo circolante
  - b) nelle immobilizzazioni immateriali e materiali
  - c) nelle immobilizzazioni immateriali, materiali e nell'attivo circolante
  - d) nelle disponibilità liquide
- 3) **Il risarcimento a seguito di un danno subito da un bene strumentale genera:**
  - a) un componente positivo di reddito di natura straordinaria, da iscrivere nella voce E. 20) – Sopravvenienze attive
  - b) un componente positivo di reddito di natura ordinaria, da iscrivere nella voce E. 20) – Sopravvenienze attive
  - c) un componente positivo di reddito, da iscrivere nella voce A. 5) – Altri ricavi e proventi
  - d) un componente negativo di reddito da iscrivere nella voce B. 13) – Altri accantonamenti
- 4) **Nel caso di acquisizione di un bene in leasing, nella nota integrativa occorre specificare:**
  - a) esclusivamente il valore attuale delle rate non ancora scadute
  - b) il debito residuo verso la società di leasing
  - c) l'onere finanziario effettivo attribuibile al bene e riferibile all'esercizio
  - d) il valore attuale delle rate di canone non scadute, l'onere finanziario effettivo attribuibile al bene e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni
- 5) **Il costo relativo a un intervento di manutenzione straordinaria su un bene strumentale viene iscritto:**
  - a) esclusivamente nella nota integrativa
  - b) nei costi della produzione, all'interno della voce B. 7) – Costi per servizi
  - c) nella voce dello Stato patrimoniale che accoglie il costo storico del bene, a diretto incremento del suo valore
  - d) nella voce A. 4) – Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

- 6) **Nel caso di vendita di un bene strumentale a un prezzo inferiore al valore residuo contabile, la minusvalenze viene iscritta:**
- nella voce B. 10 c) – Altre svalutazioni delle immobilizzazioni
  - nella voce A. 5) – Altri ricavi
  - nella voce B. 14) – Oneri diversi di gestione
  - nella voce B. 8) – Costi per godimento di beni di terzi
- 7) **La costruzione in economia di un bene strumentale comporta:**
- l’iscrizione nella voce A. 4) del Conto economico dell’incremento del valore delle immobilizzazioni per lavori interni, pari ai costi sostenuti nell’esercizio e l’iscrizione nella voce B. II 5) dello Stato patrimoniale del valore delle immobilizzazioni in corso realizzate a quella data
  - l’iscrizione nella voce A. 4) del Conto economico dell’incremento del valore delle immobilizzazioni per lavori interni, pari ai costi sostenuti nell’esercizio
  - l’iscrizione nella voce B. II 5) dello Stato patrimoniale del valore delle immobilizzazioni in corso realizzate a quella data
  - l’iscrizione del costo del bene nella voce B. II – 2) – Impianti e macchinario
- 8) **Il fondo ammortamento compare nel bilancio d’esercizio:**
- nel passivo dello Stato patrimoniale nella voce “altri debiti”
  - nell’attivo dello Stato patrimoniale, in diretta diminuzione del costo storico dei beni
  - nell’attivo dello Stato patrimoniale, evidenziato con segno negativo
  - nel Conto economico, con segno negativo
- 9) **La svalutazione di un bene strumentale viene effettuata quando:**
- il valore di mercato è superiore al valore contabile
  - il costo storico è inferiore al fondo ammortamento
  - il costo storico è superiore al fondo ammortamento
  - il valore di mercato è inferiore al valore contabile
- 10) **Le voci “Contratti leasing” e “Società di leasing c/impegni” sono iscritte:**
- nello Stato patrimoniale passivo
  - nel Conto economico, fra i componenti negativi di reddito
  - nei conti d’ordine
  - nello Stato patrimoniale attivo

## Trova l’errore

La situazione patrimoniale ed economica della Total S.r.l., limitatamente alle operazioni relative ai beni strumentali, si presenta come segue.

### Situazione patrimoniale

Attrezzature industriali	280.000	Manutenzioni e riparazioni	5.000
Costi di ampliamento	22.000	Impianti	60.000
Fondo amm.to impianti	8.000		

### Situazione economica

Amm.to attr. ind.li	136.000	Fondo amm.to attrezzature ind.li	28.000
		Amm.to impianti	8.000

Correggi gli errori presenti nelle situazioni di cui sopra sapendo che:

- a) i beni strumentali sono stati acquistati a 280.000 euro ed ammortizzati per 136.000 euro;
- b) la quota di ammortamento relativa all'esercizio è pari a 28.000 euro;
- c) gli interventi di manutenzione ordinaria eseguiti nell'esercizio ammontano a 5.000 euro oltre Iva 20%;
- d) le attrezzature industriali iscritte nell'Attivo della situazione patrimoniale sono state oggetto di un intervento volto ad ampliarne la capacità produttiva il cui costo ammonta a 22.000 euro oltre Iva 20%.

## Vero o falso

---

1. L'acquisizione di un bene strumentale mediante leasing comporta l'iscrizione di un Risconto Attivo nella voce D dell'Attivo e l'evidenziazione di un impegno verso la società di leasing nei conti d'ordine.

V     F

Se falso, perché .....

2. L'acconto versato a un fornitore per l'acquisto di un bene strumentale non ancora consegnato viene iscritto nell'Attivo circolante nell'ambito dei crediti.

V     F

Se falso, perché .....

3. La dismissione di un bene strumentale a un prezzo superiore al suo valore residuo contabile genera una minusvalenza.

V     F

Se falso, perché .....

4. L'apporto di un bene strumentale viene evidenziato nel bilancio d'esercizio in quanto il bene apportato viene indicato separatamente dagli altri.

V     F

Se falso, perché .....

5. L'acquisizione di un macchinario in leasing, con pagamento di un maxi canone iniziale pari a 35.000 euro comporta l'iscrizione di tale valore fra i componenti negativi di reddito.

V     F

Se falso, perché .....

6. La dismissione di un bene strumentale acquistato per 2.000 euro e ammortizzato per il 60% del suo valore, a un prezzo di 1.000 euro, genera una plusvalenza di 200 euro da indicare fra i componenti positivi di reddito.

V     F

Se falso, perché .....

7. La composizione delle voci “Costi di impianto e ampliamento” e “Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità” deve essere dettagliata nella Nota integrativa.

V  F

Se falso, perché .....

8. Il fondo manutenzioni programmate viene accantonato per fronteggiare oneri futuri e iscritto in bilancio in diminuzione del valore del bene a cui si riferisce.

V  F

Se falso, perché .....

9. I canoni leasing di competenza dell’esercizio compaiono fra i costi della produzione nella voce B. 8) – Costi per servizi.

V  F

Se falso, perché .....

10. La dismissione di un complesso di beni strumentali che comporta la cessazione di una parte dell’attività d’impresa, genera una plusvalenza/minusvalenze di natura straordinaria da iscrivere nella voce E. del Conto economico.

V  F

Se falso, perché .....

## Applicazione

---

### Parte prima

Un’impresa operante nel settore metallurgico avvia la costruzione in economia di un macchinario difficilmente reperibile sul mercato.

Nello Stato patrimoniale all’inizio dell’esercizio  $n$ , risultano iscritti Impianti e macchinari per 523.000 euro e nel corso dell’anno vengono sostenuti i seguenti costi di costruzione:

- materiali	euro 68.000
- personale	euro 51.000
- energia elettrica e altri servizi	euro 11.500
- ammortamenti	euro 6.500

In data 18/03/ $n+1$  viene ultimata la costruzione del macchinario, il cui valore complessivo è di 182.000 euro.

Rileva in P.D. le scritture relative all’operazione descritta ed evidenzia le voci di bilancio interessate, sia al 31/12/ $n$  sia al 31/12/ $n+1$ , partendo dalla situazione patrimoniale ed economica.

### Parte seconda

La Yacht S.r.l., impresa operante nel settore del noleggio imbarcazioni da diporto, stipula il 01/08/ $n$  un contratto di leasing per l’acquisizione di un bene strumentale alle seguenti condizioni:

- canone iniziale 176.400 euro
- n. 36 canoni mensili di 8.000 euro ciascuno a partire dal 01/09/ $n$
- valore di riscatto 37.000 euro.

Presenta le scritture in P.D. relative all’intera operazione (limitandoti, per i canoni periodici, a quello pagato il 01/09/ $n$ ) ed evidenzia nello S.P. e nel C.E. le voci relative al riscatto attivo al termine del primo esercizio e al riscatto al termine dell’ultimo.

## Svolgimento dell'esercitazione

### Scelta multipla

1.c; 2.b; 3.a; 4.d; 5.c; 6.c; 7.a; 8.b; 9.d; 10.c

### Trova l'errore

#### Situazione patrimoniale

Attrezzature industriali	302.000	Fondo amm.to attrezzature ind.li	136.000
Impianti	60.000	Fondo amm.to impianti	8.000

#### Situazione economica

Amm.to attrezzature ind.li	28.000		
Amm.to impianti	8.000		
Manutenzioni e riparazioni	5.000		

### Vero o falso

- Vero.**
- Falso.** L'acconto viene iscritto fra le immobilizzazioni, come previsto dall'art. 2424 c.c.
- Falso.** Se il prezzo di vendita è superiore al valore residuo contabile, si genera una plusvalenza.
- Falso.** Il valore attribuito al bene apportato viene indicato nel relativo gruppo dell'Attivo dello Stato patrimoniale, indistintamente con gli altri beni di proprietà.
- Falso.** Il maxi canone iniziale deve essere ripartito per l'intera durata del contratto di leasing nel rispetto del principio di competenza economica, con conseguente sospensione della parte di canone relativo agli esercizi successivi e iscrizione nella voce Risconti attivi.
- Vero.**
- Vero.**
- Falso.** Tale fondo viene iscritto nella voce B) Fondi per rischi oneri, al numero 3) altri.
- Vero.**
- Vero.**

### Applicazione

*Parte prima*

#### Rilevazioni in P.D.

31/12/n	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	costruzione impianto	137.000	
31/12/n	COSTRUZIONI IN ECONOMIA	costruzione impianto		137.000
18/03/n+1	IMPIANTI E MACCHINARI	ultimazione impianto	182.000	
18/03/n+1	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	ultimazione impianto		137.000
18/03/n+1	COSTRUZIONI IN ECONOMIA	ultimazione impianto		45.000

Situazione patrimoniale al 31/12/n

Impianti e macchinari	523.000		
Immobilizzazioni in corso	137.000		

Situazione economica al 31/12/n

		Costruzioni in economia	137.000
--	--	-------------------------	---------

Situazione patrimoniale al 31/12/n+1

Impianti e macchinari	705.000		
-----------------------	---------	--	--

Situazione economica al 31/12/n+1

		Costruzioni in economia	45.000
--	--	-------------------------	--------

Voci di bilancio al 31/12/n

**S.P. Attivo**

B) Immobilizzazioni

II – Immobilizzazioni materiali

2) Impianti e macchinario	523.000
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	137.000

**C.E.**

A) Valore della produzione

4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	137.000
--	---------

**Nota integrativa**

1) Nel corso dell'esercizio è iniziata la costruzione in economia di un impianto; i costi sostenuti ammontano a 137.000 euro di cui materiali per 68.000 euro, personale per 51.000 euro, energia elettrica e altri servizi per 11.500 euro, ammortamenti per 6.500 euro.

Voci di bilancio al 31/12/n+1

**S.P. Attivo**

B) Immobilizzazioni

II – Immobilizzazioni materiali

2) Impianti e macchinario	705.000
---------------------------	---------

**C.E.**

A) Valore della produzione

4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	45.000
--	--------

## Nota integrativa

1) Nel corso dell'esercizio è stata ultimata la costruzione dell'impianto iniziata nell'anno precedente; i costi sostenuti nell'esercizio in corso ammontano a 45.000 euro mentre quelli complessivi, sono pari a 182.000 euro.

### Parte seconda

#### Calcolo del risconto

Maxicanone iniziale                                  euro 176.400

Canoni mensili (8.000 x 36)                      euro 288.000

Totale    euro 464.400

Durata del contratto:                              36 mesi

Canoni totali =  $\frac{464.400}{36}$  = euro 12.900 (canone medio mensile)

Maxicanone versato il 01/08                      euro 176.400

Canoni versati nell'esercizio n (8.000 x 4)      euro 32.000

Canoni contabilizzati                                euro 208.400

- Canoni di competenza (12.900 x 5)              euro 64.500

Risconto attivo                                      euro 143.900

#### Rilevazioni in P.D.

01/08/n	BENI IN LEASING	acquisizione bene in leasing	464.400	
01/08/n	CREDITORI C/LEASING	acquisizione bene in leasing		464.400
01/08/n	CANONI DI LEASING	maxi canone iniziale	176.400	
01/08/n	IVA NS/CREDITO	maxi canone iniziale	35.280	
01/08/n	DEBITI V/FORNITORI	maxi canone iniziale		211.680
01/08/n	DEBITI V/FORNITORI	pagamento maxi canone	211.680	
01/08/n	BANCA C/C	pagamento maxi canone		211.680
01/08/n	CREDITORI C/LEASING	storno maxi canone	176.400	
01/08/n	BENI IN LEASING	storno maxi canone		176.400
01/09/n	CANONI DI LEASING	canone mensile	8.000	
01/09/n	IVA NS/CREDITO	canone mensile	1.600	
01/09/n	DEBITI V/FORNITORI	canone mensile		9.600

01/09/n	DEBITI V/FORNITORI	pagamento canone mensile	9.600	
01/09/n	BANCA C/C	pagamento canone mensile		9.600
01/09/n	CREDITORI C/LEASING	storno canone mensile	8.000	
01/09/n	BENI IN LEASING	storno canone mensile		8.000
31/12/n	RISCONTI ATTIVI	risconto attivo	143.900	
31/12/n	CANONI DI LEASING	risconto attivo		143.900
01/08/n+3	IMBARCAZIONI	riscatto del bene in leasing	37.000	
01/08/n+3	IVA NS/CREDITO	riscatto del bene in leasing	7.400	
01/08/n+3	DEBITI V/FORNITORI	riscatto del bene in leasing		44.400
01/08/n+3	DEBITI V/FORNITORI	pagamento fattura riscatto	44.400	
01/08/n+3	BANCA C/C	pagamento fattura riscatto		44.400

Voci di bilancio al 31/12/n

**S.P. Attivo**

D) Ratei e risconti 143.900

**C.E.**

B) Costi della produzione

8) per godimento di beni di terzi 64.500

Voci di bilancio al 31/12/n+3

**S.P. Attivo**

B) Immobilizzazioni

II – Immobilizzazioni materiali

4) Altri beni 37.000