

Modulo II. Il bilancio d'esercizio

Applicazione n. 6

Capitalizzazione costi di impianto e di ampliamento

Oneri pluriennali da ammortizzare

1. La capitalizzazione dei costi di impianto e di ampliamento

Nel corso dell'anno 201x, la Società "Alfa S.p.A." ha costituito un nuovo ramo d'azienda sostenendo i seguenti costi:

- formazione personale, 20.000 euro;
- servizi, 18.500 euro;
- spese notarili, 4.500 euro;
- spese di registro, 1.000 euro;
- consulenze professionali, 4.000 euro;
- spese di gestione, 2.500 euro;
- spese amministrative, 3.000 euro.

I costi sostenuti, ad eccezione delle spese di gestione e delle spese amministrative, si presume abbiano un'utilità futura e siano correlati ad aspettative reddituali positive sulla base dei piani economici previsionali redatti dal management aziendale. La Società decide pertanto di capitalizzare tali costi con il consenso dell'organo di controllo.

Tenuto conto delle predette informazioni, si effettuino le rilevazioni contabili di fine esercizio.

2. La distribuzione dei dividendi in presenza di oneri pluriennali da ammortizzare

Sulla base delle disposizioni contenute nell'art. 2426 cod. civ., si determini l'ammontare dei dividendi distribuibili dalla società "Omega S.p.A." tenendo conto delle seguenti informazioni:

- il capitale sociale della "Omega S.p.A." è pari a € 600.000;
- la riserva legale ammonta a € 56.000;
- la riserva straordinaria è pari a € 27.000;
- i "costi di impianto e ampliamento" sono iscritti nell'attivo di stato patrimoniale per € 75.000;
- l'utile d'esercizio è pari ad € 225.000.

Svolgimento

1. La capitalizzazione dei costi di impianto e di ampliamento

Dopo aver rilevato secondo i normali procedimenti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio, si determinano le seguenti rilevazioni al 31/12/201x:

31/12/201x per capitalizzazione costi di impianto e di ampliamento

Costi di impianto e di ampliamento	a	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		48.000
------------------------------------	---	---------------------------------------------------	--	--------

31/12/201x per ammortamento costi di impianto e di ampliamento (a riguardo, è stato ipotizzato un ammortamento a quote costanti per un totale di 5 anni)

Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	a	Fondo ammortamento costi di impianto e di ampliamento		9.600
-------------------------------------------------	---	-------------------------------------------------------	--	-------

31/12/201x per epilogo dei conti negativi di reddito

Conto economico	a	Diversi		...
		
		Formazione personale	20.000	
		Servizi	18.500	
		Spese notarili	4.500	
		Spese di registro	1.000	
		Consulenze professionali	4.000	
		Spese di gestione	2.500	
		Spese amministrative	3.000	
		Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	9.600	
		

31/12/201x per epilogo dei conti positivi di reddito

Diversi	a	Conto economico		...
...		
...		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			48.000	
...		
...		

31/12/201x per chiusura dei conti accesi alle attività

Stato patrimoniale	a	Diversi		...
	
	
		Costi di impianto e di ampliamento	48.000	
	
	

31/12/201x per chiusura dei conti accesi alle passività

Diversi	A	Stato patrimoniale		...
...				...
...				...
Fondo ammortamento costi di impianto e di ampliamento			9.600	
...				...
...				...

2. La distribuzione dei dividendi in presenza di oneri pluriennali da ammortizzare

1. Calcolo utili distribuibili

Utile	225.000	Utile conseguito nell'esercizio
- 5% riserva legale	(11.250)	La riserva non raggiunge 1/5 del capitale sociale. Ai sensi dell'art. 2430 cod. civ., si deduce il 5% dell'utile.
- utili da accantonare a riserva straordinaria per copertura costi di impianto e ampliamento	(48.000)	L'ammontare degli oneri pluriennali iscritti nell'attivo è pari a 75.000 euro. Tenuto conto che la riserva straordinaria è pari a 27.000 euro, si procede a sottrarre dall'utile l'ammontare necessario a coprire la parte rimanente di oneri non ancora ammortizzati (48.000 euro).
Utile distribuibile	165.750	Ammontare dei dividendi distribuibili

2. Scritture contabili

Utile d'esercizio	a	Diversi		225.000
		Riserva legale 5%	11.250	
		Riserva straordinaria	48.000	
		Azionisti c/dividendi	165.750	