

# Operazioni in Valuta Estera

---

**Lezione 27**

## Normativa e principi contabili

<b>FONTE</b>	<b>CONTENUTO</b>
<b>Art. 2425 bis</b>	<b>Rilevazione iniziale dei ricavi, proventi, costi ed oneri relativi ad operazioni in valuta</b>
<b>Art. 2426 8-bis</b>	<b>Valutazione delle attività e passività in valuta</b>
<b>Oic 29</b>	<b>Operazioni, attività e passività in valuta estera</b>

# Esposizione in Bilancio

---

**IN CONTO ECONOMICO (art. 2425 CC)...**

**C) ...**

**17-bis) utile e perdite su cambi...**

# Rilevazione e criteri di valutazione secondo il Codice Civile

**Art. 2425  
C.C.**



I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta devono essere determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è **compiuta**.

**Art. 2426  
C.C.**



Le attività e passività monetarie in valuta sono iscritte **al cambio a pronti** alla data di chiusura dell'esercizio; i conseguenti **utili o perdite su cambi** devono essere imputati al conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in **apposita riserva non distribuibile fino al realizzo**. Le attività e passività in valuta non monetarie devono essere iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto.

## Definizione

---



**Per attività e passività in valuta devono intendersi le attività e le passività i cui valori espressi in bilancio sono riferiti ad importi da incassare/pagare, o comunque sono commisurati a futuri flussi finanziari, in valuta.**

# Rilevazione iniziale

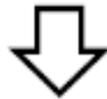
**Rilevazione iniziale**



**Devono essere iscritte in contabilità utilizzando il tasso di cambio del giorno in cui l'operazione è compiuta**

# Valutazione successiva

Attività circolanti  
Crediti immobilizzati  
Passività



Tasso di cambio a pronti alla data di  
chiusura dell'esercizio

Immobilizzazioni materiali,  
Immobilizzazioni immateriali  
Titoli immobilizzati  
Partecipazioni immobilizzate



Tasso di cambio al momento della loro  
acquisizione (tasso di cambio storico)  
O, se inferiore, a quello della data di  
chiusura dell'esercizio, se la riduzione è  
giudicata durevole

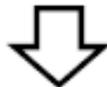
# Utili o perdite su cambi

Iscrizione in CE degli utili e delle perdite su cambi



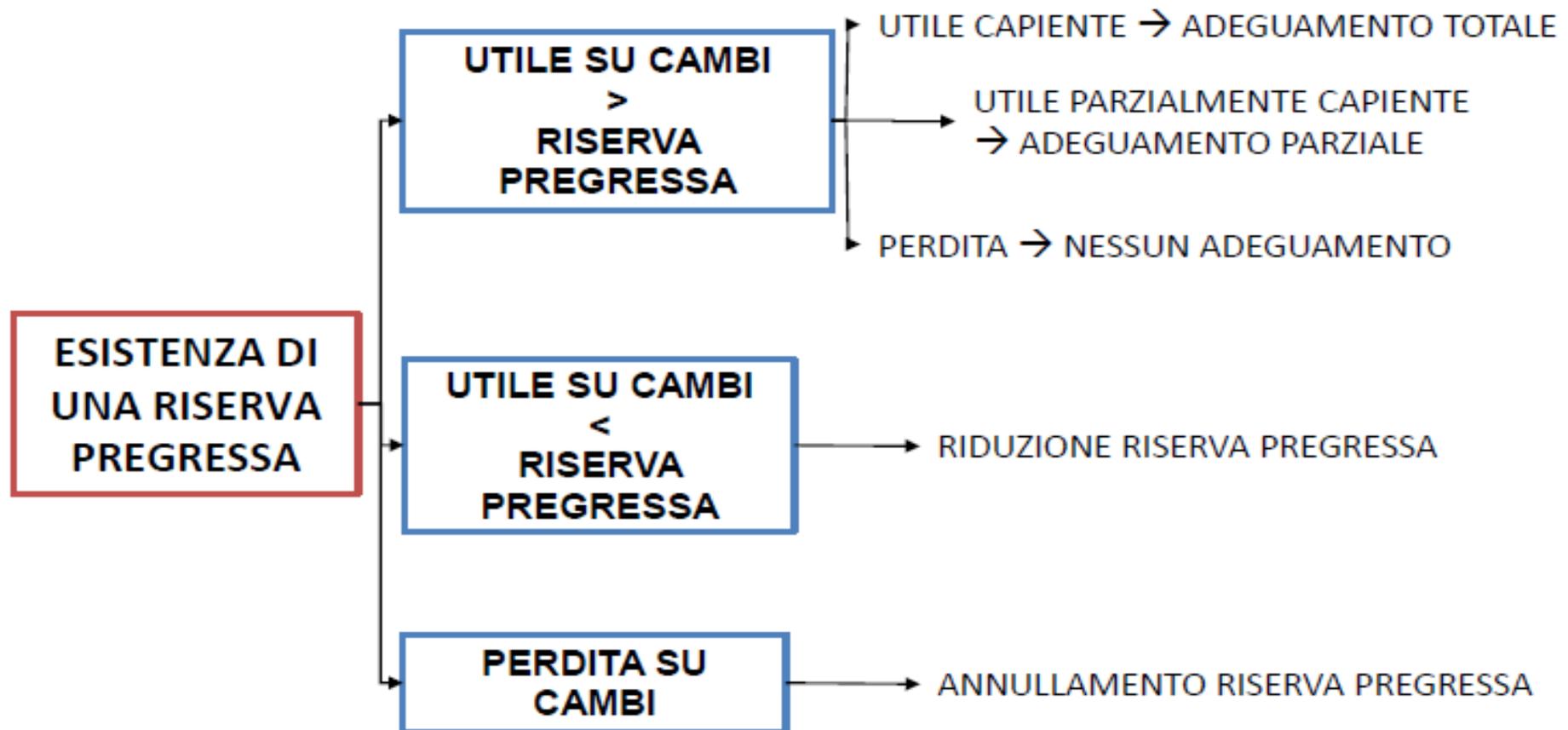
Voce C.17-bis

Il tasso di cambio di riferimento per le imprese con l'esercizio coincidente con l'anno solare, è quello al 31.12

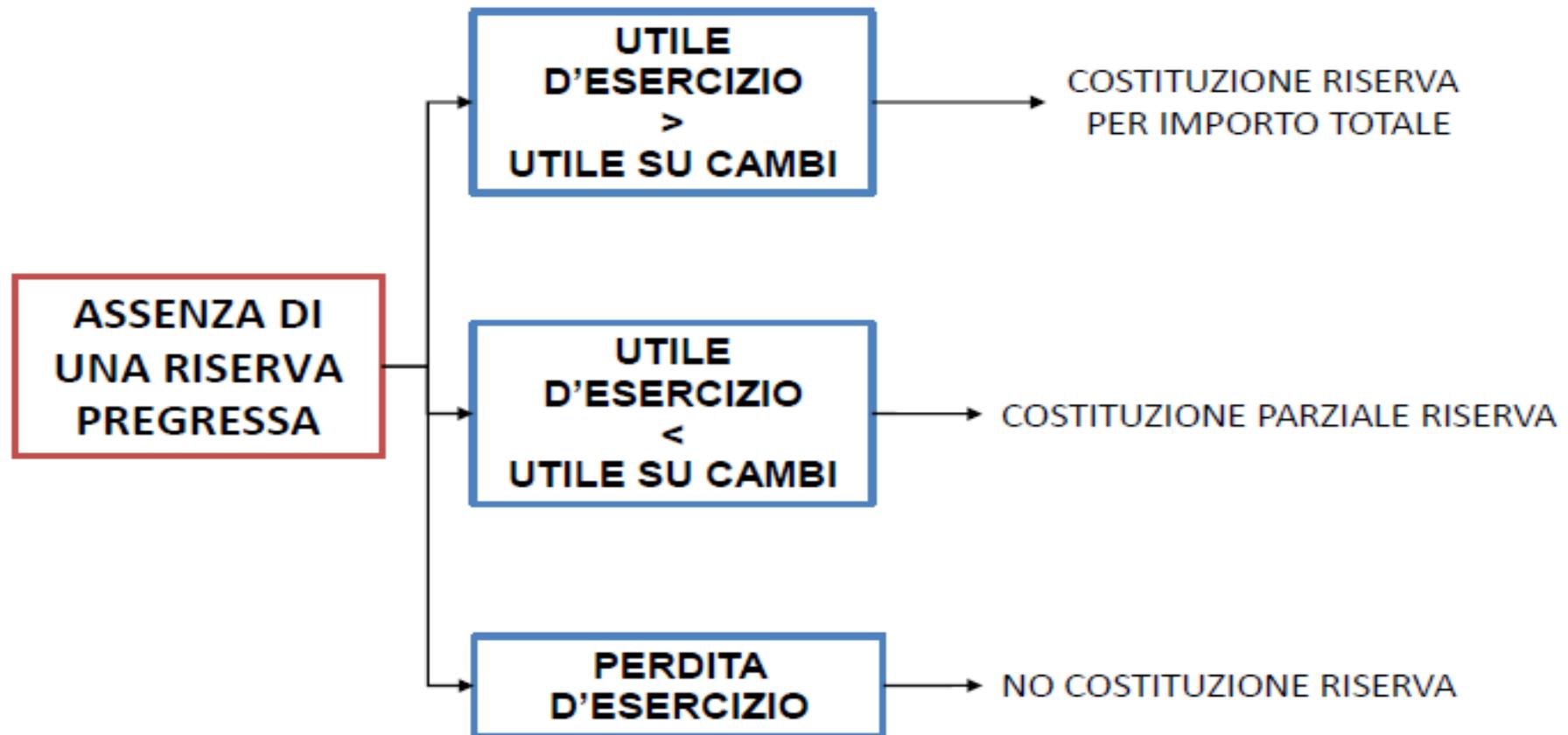


In nota è opportuno separare, la parte di utili/perdite realizzate dagli utili/perdite da valutazione

# Riserva di utili su cambi (1/2)



## Riserva di utili su cambi (2/2)



# Crediti e Debiti in valuta breve esempio

---

## Testo

**Al 31/12/n l'impresa SIRIO S.p.A. presenta la seguente situazione relativa ai crediti e debiti in valuta.**

- credito di sterline 10.000 per vendita di prodotti ad un cliente inglese; cambio storico 0,6745; cambio alla data di chiusura dell'esercizio 0,6922;**
- debito di dollari 50.000 per acquisto di materie prime da un fornitore statunitense; cambio storico 1,2420; cambio alla data di chiusura dell'esercizio 1,2864.**

**Si provveda, sulla base della normativa civilistica e dei corretti principi contabili, alla valutazione e alla contabilizzazione delle partite in moneta estera esistenti alla data del 31/12/n.**

# Rilevazione iniziale

Credito estero espresso al cambio storico:

$$10.000 / 0,6745 = 14.825,80$$

Debito estero espresso al cambio storico:

$$50.000 / 1,2420 = 40.257,65$$

<u>Crediti v/clienti esteri</u>	a	<u>Ricavi di Vendita</u>	Dare	Avere
			14.825,80	14.825,80
<u>Acquisti di beni</u>	a	<u>Debiti v/fornitori esteri</u>	Dare	Avere
			40.257,65	40.257,65

# Valutazione a fine esercizio

Credito estero espresso al cambio di chiusura:

$$10.000 / 0,6922 = 14.446,69$$

Debito estero espresso al cambio di chiusura:

$$50.000 / 1,2864 = 38.868,16$$

Credito estero:

€ 14.825,80	(credito al cambio storico)
(-) € <u>14.446,69</u>	(credito al cambio di chiusura)
€ 379,11	(perdita su cambi non realizzata)

Debito estero:

€ 40.257,65	(debito al cambio storico)
(-) € <u>38.868,16</u>	(debito al cambio di chiusura)
€ 1.389,49	(utile su cambi non realizzato)

## Valutazione a fine esercizio – Scritture contabili

<u>Perdite su cambi non realizzate</u>	31-dic	<u>Dare</u>	<u>Avere</u>
a	<u>Crediti v/clienti esteri</u>	379,11	379,11
	31-dic	<u>Dare</u>	<u>Avere</u>
<u>Debiti v/fornitori esteri</u>	a	<u>Utili su cambi non realizzati</u>	1.389,49 1.389,49

## Rilevazioni successive

€ 1.389,49 (utile su cambi non realizzato)  
(-) € 379,11 (perdita su cambi non realizzata)  
€ 1.010,38 (utile netto su cambi non realizzato)

**Supponendo che nel caso della società SIRIO S.p.A. il risultato economico sia un utile di esercizio (al netto dell'accantonamento alla riserva legale) superiore all'utile netto su cambi non realizzato, nell'esercizio n+1, in sede di approvazione del bilancio dell'esercizio n (ad esempio in data 30/04/n+1) si eseguirà la seguente rilevazione contabile:**

	30-apr	Dare	Avere
<u>Utile d'esercizio</u>	a	<u>Diversi</u>	
		Riserva legale	1010,38
		Riserva utili su cambi non realizzati	

## Rilevazioni successive

€ 1.600,00 (utile netto su cambi al 31/12/n+1)  
(-) € 1.010,38 (saldo esistente riserva utili su cambi)  
€ 589,62 (accantonamento a riserva utili su cambi)



**La scrittura contabile sarebbe analoga a quella già vista per la costituzione della riserva.**

## Rilevazioni successive

€ 1.010,38 (saldo esistente riserva utili su cambi)  
(-) € 700,00 (utile netto su cambi al 31/12/n+1)  
€ 310,38 (riduzione della riserva utili su cambi)

		Dare	Avere
<u>Riserva utili su cambi non realizzati</u>	a	<u>Riserva straordinaria</u>	
		310,38	310,38