

Operazioni in Valuta Estera

Lezione 27

Normativa e principi contabili

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

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

Utile o perdite su cambi

Iscrizione in CE degli utili e delle perdite su cambi



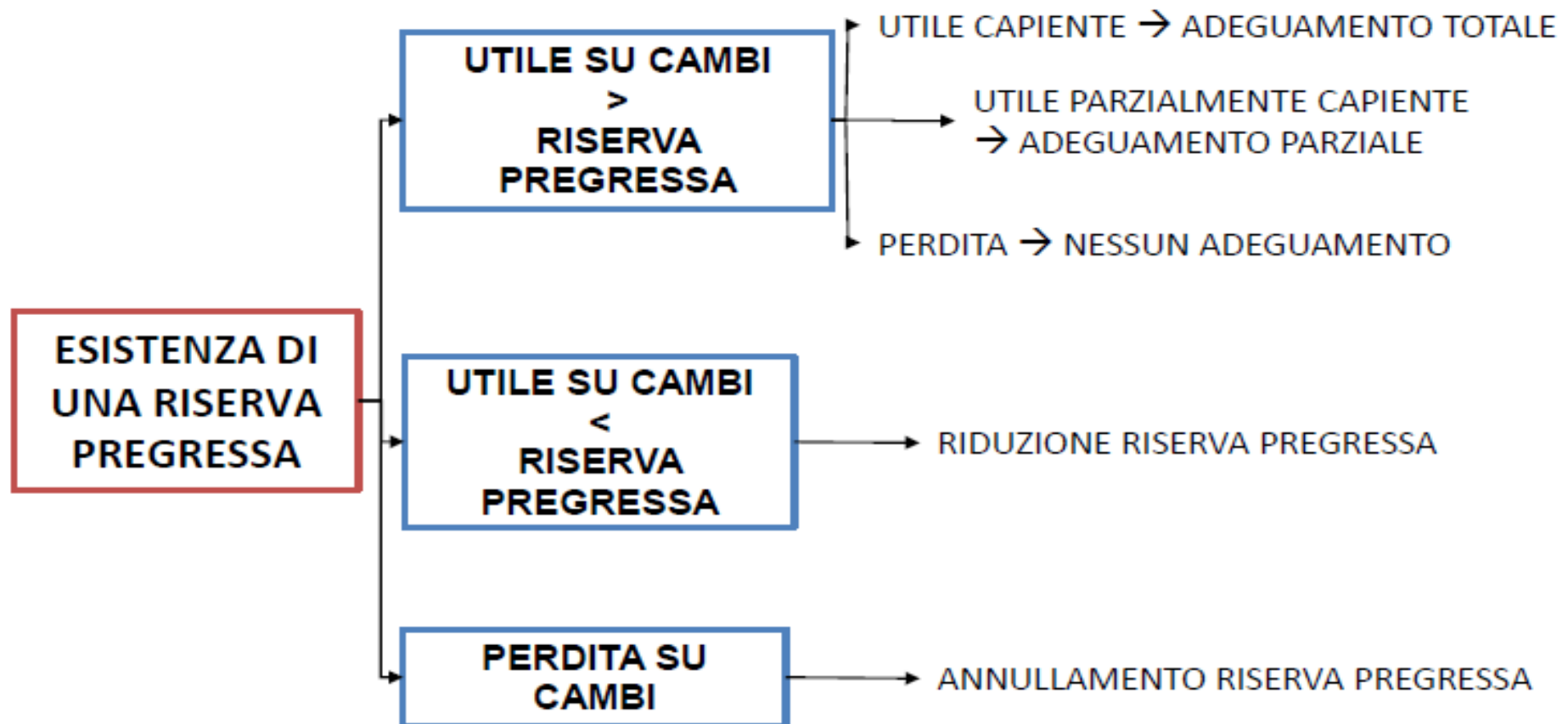
Voce C.17-bis

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

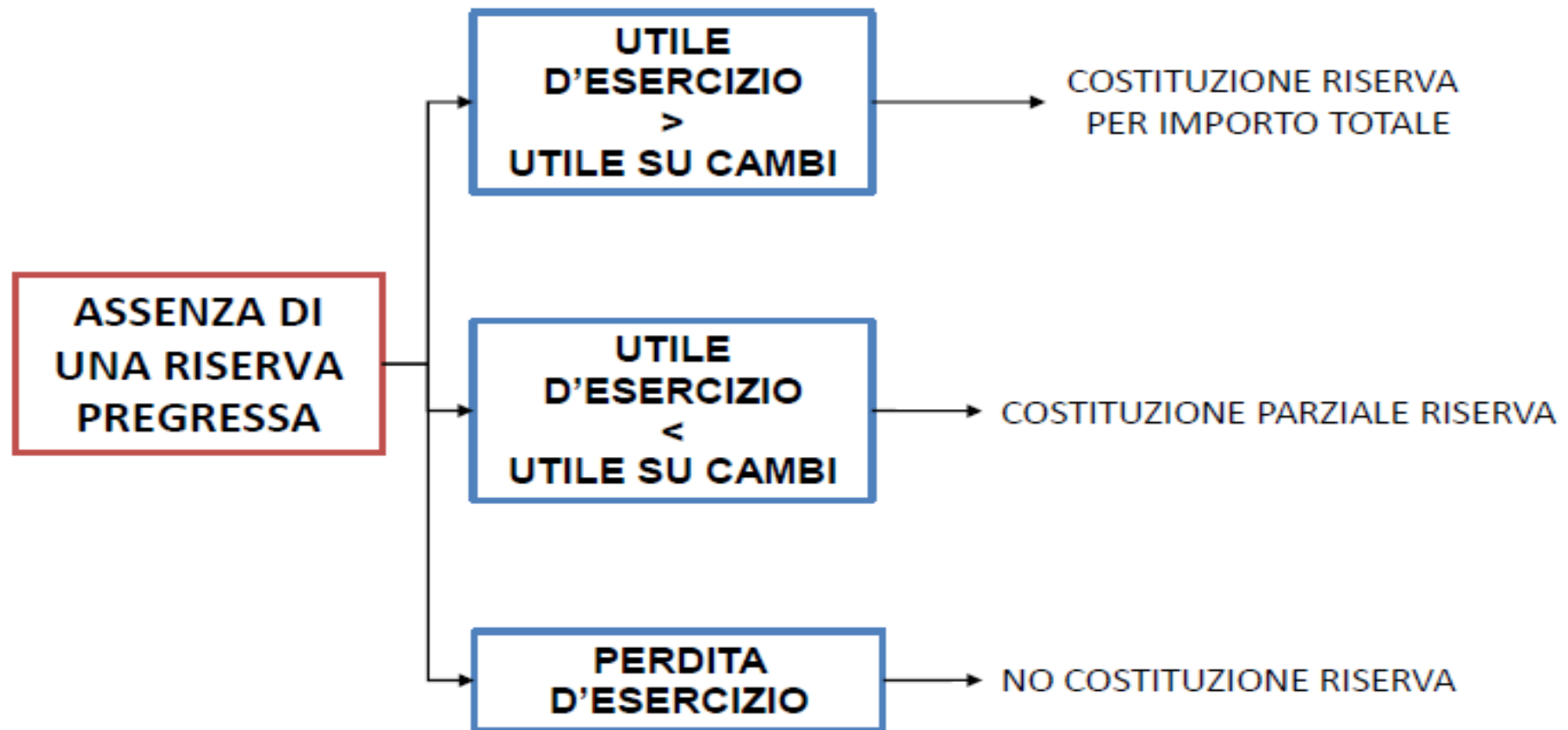


In nota è opportuno separare, la parte di utili/perdite realizzate dagli utili/perdite da valutazione

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
<u>Debiti v/fornitori esteri</u>	31-dic	<u>Dare</u>	<u>Avere</u>
a	<u>Utile 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