LA RILEVAZIONE

2. Esercitazioni su scritture di assestamento

Soluzione Esercitazione n. 1

Operazione 1

Aspetto economico	VEN	Costo sospeso	150.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo d'esercizio	150.000

In Co.Ge.:

Materie in Magazzino		Rimanenze finali di materie	
150.000			**150.000**

Operazione 2

Aspetto economico	VEN	Costo sospeso	20.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo d'esercizio	20.000

In Co.Ge.:

Risconti attivi		Canoni di leasing	
20.000		***80.000*** [1]	**20.000**

Operazione 3

Aspetto economico	VEN	Costo anticipato	300.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costi d'esercizio	300.000

In Co.Ge.:

Capannoni in corso di costruzione		Incrementi alle immobilizzazioni per lavori interni	
300.000			**300.000**

Operazione 4

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	300.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo pluriennale	300.000

In Co.Ge.:

Amm.to impianti		F.do amm.to impianti	
300.000			**300.000**

La scrittura con cui si è registrato in contabilità generale l'ammortamento degli impianti è stata effettuata con la procedura di ammortamento denominata indiretta o fuori conto, applicabile a tutte le immobilizzazioni materiali.

[1] Importo rilevato nell'esercizio in corso, al momento della manifestazione finanziaria dell'operazione.

Operazione 5

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	100.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo pluriennale	100.000

In Co.Ge.:

Amm.to brevetti		Brevetti	
100.000			**100.000**

La scrittura con cui si è registrato in contabilità generale l'ammortamento dei brevetti è stata effettuata con la procedura di ammortamento denominata diretta o in conto, applicabile a tutte le immobilizzazioni immateriali.

Tutte le operazioni analizzate fino a questo momento costituiscono delle permutazioni economiche in quanto coinvolgono esclusivamente l'aspetto economico della gestione, mentre non generano alcun valore finanziario.

Operazione 6

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	60.000
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura presunta	60.000

In Co.Ge.:

Quota di T.F.R.		Fondo T.F.R.	
60.000			**60.000**

Operazione 7

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	30.000
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura presunta)	30.000

In Co.Ge.:

Accantonamento fondo contenzioso tributario		Fondo contenzioso tributario	
30.000			**30.000**

Operazione 8

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	10.000
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura presunta	10.000

In Co.Ge.:

Fitti passivi		Ratei passivi	
10.000			**10.000**

Operazione 9

Aspetto economico	VEN	Rettifica di ricavo d'esercizio	3.000
Aspetto economico	VEP	Ricavo sospeso	3.000

In Co.Ge.:

Interessi attivi		Risconti passivi	
3.000	*15.000* [2]		**3.000**

La presente operazione configura una permutazione economica.

[2] Importo rilevato al momento della manifestazione finanziaria dell'operazione, in data 1/11/200X.

Operazione 10

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	40.000
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura certa	40.000

In Co.Ge.:

Imposte d'esercizio	
40.000	

Debiti tributari	
	40.000

La tabella presentata di seguito richiama i conti utilizzati nell'esercitazione, specificandone la natura e la tipologia di valori accolta.

CONTI	NATURA	VALORI ACCOLTI
- Materie in magazzino **- Risconti attivi**	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Costi sospesi)
- Rim. finali di materie **- Incrementi alle imm. per lav. int.**	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Rettifiche di costi d'esercizio)
- Canoni di leasing **- Amm. Impianti** **- Amm. Brevetti** **- Imposte d'esercizio** **- Quota T.F.R.** **- Accantonamento fondo contenzioso tributario** **- Fitti passivi**	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Costi d'esercizio)
- Capannoni in corso di costruzione	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Costi anticipati)
- F.do amm. impianti **- Brevetti (sezione avere)**	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Rettifica di costi pluriennali)
- Interessi attivi	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Ricavi d'esercizio)
- Risconti passivi	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Ricavi sospesi)
- Debiti tributari	FINANZIARIA	VALORI NUMERARI ASSIMILATI
- Fondo T.F.R. **- Fondo contenz. tribut.** **- Ratei passivi**	FINANZIARIA	VALORI NUMERARI PRESUNTI

Soluzione Esercitazione n. 2

Operazione 1

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	10.000
Aspetto finanziario	VFN	Rettifica di valori finanziari positivi	10.000

In Co.Ge.:

Svalutazione Crediti		Fondo svalutazione crediti	
10.000			**10.000**

Operazione 2
Calcolo della quota di ricavo da rinviare all'esercizio successivo.

Quota di ricavo di competenza dell'esercizio | ***Quota di ricavo di competenza dell'esercizio successivo (risconto passivo)***

1/11/200X *Manifestazione finanziaria* — *31/12/200X* — *1/5/200X+1*

$$12.000:6=x:4$$

$$x=\frac{12.000\cdot 4}{6}=8.000$$

Aspetto economico	VEN	Rettifica di ricavo d'esercizio	8.000
Aspetto economico	VEP	Ricavo sospeso	8.000

La presente operazione configura una permutazione economica in quanto coinvolge esclusivamente l'aspetto economico della gestione senza generare alcun valore finanziario.

In Co.Ge.:

Fitti attivi		Risconti passivi	
8.000	*12.000* [3]		**8.000**

Operazione 3
Calcolo della quota di ricavo di competenza dell'esercizio in corso.

Quota di ricavo di competenza dell'esercizio

1/6/200X — *31/12/200X* — ***1/6/200X+1*** *Manifestazione finanziaria*

$$42.000:12=x:7$$

$$x=\frac{42.000\cdot 7}{12}=24.500$$

[3] Importo rilevato al momento della manifestazione finanziaria dell'operazione, in data 1/11/200X.

Aspetto economico	VEP	Ricavo d'esercizio	24.500
Aspetto finanziario	VFP	+ Crediti di natura presunta	24.500

In Co.Ge.:

Ratei attivi		Proventi finanziari	
24.500			**24.500**

Operazione 4

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	70.000
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura presunta	70.000

In Co.Ge.:

Spese di manutenzione		F.do spese di manutenzione	
70.000			**70.000**

Operazione 5

Calcolo della quota di costo da rinviare all'esercizio successivo.

Quota di costo di competenza dell'esercizio ***Quota di costo di competenza dell'esercizio successivo (risconto attivo)***

1/10/200X *31/12/200X* *1/4/200X+1*

Manifestazione Finanziaria

$$6.000:6 = x:3$$

$$x = \frac{6.000 \cdot 3}{6} = 3.000$$

Aspetto economico	VEN	Costo sospeso	3.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo d'esercizio	3.000

La presente operazione configura una permutazione economica in quanto coinvolge esclusivamente l'aspetto economico della gestione senza generare alcun valore finanziario.

In Co.Ge.:

Risconti attivi		Premi di assicurazione	
3.000		*6.000* [4]	**3.000**

Operazione 6

Aspetto economico	VEP	Ricavo d'esercizio	85.000
Aspetto finanziario	VFP	+ Crediti di natura presunta	85.000

[4] Importo rilevato al momento della manifestazione finanziaria dell'operazione, in data 1/10/200X.

In Co.Ge.:

Crediti per fatture da emettere		Vendita prodotti	
85.000			**85.000**

Operazione 7

Calcolo della quota di costo di competenza dell'esercizio in corso.

Quota di costo di competenza dell'esercizio

30/10/200X *31/12/200X* ***31/1/200X+1***
Manifestazione Finanziaria

$$30.000:3 = x:2$$

$$x = \frac{30.000 \cdot 2}{3} = 20.000$$

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	20.000
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura presunta	20.000

In Co.Ge.:

Spese per servizi		Ratei passivi	
20.000			**20.000**

Operazione 8

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	12.000
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura presunta	12.000

In Co.Ge.:

Interessi passivi		Ratei passivi	
12.000			*20.000* [5]
			12.000

Operazione 9

Aspetto economico	VEN	Costo sospeso	40.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo d'esercizio	40.000

La presente operazione configura una permutazione economica in quanto coinvolge esclusivamente l'aspetto economico della gestione senza generare alcun valore finanziario.

In Co.Ge.:

Merci in magazzino		Rimanenze finali di merci	
40.000			**40.000**

[5] Importo già rilevato nell'operazione precedente.

Operazione 10

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	25.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo pluriennale	25.000

La presente operazione configura una permutazione economica in quanto coinvolge esclusivamente l'aspetto economico della gestione senza generare alcun valore finanziario.

In Co.Ge.:

Amm.to automezzi		F.do amm.to automezzi	
25.000			**25.000**

La scrittura con cui si è registrato in contabilità generale l'ammortamento degli automezzi è stata effettuata con la procedura di ammortamento denominata indiretta o fuori conto.

La tabella presentata di seguito richiama i conti utilizzati nell'esercitazione, specificandone la natura e la tipologia di valori accolta.

CONTI	NATURA	VALORI ACCOLTI
- Svalutazione crediti **- Spese manutenzione** **- Premi assicurazione** **- Spese per servizi** **- Interessi passivi** **- Amm. automezzi**	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Costi d'esercizio)
- Fitti attivi **- Proventi finanziari** **- Vendita prodotti**	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Ricavi d'esercizio)
- Risconti passivi	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Ricavi sospesi)
- Risconti attivi **- Merci in magazzino**	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Costi sospesi)
- Rim. finali di merci	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Rettifiche di costi d'esercizio)
- F.do amm. automezzi **- Brevetti**	ECONOMICA	VALORI ECONOMICI DI REDDITO (Rettifica di costi pluriennali)
- F.do sval. crediti **- Ratei attivi** **- F.do spese manutenz.** **- Crediti fatture da emettere** **- Ratei passivi**	FINANZIARIA	VALORI NUMERARI PRESUNTI

3. Esercitazioni su scritture di chiusura

Soluzione Esercitazione n. 1

1. ***Si provvede dapprima a chiudere i conti accesi ai costi di competenza economica dell'esercizio, epilogandoli nella sezione di DARE del prospetto contabile denominato CONTO ECONOMICO.***

Acquisto Merci	
1.500.000	***1.500.000 S.***

Spese trasporto	
110.000	***110.000 S.***

Premi Assicurazione	
6.000	***6.000 S.***

Spese pubblicità	
12.400	***12.400 S.***

Interessi passivi	
2.120	***2.120 S.***

Salari e Stipendi	
250.000	***250.000 S.***

Oneri sociali	
85.000	***85.000 S.***

Spese di manutenzione	
2.500	***2.500 S.***

Fitti Passivi	
18.500	***18.500 S.***

Abbuoni passivi	
3.200	***3.200 S.***

Svalutazione crediti	
10.200	***10.200 S.***

Acc.to fondo contenz. tribut.	
4.000	***4.000 S.***

Quota di T.F.R.	
20.000	***20.000 S.***

Amm.to macchinari	
9.000	***9.000 S.***

Amm.to Brevetti	
3.000	***3.000 S.***

Amm.to fabbricati	
18.000	***18.000 S.***

Imposte d'esercizio	
45.000	***45.000 S.***

Commissioni Bancarie	
1.500	***1.500 S.***

CONTO ECONOMICO

1.500.000	
110.000	
6.000	
12.400	
2.120	
250.000	
85.000	
2.500	
18.500	
3.200	
10.200	
4.000	
20.000	
9.000	
3.000	
18.000	
45.000	
1.500	

2. ***Si prosegue con la chiusura dei conti accesi ai ricavi di competenza economica dell'esercizio e con il loro epilogo nella sezione di AVERE del prospetto contabile CONTO ECONOMICO.***

Vendita merci	
2.083.000	2.083.000
S.	

Interessi attivi	
3.160	3.160
S.	

Abbuoni Attivi	
8.000	8.000
S.	

Plusvalenze	
3.000	3.000
S.	

Rimanenze finali merci	
10.000	10.000
S.	

CONTO ECONOMICO

	2.083.000
	3.160
	8.000
	3.000
	10.000

Effettuati gli epiloghi di cui sopra, il prospetto contabile CONTO ECONOMICO si presenta come segue:

CONTO ECONOMICO

1.500.000	**2.083.000**
110.000	**3.160**
6.000	**8.000**
12.400	**3.000**
2.120	**10.000**
250.000	
85.000	
2.500	
18.500	
3.200	
10.200	
4.000	
20.000	
9.000	
3.000	
18.000	
45.000	
1.500	

3. ***A questo punto, è possibile determinare il saldo del prospetto contabile CONTO ECONOMICO che esprimerà il risultato dell'esercizio (utile o perdita).***

Nel caso in esame, la sezione AVERE del prospetto di CONTO ECONOMICO (*in cui sono stati epilogati tutti i conti accesi ai ricavi d'esercizio*) presenta un importo superiore alla sezione DARE (*in cui sono stati epilogati tutti i conti accesi ai costi d'esercizio*); pertanto, il suo saldo rappresenta un *Utile d'esercizio* che, come tutti i saldi, deve essere iscritto nella sezione dove il totale è minore (DARE).

La scrittura da redigere prevede l'iscrizione del saldo di Conto Economico nella sua sezione Dare e l'apertura (con segno avere) di un nuovo conto (Utile d'esercizio) che accolga il risultato economico emerso dal confronto di tutti i costi e tutti i ricavi di competenza economica dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO	
...	...
6.740 S.	

Utile d'esercizio	
	6.740

Al termine delle operazioni descritte ai punti 1, 2 e 3, il prospetto contabile CONTO ECONOMICO si presenterà come segue:[6]

CONTO ECONOMICO			
DARE (*COSTI*)		**AVERE (*RICAVI*)**	
Acquisto merci	1.500.000	Vendita merci	2.083.000
Spese di trasporto	110.000	Interessi attivi	3.160
Premi di assicurazione	6.000	Abbuoni attivi	8.000
Spese di pubblicità	12.400	Plusvalenze	3.000
Interessi passivi	2.120	Rim. Fin. di merci	10.000
Salari e stipendi	250.000		
Oneri sociali	85.000		
Spese di manutenzione	2.500		
Fitti passivi	18.500		
Abbuoni passivi	3.200		
Svalutazione crediti	10.200		
Acc.to fondo cont. trib.	4.000		
Acc.to quota T.F.R.	20.000		
Amm.to macchinari	9.000		
Amm.to brevetti	3.000		
Amm.to fabbricati	18.000		
Imposte d'esercizio	45.000		
Commissioni bancarie	1.500		
TOTALE COSTI	**2.100.420**		
UTILE D'ESERCIZIO	***6.740***		
TOTALE A PAREGGIO	**2.107.160**	**TOTALE RICAVI**	**2.107.160**

4. Si procede con la chiusura dei conti rimasti accesi che presentano un'eccedenza nella sezione DARE (conti accesi a valori finanziari attivi e a costi anticipati, sospesi e pluriennali), epilogandoli nella sezione di DARE del prospetto contabile denominato STATO PATRIMONIALE.

Fabbricati	
154.000	***154.000***
	S.

Macchinari	
37.500	***37.500***
	S.

Brevetti	
19.500	***19.500***
	S.

Banca c/c	
146.680	***146.680***
	S.

Cassa	
23.700	***23.700***
	S.

Crediti v/clienti	
200.000	***200.000***
	S.

Merci in magazzino	
10.000	***10.000***
	S.

Crediti per fatture da emettere	
8.000	***8.000***
	S.

Risconti Attivi	
4.500	***4.500***
	S.

Ratei attivi	
300	***300***
	S.

Spese anticipate di pubblicità	
2.000	***2.000***
	S.

[6] Nel prospetto riportato nel testo, accanto a ciascun importo delle due sezioni è stata specificata la voce di costo o di ricavo a cui lo stesso si riferisce.

STATO PATRIMONIALE

	154.000
	37.500
	19.500
	146.680
	23.700
	200.000
	10.000
	8.000
	4.500
	300
	2.000

5. ***Infine, si chiudono i conti che presentano un'eccedenza nella sezione AVERE (conti accesi a valori finanziari passivi, a ricavi anticipati, sospesi e pluriennali e a valori economici di capitale), epilogandoli nella sezione AVERE del prospetto contabile STATO PATRIMONIALE.***

F.do amm.to macchinari

24.000	24.000
S.	

F.do amm.to fabbricati

78.000	78.000
S.	

Capitale netto

100.000	100.000
S.	

F.do svalutazione crediti

12.200	12.200
S.	

Risconti passivi

240	240
S.	

Debiti tributari

45.000	45.000
S.	

Debiti per fatture da ricevere

300.000	300.000
S.	

Fondo contenz. tribut.

4.000	4.000
S.	

Fondo T.F.R.

36.000	36.000
S.	

Utile d'esercizio

6.740	6.740
S.	

STATO PATRIMONIALE

	24.000
	78.000
	100.000
	12.200
	240
	45.000
	300.000
	4.000
	36.000
	6.740

Al termine delle operazioni descritte ai punti ***4 e 5***, il prospetto contabile STATO PATRIMONIALE si presenta analiticamente come segue:

STATO PATRIMONIALE			
DARE (*ATTIVITÀ*)		**AVERE (*PASSIVITÀ*)**	
Fabbricati	154.000	F.do amm.to macchinari	24.000
Macchinari	37.500	F.do amm.to fabbricati	78.000
Brevetti	19.500	F.do sval. crediti	12.200
Banca c/c	146.680	Risconti passivi	240
Cassa	23.700	Deb. fatt. da ricevere	300.000
Crediti v/clienti	200.000	Fondo imposte	4.000
Merci in rimanenza	10.000	Fondo T.F.R.	36.000
Cred. fatt. da emettere	8.000	Debiti tributari	45.000
Risconti attivi	4.500	**TOTALE PASSIVITÀ**	**499.440**
Ratei attivi	300	Capitale netto	100.000
Spese anticip. pubbl.	2.000	Utile d'esercizio	6.740
TOTALE ATTIVITÀ	**606.180**	**TOTALE A PAREGGIO**	**606.180**

La lettura del prospetto permette di conoscere sia l'*ammontare* che la *composizione qualitativa* del capitale dell'azienda al termine delle operazioni di gestione svolte nel periodo amministrativo.[7]

[7] È appena il caso di rilevare che, al termine delle operazioni di chiusura, il totale che compare nella sezione di Dare del prospetto di Stato Patrimoniale deve coincidere con il totale che compare nella sezione di Avere.

4. Esercitazione di riepilogo

1) In data 10/1/200X si costituisce l'azienda individuale Lan.Cia. Il titolare apporta un capitale di € 800.000 costituito da mezzi finanziari per € 500.000 ed immobili per € 300.000.

Aspetto finanziario	VFP	+ Cassa	500.000
Aspetto economico	VEN	Costo per immobili	300.000
Aspetto economico	VEP	+ Capitale proprio	800.000

In Co.Ge.:

Immobili		Cassa		Capitale netto	
300.000		**500.000**			**800.000**

2) In data 12/1 si provvede all'apertura di un conto corrente bancario versando un importo di € 400.000.

Aspetto finanziario	VFP	+ Banca c/c	400.000
Aspetto finanziario	VFN	- Cassa	400.000

Poiché non viene coinvolto l'aspetto economico, tale operazione configura una permutazione finanziaria.

In Co.Ge.:

Banca "X" C/C		Cassa	
400.000		*500.000*	**400.000**

3) In data 1/3 vengono acquistate merci per € 30.000, il pagamento avviene per metà a dilazione (30 giorni) e per l'altra metà con emissione di un assegno bancario.

1° Fase – Liquidazione dell'operazione (si rileva il sorgere di un impegno di pagamento, cioè di un debito)

Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di funzionamento	30.000
Aspetto economico	VEN	Costo per acquisto merci	30.000

In Co.Ge.:

Acquisto merci		Debiti v/fornitori	
30.000			**30.000**

2° Fase – Pagamento

Aspetto finanziario	VFP	- Debiti funzionamento	15.000
Aspetto finanziario	VFN	- Banca c/c	15.000

In Co.Ge.:

Debiti v/fornitori		Banca "X" C/C	
15.000	*30.000*	*400.000*	**15.000**

4) Il 16/3 vengono pagate a mezzo banca spese telefoniche per € 600.

1° Fase – Liquidazione dell'operazione (si rileva il sorgere di un impegno di pagamento, cioè di un debito)

Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di funzionamento	600
Aspetto economico	VEN	Costo per servizi	600

In Co.Ge.:

Spese telefoniche	
600	

Debiti diversi	
	600

2° Fase – Pagamento

Aspetto finanziario	VFP	- Debiti di funzionamento	600
Aspetto finanziario	VFN	- Banca c/c	600

In Co.Ge.:

Debiti diversi	
600	*600*

Banca "X"C/C	
400.000	*15.000*
	600

Poiché non viene coinvolto l'aspetto economico, tale operazione configura una permutazione finanziaria.

5) In data 28/3 vengono acquistati mobili per ufficio per € 20.000, il pagamento avviene attraverso l'emissione di una cambiale a 12 mesi.

Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di funzionamento (Cambiali passive)	20.000
Aspetto economico	VEN	Costo per acquisto mobili	20.000

In Co.Ge.:

Mobili per ufficio	
20.000	

Cambiali passive	
	20.000

6) In data 31/3 viene regolato con assegno bancario il debito residuo nei confronti dei fornitori di merci.

Aspetto finanziario	VFP	- Debiti di funzionamento	15.000
Aspetto finanziario	VFN	- Banca c/c	15.000

Poiché non viene coinvolto l'aspetto economico, tale operazione configura una permutazione finanziaria.

In Co.Ge.:

Debiti v/ fornitori	
15.000	*30.000*
15.000	

Banca "X" C/C	
400.000	*15.000*
	600
	15.000

7) In data 22/4 vengono vendute merci per € 90.000, regolamento per metà in contanti e per l'altra metà a dilazione (60 giorni).

1° Fase – Liquidazione dell'operazione (si rileva il sorgere di un diritto di riscuotere, cioè di un credito)

Aspetto finanziario	VFP	+ Crediti di funzionamento	90.000
Aspetto economico	VEP	Ricavo per vendita merci	90.000

In Co.Ge.:

Crediti v/clienti	
90.000	

Vendita merci	
	90.000

2° Fase – Riscossione

Aspetto finanziario	VFP	+ Cassa	45.000
Aspetto finanziario	VFN	- Crediti di funzionamento	45.000

In Co.Ge.:

Cassa	
500.000	*400.000*
45.000	

Crediti v/clienti	
90.000	**45.000**

8) In data 30/4 vengono liquidati stipendi per € 20.000, pagamento in contanti.

1° Fase – Liquidazione dell'operazione (si rileva il sorgere di un impegno di pagamento, cioè di un debito)

Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di funzionamento	20.000
Aspetto economico	VEN	Costo per salari e stipendi	20.000

In Co.Ge.:

Salari e stipendi	
20.000	

Debiti v/dipendenti	
	20.000

2° Fase – Pagamento

Aspetto finanziario	VFN	- Cassa	20.000
Aspetto finanziario	VFP	- Debiti di funzionamento	20.000

In Co.Ge.:

Debiti v/dipendenti	
20.000	*20.000*

Cassa	
500.000	*400.000*
45.000	**20.000**

9) In data 31/5 viene versato a mezzo banca il primo acconto per imposte di competenza dell'esercizio di € 2.800.

Aspetto finanziario	VFN	- Banca c/c	2.800
Aspetto economico	VEN	Costo per imposte	2.800

In Co.Ge.:

Imposte d'esercizio	
2.800	

Banca "X" C/C	
400.000	*15.000*
	600
	15.000
	2.800

10) In data 10/6 viene regolata in contanti la fattura emessa dal commercialista per consulenze contabili e fiscali di € 800.

1° Fase – Liquidazione dell'operazione (si rileva il sorgere di un impegno di pagamento, cioè di un debito)

Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di funzionamento	800
Aspetto economico	VEN	Costo per consulenze	800

In Co.Ge.:

Consulenze	
800	

Debiti diversi	
	800

2° Fase – Pagamento

Aspetto finanziario	VFN	- Cassa	800
Aspetto finanziario	VFP	- Debiti di funzionamento	800

In Co.Ge.:

Debiti diversi	
600	*600*
800	*800*

Cassa	
500.000	*400.000*
45.000	*20.000*
	800

11) In data 21/6 si riceve comunicazione di un bonifico sul c/c bancario dell'azienda ordinato da un cliente a saldo della fattura di vendita (operazione del 22/4).

Aspetto finanziario	VFP	+ Banca c/c	45.000
Aspetto finanziario	VFN	- Crediti di funzionamento	45.000

Poiché non viene coinvolto l'aspetto economico, tale operazione configura una permutazione finanziaria.

In Co.Ge.:

Banca "X" C/C	
400.000	*15.000*
45.000	*600*
	15.000
	2.800

Crediti v/clienti	
90.000	*45.000*
	45.000

12) In data 30/10 viene versato a mezzo banca il secondo acconto per imposte di competenza dell'esercizio di € 7.000.

Aspetto finanziario	VFN	- Banca c/c	7.000
Aspetto economico	VEN	Costo per imposte	7.000

In Co.Ge.:

Imposte d'esercizio	
2.800	
7.000	

Banca "X" C/C	
400.000	*15.000*
45.000	*600*
	15.000
	2.800
	7.000

13) In data 1/12 si riscuote anticipatamente per contanti un fitto trimestrale di € 3.000.

Aspetto finanziario	VFP	+ Cassa	3.000
Aspetto economico	VEP	Ricavo per fitti	3.000

In Co.Ge.:

Cassa	
500.000	*400.000*
45.000	*20.000*
3.000	*800*

Fitti attivi	
	3.000

14) In data 1/12 l'azienda ottiene da una banca un mutuo di € 200.000; l'importo viene accreditato sul suo conto corrente bancario. Il rimborso del mutuo avverrà con rate semestrali posticipate di importo pari a € 21.200 ciascuna (nella prima rata € 20.000 sono a titolo di quota capitale e € 1.200 a titolo di quota interessi).

Aspetto finanziario	VFP	+ Banca c/c	200.000
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di finanziamento	200.000

Poiché non viene coinvolto l'aspetto economico, tale operazione configura una permutazione finanziaria.

In Co.Ge.:

Banca "X" C/C	
400.000	*15.000*
45.000	*600*
200.000	*15.000*
	2.800
	7.000

Mutui passivi	
	200.000

<u>Scritture di assestamento:</u>

a) le rimanenze di merci vengono valutate in € 10.000.

Aspetto economico	VEN	Costo sospeso	10.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo d'esercizio	10.000

In Co.Ge.:

Merci in rimanenza	
10.000	

Rimanenze Finali di merci	
	10.000

b) l'immobile viene ammortizzato per € 15.000 e i mobili d'ufficio per € 2.000.

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	15.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo pluriennale	15.000
Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	2.000
Aspetto economico	VEP	Rettifica di costo pluriennale	2.000

In Co.Ge.:

Amm.to immobili	
15.000	

F.do amm.to immobili	
	15.000

Amm.to mobili	
2.000	

F.do amm.to mobili	
	2.000

c) il fitto trimestrale di € 3.000, riscosso anticipatamente l'1/12, comprende una quota di competenza economica del futuro esercizio che non partecipa alla formazione del reddito dell'esercizio in chiusura.

Aspetto economico	VEN	Rettifica di ricavo d'esercizio	2.000
Aspetto economico	VEP	Ricavo anticipato	2.000

In Co.Ge.:

Fitti attivi	
2.000	*3.000*

Risconti passivi	
	2.000

Tutte le operazioni analizzate fino a questo momento costituiscono delle permutazioni economiche in quanto coinvolgono esclusivamente l'aspetto economico della gestione, mentre non generano alcun valore finanziario.

d) il trattamento di fine rapporto maturato nell'esercizio ammonta a € 7.000.

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	7.000
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura presunta	7.000

In Co.Ge.:

Quota di T.F.R.	
7.000	

F.do T.F.R.	
	7.000

e) il contratto di mutuo prevede il pagamento posticipato delle rate di rimborso. La prima rata in scadenza l'1/6 dell'esercizio futuro comprende, relativamente alla quota interessi di € 1.200, una parte (relativa al mese di dicembre) di competenza economica dell'esercizio in chiusura.

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	200
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura presunta	200

In Co.Ge.:

Interessi passivi	
200	

Ratei passivi	
	200

f) le imposte di effettiva competenza economica dell'esercizio ammontano a € 10.400. Occorre, pertanto, procedere all'accantonamento della quota residua non ancora versata (gli acconti già versati ammontano a € 9.800).

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	600
Aspetto finanziario	VFN	+ Debiti di natura certa	600

In Co.Ge.:

Imposte d'esercizio		Debiti tributari	
600			**600**

g) si valutano le perdite presunte su crediti v/clienti in € 1.000.

Aspetto economico	VEN	Costo d'esercizio	1.000
Aspetto finanziario	VFN	Rettifica di valori finanziari positivi	1.000

In Co.Ge.:

Perdite presunte su crediti		F.do svalutazione crediti	
1.000			**1.000**

<u>Scritture di chiusura</u>

1. Si determina il saldo di tutti i conti accesi ai costi di competenza economica dell'esercizio e si epilogano tali saldi nella sezione DARE di CONTO ECONOMICO.

Perdite presunte su crediti		Imposte d'esercizio	
1.000	***1.000***	2.800	***10.400***
	S.	7.000	***S.***
		600	

Interessi passivi		Quota T.F.R.	
200	***200***	7.000	***7.000***
	S.		***S.***

Amm.to immobili		Amm.to mobili	
15.000	***15.000***	2.000	***2.000***
	S.		***S.***

Merci c/acquisti		Consulenze	
30.000	***30.000***	800	***800***
	S.		***S.***

Salari e stipendi		Spese telefoniche	
20.000	***20.000***	600	***600***
	S.		***S.***

2. Si determina il saldo di tutti i conti accesi ai ricavi di competenza economica dell'esercizio e si epilogano tali saldi nella sezione AVERE di CONTO ECONOMICO.

Fitti attivi		Vendita merci		Rimanenze Finali di merci	
2.000	3.000	***90.000***	90.000	***10.000***	10.000
1.000		***S.***		***S.***	
S.					

3. *Si determina il saldo di CONTO ECONOMICO.*

CONTO ECONOMICO		Utile d'esercizio	
…	…		14.000
14.000 S.			

Il saldo di CONTO ECONOMICO esprime il risultato economico dell'esercizio. Nel caso in esame si tratta di un utile in quanto il totale dei ricavi d'esercizio risulta superiore al totale dei costi d'esercizio. Tale saldo viene riportato in Avere del conto economico di capitale *Utile d'esercizio*.

Al termine delle operazioni ***sub 1, sub 2*** e ***sub 3*** il CONTO ECONOMICO dell'azienda Lan.Cia si presenta analiticamente come segue:

CONTO ECONOMICO			
COSTI			**RICAVI**
Perdite presunte su crediti	1.000	Fitti attivi	1.000
Imposte d'esercizio	10.400	Vendita merci	90.000
Interessi passivi	200	Rim. Finali di merci	10.000
Quota T.F.R.	7.000		
Amm.to immobili	15.000		
Amm.to mobili	2.000		
Acquisto merci	30.000		
Consulenze	800		
Salari e stipendi	20.000		
Spese telefoniche	600		
TOTALE COSTI	**87.000**		
UTILE D'ESERCIZIO	***14.000***		
TOTALE A PAREGGIO	**101.000**	**TOTALE RICAVI**	**101.000**

4. Si determina il saldo dei conti accesi a valori finanziari attivi, costi anticipati, costi sospesi, costi pluriennali e si epilogano tali saldi nella sezione DARE di STATO PATRIMONIALE.

Immobili	
300.000	***300.000 S.***

Mobili	
20.000	***20.000 S.***

Cassa	
500.000	400.000
45.000	20.000
3.000	800
	127.200 S.

Banca "X" c/c	
400.000	15.000
45.000	600
200.000	15.000
	2.800
	7.000
	604.600 S.

Merci in rimanenza	
10.000	***10.000 S.***

5. Si determina il saldo dei conti accesi a valori finanziari passivi, ricavi anticipati, ricavi sospesi e conti economici di capitale e si epilogano tali saldi nella sezione AVERE di STATO PATRIMONIALE.

Capitale netto	
800.000 S.	800.000

Cambiali passive	
20.000 S.	20.000

Mutui passivi	
200.000 S.	200.000

F.do amm.to immobili	
15.000 S.	15.000

F.do amm.to mobili	
2.000 S.	2.000

Risconti passivi	
2.000 S.	2.000

Fondo T.F.R.	
7.000 S.	7.000

Ratei passivi	
200 S.	200

Debiti tributari	
600 S.	600

F.do svalutazione crediti	
1.000 S.	1.000

Utile d'esercizio	
14.000 S.	14.000

Al termine delle operazioni ***sub 4*** e ***sub 5*** lo Stato Patrimoniale dell'azienda Lan.Cia si presenta come segue:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVITÀ			**PASSIVITÀ**
Immobili	300.000	Debiti tributari	600
Mobili	20.000	Cambiali passive	20.000
Cassa	127.200	Mutui passivi	200.000
Banca c/c	604.600	F.do amm. Immobili	15.000
Merci in rimanenza	10.000	F.do amm. Mobili	2.000
		Risconti passivi	2.000
		F.do T.F.R.	7.000
		Ratei passivi	200
		F.do sval. crediti	1.000
		TOTALE PASSIVO	**247.800**
		Capitale netto	800.000
		Utile d'esercizio	14.000
TOTALE ATTIVO	**1.061.800**	**TOTALE A PAREGGIO**	**1.061.800**