

**CORSO DI  
ECONOMIA AZIENDALE  
ESERCITAZIONI**



**TOR VERGATA**  
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA

CORSO DI LAUREA IN  
**ECONOMIA E  
MANAGEMENT**

# **DETERMINAZIONE DEL REDDITO E DEL CAPITALE DI FUNZIONAMENTO NEL PERIODO ENNESIMO**

Si consideri il caso della Società BETA S.p.A., che al termine dell'esercizio  $x_0$  ha presentato il seguente Stato patrimoniale:

Stato Patrimoniale al 31/12/X0			
Attività		Passività	
Attrezzatura	10.000	Banca c/c	1.000
Macchinari	130.000	Debiti v/fornitori	5.000
Rimanenze di materie prime	1.000	F.do Amm. Attrezzatura	1.000
Crediti v/clienti	50.000	F.do Amm. Macchinari	52.000
Ratei attivi	2.400	Ratei passivi	4.500
Risconti Attivi	1.600	Risconti passivi	5.500
Perdita a nuovo	20.000	Capitale sociale	120.000
		Riserva legale	24.000
		Utile d'esercizio	2.000
<b>Totale attivo</b>	<b>215.000</b>	<b>Totale Passivo e PN</b>	<b>215.000</b>

Stato Patrimoniale al 31/12/X0			
Attività		Passività	
Attrezzatura	10.000	Banca c/c	1.000
Macchinari	130.000	Debiti v/fornitori	5.000
Rimanenze di materie prime	1.000	F.do Amm. Attrezzatura	1.000
Crediti v/clienti	50.000	F.do Amm. Macchinari	52.000
Ratei attivi	2.400	Ratei passivi	4.500
Risconti Attivi	1.600	Risconti passivi	5.500
		Capitale sociale	120.000
		Riserva legale	24.000
		Perdita a nuovo	(20.000)
		Utile d'esercizio	2.000
<b>Totale attivo</b>	<b>195.000</b>	<b>Totale Passivo e PN</b>	<b>195.000</b>

**N.B. usualmente eventuali perdite degli esercizi precedenti possono essere rappresentate anche nella sezione «AVERE», insieme agli altri conti economici di capitale, con segno negativo.**

- **i risconti attivi** sono riferiti a fitti passivi, mentre quelli **passivi** sono riferiti a fitti attivi
- **i ratei attivi** riguardano un terreno dato in affitto il 1 luglio dell'anno x0 per un periodo di 9 mesi, il cui canone è riscosso posticipatamente alla fine del contratto di locazione
- **i ratei passivi** riguardano un capannone preso in affitto il 1 aprile dell'anno x0 per un periodo di 14 mesi, il cui canone viene pagato posticipatamente alla fine del contratto di locazione
- in data 30/04 l'Assemblea approva il Bilancio X0 stabilendo di **portare a nuovo l'utile dell'esercizio precedente**
- in data 3/5 vengono **acquistate materie prime** per 40.000 con **pagamento contestuale** a mezzo banca
- in data 15/06 vengono **venduti prodotti** per 80.000 con **incasso** contestuale a mezzo banca
- al termine dell'esercizio le **rimanenze di materie** sono pari a 4.000
- la Società prevede **perdite presunte su crediti** per 1.000
- la quota annua di **ammortamento** delle **Attrezzature** è 1.000
- la quota annua di **ammortamento** dei **Macchinari** è 26.000

Si proceda a:

- 1) Riaprire i conti al 1.01.X1
- 2) Rilevare le operazioni di esercizio
- 3) Effettuare le scritture di assestamento
- 4) Chiudere i conti al 31.12.X1
- 5) Redigere il bilancio di esercizio X1



The image shows a close-up of a financial statement or ledger. The document is filled with columns of numbers and percentages. A pencil is positioned diagonally across the lower right portion of the page, pointing towards a specific entry. Several percentages are circled in blue ink, including 6.93%, 10.81%, and 3.98%. The text is somewhat blurred, but the overall appearance is that of a detailed financial record.

Value	Percentage	Value	Percentage	Value	Percentage
116.83	2.50%	122.15	3.10%	128.53	3.17%
175.58	6.93%	187.16	3.14%	192.46	3.04%
120.03	3.02%	125.53	3.14%	131.73	3.03%
181.86	4.40%	187.16	3.14%	192.46	3.04%
123.23	3.14%	125.53	3.14%	131.73	3.03%
187.16	3.20%	192.46	3.20%	197.76	3.11%
126.43	10.34%	131.73	3.11%	137.03	3.11%
192.46	3.30%	197.76	3.30%	203.06	3.30%
129.63	10.81%	135.03	3.30%	140.33	3.30%
197.76	3.50%	203.06	3.50%	209.36	3.50%
132.83	11.28%	140.33	3.50%	147.63	3.50%
203.06	3.62%	147.63	3.62%	154.90	3.62%
136.03	11.75%	154.90	3.62%	162.17	3.62%
208.36	3.74%	162.17	3.74%	169.44	3.74%
139.23	12.22%	169.44	3.74%	176.71	3.74%
213.66	3.86%	176.71	3.86%	183.98	3.86%
142.43	12.80%	183.98	3.86%	191.25	3.86%
218.96	3.98%	191.25	3.98%	198.52	3.98%
145.63	13.38%	198.52	3.98%	205.79	3.98%

# SOLUZIONE

## 1. RIAPERTURA DEI CONTI

01/01/X1		DARE	AVERE
ATTREZZATURA	D	10.000	
MACCHINARI	D	130.000	
RIMANENZE DI MATERIE PRIME	D	1.000	
CREDITI V/CLIENTI	D	50.000	
RATEI ATTIVI	D	2.400	
RISCONTI ATTIVI	D	1.600	
PERDITA A NUOVO	D	20.000	
STATO PATRIMONIALE INIZIALE	A		215.000
APERTURA STATO PATRIMONIALE			

01/01/X1		DARE	AVERE
STATO PATRIMONIALE INIZIALE	D	215.000	
BANCA C/C			1.000
DEBITI V/FORNITORI			5.000
F.DO AMM. ATTREZZATURA			1.000
F.DO AMM. MACCHINARI			52.000
RATEI PASSIVI			4.500
RISCONTI PASSIVI			5.500
CAPITALE SOCIALE			120.000
RISERVA LEGALE			24.000
UTILE D'ESERCIZIO			2.000
APERTURA STATO PATRIMONIALE			

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*In data 1/1: rientro dei costi e ricavi sospesi nel C.E.*

01/01/X1			DARE	AVERE
	FITTI PASSIVI	D	1.600	
	RISCONTI ATTIVI	A		1.600
G/C RISCONTI ATTIVI ANNO PRECEDENTE A FITTI PASSIVI				

01/01/X1			DARE	AVERE
	RISCONTI PASSIVI	D	5.500	
	FITTI ATTIVI	A		5.500
G/C RISCONTI ATTIVI ANNO PRECEDENTE A FITTI PASSIVI				

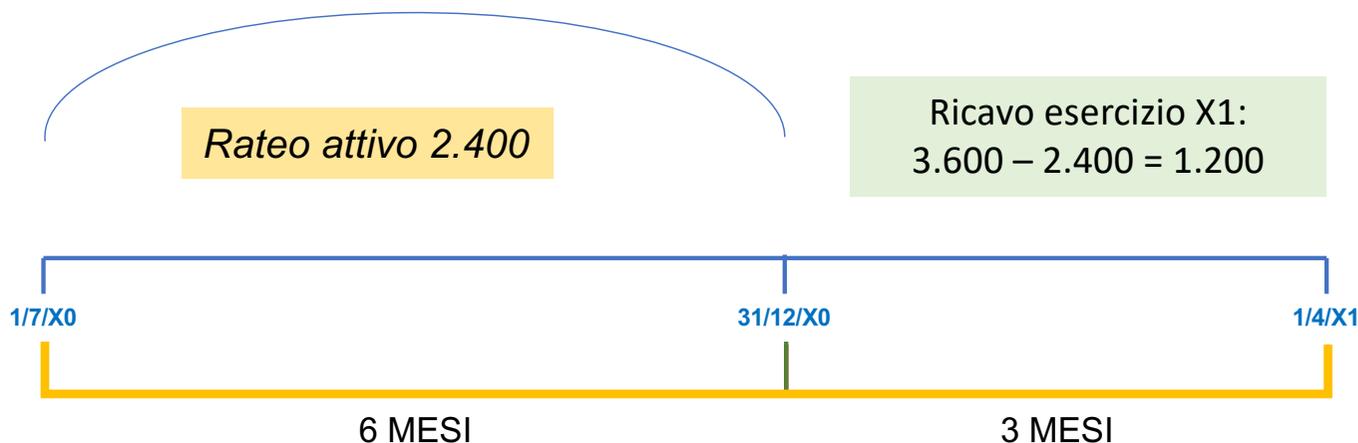
01/01/X1			DARE	AVERE
	MATERIE C/ RIMANENZE INIZIALI	D	1.000	
	RIMANENZE DI MATERIE PRIME	A		1.000
G/C RISCONTI ATTIVI ANNO PRECEDENTE A FITTI PASSIVI				

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*In data 1/4: riscossione del canone di locazione posticipato del terreno, con contestuale storno dei ratei attivi.*

$$2.400 : 6 = x : 9 \quad x = \frac{2.400 \times 9}{6} = 3.600$$



9 mesi – canone 3.600

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*In data 1/4: riscossione del canone di locazione posticipato del terreno, con contestuale storno dei ratei attivi.*

01/4/X1			DARE	AVERE
	CREDITI VERSO CLIENTI	D	3.600	
	FITTI ATTIVI	A		1.200
	RATEI ATTIVI	A		2.400
EMMISSIONE FATTURA PER FITTI ATTIVI				

01/4/X1			DARE	AVERE
	BANCA C/C	D	3.600	
	CREDITI VERSO CLIENTI	A		3.600
INCASSO FITTI ATTIVI				

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*In data 30/4: approvazione del bilancio X0 con destinazione utile a nuovo*

30/04/X1			DARE	AVERE
	UTILE DI ESERCIZIO	D	2.000	
	PERDITA A NUOVO	A		2.000
DESTINAZIONE UTILE X0				

Si tratta di un giroconto attraverso il quale l'utile dell'anno precedente viene "girato" in un altro conto (che ha natura economica di capitale) che riepiloga i risultati precedenti

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*In data 03/05: acquisto di materie prime con pagamento contestuale*

03/05/X1			DARE	AVERE
	MATERIE PRIME	D	40.000	
	DEBITI V/FORNITORI	A		40.000
FATTURA ACQUISTO MATERIE PRIME				

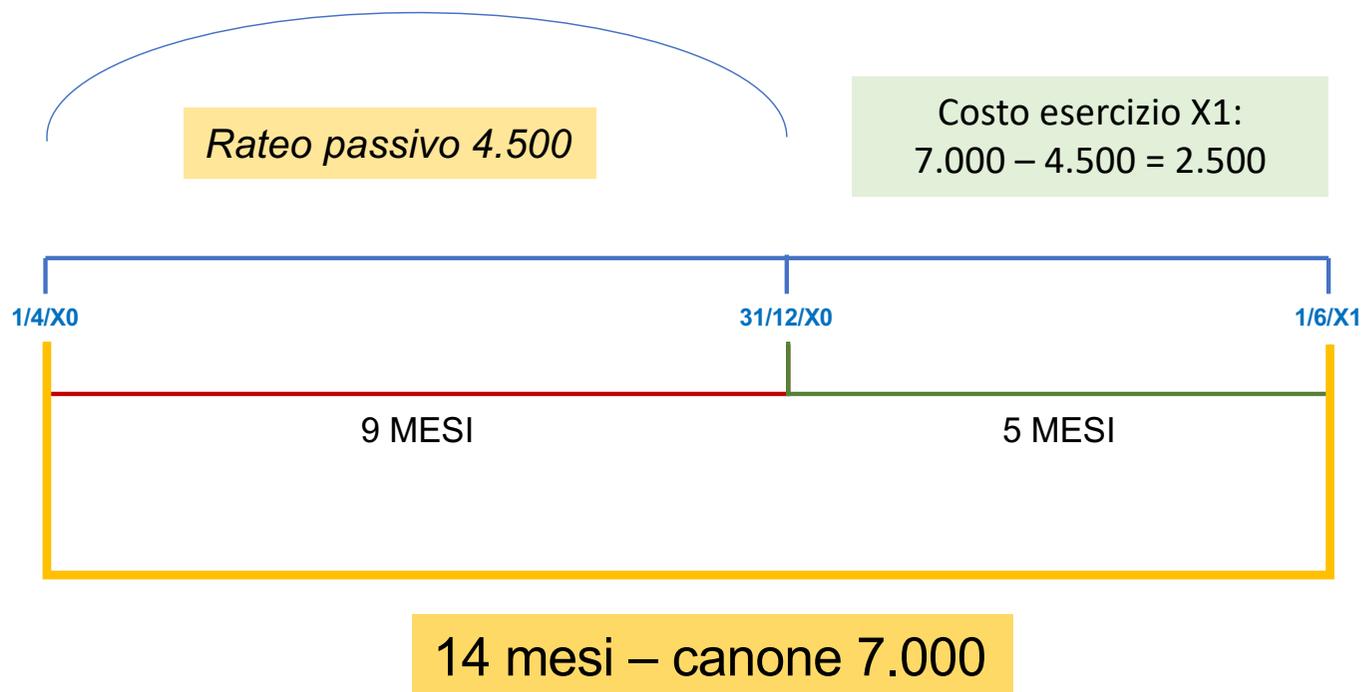
03/05/X1			DARE	AVERE
	DEBITI V/FORNITORI	D	40.000	
	BANCA C/C	A		40.000
FATTURA ACQUISTO MATERIE PRIME				

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*In data 1/06: pagamento del canone di locazione posticipato del capannone*

$$4.500 : 9 = x : 14 \quad x = \frac{4.500 \times 14}{9} = 7.000$$



# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*In data 1/06: pagamento del canone di locazione posticipato del capannone*

	01/06/X1		DARE	AVERE
	FITTI PASSIVI	D	2.500	
	RATEI PASSIVI	D	4.500	
	DEBITI V/ FORNITORI	A		7.000
FATTURA PASSIVA PER FITTI PASSIVI POSTICIPATI				

	01/06/X1		DARE	AVERE
	DEBITI V/FORNITORI	D	7.000	
	BANCA C/C	A		7.000
PAGAMENTO CANONE DI LOCAZIONE				

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*In data 15/06: vendita di prodotti con incasso contestuale*

	15/06/X1		DARE	AVERE
	CREDITI V/CLIENTI	D	80.000	
	RICAVI DI VENDITA	A		80.000
VENDITA PRODOTTI				

	15/06/X1		DARE	AVERE
	BANCA C/C	D	80.000	
	CREDITI V/CLIENTI	A		80.000
INCASSO FATTURA DI VENDITA				

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*Scritture di assestamento al 31/12: AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI*

	31/12/X1		DARE	AVERE
	AMMORTAMENTO ATTREZZATURA	D	1.000	
	F.DO AMM. ATTREZZATURA	A		1.000
RILEVAZIONE AMMORTAMENTO X1				

	31/12/X1		DARE	AVERE
	AMMORTAMENTO MACCHINARI	D	26.000	
	F.DO AMM. MACCHINARI	A		26.000
RILEVAZIONE AMMORTAMENTO X1				

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*Scritture di assestamento al 31/12: RIMANENZE E SVALUTAZIONE CREDITI*

	31/12/X1		DARE	AVERE
	RIMANENZE DI MATERIE PRIME	D	4.000	
	MATERIE C/RIMANENZE FINALI	A		4.000
RIMANENZE AL 31/12/X1				

	31/12/X1		DARE	AVERE
	SVALUTAZIONE CREDITI	D	1.000	
	F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	A		1.000
SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/X1				

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*Scritture di chiusura: epilogo dei conti economici*

31/12/X1		DARE	AVERE
CONTO ECONOMICO	D	73.100	
FITTI PASSIVI	A		4.100
MATERIE C/RIM. INIZIALI	A		1.000
MATERIE PRIME	A		40.000
AMMORTAMENTO ATTREZZ	A		1.000
AMMORTAMENTO MACCHINARI	A		26.000
SVALUTAZIONE CREDITI	A		1.000
CHIUSURA COSTI A CONTO ECONOMICO			

31/12/X1		DARE	AVERE
FITTI ATTIVI	D	6.700	
RICAVI DI VENDITA	D	80.000	
MATERIE C/RIMANENZE FINALI	D	4.000	
CONTO ECONOMICO	A		90.700
CHIUSURA RICAVI A CONTO ECONOMICO			

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*Determinazione del risultato di esercizio*

	31/12/X1		DARE	AVERE
	CONTO ECONOMICO	D	17.600	
	UTILE DI ESERCIZIO	A		17.600
RILEVAZIONE UTILE				

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

*Chiusura generale al conto dello STATO PATRIMONIALE*

	31/12/X1		DARE	AVERE
	STATO PATRIMONIALE FINALE	D	247.600	
	ATTREZZATURA	A		10.000
	MACCHINARI	A		130.000
	RIMANENZE DI MATERIE PRIME	A		4.000
	CREDITI VERSO CLIENTI	A		50.000
	BANCA C/C	A		35.600
	PERDITA A NUOVO	A		18.000
CHIUSURA ATTIVITA' A STATO PATRIMONIALE FINALE				

	31/12/X1		DARE	AVERE
	FONDO AMM. ATTREZZATURA	D	2.000	
	FONDO AMM. MACCHINARI	D	78.000	
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	D	1.000	
	DEBITI VERSO FORNITORI	D	5.000	
	CAPITALE SOCIALE	D	120.000	
	RISERVA LEGALE	D	24.000	
	UTILE DI ESERCIZIO	D	17.600	
	STATO PATRIMONIALE FINALE			247.600
CHIUSURA PASSIVITA' A STATO PATRIMONIALE FINALE				

# SOLUZIONE

## 2. OPERAZIONI DI ESERCIZIO

### REDAZIONE DEL BILANCIO

STATO PATRIMONIALE 31/12/X1			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
ATTREZZATURA	10.000	FONDO AMM. ATTREZZATURA	2.000
MACCHINARI	130.000	FONDO AMM. MACCHINARI	78.000
RIMANENZE DI MATERIE PRIME	4.000	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1.000
CREDITI VERSO CLIENTI	50.000	DEBITI VERSO FORNITORI	5.000
BANCA C/C	35.600	CAPITALE SOCIALE	120.000
		RISERVA LEGALE	24.000
PERDITA A NUOVO	18.000	UTILE DI ESERCIZIO	17.600
	247.600		247.600

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
FITTI PASSIVI	4.100	FITTI ATTIVI	6.700
MATERIE C/RIM. INIZIALI	1.000	RICAVI DI VENDITA	80.000
MATERIE PRIME	40.000	MATERIE C/RIMANENZE FINALI	4.000
AMMORTAMENTO ATTREZZ	1.000		
AMMORTAMENTO MACCHINARI	26.000		
SVALUTAZIONE CREDITI	1.000		
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>73.100</b>		
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>17.600</b>		
	90.700		90.700

# SOLUZIONE

ATTREZZATURA		
DARE	AVERE	
AP 10.000		10.000 CH

MACCHINARI		
DARE	AVERE	
AP 130.000		130.000 CH

BANCA C/C		
DARE	AVERE	
	1.000 AP	
3.600	7.000	
	40.000	
80.000		35.600 CH

FONDO AMM. MACCHINARI		
DARE	AVERE	
	52.000 AP	
	26.000	
78.000 CH		

CAPITALE SOCIALE		
DARE	AVERE	
		120.000 AP
120.000 CH		

RIMANENZE DI MATERIE PRIME		
DARE	AVERE	
AP 1.000		1.000
4.000		4.000 CH

CREDITI VERSO CLIENTI		
DARE	AVERE	
AP 50.000		
3.600		3.600
80.000		80.000
		50.000 CH

DEBITI VERSO FORNITORI		
DARE	AVERE	
	5.000 AP	
	7.000	
	40.000	
5.000 CH		

RATEI PASSIVI		
DARE	AVERE	
		4.500 AP
4.500		

RISERVA LEGALE		
DARE	AVERE	
		24.000 AP
24.000 CH		

RISCONTI ATTIVI		
DARE	AVERE	
AP 1.600		1.600

RATEI ATTIVI		
DARE	AVERE	
AP 2.400		2.400

FONDO AMM. ATTREZZATURA		
DARE	AVERE	
	1.000 AP	
	1.000	
2.000 CH		

RISCONTI PASSIVI		
DARE	AVERE	
		5.500 AP
5.500		

PERDITA A NUOVO		
DARE	AVERE	
AP 20.000		2.000
		18.000 CH

FITTI PASSIVI		
DARE	AVERE	
1.600		
2.500		4.100 CH

FITTI ATTIVI		
DARE	AVERE	
	5.500	
	1.200	
6.700 CH		

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		
DARE	AVERE	
		1.000
1.000 CH		

UTILE DI ESERCIZIO		
DARE	AVERE	
		2.000 AP
2.000		
17.600 CH		17.600

MATERIE C/RIM. INIZIALI		
DARE	AVERE	
1.000		1.000 CH

RICAVI DI VENDITA		
DARE	AVERE	
		80.000
80.000 CH		

MATERIE PRIME		
DARE	AVERE	
40.000		40.000 CH

MATERIE C/RIMANENZE FINALI		
DARE	AVERE	
		4.000
4.000 CH		

AMMORTAMENTO ATTREZZ		
DARE	AVERE	
1.000		1.000 CH

AMMORTAMENTO MACCHINARI		
DARE	AVERE	
26.000		26.000 CH

SVALUTAZIONE CREDITI		
DARE	AVERE	
1.000		1.000 CH

# LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI PERIODO E DEL CAPITALE DI FUNZIONAMENTO NELL'IMPOSTAZIONE DI CAVALIERI

## [Il Capitale di funzionamento del periodo ennesimo \(pag. 270\)](#)

Capitale in $t_n$	
Attività (Investimenti)	Passività e capitale di proprietà (Fonti dei mezzi)
<i>(Componenti finanziari)</i> Denaro Crediti di funzionamento Crediti di finanziamento	Debiti di funzionamento Debiti di finanziamento Passività presunte
<i>(Componenti economici)</i> fattori a fec. semplice fattori a fec. ripetuta prodotti	Ricavi anticipati  Capitale di proprietà in $t_n$ : <i>(Capitale proprio in <math>t_{n-1}</math>)</i> <i>(+ nuovi conferimenti / prelievi da <math>t_{n-1}</math> a <math>t_n</math>)</i> <i>(+ reddito del periodo <math>t_{n-1} / t_n</math>)</i> <i>(utile o perdita)</i>

# LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI PERIODO E DEL CAPITALE DI FUNZIONAMENTO NELL'IMPOSTAZIONE DI CAVALIERI

## [Il Reddito del periodo ennesimo \(pag. 270\)](#)

Reddito del periodo $tn-1 / tn$	
Componenti negativi	Componenti positivi
<i>Componenti provenienti dal passato:</i> fattori a fec. semplice fattori a fec. ripetuta prodotti	<i>Ricavi provenienti dal passato:</i> Ricavi anticipati
Costi sostenuti nel periodo $tn-1 / tn$	Ricavi conseguiti nel periodo $tn-1 / tn$
<i>Ricavi da rinviare al futuro:</i> ricavi anticipati	<i>Costi da rinviare al futuro:</i> fattori a fec. semplice (a) fattori a fec. ripetuta (b) prodotti ©
<i>Quote di costi o perdite future presunte</i> (correlate a rischi specifici già in essere al tempo $t1$ )  Utile	Perdita

*Determiniamo il REDDITO (riprendendo l'esempio utilizzato in questa esercitazione)*

### COSTI PROVENIENTI DAL PASSATO

Vanno indicati tutti i costi che, alla fine dell'esercizio precedente, erano stati 'rinviiati' al presente esercizio

- **Costi pluriennali relativi a FFR (al netto dei fondi ammortamento):**
  - ✓ **Attrezzature 10.000 meno il F.do Amm. iniziale (1.000);**
  - ✓ **Macchinari 130.000 meno il F.do Amm. Iniziale (52.000);**
- **Costi sospesi di FFS relativi al magazzino per materie prime 1.000;**
- **Costi rinviiati in quanto relativi a costi di competenza futura: Risconti attivi 1.600 (relativi alla quota di fitti passivi di competenza del periodo ennesimo)**

*Determiniamo il REDDITO (riprendendo l'esempio utilizzato in questa esercitazione)*

### COSTI SOSTENUTI NEL PERIODO $T_{n-1}/T_n$

Vanno indicati tutti i costi che *hanno avuto manifestazione finanziaria nel periodo*:

- **Il 3/5 acquisto di merci per euro 40.000**
- **l'1/6 pagamento del fitto passivo di euro 7.000 complessivi di cui 2.500 di competenza dell'esercizio ennesimo**

**Nota Bene:** ai fini della determinazione del reddito è necessario considerare il solo costo di competenza del periodo, ossia 2.500.

**Gli ulteriori 4.500 (7.000 - 2.500) erano un costo di competenza del precedente esercizio (rilevato con l'iscrizione dei ratei passivi al 31.12.n-1!)**

*Determiniamo il REDDITO (riprendendo l'esempio utilizzato in questa esercitazione)*

### RICAVI DA RINVIARE AL FUTURO (RICAVI ANTICIPATI)

Dobbiamo chiederci se, nel caso esaminato, la Società abbia incassato ricavi o parte di ricavi non di competenza dell'esercizio (ad esempio canoni di locazione attivi anticipati)



Il classico esempio sono i RISCOINTI PASSIVI ossia ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma sono di competenza di periodi futuri

- **Nel caso esaminato NON VI SONO RICAVI DA RINVIARE AL FUTURO**

### QUOTE DI COSTI O PERDITE FUTURE

Vanno indicati tutti i costi relativi a rischi specifici sorti nell'esercizio e i costi di competenza che avranno manifestazione finanziaria in futuro

- **Al 31/12, in fase di assestamento è stato accantonato un fondo svalutazione crediti per 1.000**

*Determiniamo il REDDITO (riprendendo l'esempio utilizzato in questa esercitazione)*

### RICAVI PROVENIENTI DAL PASSATO

Vanno indicati i ricavi che, alla fine dell'esercizio precedente, erano stati '*rinviati*' al presente esercizio

- **Ricavi rinviati in quanto di competenza di periodi futuri: Risconti passivi 5.500 (relativi alla quota di fitti attivi di competenza del periodo ennesimo)**

### RICAVI CONSEGUITI NEL PERIODO $T_{n-1}/T_n$

Vanno indicati tutti i ricavi che *hanno avuto manifestazione finanziaria nel periodo:*

- **L'1/04 incasso di un fitto attivo di 3.600 di cui 1.200 rappresentano un ricavo di competenza dell'esercizio in corso**
- **Il 15/06 vendita di prodotti per euro 80.000**

*Determiniamo il REDDITO (riprendendo l'esempio utilizzato in questa esercitazione)*

### COSTI DA RINVIARE AL FUTURO

Va indicata la parte dei costi che sebbene abbiano avuto manifestazione finanziaria nel periodo, daranno la propria utilità nel futuro.

- **IMMOBILIZZAZIONI (FFR)**
  - ✓ **Attrezzature:** il costo da rinviare al futuro è pari al costo netto iniziale (10.000-1.000=9.000) meno il consumo dell'anno (1.000) ossia **8.000**
  - ✓ **Automezzi:** il costo da rinviare al futuro è pari al costo netto iniziale (130.000-52.000) meno il consumo dell'anno (26.000) ossia **52.000**
- **RIMANENZE DI MERCI (FFS) 4.000**

*Determiniamo il REDDITO (riprendendo l'esempio utilizzato in questa esercitazione)*

Reddito del periodo t0 - t1			
Componenti negativi		Componenti positivi	
<b>Costi provenienti dal passato</b>		<b>Ricavi provenienti dal passato</b>	
Attrezzatura	10.000	Risconti passivi (per fitti attivi)	5.500
F.do amm. Attrezzatura	(1.000)		
Macchinari	130.000		
F.do amm. Macchinari	(52.000)		
Rimanenze di Materie	1.000		
Risconti Attivi (per fitti passivi)	1.600		
<b>Costi sostenuti nel periodo tn-1/ tn</b>		<b>Ricavi conseguiti nel periodo tn-1 /tn</b>	
Materie Prime (3/5)	40.000	52.000	80.000
Fitti passivi (1/6)	2.500	Fitti attivi (1/4)	1.200
<b>Ricavi da rinviare al futuro</b>		<b>Costi da rinviare al futuro:</b>	
		Rinvio Attrezzature	8.000
		Rinvio Automezzi	52.000
		Rinvio Merci invendute	4.000
<b>Quote di costi o perdite future</b>			
Svalutazione crediti	1.000		
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>133.100</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>150.700</b>
<b>Utile</b>	<b>17.600</b>		

## *Determiniamo il CAPITALE DI FUNZIONAMENTO*

### COMPONENTI FINANZIARI DELL'ATTIVO

Va indicato il valore di

- Denaro (consistenze di Cassa e Banca c/c)
- Crediti di funzionamento (crediti verso clienti o ratei attivi)
- Crediti di finanziamento (crediti per finanziamenti erogati a terzi)



**Nel nostro esempio avremo che:**

- **Il saldo di Banca c/c al 31/12 è di 35.600**
- **Il saldo dei crediti v/clienti è di 50.000**
- **Non vi sono ratei attivi**
- **Non vi sono crediti per finanziamenti erogati a terzi**

## *Determiniamo il CAPITALE DI FUNZIONAMENTO*

### COMPONENTI ECONOMICI DELL'ATTIVO

Va indicato in questa sezione il valore dei ***COSTI DA RINVIARE AL FUTURO*** visti in precedenza nel prospetto del reddito:

- FFR (immobilizzazioni)
- FFS (merci, prodotti, materie)
- RISCOINTI ATTIVI



**Nel nostro esempio avremo che:**

- **Il costo per attrezzature (ffr) rinvio al futuro è di 8.000**
- **Il costo per automezzi (ffr) rinvio al futuro è di 52.000**
- **Le rimanenze di merci (ffs) rinviate al futuro sono di 4.000**

## *Determiniamo il CAPITALE DI FUNZIONAMENTO*

### COMPONENTI DEL PASSIVO

Va indicato il valore di

- Debiti di funzionamento (debiti v/fornitori, dipendenti o ratei passivi)
- Debiti di finanziamento (debiti per finanziamenti ricevuti da banche o terzi)
- Passività presunte (fondi rischi, fondi oneri, fondo svalutazione crediti, etc.)



**Nel nostro esempio avremo che:**

- **Al 31/12 il debiti v/fornitori era 5.000**
- **Non vi erano debiti di finanziamento**
- **Il F.do svalutazione crediti accantonato è di 15.000**

## *Determiniamo il CAPITALE DI FUNZIONAMENTO*

### COMPONENTI DEL PASSIVO

In ultimo vanno indicati i saldi dei conti economici di capitale (capitale, riserve, utili)



**Nel nostro esempio, al 31/12**

- **Il capitale è pari a 120.000;**
- **La riserva legale è 24.000;**
- **Le perdite dei precedenti esercizi portati a nuovo sono (18.000);**
- **L'utile dell'esercizio è di 17.600**

## Determiniamo il CAPITALE DI FUNZIONAMENTO

Capitale in tn			
Attività		Passività e capitale di proprietà	
<b>Componenti finanziari</b>		Debiti v/fornitori	5.000
Banca c/c	35.600	F.do svalutazione crediti	1.000
Crediti v/clienti	50.000		
<b>Componenti economici</b>		Capitale	120.000
Attrezzature	8.000	Riserva legale	24.000
Automezzi	52.000	Utile dell'esercizio	17.600
Merci	4.000	Utile (perdite a nuovo)	(18.000)
<b>Totale attivo</b>	<b>149.600</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>149.600</b>

**Il capitale di funzionamento è pari a 143.600:**  
 (120.000+24.000-18.000+17.600)

# LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI PERIODO E DEL CAPITALE DI FUNZIONAMENTO NELL'IMPOSTAZIONE DI CAVALIERI

STATO PATRIMONIALE 31/12/X1			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
ATTREZZATURA	10.000	FONDO AMM. ATTREZZATURA	2.000
MACCHINARI	130.000	FONDO AMM. MACCHINARI	78.000
RIMANENZE DI MATERIE PRIME	4.000	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1.000
CREDITI VERSO CLIENTI	50.000	DEBITI VERSO FORNITORI	5.000
BANCA C/C	35.600	CAPITALE SOCIALE	120.000
		RISERVA LEGALE	24.000
PERDITA A NUOVO	18.000	UTILE DI ESERCIZIO	17.600
	247.600		247.600

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
FITTI PASSIVI	4.100	FITTI ATTIVI	6.700
MATERIE C/RIM. INIZIALI	1.000	RICAVI DI VENDITA	80.000
MATERIE PRIME	40.000	MATERIE C/RIMANENZE FINALI	4.000
AMMORTAMENTO ATTREZZ	1.000		
AMMORTAMENTO MACCHINARI	26.000		
SVALUTAZIONE CREDITI	1.000		
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>73.100</b>		
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>17.600</b>		
	90.700		90.700



Capitale in tn			
Attività		Passività e capitale di proprietà	
<b>Componenti finanziari</b>		Debiti v/fornitori	5.000
Banca c/c	35.600	F.do svalutazione crediti	1.000
Crediti v/clienti	50.000		
<b>Componenti economici</b>		Capitale	120.000
Attrezzature	8.000	Riserva legale	24.000
Automezzi	52.000	Utili (perdite a nuovo)	(18.000)
Merci	4.000	Utile dell'esercizio	17.600
<b>Totale attivo</b>	<b>149.600</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>149.600</b>

Reddito del periodo t0 - t1			
Componenti negativi		Componenti positivi	
<b>Costi provenienti dal passato</b>		<b>Ricavi provenienti dal passato</b>	
Attrezzatura	10.000	Risconti passivi (per fitti attivi)	5.500
F.do amm. Attrezzatura	(1.000)		
Macchinari	130.000		
F.do amm. Macchinari	(52.000)		
Rimanenze di Materie	1.000		
Risconti Attivi (per fitti passivi)	1.600		
<b>Costi sostenuti nel periodo tn-1/ tn</b>		<b>Ricavi conseguiti nel periodo tn-1 /tn</b>	
Materie Prime (3/5)	40.000		52.000 80.000
Fitti passivi (1/6)	2.500	Fitti attivi (1/4)	1.200
<b>Ricavi da rinviare al futuro</b>		<b>Costi da rinviare al futuro:</b>	
		Rinvio Attrezzature	8.000
		Rinvio Automezzi	52.000
		Rinvio Merci invendute	4.000
<b>Quote di costi o perdite future</b>			
Svalutazione crediti	1.000		
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>133.100</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>150.700</b>
<b>Utile</b>	<b>17.600</b>		

**Con entrambi gli approcci:  
Reddito del periodo 17.600  
Capitale di funzionamento 143.600**