

**CORSO DI
ECONOMIA AZIENDALE
ESERCITAZIONI**



TOR VERGATA
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA

CORSO DI LAUREA IN
**ECONOMIA E
MANAGEMENT**

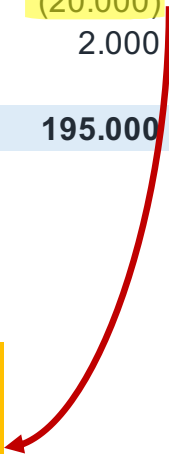
DETERMINAZIONE DEL REDDITO E DEL CAPITALE DI FUNZIONAMENTO NEL PERIODO ENNESIMO

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
Totale attivo	215.000	Totale Passivo e PN	215.000

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
Totale attivo	195.000	Totale Passivo e PN	195.000

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



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				

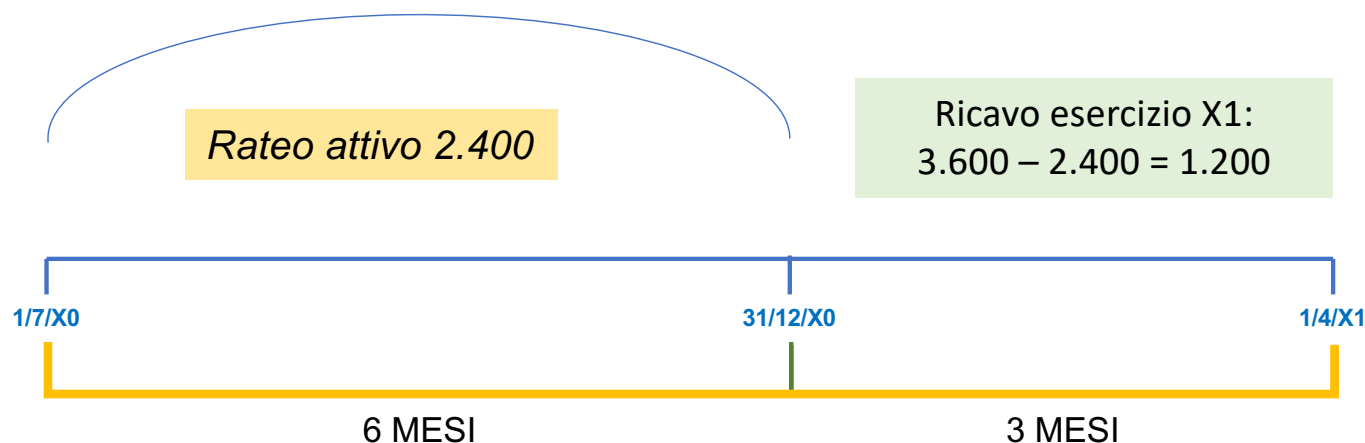
	01/01/X1		DARE	AVERE
	MATERIE C/ RIMANENZE INIZIALI	D	1.000	
	RIMANENZE DI MATERIE PRIME	A		1.000
G/C RISCONTI ATTIVI ANNO PRECEDENTE A FITTI PASSIVI				

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
EMISSIONE 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				

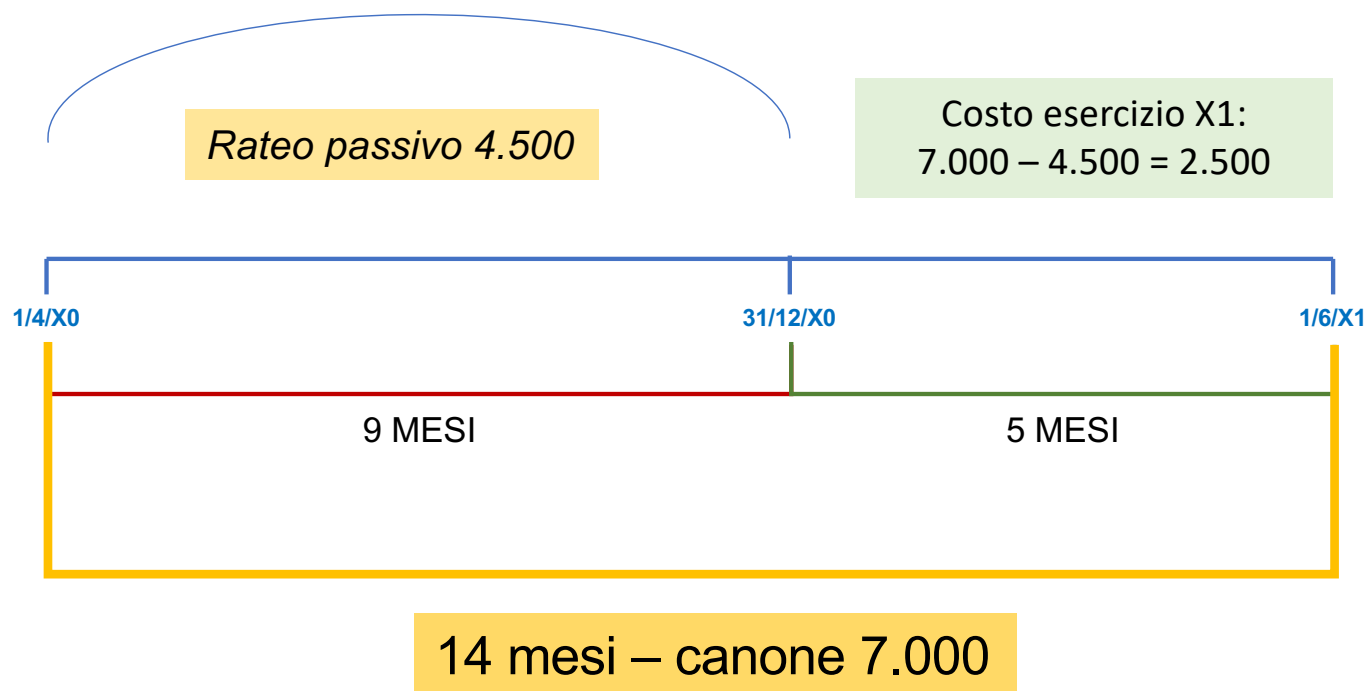
	03/05/X1		DARE	AVERE
	DEBITI V/FORNITORI	D	40.000	
	BANCA C/C	A		40.000
FATTURA ACQUISTO MATERIE PRIME				

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		
TOTALE COSTI	73.100		
UTILE DI ESERCIZIO	17.600		
	90.700		90.700

SOLUZIONE

ATTREZZATURA	
DARE	AVERE
10.000	
	10.000 CH

MACCHINARI	
DARE	AVERE
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
1.000	1.000
4.000	4.000 CH

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

DEBITI VERSO FORNITORI	
DARE	AVERE
	5.000 AP
	7.000
7.000	40.000
40.000	5.000 CH

RATEI PASSIVI	
DARE	AVERE
4.500	4.500 AP

RISERVA LEGALE	
DARE	AVERE
	24.000 AP
24.000 CH	

RISCONTI ATTIVI	
DARE	AVERE
1.600	1.600

RATEI ATTIVI	
DARE	AVERE
2.400	2.400

FONDO AMM. ATTREZZATURA	
DARE	AVERE
	1.000 AP
	1.000
2.000 CH	

RISCONTI PASSIVI	
DARE	AVERE
5.500	5.500 AP

PERDITA A NUOVO	
DARE	AVERE
20.000 AP	
	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	2.000 AP
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 tn	
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 tn : <i>(Capitale proprio in $tn-1$)</i> <i>(+- nuovi conferimenti / prelievi da $tn-1$ a tn)</i> <i>(+- reddito del periodo $tn-1$ / tn)</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

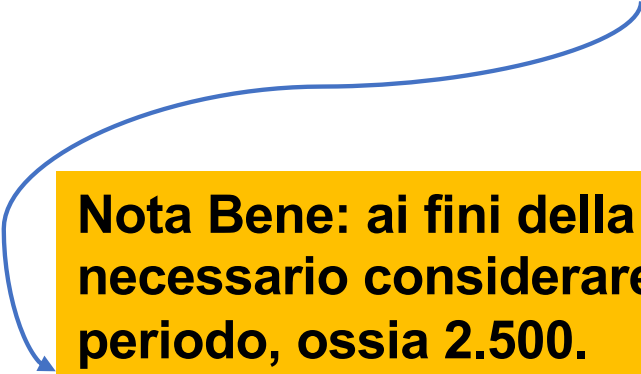
- **Costi pluriennali relativi a FFR (al netto dei fondi ammortamento):**
 - ✓ **Attrezzature 10.000 meno il F.do Amm. iniziale (1.000);**
 - ✓ **Macchinari 130.000 meno il F.do Amm. Iniziale (52.000);**
- **Costi sospesi di FFS relativi al magazzino per materie prime 1.000;**
- **Costi rinviiati in 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 RISCONTI 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	
Costi provenienti dal passato		Ricavi provenienti dal passato	
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		
Costi sostenuti nel periodo tn-1/ tn		Ricavi conseguiti nel periodo tn-1 /tn	
Materie Prime (3/5)	40.000	52.000	80.000
Fitti passivi (1/6)	2.500	Fitti attivi (1/4)	1.200
Ricavi da rinviare al futuro		Costi da rinviare al futuro:	
		Rinvio Attrezzature	8.000
		Rinvio Automezzi	52.000
		Rinvio Merci invendute	4.000
Quote di costi o perdite future			
Svalutazione crediti	1.000		
TOTALE COSTI	133.100	TOTALE RICAVI	150.700
Utile	17.600		

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)
- RISCONTI ATTIVI



Nel nostro esempio avremo che:

- Il costo per attrezzature (ffr) rinviato al futuro è di 8.000
- Il costo per automezzi (ffr) rinviato 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	
Componenti finanziari		Debiti v/fornitori	5.000
Banca c/c	35.600	F.do svalutazione crediti	1.000
Crediti v/clienti	50.000		
Componenti economici		Capitale	120.000
Attrezzature	8.000	Riserva legale	24.000
Automezzi	52.000	Utile (perdite a nuovo)	(18.000)
Merci	4.000	Utile dell'esercizio	17.600
Totale attivo	149.600	Totale Passivo	149.600

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		
TOTALE COSTI	73.100		
UTILE DI ESERCIZIO	17.600		
	90.700		90.700



Capitale in tn			
Attività		Passività e capitale di proprietà	
Componenti finanziari		Debiti v/fornitori	5.000
Banca c/c	35.600	F.do svalutazione crediti	1.000
Crediti v/clienti	50.000		
Componenti economici		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
Totale attivo	149.600	Totale Passivo	149.600

Reddito del periodo t0 - t1			
Componenti negativi		Componenti positivi	
Costi provenienti dal passato		Ricavi provenienti dal passato	
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		
Costi sostenuti nel periodo tn-1/ tn		Ricavi conseguiti nel periodo tn-1 /tn	
Materie Prime (3/5)	40.000		52.000 80.000
Fitti passivi (1/6)	2.500	Fitti attivi (1/4)	1.200
Ricavi da rinviare al futuro		Costi da rinviare al futuro:	
		Rinvio Attrezzature	8.000
		Rinvio Automezzi	52.000
		Rinvio Merci invendute	4.000
Quote di costi o perdite future			
Svalutazione crediti	1.000		
TOTALE COSTI	133.100	TOTALE RICAVI	150.700
Utile	17.600		

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