

		DARE	AVERE
Operazione 1: fase della liquidazione			
Crediti verso clienti	01-dic	18.000,00	
Prodotti c/vendite	D		15.000,00
IVA a debito	A		3.000,00
Operazione 1: fase del regolamento			
Cambiali attive	01-dic	18.000,00	
Crediti verso clienti	D		18.000,00
Operazione 2: fase della liquidazione			
Canoni di noleggio	01-dic	6.000,00	
IVA a credito	D	1.200,00	
Debiti verso fornitori	A		7.200,00
Operazione 2: fase del regolamento			
Debiti verso fornitori	01-dic	7.200,00	
Banca x c/c	D		7.200,00
Operazione 3: storno del conto cambiali			
Cambiali allo sconto	07-dic	18.000,00	
Cambiali attive	D		18.000,00
Operazione 3: conti d'ordine			
Rischi di regresso su cambiali allo sconto	07-dic	18.000,00	
Banca c/rischi di regresso su cambiali allo sconto	D		18.000,00
Operazione 3: accredito del netto ricavo			
Banca x c/c	08-dic	17.000,00	
Sconti passivi bancari	D	1.000,00	
Cambiali allo sconto	A		18.000,00
Operazione 4: acquisto partecipazione			
Partecipazioni in società controllate	15-dic	120.000,00	
Banca x c/c	D		120.000,00
Operazione 5: versamento IVA di novembre			
Erario c/IVA	16-dic	25.000,00	
Banca x c/c	D		25.000,00
Operazione 6: versamento acconto IVA			
Erario c/acconto IVA	27-dic	6.000,00	
Banca x c/c	D		6.000,00
Operazione 7: liquidazione degli stipendi lordi			
Salari e stipendi	27-dic	12.000,00	
Istituti previdenziali	D	1.500,00	
Dipendenti c/retribuzioni	A		13.500,00
Operazione 7: liquidazione degli oneri sociali			
Oneri sociali	27-dic	3.500,00	
Istituti previdenziali	D		3.500,00
Operazione 7: regolamento degli stipendi lordi			
Dipendenti c/retribuzioni	27-dic	13.500,00	
Erario c/ritenute operate	D		3.000,00
Istituti previdenziali	A		4.000,00
Banca x c/c	A		6.500,00
Operazione 8: svalutazione dei crediti			
Svalutazione crediti (perdite future presunte)	31-dic	5.000,00	
Fondo svalutazione crediti	D		5.000,00

Operazione 9: rilevazione degli utili della controllata	31-dic		
Partecipazioni in società controllate	D	2.000,00	
Utili da controllate	A		2.000,00
Operazione 10: accantonamento per garanzie concesse	31-dic		
Accantonamento per garanzie concesse (Costi futuri presunti)	D	10.000,00	
Fondo oneri (passività presunte)	A		10.000,00
Operazione 11: ammortamenti	31-dic		
Ammortamento impianti	D	5.000,00	
Ammortamento spese d'impianto	D	6.250,00	
Fondo ammortamento impianti	A		5.000,00
Spese d'impianto	A		6.250,00
Operazione 11: svalutazione straordinaria	31-dic		
Svalutazione straordinaria impianti	D	16.000,00	
Impianti	A		16.000,00
Operazione 12: rimanenze	31-dic		
Materie prime in rimanenza	D	12.000,00	
Prodotti in rimanenza	D	5.000,00	
Materie prime c/rimanenze finali	A		12.000,00
Prodotti c/rimanenze finali	A		5.000,00
Operazione 13: accantonamento per rischio regresso	31-dic		
Accantonamento per rischi di regresso su cambiali allo sconto	D	18.000,00	
Fondo rischi di regresso su cambiali allo sconto	A		18.000,00
Operazione 2-bis: rilevazione risconti	31-dic		
Risconti attivi		5.000,00	
Canoni di noleggio			5.000,00
Chiusura dei conti	31-dic		
Conto economico	D	377.750,00	
Materie prime c/acquisti	A		114.000,00
Salari e stipendi	A		77.000,00
Interessi passivi su mutui	A		5.000,00
Altri costi	A		116.000,00
Canoni di noleggio	A		1.000,00
Svalutazione crediti	A		5.000,00
Accantonamento per garanzie concesse	A		10.000,00
Ammortamento impianti	A		5.000,00
Ammortamento spese d'impianti	A		6.250,00
Svalutazione straordinaria impianti	A		16.000,00
Accantonamento per rischi di regresso su cambiali allo sconto	A		18.000,00
Sconti passivi bancari	A		1.000,00
Oneri sociali	A		3.500,00
	31-dic		
Prodotti c/vendite	D	435.000,00	
Interessi attivi bancari	D	100.000,00	
Utili da controllate	D	2.000,00	
Materie c/rim.ze finali	D	12.000,00	
Prodotti c/rim.ze finali	D	5.000,00	
Conto economico	A		554.000,00

	31-dic		
Conto economico		176.250,00	
Utile d'esercizio			176.250,00
	31-dic		
Stato patrimoniale finale	D	481.250,00	
Risconti attivi	A		5.000,00
Iva a credito	A		1.200,00
Partecipazioni in società controllate	A		122.000,00
Erario c/acconto IVA	A		6.000,00
Materie prime in rimanenza	A		12.000,00
Prodotti in rimanenza	A		5.000,00
Terreni	A		100.000,00
Impianti	A		34.000,00
Spese d'impianto	A		18.750,00
Titoli a reddito fisso	A		75.000,00
Crediti verso clienti	A		100.000,00
Banca x c/c	A		2.300,00
	31-dic		
Capitale sociale	D	170.000,00	
Riserva legale	D	30.000,00	
Mutui passivi	D	50.000,00	
F.do amm.to impianti	D	10.000,00	
IVA a debito	D	3.000,00	
Istituti previdenziali	D	6.000,00	
Erario c/ritenute operate	D	3.000,00	
F.do svalutazione crediti	D	5.000,00	
F.do oneri (passività presunte)	D	10.000,00	
F.do rischi di regresso su cambiali allo sconto	D	18.000,00	
Utile d'esercizio	D	176.250,00	
Stato patrimoniale finale	A		481.250,00
Riapertura dei conti	01-gen		
Risconti attivi	D	5.000,00	
Iva a credito	D	1.200,00	
Partecipazioni in società controllate	D	122.000,00	
Erario c/acconto IVA	D	6.000,00	
Materie prime in rimanenza	D	12.000,00	
Prodotti in rimanenza	D	5.000,00	
Terreni	D	100.000,00	
Impianti	D	34.000,00	
Spese d'impianto	D	18.750,00	
Titoli a reddito fisso	D	75.000,00	
Crediti verso clienti	D	100.000,00	
Banca x c/c	D	2.300,00	
Stato patrimoniale iniziale	A		481.250,00

Stato patrimoniale iniziale	01-gen		
	D	481.250,00	
Capitale sociale	A		170.000,00
Riserva legale	A		30.000,00
Mutui passivi	A		50.000,00
F.do amm.to impianti	A		10.000,00
IVA a debito	A		3.000,00
Istituti previdenziali	A		6.000,00
Erario c/ritenute	A		3.000,00
F.do svalutazione crediti	A		5.000,00
F.do oneri (passività presunte)	A		10.000,00
F.do rischi di regresso su cambiali allo sconto	A		18.000,00
Utile d'esercizio	A		176.250,00
Storno delle rimanenze e dei risconti	01-gen		
Canoni di noleggio	D	5.000,00	
Risconti attivi	A		5.000,00
Materie prime c/rimanenze iniziali	D	12.000,00	
Prodotti c/rimanenze iniziali	D	5.000,00	
Materie prime in rimanenza	A		12.000,00
Prodotti in rimanenza	A		5.000,00
Operazione 14: fase della liquidazione	07-gen		
Crediti verso clienti	D	120.000,00	
Terreni	A		100.000,00
Plusvalenza da alienazione	A		20.000,00
Operazione 14: fase del regolamento	07-gen		
Banca x c/c	D	120.000,00	
Crediti verso clienti	A		120.000,00
Operazione 15: riscossione credito e utilizzo fondo	09-gen		
Banca x c/c	D	40.000,00	
Fondo svalutazione crediti	D	5.000,00	
Perdite su crediti	D	5.000,00	
Crediti verso clienti	A		50.000,00
Operazione 16: adempimenti fiscali	16-gen		
IVA a debito	D	3.000,00	
Erario c/IVA (Credito per IVA)	D	4.200,00	
IVA a credito	A		1.200,00
Erario c/acconto IVA	A		6.000,00
Erario c/ritenute operate	D	3.000,00	
Istituti previdenziali	D	6.000,00	
Banca x c/c	A		9.000,00
Operazione 13-bis: restituzione cambiali insolute e protestate	01-feb		
Cambiali insolute e protestate	D	18.000,00	
Spese di protesto	D	100,00	
Commissioni bancarie	D	50,00	
Banca x c/c	A		18.150,00
	01-feb		
Banca c/rischi di regresso su cambiali allo sconto	D	18.000,00	
Rischi di regresso su cambiali allo sconto	A		18.000,00

Operazione 17: riscossione parziale cambiali insolute		10-feb		
Banca x C/C	D	1.800,00		
Cambiali insolute e protestate	A		1.800,00	
Operazione 18: svalutazione partecipazioni		10-feb		
Fondo rischi di regresso su cambiali allo sconto	D	16.200,00		
Cambiali insolute e protestate	A		16.200,00	
Operazione 19: acquisto d'azienda		10-feb		
Fondo rischi di regresso su cambiali allo sconto	D	1.800,00		
Insussistenze del passivo	A		1.800,00	
Operazione 18: svalutazione partecipazioni		15-feb		
Svalutazione partecipazioni	D	5.000,00		
Partecipazioni in società controllate	A		5.000,00	
Operazione 19: acquisto d'azienda		01-mar		
Automezzi	D	90.000,00		
Merci in rimanenza	D	30.000,00		
Banca X c/c	D	10.000,00		
Avviamento	D	20.000,00		
Debiti verso fornitori	A		10.000,00	
Mutui passivi	A		40.000,00	
Debiti verso cedente	A		100.000,00	
Operazione 20: utilizzo fondo		02-mar		
Fondo per interventi in garanzia	D	10.000,00		
Spese di riparazione	D	1.000,00		
Debiti verso fornitori	A		11.000,00	
Operazione 9-bis: riscossione utili		15-mar		
Banca x c/c	D	2.000,00		
Partecipazioni in società controllate	A		2.000,00	
Destinazione del risultato di periodo		16-mar		
Utile d'esercizio	D	176.250,00		
Riserva legale	A		4.000,00	
Riserva non disponibile (spese d'impianto non amm.te)	A		18.750,00	
Azionisti c/dividendi	A		153.500,00	
Valore di perizia			21.000,00	
Valore massimo di ripristino (50.000 - 6x5.000)			20.000,00	
Valore contabile al termine del 6 anno				
- al termine del 2 (50.000 - 10.000 - 16.000)		24.000,00		
- 4 quote d'ammortamento : 24000 / 8 (anni residui)* 4		12.000,00		
			12.000,00	
Ripristino di valore			8.000,00	
Ripristino di valore			
Impianti	D	8.000,00		
Ripristino di valore	A		8.000,00	