

Il 21/1/2016 si costituisce l'impresa Alfa S.p.A. I due soci (A e B) sottoscrivono in parti uguali il capitale di € 260.000 e ne versano contestualmente il 50%. Il 21/2/2016 i soci procedono al versamento in contanti della restante parte del capitale sottoscritto.

21/1/2016

E

U

+ DENARO	130.000	VF+
+ CRED FUNZ	130.000	VF+

S.F.

S.F.

+ CAPITALE DI PROPRIETA'	260.000	VE+
--------------------------	---------	-----

Il 10/2/2016 la società acquista fattori produttivi come segue:
FFS-materie prime (componenti plastici) per € 6.000; FFS-materie prime (vernici) per € 1.000; FFS-servizi per € 5.000- Il regolamento viene effettuato per il 20% con assegno bancario il resto con dilazioni di pagamento con prima scadenza 18/5.

10/2/2016

E

U

- DENARO	2.400	VF-
+ DEB FUNZ	9.600	VF-

S.F.

S.F.

+ COSTI	12.000	VE-
---------	--------	-----



Il 21/1/2016 si costituisce l'impresa Alfa S.p.A. I due soci (A e B) sottoscrivono in parti uguali il capitale di € 260.000 e ne versano contestualmente il 50%. Il 21/2/2016 i soci procedono al versamento in contanti della restante parte del capitale sottoscritto.

21/2/2016

E

U

+ DENARO

130.000 VF+



- CRED FUNZ

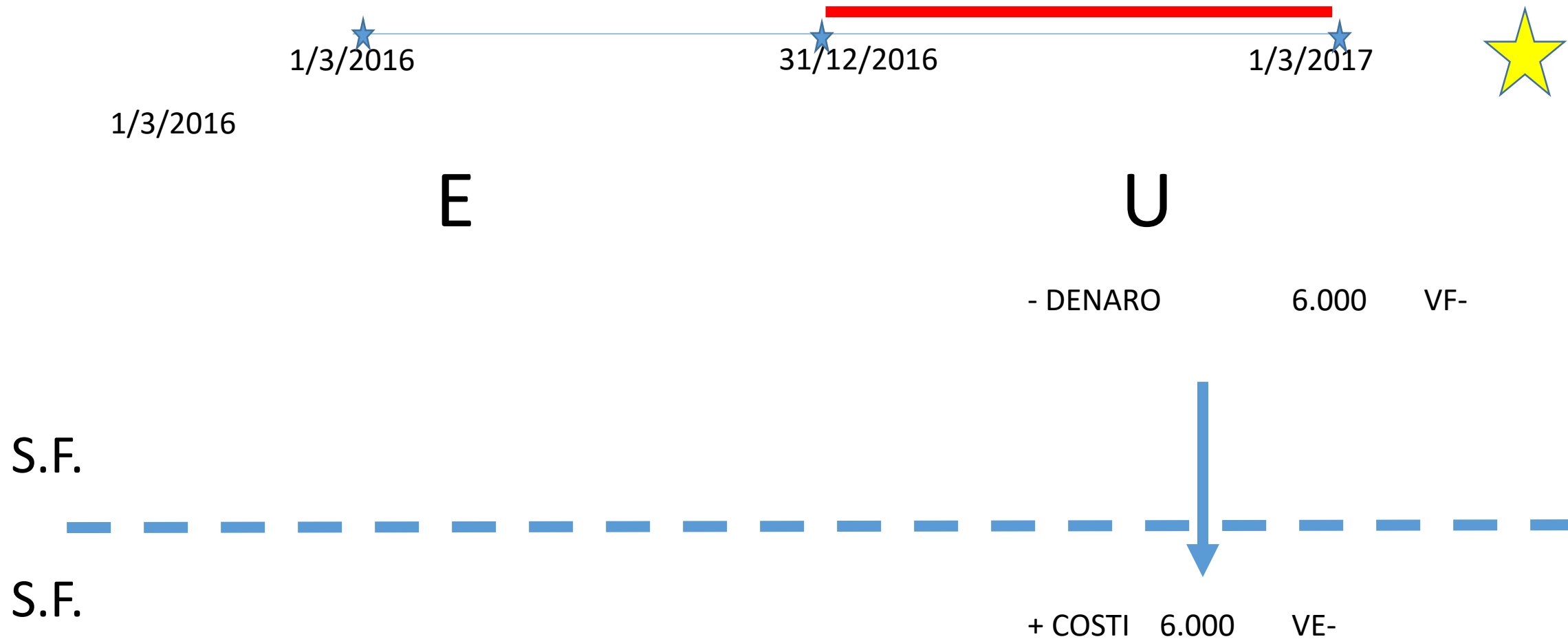
130.000 VF-

S.F.

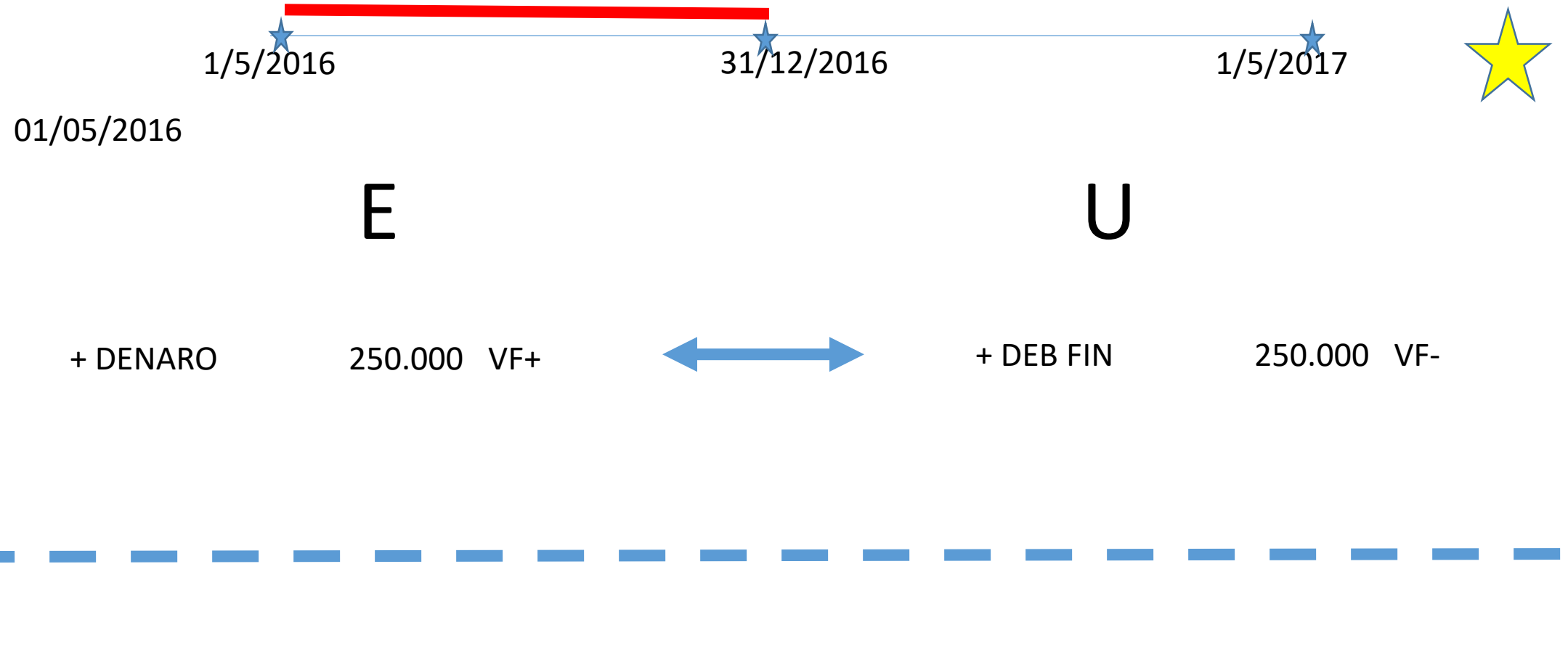


S.F.

1/3/2016 si paga il canone annuale relativo al fitto del capannone industriale per un importo di € 6000



Il 01/05/2016 si ottiene un finanziamento dalla Banca Zeta per € 250.000 che viene versato sul conto corrente intestato alla società. Il piano di rimborso prevede rate annuali posticipate di € 17.200 (di cui € 10.000 quota capitale ed € 7.200 quota interessi)



Il 18/05/2016 vengono regolati parte dei debiti di cui al punto 2) pari a € 3.000

18/05/2016

E

U

- DEB FUNZ

3.000

VF+

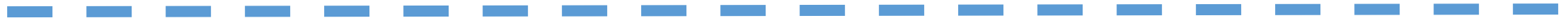


- DENARO

3.000

VF-

S.F.



S.F.

Il 20/6/2016 viene acquistato un impianto per € 40.000; regolamento metà in contanti e metà ottenendo dilazioni

20/06/2016

E

U

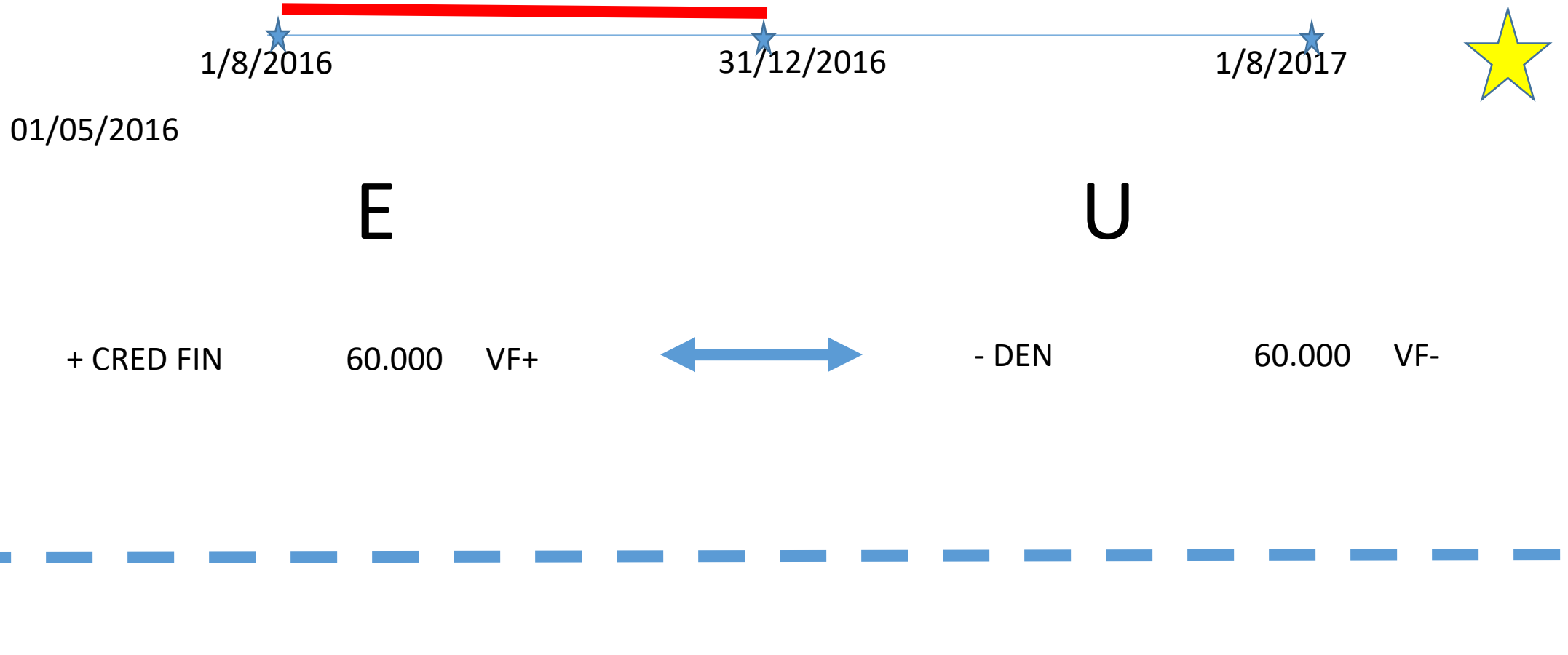
- DENARO	20.000	VF-
+ DEB FUNZ	20.000	VF-

S.F.

S.F.

+ COSTI	40.000	VE-
---------	--------	-----

L'1/8/2016 si concede un finanziamento a terzi per € 60.000, interamente versati sul c/c bancario. Il finanziamento verrà rimborsato con rate annuali posticipate. La prima rata sarà di complessivi € 7.200 (di cui € 6.000 quota capitale ed € 1.200 quota interessi)



Il 30/9/2016 si vendono prodotti finiti per € 300.000. Il cliente si impegna a versare la metà in contanti contestualmente all'ordine; per il saldo si concede una dilazione di pagamento (180 giorni). **Parte dei prodotti, per un valore pari a € 180.000 verranno consegnati nel successivo esercizio**



30/9/2016

E

U

+ DENARO
+ CR FUNZ

150.000 VF+
150.000 VF+

S.F.

S.F.

+ RICAVI

300.000 VE+



L'8/11/2016 vengono regolati parte dei debiti di cui al punto 6) per complessivi € 10.000.

8/11/2016

E

U

- DEB FUNZ

10.000

VF+



- DENARO

10.000

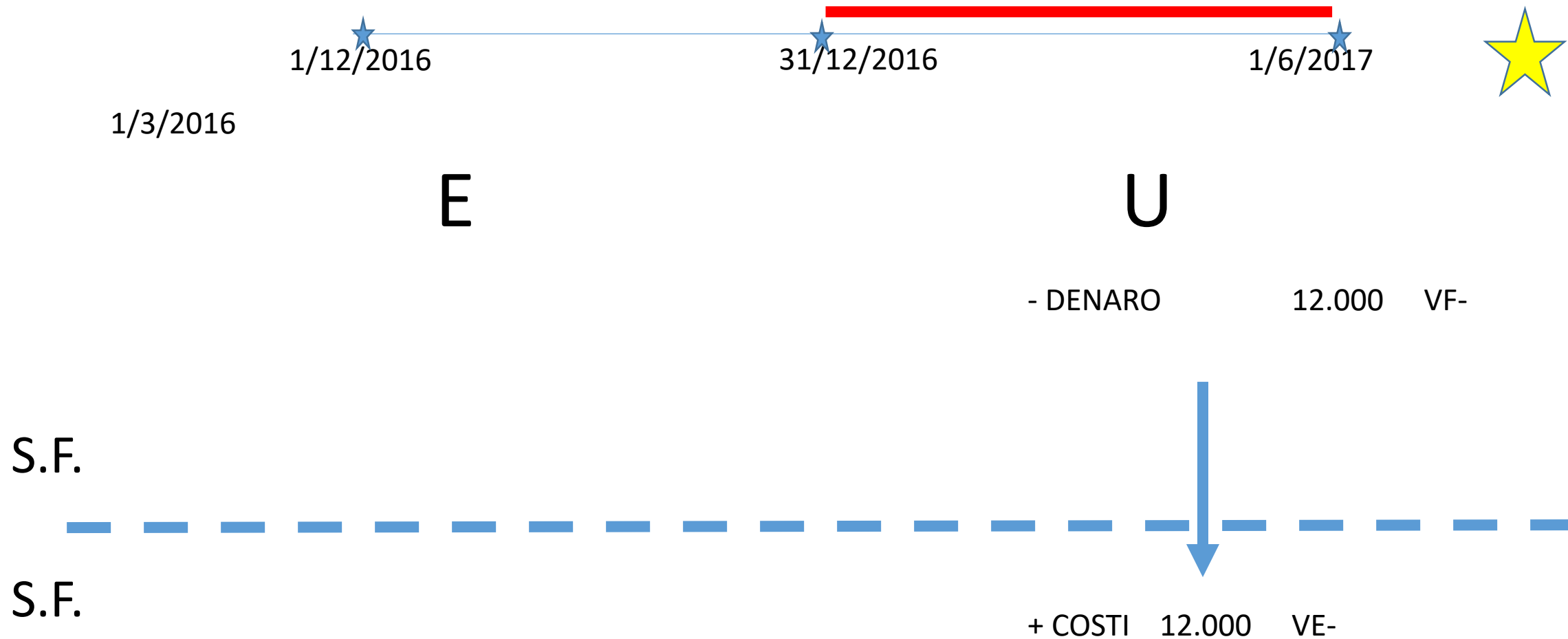
VF-

S.F.



S.F.

L'1/12/2016 viene stipulato un contratto assicurativo che prevede il pagamento di un canone semestrale anticipato di € 12.000



Il 15/12/2016 si regolano tramite banca le fatture pervenute, relative alle utenze (elettricità) per € 25.000

15/12/2016

E

U

- DENARO 25.000 VF-

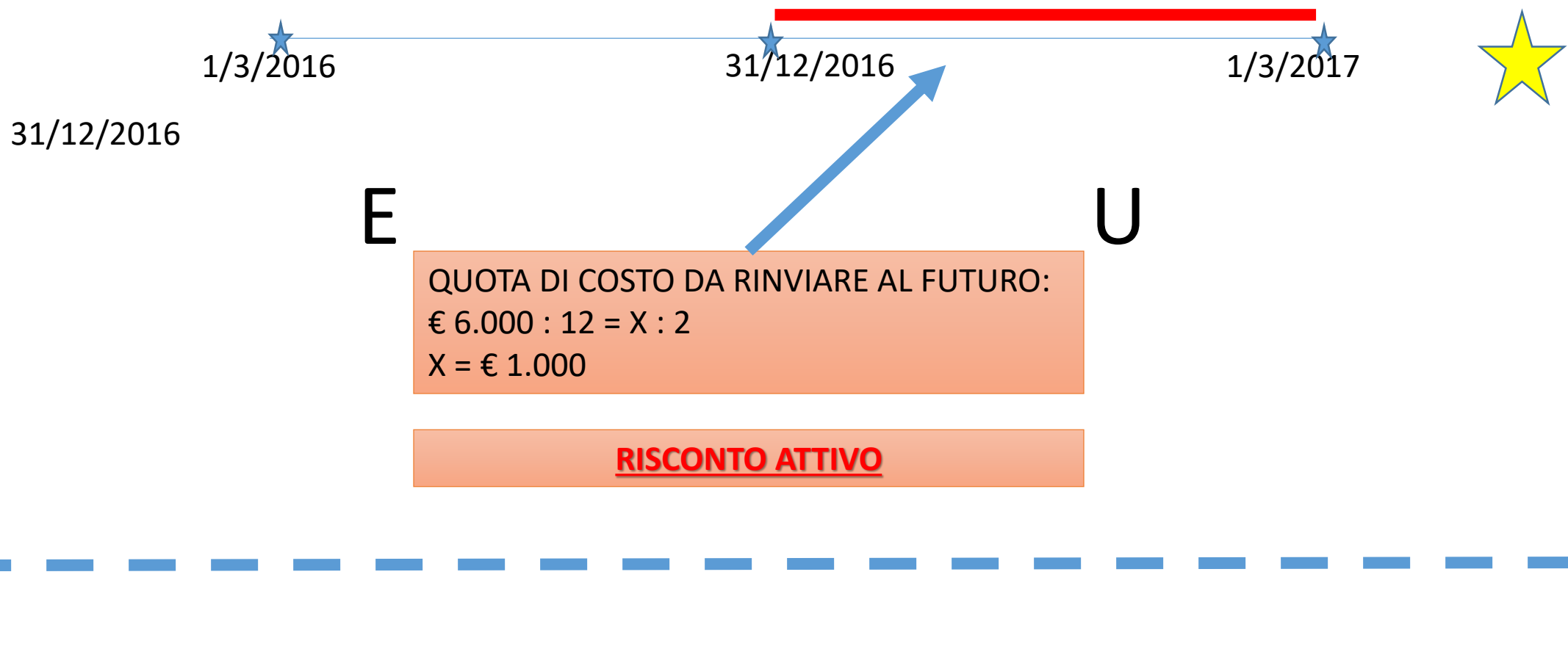
S.F.

S.F.

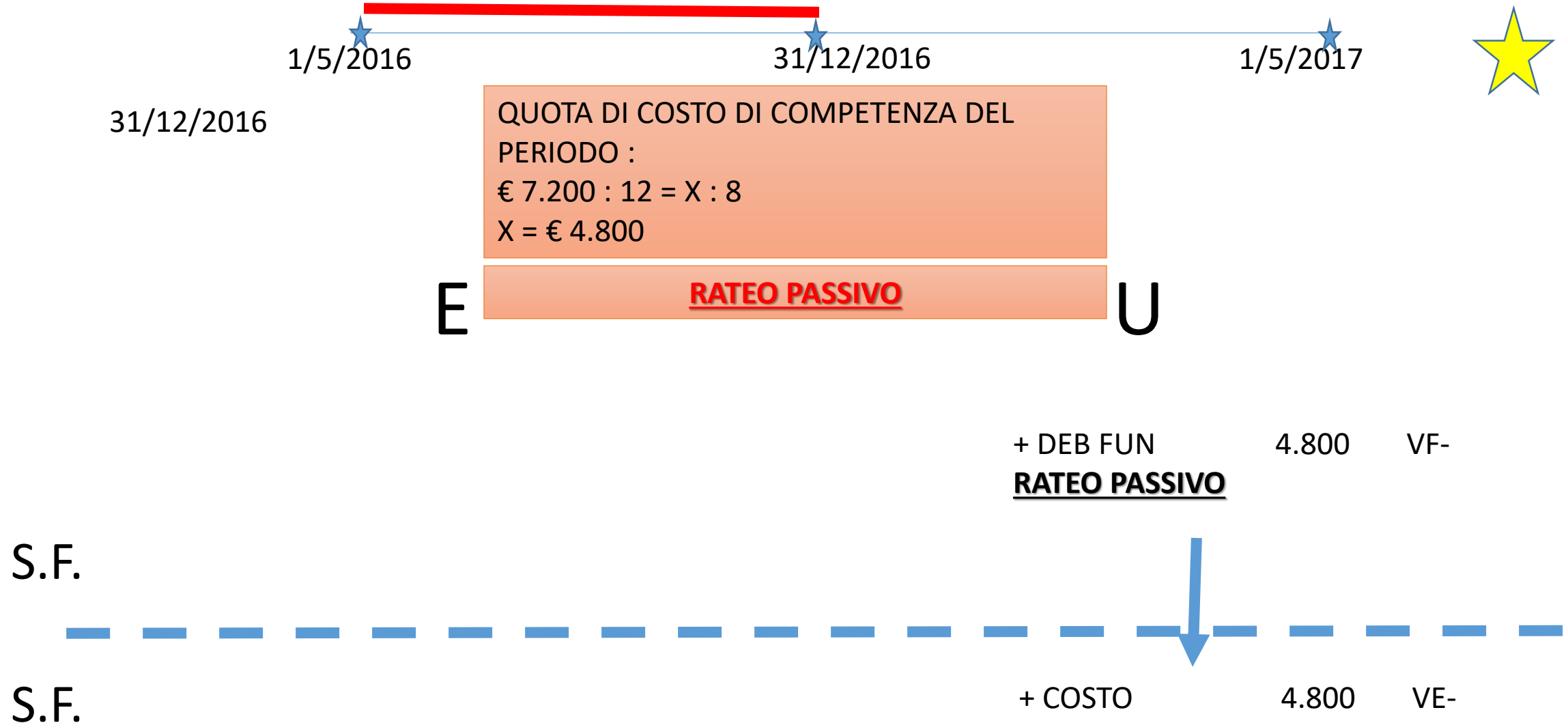
+ COSTI 25.000 VE-



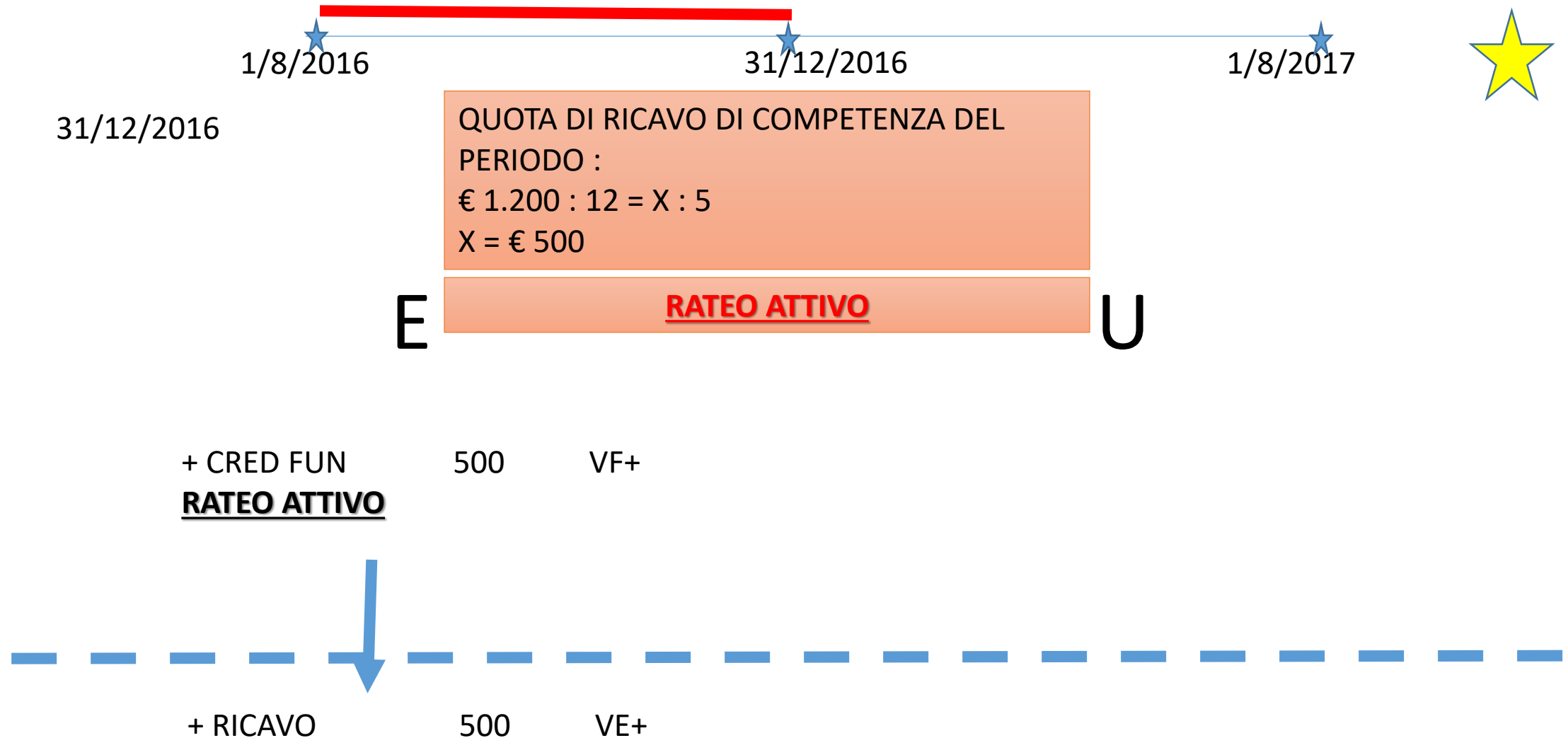
1/3/2016 si paga il canone annuale relativo al fitto del capannone industriale per un importo di € 6000



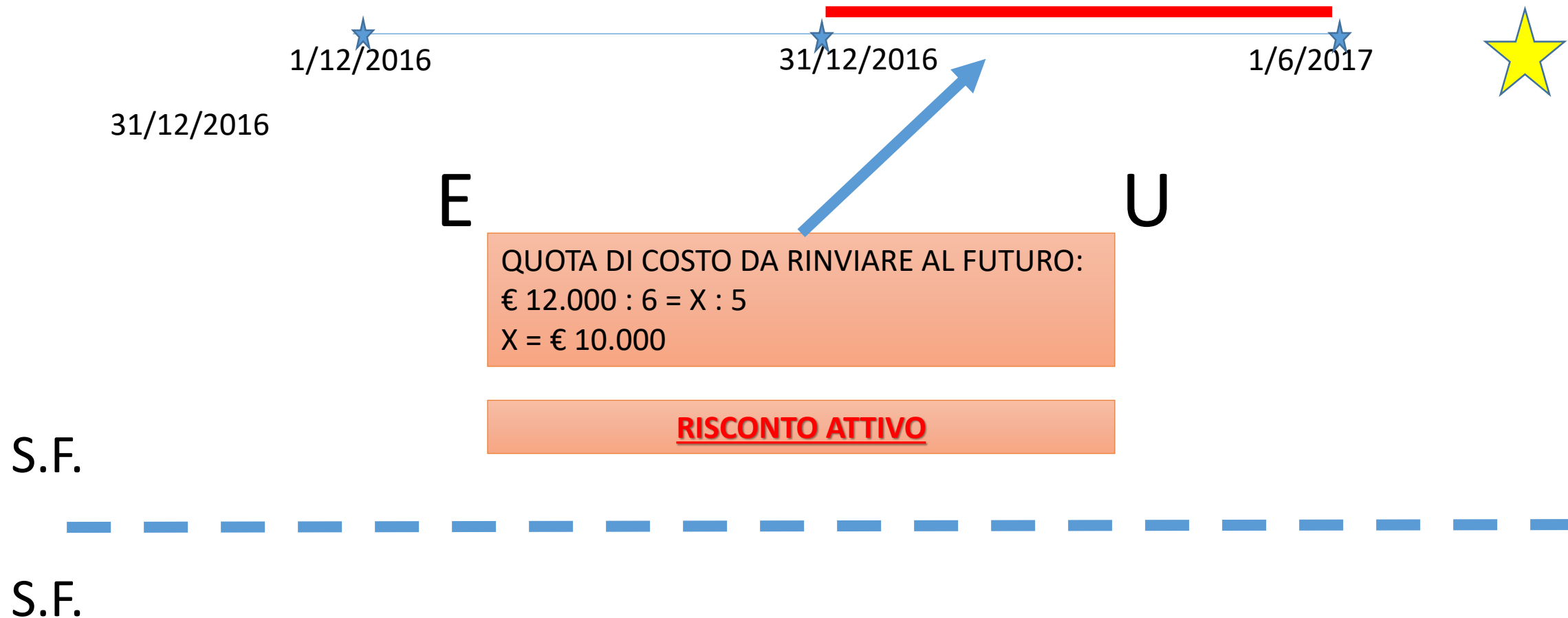
Il 01/05/2016 si ottiene un finanziamento dalla Banca Zeta per € 250.000 che viene versato sul conto corrente intestato alla società. Il piano di rimborso prevede rate annuali posticipate di € 17.200 (di cui € 10.000 quota capitale ed € 7.200 quota interessi)



L'1/8/2016 si concede un finanziamento a terzi per € 60.000, interamente versati sul c/c bancario. Il finanziamento verrà rimborsato con rate annuali posticipate. La prima rata sarà di complessivi € 7.200 (di cui € 6.000 quota capitale ed € 1.200 quota interessi)



L'1/12/2016 viene stipulato un contratto assicurativo che prevede il pagamento di un canone semestrale anticipato di € 12.000



Il 30/9/2016 si vendono prodotti finiti per € 300.000. Il cliente si impegna a versare la metà in contanti contestualmente all'ordine; per il saldo si concede una dilazione di pagamento (180 giorni). **Parte dei prodotti, per un valore pari a € 180.000 verranno consegnati nel successivo esercizio**



31/12/2016

E

U

RICAVO DA RINVIARE AL FUTURO:
€ 180.000

S.F.



S.F.

Si presume di non riuscire ad incassare crediti di funzionamento verso clienti per € 20.000

31/12/2016

E

U

- CRE FUNZ 20.000 VF-

S.F.

S.F.

+ PERDITE F.P. 20.000 VE-



Si presume di dover sostenere spese legali a fronte di una causa avente ad oggetto il malfunzionamento di prodotti venduti nel periodo per € 8.000

31/12/2016

E

U

+ DB FUNZ
PASS. PRES

8.000

VF-

S.F.

S.F.

+ COSTI F.P.

8.000

VE-



SCHEMA DEL REDDITO 21/01 – 31/12/2016

COMP -		COMP +	
COSTI ORIGINARI	99.800,00 €	RICAVI ORIGINARI	300.500,00 €
RICAVI DA RINVIARE AL FUTURO		COSTI DA RINVIARE AL FUTURO	
RICAVI ANTICIPATI		FFS	
		FFR	
		PRODOTTI	
		RISC ATTIVO	
COSTI FUTURI PRESUNTI			
PERDIRE FUTURE PRESUNTE			
UTILE			

CAPITALE 31/12/2016

<u>INVESTIMENTI</u>	-	<u>FONTI DEI MEZZI</u>	-
DENARO	521.600,00 €	DB FUNZ	
CRED FUNZ		DB FIN	
CRED FIN		PASS PRES	
FFS		RICAVI ANTICIPATI	
FFR			
PRODOTTI		<u>CAPITALE DI PROPRIETA' 31/12</u>	
FFR - RISC ATTIVO		CAPITALE DI PROPRIETA' 21/1	
		+ CONFERIMENTI 21/1-31/12	
		- PRELIEVI 21/1-31/12	
		+ REDDITO 21/1-31/12	

CAPITALE 31/12/2016

<u>INVESTIMENTI</u>	-	<u>FONTI DEI MEZZI</u>	-
DENARO	521.600,00 €	DB FUNZ	
CRED FUNZ	130.500,00 €	DB FIN	
CRED FIN		PASS PRES	
FFS		RICAVI ANTICIPATI	
FFR			
PRODOTTI		<u>CAPITALE DI PROPRIETA' 31/12</u>	
FFR - RISC ATTIVO		CAPITALE DI PROPRIETA' 21/1	
		+ CONFERIMENTI 21/1-31/12	
		- PRELIEVI 21/1-31/12	
		+ REDDITO 21/1-31/12	

CAPITALE 31/12/2016

<u>INVESTIMENTI</u>	-	<u>FONTI DEI MEZZI</u>	-
DENARO	521.600,00 €	DB FUNZ	
CRED FUNZ	130.500,00 €	DB FIN	
CRED FIN	60.000,00 €	PASS PRES	
FFS		RICAVI ANTICIPATI	
FFR			
PRODOTTI		<u>CAPITALE DI PROPRIETA' 31/12</u>	
FFR - RISC ATTIVO		CAPITALE DI PROPRIETA' 21/1	
		+ CONFERIMENTI 21/1-31/12	
		- PRELIEVI 21/1-31/12	
		+ REDDITO 21/1-31/12	

CAPITALE 31/12/2016

<u>INVESTIMENTI</u>		<u>FONTI DEI MEZZI</u>	
DENARO	521.600,00 €	DB FUNZ	21.400,00 €
CRED FUNZ	130.500,00 €	DB FIN	
CRED FIN	60.000,00 €	PASS PRES	
FFS		RICAVI ANTICIPATI	
FFR			
PRODOTTI		<u>CAPITALE DI PROPRIETA' 31/12</u>	
FFR - RISC ATTIVO		CAPITALE DI PROPRIETA' 21/1	
		+ CONFERIMENTI 21/1-31/12	
		- PRELIEVI 21/1-31/12	
		+ REDDITO 21/1-31/12	

CAPITALE 31/12/2016

<u>INVESTIMENTI</u>		<u>FONTI DEI MEZZI</u>	
DENARO	521.600,00 €	DB FUNZ	21.400,00 €
CRED FUNZ	130.500,00 €	DB FIN	250.000,00 €
CRED FIN	60.000,00 €	PASS PRES	
FFS		RICAVI ANTICIPATI	
FFR			
PRODOTTI		<u>CAPITALE DI PROPRIETA' 31/12</u>	
FFR - RISC ATTIVO		CAPITALE DI PROPRIETA' 21/1	
		+ CONFERIMENTI 21/1-31/12	
		- PRELIEVI 21/1-31/12	
		+ REDDITO 21/1-31/12	

CAPITALE 31/12/2016

<u>INVESTIMENTI</u>		<u>FONTI DEI MEZZI</u>	
DENARO	521.600,00 €	DB FUNZ	21.400,00 €
CRED FUNZ	130.500,00 €	DB FIN	250.000,00 €
CRED FIN	60.000,00 €	PASS PRES	8.000,00 €
FFS		RICAVI ANTICIPATI	
FFR			
PRODOTTI		<u>CAPITALE DI PROPRIETA' 31/12</u>	
FFR - RISC ATTIVO		CAPITALE DI PROPRIETA' 21/1	
		+ CONFERIMENTI 21/1-31/12	
		- PRELIEVI 21/1-31/12	
		+ REDDITO 21/1-31/12	

CAPITALE 31/12/2016

<u>INVESTIMENTI</u>		<u>FONTI DEI MEZZI</u>	
DENARO	521.600,00 €	DB FUNZ	21.400,00 €
CRED FUNZ	130.500,00 €	DB FIN	250.000,00 €
CRED FIN	60.000,00 €	PASS PRES	8.000,00 €
FFS	4.000,00 €	RICAVI ANTICIPATI	180.000,00 €
FFR	36.000,00 €		
PRODOTTI		<u>CAPITALE DI PROPRIETA' 31/12</u>	
FFR - RISC ATTIVO	11.000,00 €	CAPITALE DI PROPRIETA' 21/1	
		+ CONFERIMENTI 21/1-31/12	
		- PRELIEVI 21/1-31/12	
		+ REDDITO 21/1-31/12	

CAPITALE 31/12/2016

<u>INVESTIMENTI</u>		<u>FONTI DEI MEZZI</u>	
DENARO	521.600,00 €	DB FUNZ	21.400,00 €
CRED FUNZ	130.500,00 €	DB FIN	250.000,00 €
CRED FIN	60.000,00 €	PASS PRES	8.000,00 €
FFS	4.000,00 €	RICAVI ANTICIPATI	180.000,00 €
FFR	36.000,00 €		
PRODOTTI		<u>CAPITALE DI PROPRIETA' 31/12</u>	
FFR - RISC ATTIVO	11.000,00 €	CAPITALE DI PROPRIETA' 21/1	260.000,00 €
		+ CONFERIMENTI 21/1-31/12	- €
		- PRELIEVI 21/1-31/12	- €
		+ REDDITO 21/1-31/12	

SCHEMA DEL REDDITO 21/01 – 31/12/2016

COMP -		COMP +	
COSTI ORIGINARI	99.800,00 €	RICAVI ORIGINARI	300.500,00 €
RICAVI DA RINVIARE AL FUTURO		COSTI DA RINVIARE AL FUTURO	
RICAVI ANTICIPATI	180.000,00 €	FFS	4.000,00 €
		FFR	36.000,00 €
		PRODOTTI	
		RISC ATTIVO	11.000,00 €
COSTI FUTURI PRESUNTI	8.000,00 €		
PERDIRE FUTURE PRESUNTE	20.000,00 €		
UTILE			

RICAVI DI COMPETENZA	
RICAVI ORIGINARI	300.500,00 €
RICAVI ANTICIPATI	180.000,00 €
	120.500,00 €

REDDITO 43.700,00 €

COSTI DI COMPETENZA	
COSTI ORIGINARI	99.800,00 €
COSTI DA RINVIARE AL FUTURO	
FFS	4.000,00 €
FFR	36.000,00 €
PRODOTTI	- €
RISC ATTIVO	11.000,00 €
COSTI FUTURI PRESUNTI	8.000,00 €
PERDIRE FUTURE PRESUNTE	20.000,00 €
	76.800,00 €

SCHEMA DEL REDDITO 21/01 – 31/12/2016

COMP -		COMP +	
COSTI ORIGINARI	99.800,00 €	RICAVI ORIGINARI	300.500,00 €
RICAVI DA RINVIARE AL FUTURO		COSTI DA RINVIARE AL FUTURO	
RICAVI ANTICIPATI	180.000,00 €	FFS	4.000,00 €
		FFR	36.000,00 €
		PRODOTTI	
		RISC ATTIVO	11.000,00 €
COSTI FUTURI PRESUNTI	8.000,00 €		
PERDIRE FUTURE PRESUNTE	20.000,00 €		
UTILE	43.700,00 €		
	351.500,00 €		351.500,00 €

CAPITALE 31/12/2018

<u>INVESTIMENTI</u>		<u>FONTI DEI MEZZI</u>	
DENARO	521.600,00 €	DB FUNZ	21.400,00 €
CRED FUNZ	130.500,00 €	DB FIN	250.000,00 €
CRED FIN	60.000,00 €	PASS PRES	8.000,00 €
FFS	4.000,00 €	RICAVI ANTICIPATI	180.000,00 €
FFR	36.000,00 €		
PRODOTTI		<u>CAPITALE DI PROPRIETA' 31/12</u>	
RISC ATTIVO	11.000,00 €	CAPITALE DI PROPRIETA' 21/1	260.000,00 €
		+ CONFERIMENTI 21/1-31/12	- €
		- PRELIEVI 21/1-31/12	- €
		+ REDDITO 21/1-31/12	43.700,00 €
	763.100,00 €		763.100,00 €