



# Economia aziendale

## Competenza e scritture di assestamento

# LA CONTABILITÀ GENERALE

“insieme dei **procedimenti informativi** che utilizza lo **strumento contabile** ed il **metodo della partita doppia** per rilevare periodicamente i **risultati** delle **operazioni** svolte dall'azienda, in particolare per:

- rilevare in maniera continua i **movimenti finanziari** della gestione (movimenti di denaro e variazione dei crediti e debiti, sia di regolamento che di finanziamento);
- seguire sistematicamente gli **andamenti economici “generalisti”** della gestione misurati da quelli finanziari, con rettifica periodica dei valori relativi al **reddito** ed al **capitale di funzionamento** nelle sintesi di **bilancio** ai fini **civilistici** e **gestionali”**

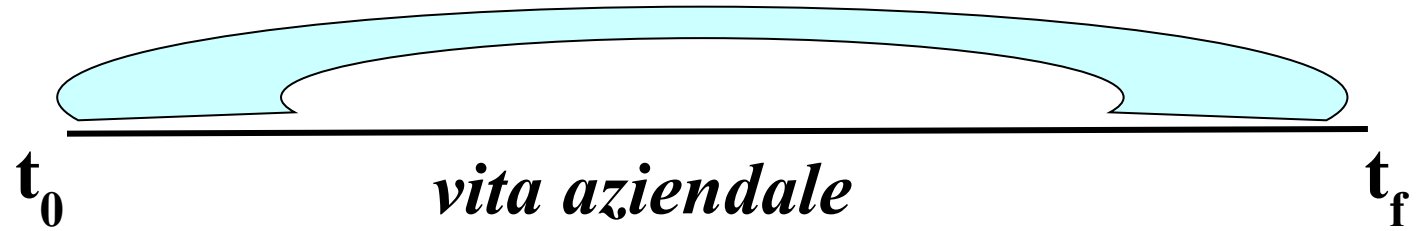
# II REDDITO: nozione

*Il reddito è l'incremento o il decremento che, in un determinato periodo di tempo, il capitale d'azienda subisce per effetto della gestione*

## I caratteri del reddito:

- è una variazione
- deve poter essere individuato nel tempo
- presuppone la presenza di un capitale e ne assume i suoi caratteri (valore, astratto, indeterminato)
- è in relazione di causa-effetto con la gestione

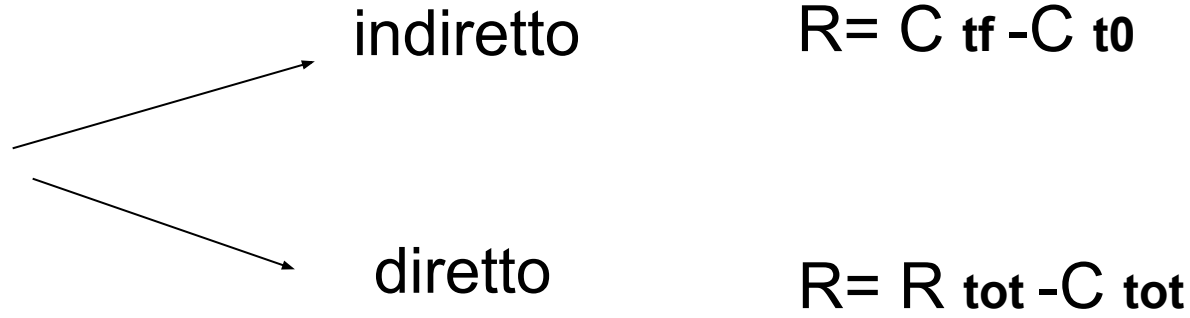
# Riferimento all'intera vita aziendale



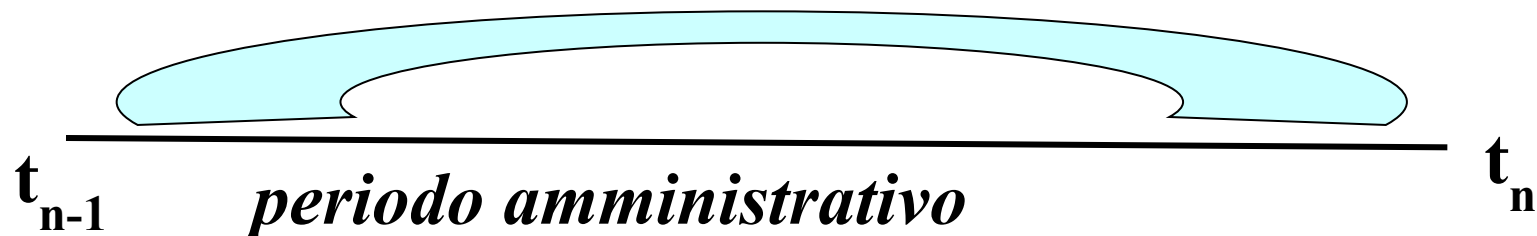
$t_0$  = dal momento **iniziale** della vita dell'azienda

$t_f$  = al momento **finale** della vita dell'azienda

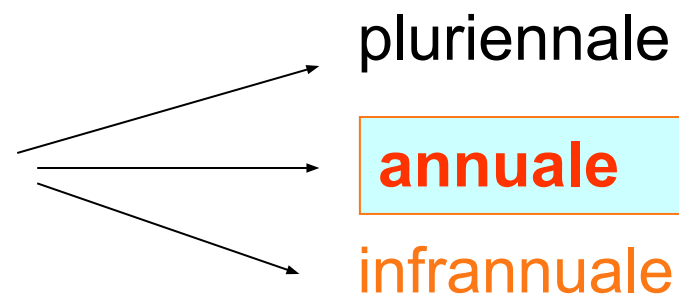
## Reddito globale



# Riferimento ad uno specifico periodo di tempo



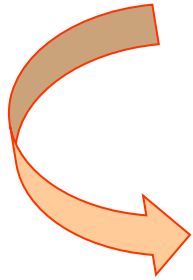
## Reddito di periodo



$t_{n-1}$  = dal momento **iniziale** del periodo "n"

$t_n$  = al momento **finale** del periodo "n"

**La determinazione del reddito di periodo  
richiede una “corretta” valutazione delle operazioni in  
corso di formazione**



- ✓ **Valore dei fattori non utilizzati**
- ✓ **Valore sospeso della produzione non venduta**

**principio della competenza economica: criterio di correlazione costi-ricavi**

# Applicazione numerica

- Azienda individuale con attività commerciale
  - Inizio dell'attività nell'anno 1
  - Termine dell'attività nell'anno 2
- Dotazione iniziale di capitale: 50.000 Euro

# Le operazioni di gestione

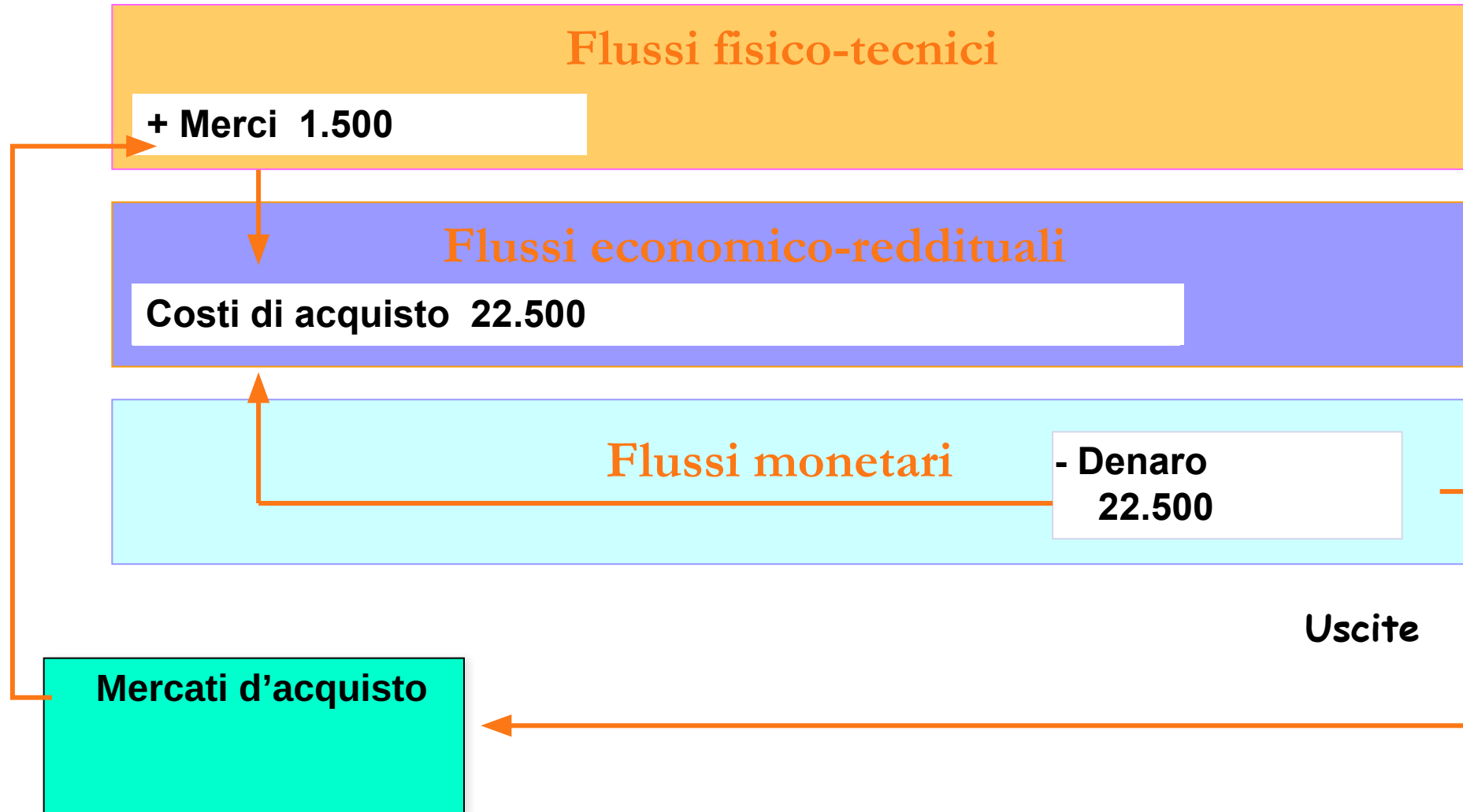
- **Acquisizione di fattori produttivi: 1500 unità di merce**
  - **Vendita di prodotti/servizi: 1500 unità di merce**
  - **Servizi di vendita svolti da terzi a provvigione**

# I prezzi nei mercati di riferimento

- Prezzo unitario di acquisto della merce comprensivo degli oneri accessori: 15 Euro
  - Prezzo unitario di vendita della merce: 20 Euro
- Prezzo unitario dei servizi di vendita della merce: 2 Euro

# Lo schema di rilevazione: acquisto di merci

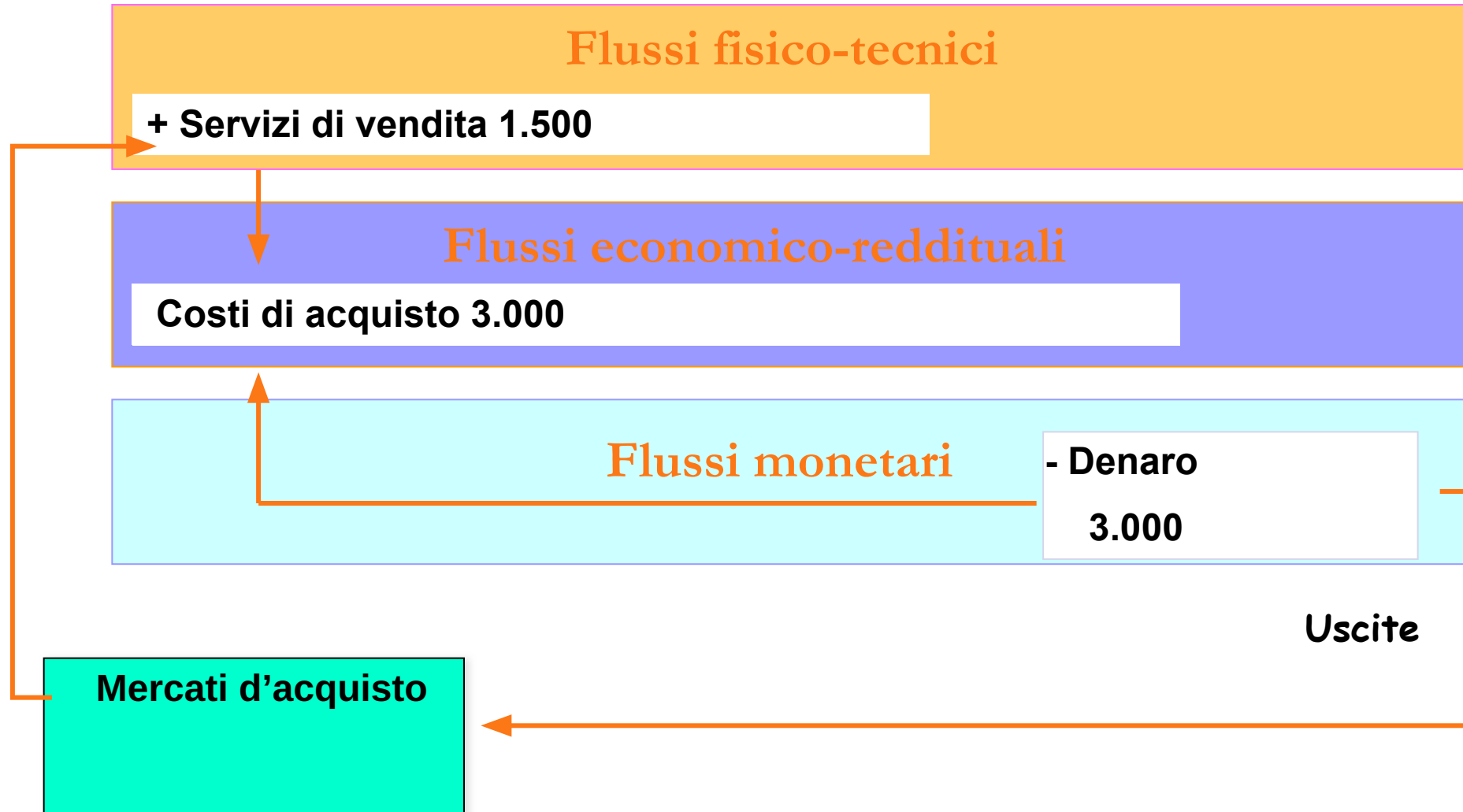
## Acquisizioni





# Lo schema di rilevazione: acquisizione servizi di vendita

Acquisizioni



## Relazioni capitale-reddito globale

Capitale monetario iniziale	50.000
- Acquisto di merci: $1500 \cdot 15$	(22.500)
+ Vendita di merci: $1500 \cdot 20$	30.000
- Servizi di vendita: $1500 \cdot 2$	(3.000)
= Capitale monetario finale	54.500

### Determinazione sintetica del reddito

$$r = K_{\text{finale}} - K_{\text{iniziale}} = 54.500 - 50.000 = 4.500$$

## Determinazione analitica del reddito globale

Prospetto del reddito			
Costi di acquisto	22.500	Ricavi di vendita	30.000
Costi dei servizi di vendita	<u>3.000</u>		
Totale costi	25.500		
<b>Utile globale</b>	<b>4.500</b>		

### Determinazione analitica del reddito

$$r = R_{\text{totali}} - C_{\text{totali}} = 30.000 - 25.500 = 4.500$$

# Le operazioni del primo periodo

- ✓ **Acquisizione di fattori produttivi:  
10 unità di materie prime (1.000 ca)**
- ✓ **Lavorazione esterna di 8 unità di materie e realizzazione di  
8 unità di prodotti (500 ca)**
  - ✓ **Vendita dei prodotti realizzati:  
5 unità di prodotto (1800)**

# Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

## PERIODO I - MATERIE

Flussi in INPUT

Flussi in OUTPUT

Acquisizione merci 10 unità

Lavorazione materie 8 unità

**Rimanenze finali:**

materie 2 unità

# Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

## PERIODO I - PRODOTTI

Flussi in INPUT

Flussi in OUTPUT

Ottenimento prodotti 8 unità

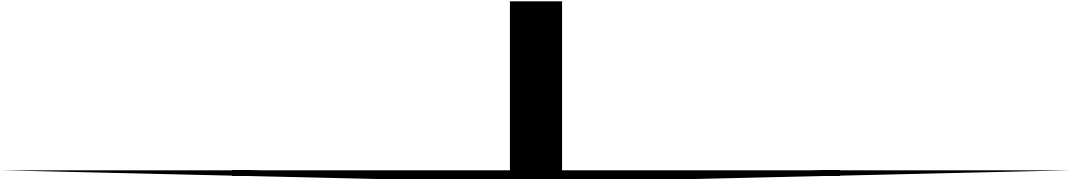
Vendita prodotti 5 unità

**Rimanenze finali:**

Prodotti 3 unità

Determinazione del reddito di periodo.  
Correlazione costi-ricavi/1

## Criterio del costo (costo di acquisto)

- 
- **Storno di costo, nel periodo 1**
  - **Imputazione di costo (costo ripreso), nel periodo 2**

# Prospetto del reddito – Primo periodo

## Componenti negativi

## Componenti positivi

### Costi sostenuti nel periodo:

Costi acquisto materie (10 unità x 1.000)	10.000
Lavorazioni esterne (8 unità x 500)	4.000
<b>Totale</b>	<b>14.000</b>

### Ricavi conseguiti nel periodo:

Ricavi di vendita prodotti (5 unità x 1.800)	9.000
<b>Storno di costi:</b>	
R.F. Materie (2 unità x 1000)	2.000
R. F. Prodotti (3 unità x 1500)	4.500
<b>Totale</b>	<b>15.500</b>

**Utile di periodo 1.500**

# Le operazioni del secondo periodo

- ✓ **Acquisizione di fattori produttivi:  
5 unità di materie prime**
- ✓ **Lavorazione esterna di 7 unità di materie e realizzazione  
di 7 unità di prodotti**
  - ✓ **Vendita dei prodotti realizzati:  
10 unità di prodotto**

# Prospetto dei flussi a livello fisico tecnico

## PERIODO II - MATERIE

### Flussi in input

### Flussi in output

#### Rimanenze iniziali

Materie 2 unità

Acquisizione materie 5 unità

Lavorazione materie 7 unità

#### Rimanenze finali:

Materie 0 unità

# Prospetto del flussi a livello fisico tecnico

## PERIODO II - PRODOTTI

### Flussi in input

### Flussi in output

#### Rimanenze iniziali

Prodotti 3 unità

Ottenimento prodotti 7 unità

Vendita prodotti 10 unità

#### Rimanenze finali:

Prodotti 0 unità

# Prospetto del reddito – Secondo periodo

## Componenti negativi

<b><u>Costi ripresi</u></b>	
R.F. materie (2 unità)	2.000
R.F. prodotti (3 unità)	4.500
<b><u>Costi sostenuti nel periodo:</u></b>	
Costi acquisto materie (5 unità x 1.000)	5.000
Lavorazioni esterne (7 unità x 500)	3.500
<b>Totale</b>	<b>15.000</b>

**Utile di periodo 3.000**

## Componenti positivi

<b><u>Ricavi conseguiti nel periodo:</u></b>	
Ricavi di vendita prodotti (10 unità x 1.800)	18.000
<b><u>Storno di costi:</u></b>	
<b>Totale</b>	<b>18.000</b>

Scelta del criterio di correlazione costi – ricavi (prima approssimazione)

## Costo di acquisto/produzione



- Maggiore oggettività dei valori
- Prudenza delle valutazioni reddituali

# ripartizione dei costi e dei ricavi originari

nel tempo

e

nello spazio

costi e ricavi di  
competenza di un  
periodo

costi e ricavi riferiti:  
- ad aree produttive  
- a singoli prodotti  
- a processi produttivi

# comunanza dei costi e dei ricavi derivati

# COSTI e RICAVI di COMPETENZA ECONOMICA

cioè

costi e ricavi relativi ai **processi produttivi compiuti**  
in un definito periodo, cioè **chiusi con il**  
**conseguimento dei ricavi**, sempre che l'impresa  
abbia effettuato le relative prestazioni

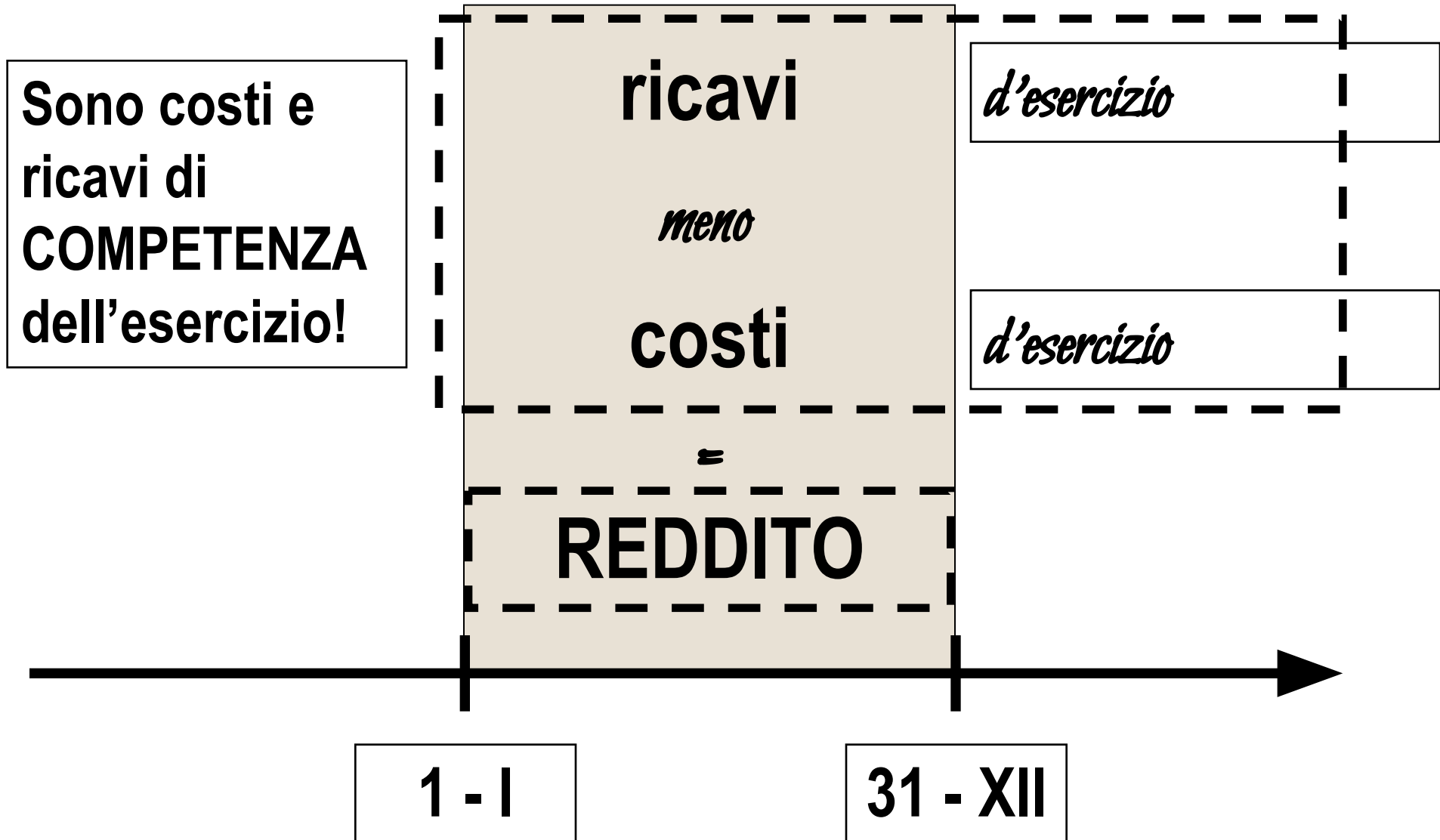
# procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione di ricavi e costi

## REGOLA GENERALE

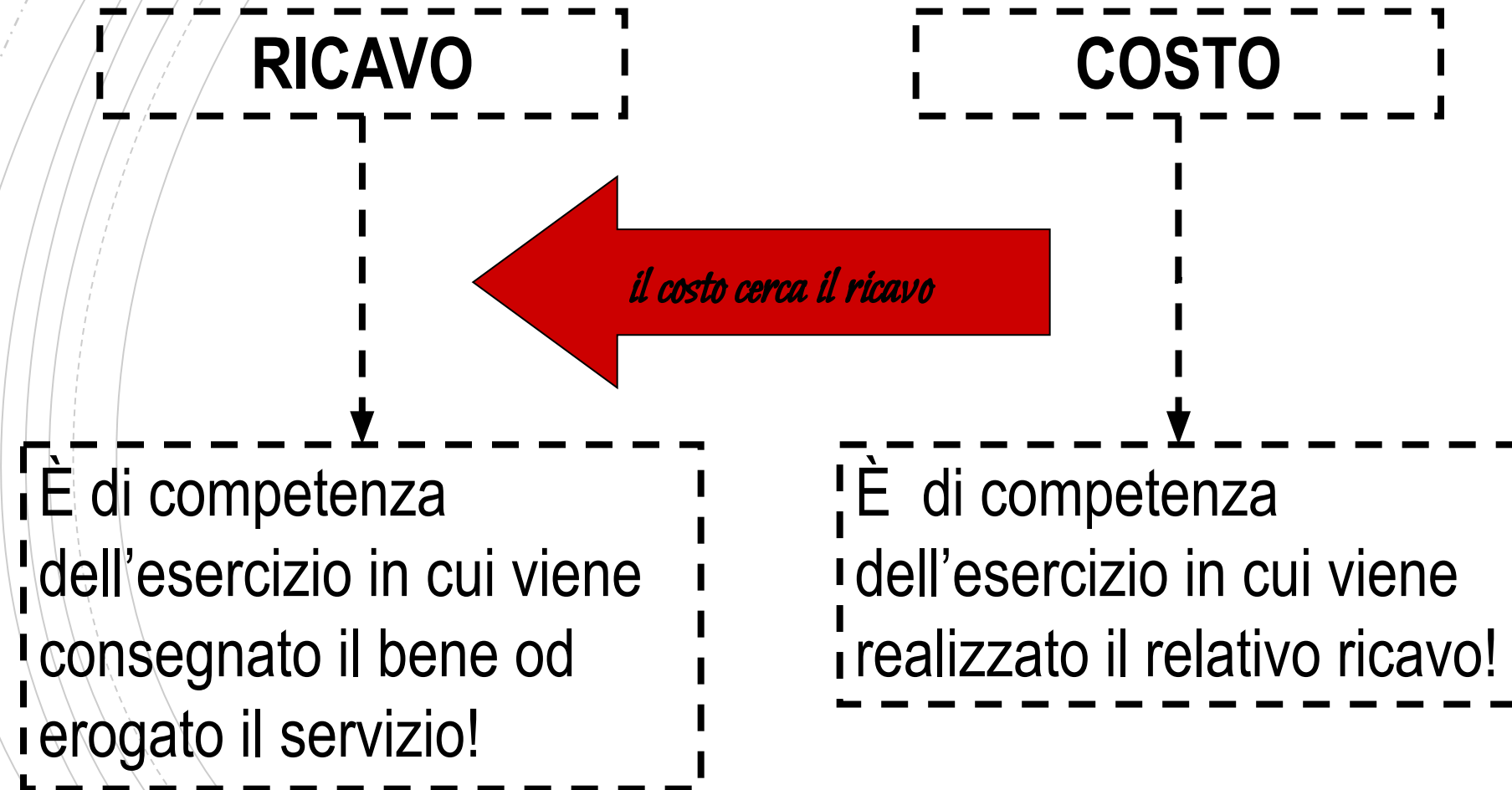
i ricavi possono essere riconosciuti quando:

- il processo produttivo di beni e servizi è stato completato
  - lo scambio è avvenuto, cioè si è verificato il passaggio del titolo di proprietà
- momento della spedizione
- momento in cui i servizi sono resi e sono fatturabili

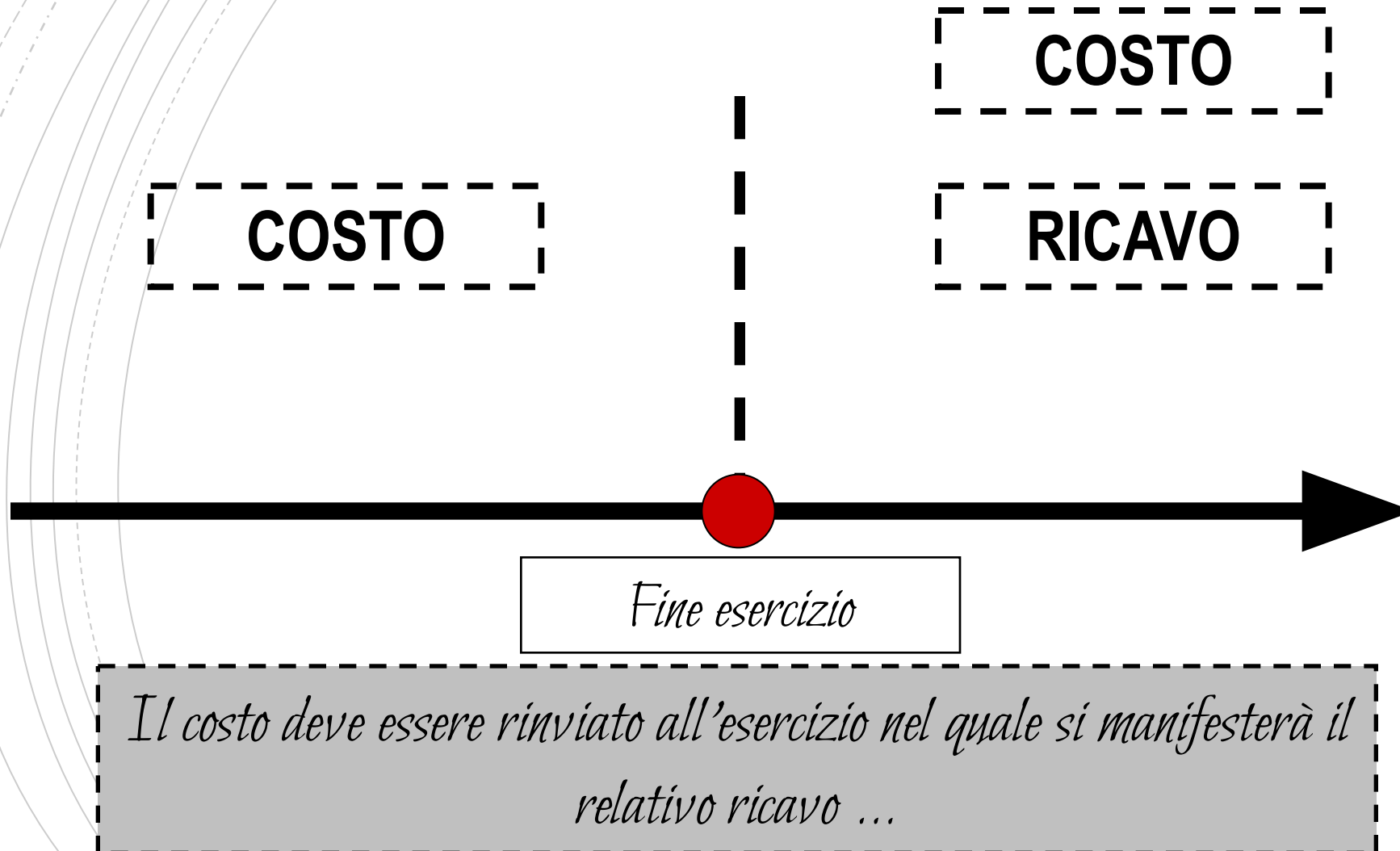
# Il reddito ...

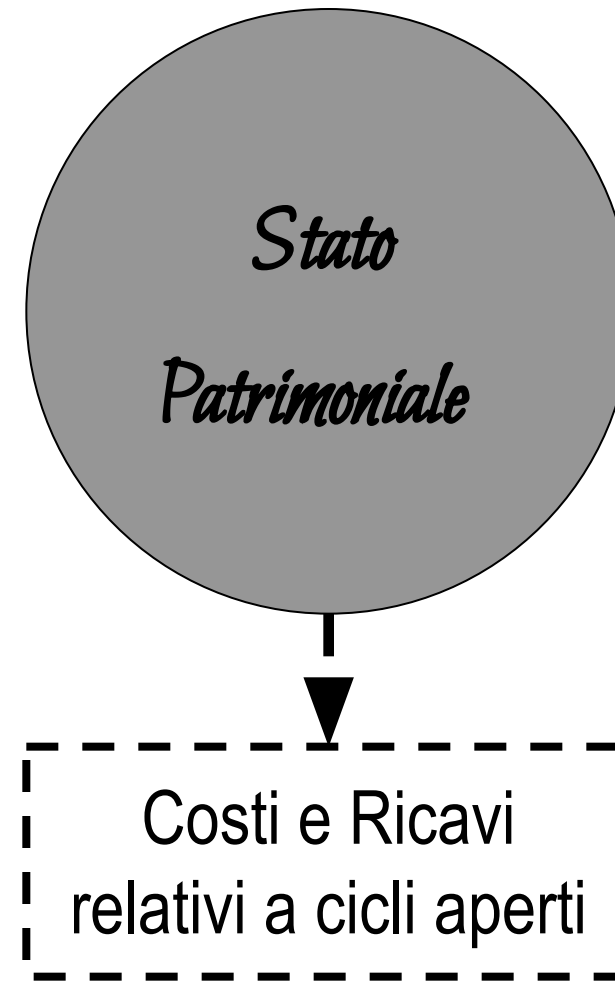
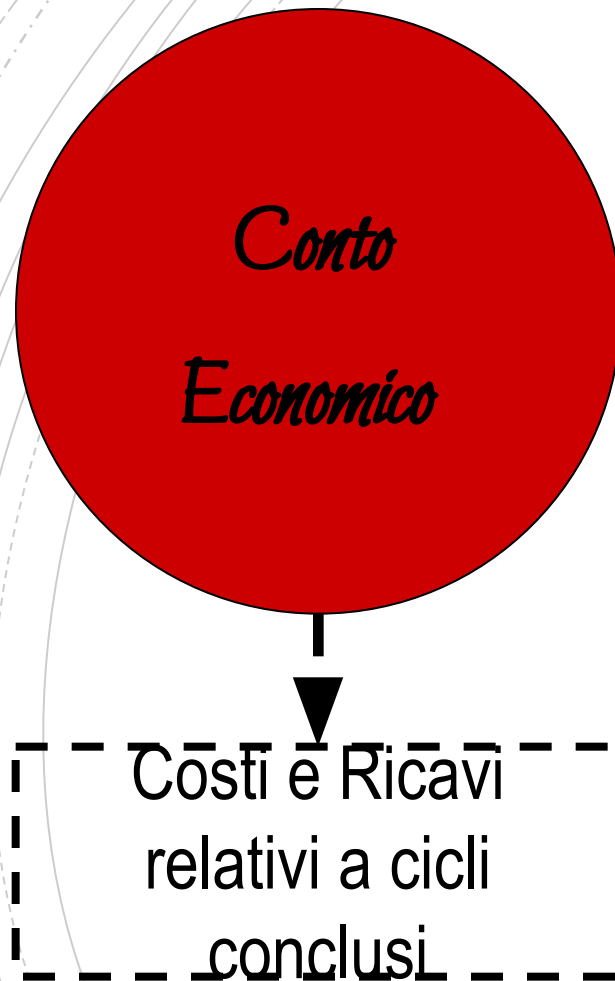


# Una regola generale ...

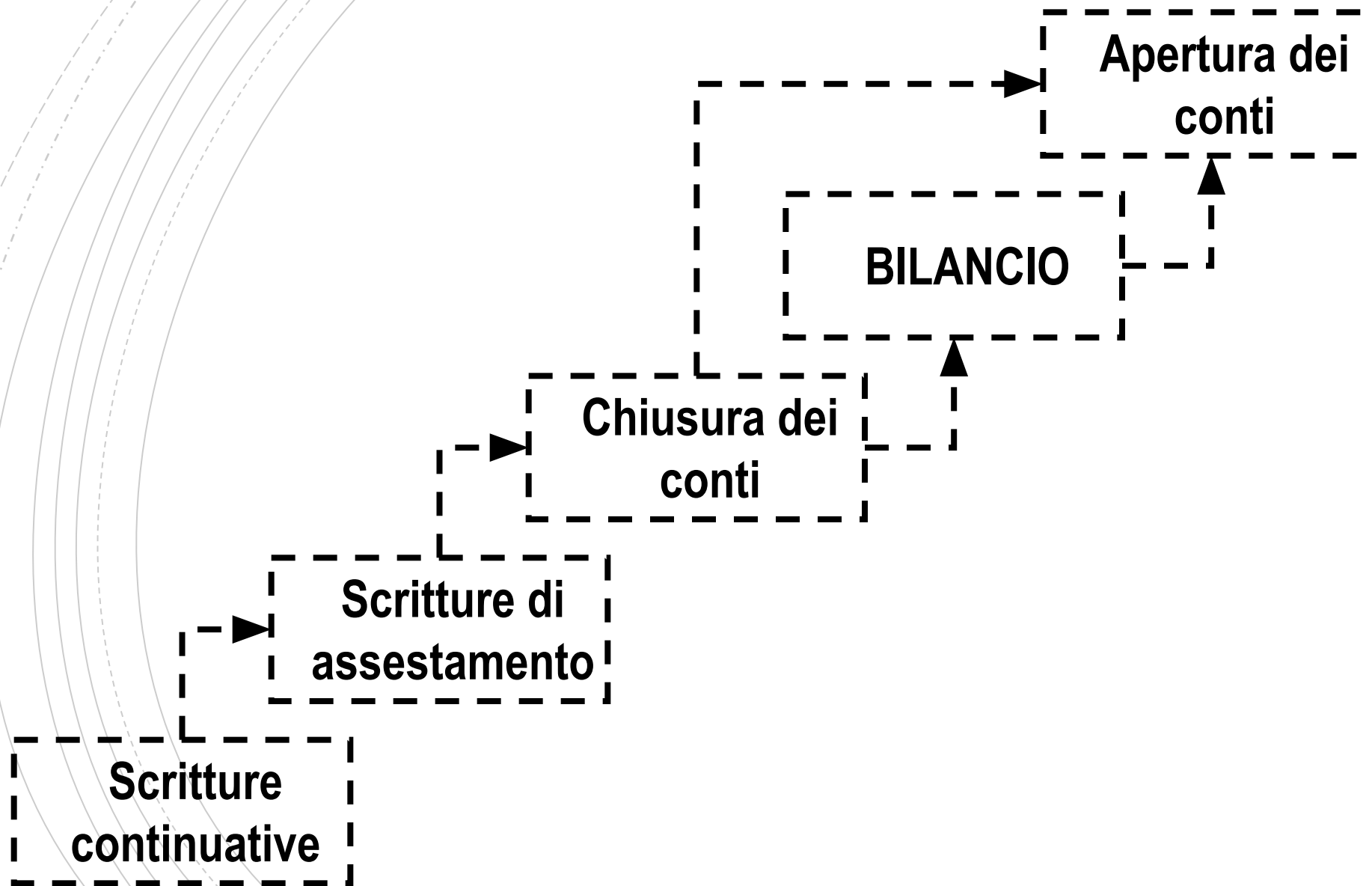


# Se il costo non trova il ricavo ...





# La contabilità si compone di scritture diverse



**Per ripulire la contabilità ...**

**ASSESTAMENTO**

**RETTIFICHE DI  
STORNO**

**RETTIFICHE DI  
IMPUTAZIONE**

## Le rettifiche di storno ...

Correggono gli “errori di contabilizzazione” delle operazioni di gestione che sono state già registrate (quindi hanno già avuto manifestazione finanziaria)

**Ammortamenti**

**Rimanenze di magazzino**

**Risconti**

## Le rettifiche di imputazione ...

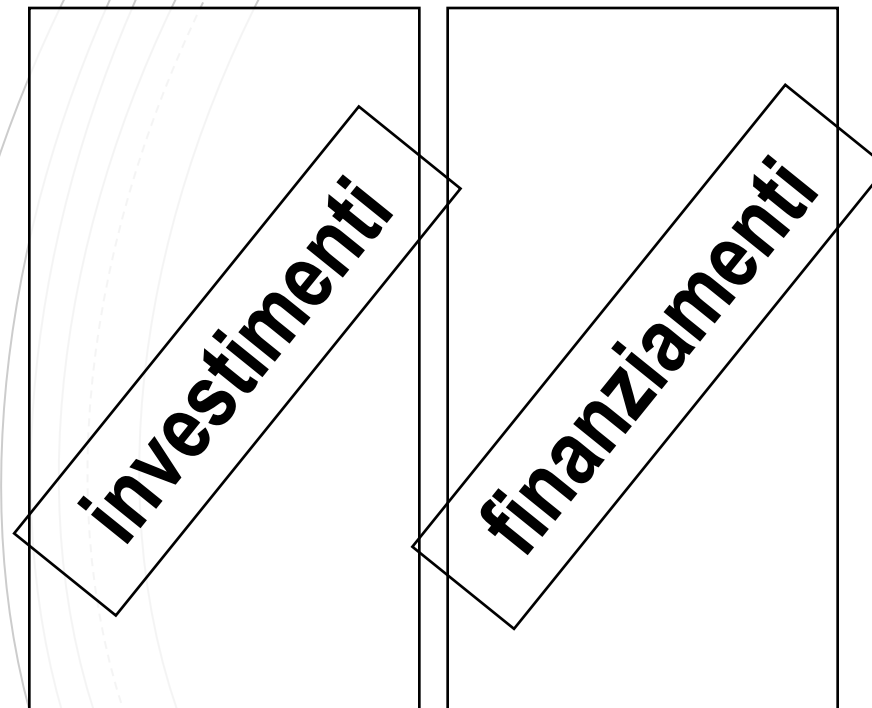
Imputano costi e ricavi che non sono stati ancora registrati (quindi non hanno ancora avuto manifestazione finanziaria), ma che lo saranno in futuro

**Ratei**

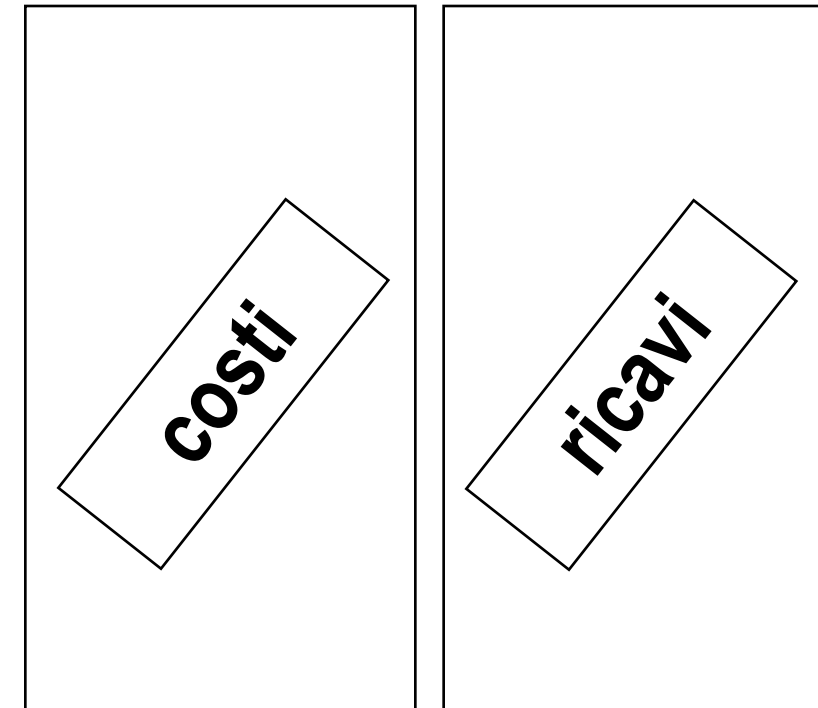
**Fondi spese future**

**Fondi rischi**

# Il cuore del bilancio ...



**STATO PATRIMONIALE**



**CONTO ECONOMICO**

**STATO  
PATRIMONIALE**

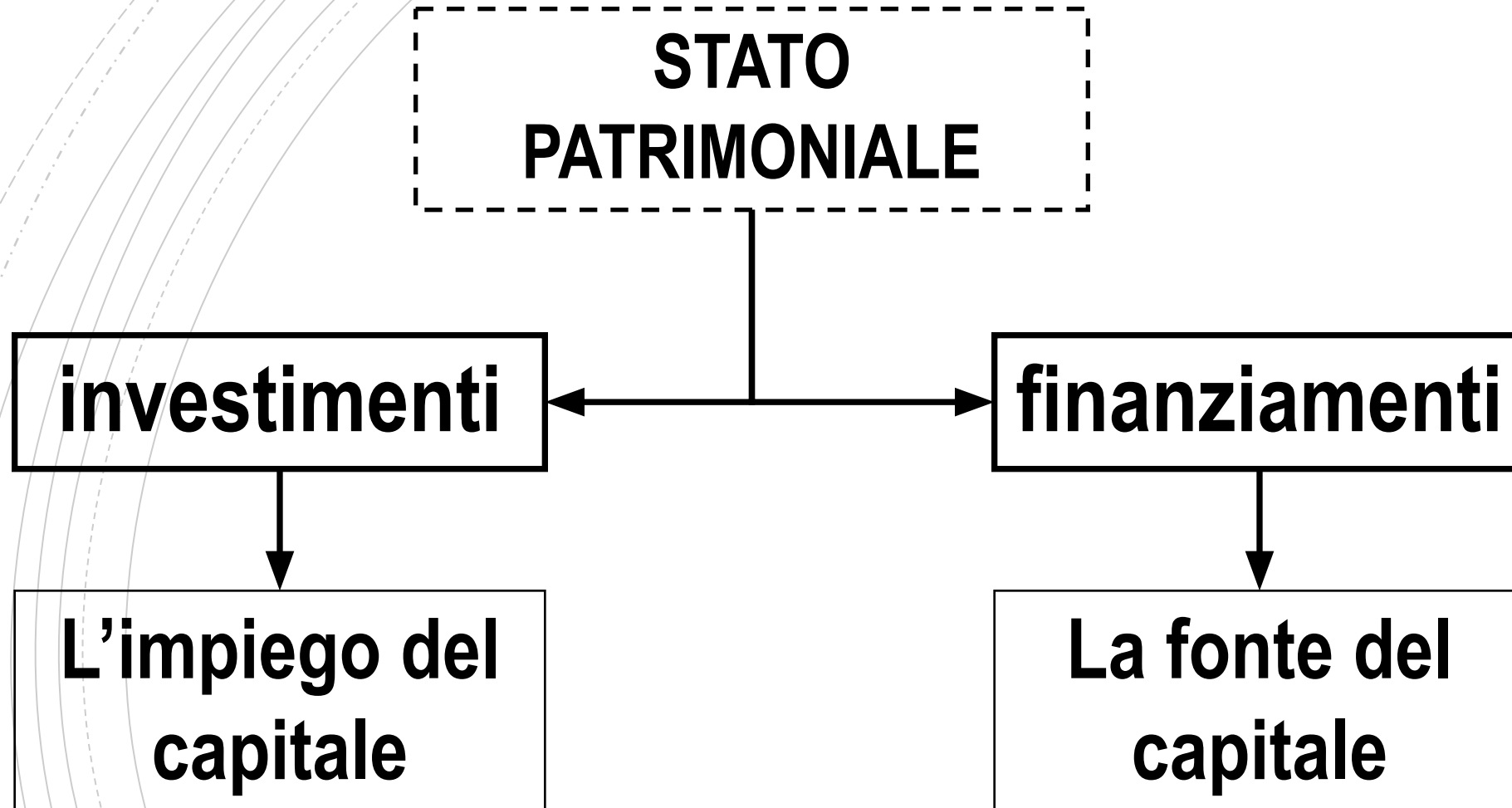
**investimenti**

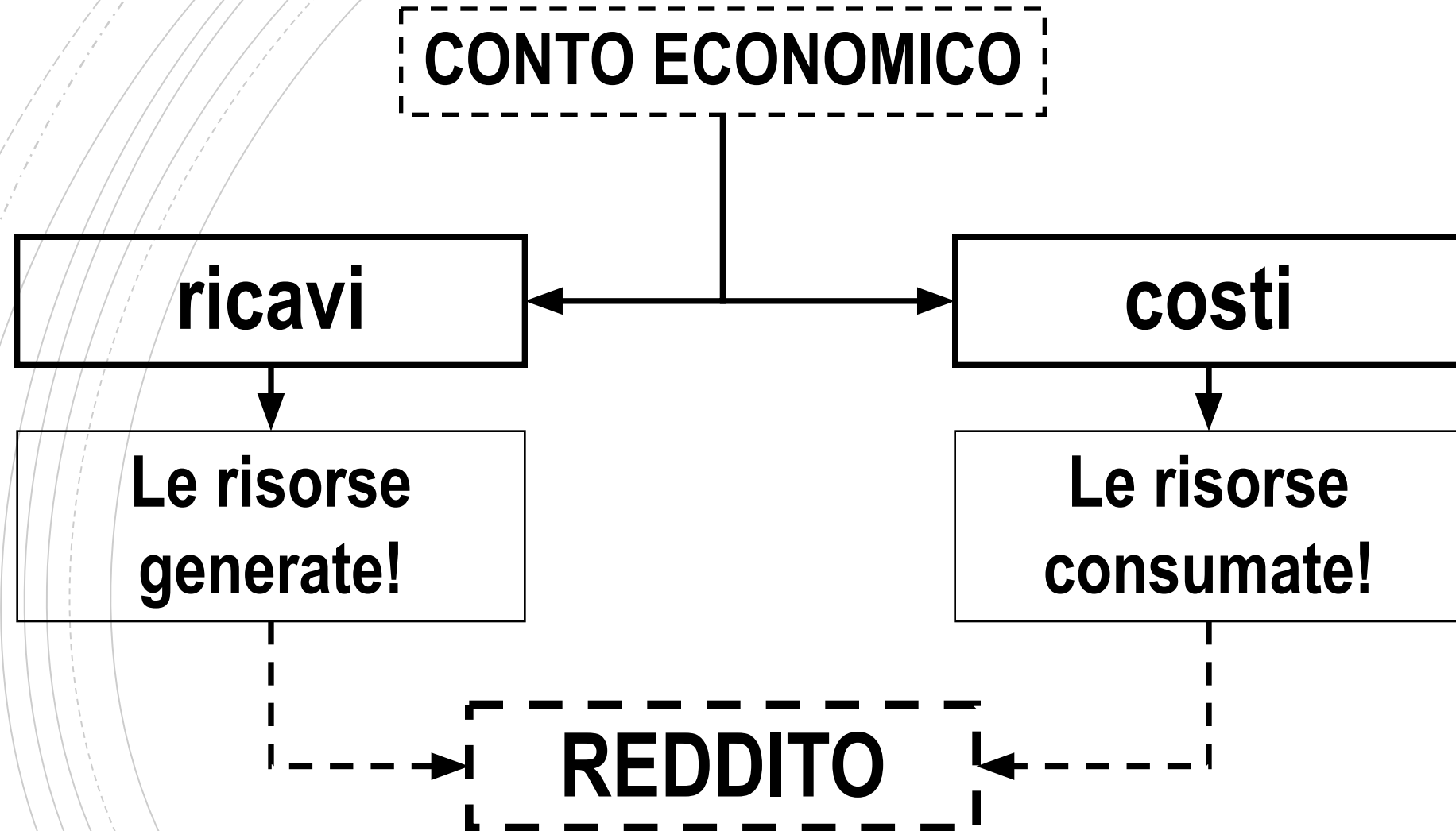
**finanziamenti**

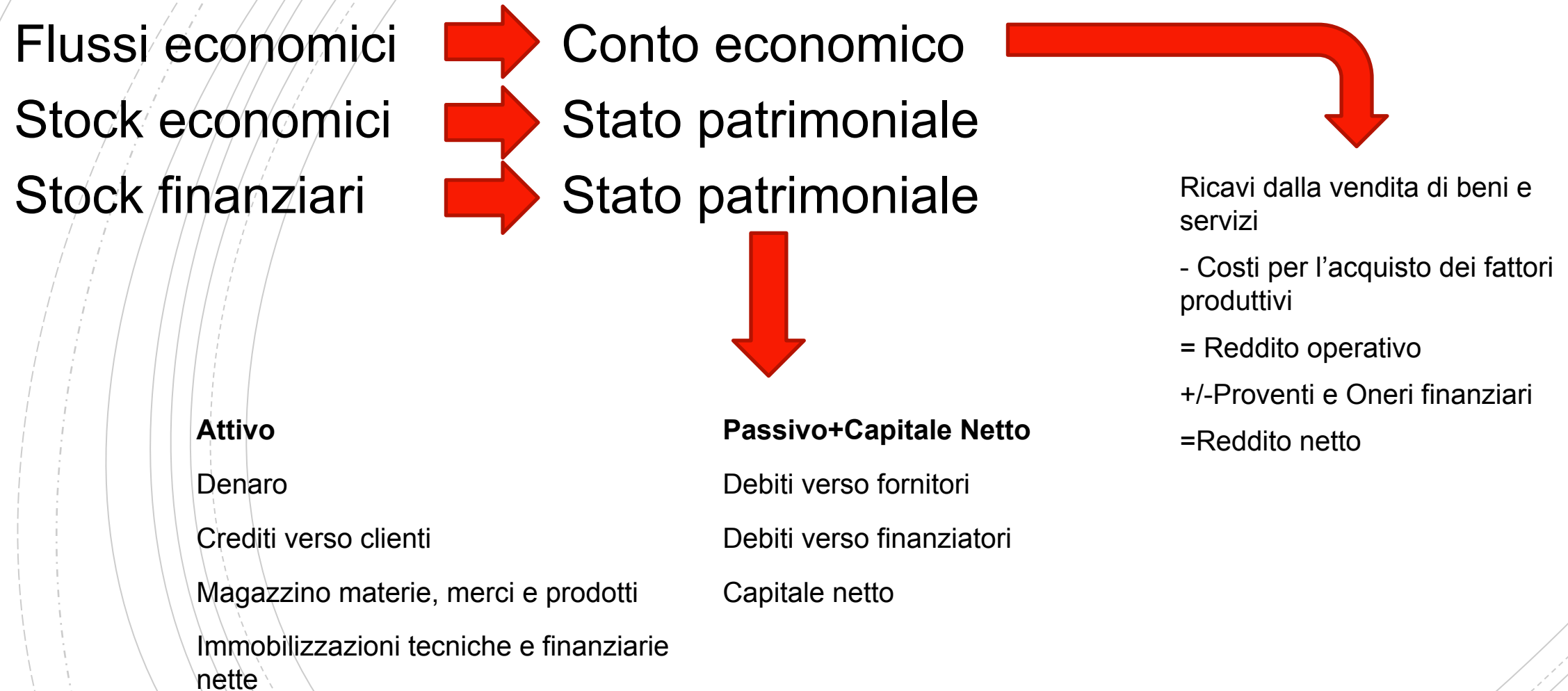
**dove sono  
andate le  
risorse!**

**chi ha dato le  
risorse  
all'impresa!**

**INVESTIMENTI = FINANZIAMENTI**









# Capitale di funzionamento: concetto

Disponibilità di mezzi propri che nella fase di creazione dell'azienda devono avviare il suo funzionamento e successivamente devono permanere per tutta la durata della vita dell'azienda per garantirne il funzionamento

- è un fondo di valori
- è indeterminato
- è una ricchezza che appartiene all'azienda



UNIVERSITÀ

# Capitale di funzionamento: componenti

1. I suoi elementi componenti sono valori stock
  2. Sono valori che partecipano ai processi di gestione degli esercizi futuri
- Componenti positivi attività: finanziarie e non numerarie o costi sospesi
  - Componenti negativi passività: passività finanziarie e non numerarie o ricavi sospesi
  - Capitale netto: capitale apportato inizialmente e la variazioni per operazioni di gestione e non

# Capitale di funzionamento: componenti

**Capitale di funzionamento**

**Comp. + : Attività**

**Comp. - : Passività e Capitale netto**

Capitale netto

Attività-Passività

Capitale lordo

Attività

# Prospetto del capitale: rappresentazione del capitale di funzionamento

Componenti positive	Componenti negative + netto
ATTIVITÀ NON FINANZIARIE	CAPITALE NETTO
Costi sospesi per fattori produttivi da utilizzare: strutturali (materiali e immateriali) Di consumo (materiali e immateriali)	Quote di capitale proprio Accantonamento di utili (utili non distribuiti)
ATTIVITÀ FINANZIARIE	PASSIVITÀ NON FINANZIARIE
Crediti (in attesa di essere incassati) di funzionamento e di finanziamento	Ricavi sospesi
Denaro (in attesa di essere impiegato) in cassa e banche	PASSIVITÀ FINANZIARIE
	Debiti (in attesa di essere rimborsati) di funzionamento e di finanziamento

↑  
impieghi

↑  
fonti



# Le scritture di integrazione

# Tipologie

- i costi di acquisto per fatture da ricevere
- i costi per servizi e i ratei passivi
- i ricavi per fatture da emettere
- i ricavi per servizi e i ratei attivi
- le partite attive e passive da liquidare
- i fondi per spese future
- il trattamento di fine rapporto
- i fondi rischi
- il fondo svalutazione crediti

# FATTURE DA RICEVERE - CASO A

*AL 31/12/X NON RISULTANO ANCORA PERVENUTE LE FATTURE RELATIVE A:*

- *MATERIE A RICEVUTE IN DATA 28/12 PER UN VALORE DI 2.980+IVA*
- *MATERIE B RICEVUTE IN DATA 29/12 PER 2.100+IVA*
- *LE DUE FATTURE PERVENGONO IN DATA 10/01/X+1*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<p><b>VE-</b></p> <p><b>MATERIE A C/ACQUISTI                    2.980</b></p> <p><b>MATERIE B C/ACQUISTI                   2.100</b></p>	<p><b>VE+</b></p>
<p><b>VF+</b></p> <p><b>IVA A CREDITO                            1.117</b></p>	<p><b>VF-</b></p> <p><b>FATTURE DA RICEVERE            6.197</b></p>



# FATTURE DA RICEVERE - CASO C

*AL 31/12/X NON RISULTANO ANCORA PERVENUTE LA FATTURA RELATIVA A UN CONTO LAVORAZIONE COMPLETATO NELL'ESERCIZIO IN CORSO PER UN IMPORTO STIMATO DI 1.500 + IVA. LA FATTURA VIENE REGISTRATA IL 20 GENNAIO X+1*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>
<b>LAVORAZIONI DI TERZI</b>	<b>1.500</b>	
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>
		<b>FATTURE DA RICEVERE 1.500</b>

# RATEI PASSIVI

*LA SOCIETA' ALFA IL 1/3/X HA STIPULATO UN CONTRATTO DI AFFITTO QUINQUENNALE CON IL FORNITORE GAMMA CHE PREVEDE IL PAGAMENTO IN VIA POSTICIPATA DI UN CANONE SEMSTRALE DI 24.000 EURO*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<p><b>VE-</b></p> <p><b>FITTI PASSIVI</b>                      <b>16.000</b></p>	<p><b>VE+</b></p> <div data-bbox="1730 715 2237 896" style="border: 1px solid gray; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> <p style="text-align: center;">24.000/6*4 4 MESI DI COMPETENZA (SETTEMBRE-DICEMBRE)</p> </div>
<p><b>VF+</b></p>	<p><b>VF-</b></p> <p><b>RATEI PASSIVI</b>    <b>16.000</b></p>

# RATEI PASSIVI

*STIMATA IN 750 EURO LA QUOTA DI COMPETENZA DI UN CONTRATTO TRIMESTRALE DI MANUTENZIONE RELATIVO AL PERIODO DICEMBRE-FEBBRAIO DI 2.250*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<p><b>VE-</b></p> <p><b>MANUTENZIONE E RIPARAZIONE IMPIANTI</b>                      <b>750</b></p>	<p><b>VE+</b></p> <div data-bbox="1730 715 2237 896" style="border: 1px solid gray; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <p style="text-align: center;">2.250/3*1 1 MESE DI COMPETENZA (DICEMBRE)</p> </div>
<p><b>VF+</b></p>	<p><b>VF-</b></p> <p><b>RATEI PASSIVI</b>      <b>750</b></p>

# RATEI PASSIVI

*IL 1 APRILE DELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO VERRA' PAGATO UN CANONE QUADRIMESTRALE POSTICIPATO DI LEASING DI UN AUTOMEZZO DI 9.800, CONTABILIZZATO SECONDO IL CRITERIO FINANZIARIO. LA QUOTA DI INTERESSI E' DI 1.996, UN MESE DI COMPETENZA.*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>  <b>INTERESSI PASSIVI SU LEASING</b> <b>499</b>	<b>VE+</b>  <div data-bbox="1730 715 2237 896" style="border: 1px solid gray; border-radius: 10px; padding: 5px; display: inline-block;"> <math>1.996/4*1</math>            1 MESE DI COMPETENZA            (DICEMBRE)         </div>
<b>VF+</b>	<b>VF-</b>  <b>RATEI PASSIVI    499</b>

# FATTURE DA EMETTERE

*AL 31/12/X NON RISULTANO ANCORA EMESSE LE FATTURE RELATIVE A:*

- PRODOTTI A GIÀ CONSEGNA TI AI CLIENTI PER 12.100+IVA*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>	
		<b>PRODOTTI A C/VENDITE</b>	<b>12.100</b>
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>	
<b>FATTURE DA EMETTERE</b>	<b>14.762</b>	<b>IVA A DEBITO</b>	<b>2.262</b>

# RATEI ATTIVI

**AFFITTATO IL 1/3/X UN TERRENO CON CONTRATTO QUINQUENNALE CON CANONE ANNUALE POSTICIPATO DI 24.000 EURO**

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>	<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; display: inline-block;"> <math>24.000/12*10</math>            10 MESI DI COMPETENZA            (MARZO-DICEMBRE)         </div>	<b>VE+</b>  <b>FITTI ATTIVI</b> <span style="float: right;"><b>16.000</b></span>
<b>VF+</b> <b>RATEI ATTIVI</b> <span style="float: right;"><b>16.000</b></span>		<b>VF-</b>

PREMI ATTIVI SU ACQUISTI E PREMI PASSIVI SU VENDITE  
ROYALTIES PASSIVE  
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI, INDENNIZZI ASSICURATIVI  
INTERESSI E COMMISSIONI BANCARIE  
IMPOSTE SUL REDDITO, IVA

# PARTITE DA LIQUIDARE

*RICEVUTO DAI FORNITORI IL CONTO DEI PREMI MATURATI SUGLI ACQUISTI EFFETTUATI NELL'ESERCIZIO PER UN IMPORTO DI 2.800 EURO. LE NOTE DI CREDITO PER LA LIQUIDAZIONE DEI PREMI VERRANNO RICEVUTE NEL MESE DI GENNAIO DELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO.*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>	<b>VE+</b> <b>PREMI ATTIVI SU ACQUISTI</b> <b>2.800</b>
<b>VF+</b> <b>FORNITORI C/PREMI DA LIQUIDARE</b> <b>2.800</b>	<b>VF-</b>

# FONDI SPESE FUTURE

*AL 31/12 GLI AMMINISTRATORI DECIDONO DI ACCANTONARE 5.000 EURO PER FRONTEGGIARE SPESE DI MANUTENZIONE NON PROGRAMMATE CHE SI VERIFICHERANNO NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>	<b>VE+</b>
<b>ACCANTONAMENTO A FONDO DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONI 5.000</b>	
<b>VF+</b>	<b>VF-</b>
	<b>FONDO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI 5.000</b>

# TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

*AL 31/12 SI PROCEDE ALL'ACCANTONAMENTO TFR DI 7.500 EURO*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>  <b>ACCANTONAMENTO TFR 7.500</b>	<b>VE+</b>
<b>VF+</b>	<b>VF-</b>  <b>FONDO TFR 7.500</b>

FONDO RISCHI SU CAMBI  
FONDO PER OPERAZIONI E  
CONCORSI A PREMI  
FONDO SVALUTAZIONE  
CREDITI

# FONDI RISCHI

*EFFETTUATO L'ACCANTONAMENTO DI 5.000 EURO PER LA COPERTURA DI RISCHI CONTRATTUALI  
DI VENDITA PER BENI CEDUTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO ED ANCORA COPERTI DA GARANZIA*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>  <b>ACCANTONAMENTO AL FONDO GARANZIE 5.000</b>	<b>VE+</b>
<b>VF+</b>	<b>VF-</b>  <b>FONDO GARANZIE 5.000</b>

FONDO RISCHI SU CAMBI  
FONDO PER OPERAZIONI E  
CONCORSI A PREMI  
FONDO SVALUTAZIONE  
CREDITI

# FONDI RISCHI

*A FINE ESERCIZIO SI STIMA UN RISCHIO DI MANCATO INCASSO DEL 2% SUL CLIENTE ALFA  
RELATIVAMENTE AD UN AMMONTARE COMPLESSIVO DI CREDITI DI 95.000 EURO.*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>	<b>VE+</b>
<b>ACCANTONAMENTO SVALUTAZIONE CREDITI (oppure SVALUTAZIONE CREDITI) 1.900</b>	
<b>VF+</b>	<b>VF-</b>
	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI 1.900</b>



# Le scritture di storno

# Tipologie

- le rimanenze di materie
- le rimanenze di prodotti
- i risconti attivi e passivi
- i costi e i ricavi anticipati

# RIMANENZE DI MATERIE

*A FINE ESERCIZIO SI VALUTANO RIMANENZE DI MATERIE IN MAGAZZINO PER 147.530, MATERIE SUSSIDIARIE E ACCESSORIE PER 42.600 COME RISULTA DALL'INVENTARIO*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<p><b>VE-</b></p> <p><b>MATERIE PRIME 147.530</b></p> <p><b>MATERIE SUSSIDIARIE E ACCESSORIE 42.600</b></p>	<p><b>VE+</b></p> <p><b>RIM. FIN. MATERIE PRIME 147.530</b></p> <p><b>RIM. FIN. MATERIE SUSSIDIARIE E ACCESSORIE 42.600</b></p>
<p><b>VF+</b></p>	<p><b>VF-</b></p>

# RIMANENZE DI PRODOTTI

*A FINE ESERCIZIO SI VALUTANO RIMANENZE DI PRODOTTI IN MAGAZZINO PER 175.000 COME RISULTA DALL'INVENTARIO.*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>
<b>PRODOTTI FINITI</b>	<b>175.000</b>	<b>RIM. FIN. PRODOTTI FINITI</b>
		<b>175.000</b>
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>

# RISCONTI ATTIVI

*STORNATA LA QUOTA NON DI COMPETENZA DI FITTI PASSIVI SU IMMOBILI INDUSTRIALI PAGATI  
IN DATA 1/12 PER IL TRIMESTRE DICEMBRE-FEBBRAIO*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>
<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<b>8.000</b>	<b>LOCAZIONI INDUSTRIALI (oppure FITTI PASSIVI)</b>
		<b>8.000</b>
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>

# RISCONTI ATTIVI

*STORNATA LA QUOTA NON DI COMPETENZA DI CANONI DI LEASING SU MACCHINARI. IL CONTRATTO STIPULATO AD OTTOBRE, DELLA DURATA DI 24 MESI, PREVEDE CANONE INIZIALE 14.500, CANONE MENSILE 2.500. QUOTA DI COMPETENZA OTTOBRE-DICEMBRE DI 9.000 EURO*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<p><b>VE-</b></p> <p><b>RISCONTI ATTIVI</b> <span style="float: right;"><b>10.500</b></span></p>	<p><b>VE+</b></p> <p><b>CANONI DI LEASING</b> <span style="float: right;"><b>10.500</b></span></p>
<p><b>VF+</b></p> <div style="border: 1px solid gray; padding: 10px; margin: 10px auto; width: fit-content;"> <p> <math>14.500 + (2.500 * 23) = 72.000</math>  <math>72.000 * 3 / 24 = 9.000</math>  <math>14.500 + 2.500 + 2.500 - 9.000 = 10.500</math> </p> </div>	<p><b>VF-</b></p>

# COSTI ANTICIPATI

*LE SPESE SOSTENUTE A FINE ANNO PER UNA CAMPAGNA PUBBLICITARIA DI 20.000 EURO SONO CONSIDERATE TOTALMENTE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>	
<b>COSTI ANTICIPATI</b>	<b>20.000</b>	<b>SPESE DI PUBBLICITA'</b>	<b>20.000</b>
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>	

# RISCONTI PASSIVI

*NELLA FATTURA EMESSA AD UN CLIENTE IL 20/12 SONO COMPRESI INTERESSI PER 180 EURO RELATIVI ALLA DILAZIONE DI 60 GIORNI. LA QUOTA INTERESSI NON DI COMPETENZA E' DI 147 EURO*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>	
<b>INTERESSI ATTIVI V/CLIENTI</b>	<b>147</b>	<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>147</b>
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>	

# RISCONTI PASSIVI

*RISCOSSO DALLA REGIONE UN CONTRIBUTO IN CONTO IMPIANTI DI 90.000 EURO NELL'ESERCIZIO, GLI IMPIANTI ENTRATI IN FUNZIONE CONTESTUALMENTE ALLA RISCOSSIONE DEL CONTRIBUTO HANNO UNA VITA UTILE DI 10 ANNI*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>	
<b>CONTRIBUTI C/IMPIANTI</b>	<b>81.000</b>	<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>81.000</b>
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>	

# AMMORTAMENTO

*SI PROCEDE ALL'AMMORTAMENTO DI FABBRICATI INDUSTRIALI ACQUISTATI PER 100.000 EURO E AMMORTIZZATI AL 5% ANNUO*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>
<b>AMMORTAMENTO FABBRICATI</b>	<b>5.000</b>	<b>FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI</b>
		<b>5.000</b>
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>

# AMMORTAMENTO

*SI PROCEDE ALL'AMMORTAMENTO DI UN BREVETTO ACQUISTATO PER 8.000 EURO E AMMORTIZZATO PER 1/5*

SCRITTURA DI INTEGRAZIONE AL 31/12/X

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>
<b>AMMORTAMENTO BREVETTI</b>	<b>1.600</b>	<b>FONDO AMMORTAMENTO BREVETTI (oppure BREVETTI)</b>
		<b>1.600</b>
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>



# IL RIEPILOGO DEI CONTI IN CE E SP



# EPILOGO COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO

<b>VE-</b> <b>MERCI C/ VENDITE...</b> <b>INTERESSI ATTIVI....</b> <b>RESI SU ACQUISTI...</b> <b>.....</b>	<b>xxx</b> <b>xxx</b> <b>xxx</b> <b>xxx</b>	<b>VE+</b> <b>CONTO DEL RISULTATO ECONOMICO</b> <b>xxx</b>
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>

# RILEVAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

<b>VE-</b> <b>PERDITA DI ESERCIZIO</b> <b>xxx</b>	<b>VE+</b> <b>CONTO DEL RISULTATO ECONOMICO</b> <b>xxx</b>
<b>VF+</b>	<b>VF-</b>
<b>VE-</b> <b>CONTO DEL RISULTATO ECONOMICO</b> <b>xxx</b>	<b>VE+</b> <b>UTILE DI ESERCIZIO</b> <b>xxx</b>
<b>VF+</b>	<b>VF-</b>

# CHIUSURA GENERALE DEI CONTI - ATTIVITA'

<b>VE-</b>			<b>VE+</b>	
<b>STATO PATRIMONIALE FINALE</b>	<b>xxx</b>		<b>MACCHINARI...</b>	<b>xxx</b>
			<b>BANCA C/C ....</b>	<b>xxx</b>
			<b>CREDITI V/CLIENTI...</b>	<b>xxx</b>
			<b>.....</b>	<b>xxx</b>
<b>VF+</b>			<b>VF-</b>	

# CHIUSURA GENERALE DEI CONTI - PASSIVITA'

<b>VE-</b>		<b>VE+</b>	
<b>CAPITALE SOCIALE...</b>	<b>xxx</b>	<b>STATO PATRIMONIALE FINALE</b>	<b>xxx</b>
<b>DEBITI V/FORNITORI ....</b>	<b>xxx</b>		
<b>FATTURE DA RICEVERE...</b>	<b>xxx</b>		
<b>.....</b>	<b>xxx</b>		
<b>VF+</b>		<b>VF-</b>	