

Esercitazioni finali

Esercizio n. 1)

L'azienda pubblica Beta presenta le seguenti situazione finanziaria e situazione patrimoniale iniziali

Situazione finanziaria 1/1/n

Fondo cassa	1.000	Residui passivi	1.000
Residui attivi	1.000	Fondo amministrazione	1.000
Totale	2.000	Totale	2.000

Stato Patrimoniale 1/1/n

Beni di consumo ¹ (BC)	5.000	Debiti di funzionamento	1.000
Crediti di funzionamento	1.000	Mutui passivi	5.000
Banca	1.000	Fondo di dotazione	1.000
Totale	7.000	Totale	7.000

La tabella successiva illustra le previsioni delle entrate e delle spese:

	ENTRATE	PREVIS. ACCR.	VAR. PREVIS.	ACCERTAM. CONSUNTIVI	RISCOSS. CONSUNT.
	Trasferimenti statali	10.000	1.500	10.500	10.000
	Vendita BC (a valore contabile)	2.000		2.000	2.000
	Aumento fondo di dotazione	2.000		1.500	1.500
	Residui attivi iniziali				400
	Totale	14.000	1.500	14.000	13.900

	USCITE	PREVIS. IMPEG.	VAR. PREVIS.	IMPEGNI CONSUNTIVI	PAGAM. CONSUNT.
	Spese diverse	4.000		3.800	3.000
	Oneri istituzionali	8.500	200	7.700	7.400
	Rimborso mutuo	1.000		1.000	1.000
	Acquisto di titoli (BR)	500	100	500	500
	Residui passivi iniziali				600
	Totale	14.000	300	13.000	12.500

Si consideri inoltre che al 31/12 sono rilevate le seguenti operazioni:

- rettifica di spese diverse non di competenza dell'esercizio di euro 500;
- integrazione di interessi attivi su titoli per euro 50;
- ammortamento di beni di consumo di euro 500.

Sulla base dei dati sopra riportati, il candidato proceda a:

- redigere le scritture contabili del sistema finanziario e uno schema di bilancio finanziario;
- redigere le scritture contabili del sistema economico-generale e gli schemi di bilancio economico-patrimoniale al 31/12.

¹ Beni strutturali e strumentali.

Esercizio n. 2)

La Galleria degli Uffizi presenta all'1/1/2018 la seguente situazione amministrativa:

Situazione finanziaria 1/1/n

Fondo cassa	18.003.910	Residui passivi	19.194.981
Residui attivi	5.911.100	Fondo amministrazione	4.720.029
Totale	23.915.010	Totale	23.915.010

La Galleria, nel proprio rendiconto dell'anno 2018, presenta i seguenti schemi:

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsioni definitive	Somme accertate	Somme riscosse
Titoli I -Entrate correnti	26.845.191	14.491.483	41.336.674	42.248.870	29.889.474
Totolo II - Entrate c/capitale	38.000.000		38.000.000	8.000.000	8.000.000
Titolo III - Gestioni speciali	-	-	-	-	-
Titolo IV - Partite di giro	3.050.000	54.714	3.104.714	3.413.734	3.413.734
Totale entrate	67.895.191	14.546.197	82.441.388	53.662.604	41.303.208
Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsioni definitive	Somme impegnate	Somme pagate
Titolo I - Uscite correnti	22.702.731	9.713.350	32.416.081	30.011.766	21.800.762
Titolo II - Uscite c/capitale	42.142.460	8.498.097	50.640.557	12.723.983	3.078.063
Titolo III - Gestioni speciali	-	-	-	-	-
Titolo IV - Partite di giro	3.050.000	54.714	3.104.714	3.413.734	3.413.734
Totale uscite	67.895.191	18.266.161	86.161.352	46.149.483	28.292.559

Durante l'anno 2018 l'ente ha rilevato le seguenti variazioni di cassa complessive:

Entrate riscosse	in c/competenza	in c/residui
Titoli I -Entrate correnti	29.889.474	3.962.120
Totolo II - Entrate c/capitale	8.000.000	1.608.750
Titolo III - Gestioni speciali	-	-
Titolo IV - Partite di giro	3.413.734	-
Totale entrate riscosse	41.303.208	5.570.870
Uscite pagate	in c/competenza	in c/residui
Titolo I - Uscite correnti	21.800.762	4.991.558
Titolo II - Uscite c/capitale	3.078.063	4.793.885
Titolo III - Gestioni speciali	-	-
Titolo IV - Partite di giro	3.413.734	222
Totale uscite	28.292.559	9.785.665

Inoltre durante l'anno 2018 sono stati annullati residui attivi per 566 euro e residui passivi per 1.021.123 euro.

Stimare i risultati finanziari flusso dell'anno 2018, i risultati finanziari al 31/12/2018 e redigere la situazione amministrativa finale.

Esercizio n. 3)

Il candidato completi la tabella inserendo le variazioni patrimoniali, economiche e finanziarie relative alle seguenti operazioni:

OPERAZIONI DI GESTIONE	PROFILO PATRIMONIALE	PROFILO ECONOMICO	PROFILO FINANZIARIO
Riscossione di tributi per euro 12.000			
Conferimento di arredi a fondo dotazione per euro 20.000			
Pagamento di debiti al valore nominale per euro 8.000			
Risconti attivi su spese generali per euro 2.000			

Il candidato stimi inoltre:

- il risultato patrimoniale delle operazioni
- il risultato economico delle operazioni
- il risultato finanziario delle operazioni

Esercizio n. 4)

Si consideri l'azienda pubblica Alfa durante il suo anno di vita n.

La situazione amministrativa iniziale è la seguente:

Situazione finanziaria 1/1/n

Fondo cassa finale	1.500	Residui passivi finali	1.500
Residui attivi finali	1.500	Fondo amministrazione finale	1.500
Totale	3.000	Totale	3.000

Durante l'anno n l'azienda Alfa rileva:

- Entrate accertate (E_A) = 6.000
- Uscite impegnate (U_I) = 5.600
- Entrate riscosse (E_R) = 6.600 (delle quali 5.600 in conto competenza e 1.000 in conto residui)
- Uscite pagate (U_P) = 6.000 (delle quali 4.800 in conto competenza e 1.200 in conto in conto residui)
- Residui passivi impropri al 31/12/n = 300

Il candidato stimi i risultati finanziari flusso e stock e rediga la situazione finanziaria al 31/12/n.

Esercizio n. 5)

Si consideri l'azienda pubblica Alfa durante il suo anno di vita n.

La situazione amministrativa iniziale è la seguente:

Situazione finanziaria 1/1/n

Fondo cassa finale	1.500	Residui passivi finali	1.500
Residui attivi finali	1.500	Fondo amministrazione finale	1.500
Totale	3.000	Totale	3.000

Durante l'anno n l'azienda Alfa rileva:

- Entrate accertate (E_A) = 6.000
- Uscite impegnate (U_I) = 5.600
- Entrate riscosse (E_R) = 6.600 (delle quali 5.600 in conto competenza e 1.000 in conto residui)
- Uscite pagate (U_P) = 6.000 (delle quali 4.800 in conto competenza e 1.200 in conto in conto residui)

Durante l'anno inoltre:

- Sono stati annullati residui passivi per 100
- Sono stati annullati residui attivi per 200

Il candidato stimi i risultati finanziari flusso e stock e rediga la situazione finanziaria al 31/12/n.

Esercizio n. 6)

L'azienda pubblica Alfa presenta le seguenti situazione finanziaria e situazione patrimoniale iniziali

Situazione finanziaria 1/1/n

Fondo cassa	1.000	Residui passivi	1.000
Residui attivi	1.000	Fondo amministrazione	1.000
Totale	2.000	Totale	2.000

Stato Patrimoniale 1/1/n

Beni da reddito (BR)	1.000	Debiti di funzionamento	1.000
Beni di consumo ² (BC)	3.000	Mutui passivi	3.000
Crediti di funzionamento	1.000	Fondo di dotazione	2.000
Banca	1.000		
Totale	6.000	Totale	6.000

La tabella successiva illustra le previsioni delle entrate e delle spese:

ENTRATE	PREVISIONI DI ACCERTAMENTO	PREVISIONI DI RISCOSSIONI
Contribuzioni	2.000	1.200
Trasferimenti	1.000	800
Proventi da beni da reddito	500	500
Accensione di un mutuo passivo	1.000	1.000
Aumento del fondo di dotazione	500	500
Residui attivi iniziali		500
Totale	5.000	4.500

USCITE	PREVISIONI DI IMPEGNO	PREVISIONI DI PAGAMENTO
Costo del personale	1.000	1.000
Manutenzione beni da reddito	100	100
Oneri finanziari	400	400
Spese generali	500	300
Oneri istituzionali	2.000	1.200
Acquisizione beni da reddito	1.000	1.000
Residui passivi iniziali		600
Totale	5.000	4.600

Sulla base dei dati sopra riportati, il candidato:

- stimare la situazione amministrativa finale presunta al 31/12/n
- redigere il bilancio preventivo annuale dell'ente.

² Beni strutturali e strumentali.

Esercizio n. 7)

L'azienda pubblica Alfa presenta le seguenti situazione finanziaria e situazione patrimoniale iniziali

Situazione finanziaria 1/1/n

Fondo cassa	500	Residui passivi	500
Residui attivi	500	Fondo amministrazione	500
Totale	1.000	Totale	1.000

Stato Patrimoniale 1/1/n

Beni di consumo ³ (BC)	3.000	Debiti di funzionamento	500
Crediti di funzionamento	500	Mutui passivi	2.000
Banca	500	Fondo di dotazione	1.500
Totale	4.000	Totale	4.000

La tabella successiva illustra le previsioni delle entrate e delle spese:

	ENTRATE	PREVIS. ACCR.	VAR. PREVIS.	ACCERTAM. CONSUNTIVI	RISCOSS. CONSUNT.
	Trasferimenti statali	3.000	400	3.200	3.000
	Vendita BC (a valore contabile)	1.000		1.000	1.000
	Residui attivi iniziali				400
	Totale	4.000	400	4.200	4.400

	USCITE	PREVIS. IMPEG.	VAR. PREVIS.	IMPEGNI CONSUNTIVI	PAGAM. CONSUNT.
	Spese diverse	2.000	500	2.200	2.000
	Oneri istituzionali	1.600	200	1.500	1.400
	Rimborso mutuo	400		400	400
	Residui passivi iniziali				300
	Totale	4.000	250	4.100	4.100

Si consideri inoltre che durante l'anno sono avvenute le seguenti operazioni:

- rettifica di spese diverse non di competenza dell'esercizio di euro 100;
- ammortamento di beni di consumo di euro 300.

Sulla base dei dati sopra riportati:

- redigere le scritture contabili del sistema finanziario e del sistema economico-generale;
- redigere gli schemi di bilancio finanziario e di bilancio economico-patrimoniale al 31/12.

³ Beni strutturali e strumentali.

Esercizio n. 8)

Il candidato completi la tabella inserendo le variazioni patrimoniali, economiche e finanziarie relative alle seguenti operazioni:

OPERAZIONI DI GESTIONE	PROFILO PATRIMONIALE	PROFILO ECONOMICO	PROFILO FINANZIARIO
Spese per la manutenzione di BR di euro 3.000 pagate tramite bonifico			
Acquisizione di beni da reddito (BR) per euro 50.000*			
Vendita di impianti al loro valore contabile (euro 8.000) con riscossione tramite bonifico			
Riscossione tramite bonifico di euro 15.000 per la vendita di titoli iscritti ad euro 10.000			
Riscossione di euro 2.500 di residui attivi iscritti a un valore di euro 3.000			
Ratei per l'integrazione di interessi passivi di euro 6.000			

Il candidato stimi inoltre:

- il risultato patrimoniale delle operazioni
- il risultato economico delle operazioni
- il risultato finanziario delle operazioni

Soluzione esercizio n.1)

PRIMA NOTA EXTRA CONTABILE

Prima di procedere con le scritture, stimo extra-contabilmente alcuni risultati che saranno utili nella redazione delle stesse:

ENTRATE:

Previsioni totali: 14.000 $\left\{ \begin{array}{l} \text{effettive} = 12.000 \\ \text{m/c} = 2.000 \end{array} \right.$

Accertamenti totali: 14.000 $\left\{ \begin{array}{l} \text{effettive} = 12.000 \text{ di cui proventi} = 10.500 \\ \text{m/c} = 2.000 \end{array} \right.$

USCITE:

Previsioni totali: 14.000 $\left\{ \begin{array}{l} \text{effettive} = 12.500 \\ \text{m/c} = 1.500 \end{array} \right.$

Impegni totali: 13.000 $\left\{ \begin{array}{l} \text{effettive} = 11.500 \text{ di cui oneri} = 11.500 \\ \text{m/c} = 1.500 \end{array} \right.$

1) SCRITTURE DELLA FASE DI PREVISIONE

Diversi	a	Diversi		14.000
Entrate effettive previste			12.000	
Entrate per m/c previste			<u>2.000</u>	
	a	Uscite effettive previste	12.500	
	a	Uscite per m/c previste	1.500	
Entrate effettive previste	a	Variazioni di bilancio		1.500
Variazioni di bilancio	a	Uscite effettive previste		200
Variazioni di bilancio	a	Uscite m/c previste		100

2) SCRITTURE DELLA FASE DI GESTIONE

Entrate effettive accertate	a	Entrate effettive previste		12.000
Entrate per m/c accertate	a	Entrate per m/c previste		2.000
Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate		11.500
Uscite per m/c previste	a	Uscite per m/c impegnate		1.500

3) SCRITTURE DELLA FASE DI CHIUSURA

Variazioni di bilancio	a	Entrate effettive previste		1.500
Uscite effettive previste	a	Variazioni di bilancio		1.200
Uscite m/c previste	a	Variazioni di bilancio		100
Variazioni di bilancio	a	c/risultato finanziario di competenza		1.000
c/consuntivo finanziario di competenza	a	Diversi		14.000
		Entrate effettive accertate	12.000	
		Entrate per m/c accertate	2.000	
Diversi	a	c/consuntivo finanziario di competenza		13.000
Uscite effettive impegnate			11.500	
Uscite per m/c impegnate			1.500	
c/risultato finanziario di competenza	a	c/consuntivo finanziario di competenza		1.000

Consuntivo finanziario di competenza puro

<i>Entrate effettive accertate:</i>		<i>Uscite effettive impegnate:</i>	
Trasferimenti statali	10.500	Spese varie	3.800
Delta Fondo dotazione	1.500	Oneri istituzionali	7.700
<i>Entrate m/c accertate:</i>		<i>Uscite m/c impegnate:</i>	
Vendita beni di consumo	2.000	Rimborso mutuo passivo	1.000
		Acquisto BR	500
Totale	14.000	Totale	13.000
		Risultato finanziario	1.000
Totale	14.000	Totale	14.000

CONTABILITÀ GENERALE

1) SCRITTURE DI RIAPERTURA

Diversi	a	Diversi	7.000
Beni di consumo			5.000
Crediti di funzionamento			1.000
Banca c/c			<u>1.000</u>
	a	Debiti di funzionamento	1.000
	a	Mutui passivi	5.000
	a	Fondo di dotazione	1.000

2) SCRITTURE RELATIVE ALLA FASE DI GESTIONE

Crediti	a	Trasferimenti	10.500
Crediti	a	BC	2.000
Crediti	a	Fondo dotazione	1.500

Con riferimento alle uscite, nella contabilità generale rileviamo:

Spese diverse	a	Debiti di funzionamento	3.800
Oneri istituzionali	a	Debiti di funzionamento	7.700
Mutuo passivo	a	Banca c/c	1.000
BR	a	Debiti funzionamento	500

Banca c/c	a	Crediti	13.900
Debiti di funzionamento	a	Banca c/c	11.500 ⁴

3) SCRITTURE RELATIVE ALLA FASE DI CHIUSURA

Risconti attivi	a	Spese varie	500
Ratei attivi	a	Interessi attivi	50
Amm.to BC	a	F.do amm.to BC	500
CE	a	Diversi	11.500
		Spese generali	3.300
		Oneri istituzionali	7.700
		Amm.to BC	500
Diversi	a	CE	10.550
Trasferimenti			10.500
Interessi attivi			50

⁴ L'uscita in banca è 11.500 anziché 12.500 (riga del totale dei pagamenti nella tabella iniziale) in quanto l'uscita di 1.000 per rimborso del mutuo passivo è stata rilevata direttamente in banca c/c senza generare debiti.

Disavanzo economico	a	CE		950
SP	a	Diversi		7.550
		Beni da consumo	3.000	
		Beni da reddito	500	
		Crediti di funzionamento	1.100	
		Risconti attivi	500	
		Ratei attivi	50	
		Banca c/c	2.400	
		Stato patrimoniale		8.500
Diversi	a			
Debiti di funzionamento			1.500	
Mutui passivi			4.000	
Fondo amm.to BC			500	
Fondo di dotazione			2.500	
SP	a	Disavanzo economico		950

Conto economico

Spese generali	3.300	Trasferimenti	10.500
Oneri istituzionali	7.700	Interessi attivi	50
Ammortamento BC	500		
TOTALE	11.500	TOTALE	10.550
		Disavanzo economico	950
TOTALE	11.500	TOTALE	11.500

Stato patrimoniale 31/12

Beni da consumo (BC)	3.000	Debiti di funzionamento	1.500
Beni da reddito (BR)	500	Mutui passivi	4.000
Crediti di funzionamento	1.100	F.do amm.to BC	500
Risconti attivi	500		
Ratei attivi	50	Fondo di dotazione	2.500
Banca c/c	2.400		
Disavanzo economico	950		
Totale	8.500	Totale	8.500

Soluzione esercizio n.2)

Risultato finanziario di competenza = $Ea - Ui = 53.662.604 - 46.149.483 = 7.513.121$ euro

Entrate riscosse nel 2018 = $41.303.208 + 5.570.870 = 46.874.078$ euro

Uscite pagate nel 2018 = $28.292.559 + 9.785.665 = 8.078.223$ euro

Risultati finanziario di cassa = $Er - Up = 46.874.078 - 38.078.223 = 8.795.855$ euro

Residui attivi dell'esercizio = $53.662.604 - 41.303.208 = 12.359.396$ euro

Residui passivi dell'esercizio = $46.149.483 - 28.292.559 = 17.856.924$ euro

Fondo amministrazione finale = $FAI + \Delta \text{residui annullati} + RF_{comp} =$

$4.720.029 + (1.021.123 - 566) + 7.513.121 = 13.253.708$ euro

Fondo cassa finale = $FCI + RF_{cassa} = 18.003.910 + 8.795.855 = 26.799.765$ euro

Residui attivi finali = $RAI - RA_{riscossi} - RA_{annullati} + RA_{ex}$

$5.911.100 - 5.570.870 - 566 + 12.359.396 = 12.699.060$

Residui passivi finali = $RPI - RP_{pagati} - RP_{annullati} + RP_{ex}$

$19.194.981 - 9.785.665 - 1.021.123 + 17.856.924 = 26.245.117$

Situazione finanziaria 31/12/2018

Fondo cassa	26.799.765	Residui passivi	26.245.117
Residui attivi	12.699.060	Fondo amministrazione	13.253.708
Totale	39.498.825	Totale	39.498.825

Soluzione esercizio n.3)

OPERAZIONI DI GESTIONE	PROFILO PATRIMONIALE	PROFILO ECONOMICO	PROFILO FINANZIARIO
Riscossione di tributi per euro 12.000	VE+ = + banca 12.000 VN + = + PN 12.000 operazione modificativa	Proventi da tributi per euro 12.000	Entrata effettiva per euro 12.000
Conferimento di arredi a fondo dotazione per euro 20.000	VE+ = + arredi 20.000 VN + = + PN 20.000 operazione modificativa		
Pagamento di debiti al valore nominale per euro 8.000	VE+ = - debiti 8.000 VE- = - banca 8.000 operazione permutativa		Uscita per movimento di capitali per euro 8.000
Risconti attivi su spese generali per euro 2.000	VE+ = + risconti 2.000 VN + = + PN 2.000 operazione modificativa	Rettifica di oneri per euro 2.000	
Risultati del periodo	Risultato patrimoniale = 12.000+20.000+2.000=34.000	Risultato economico = 12.000 + 2.000 = 14.000	Risultato finanziario = 12.000 - 8.000 = 4.000

Soluzione esercizio n.4)

Risultato competenza	400
Risultato cassa	600
Residui attivi esercizio	400
Residui passivi esercizio	800

Fondo amministrazione	1.900
Fondo cassa	2.100
Residui attivi finali	900
Residui passivi finali	1.100

$$FF_{31/12/n} = (RP_{1/1/n} + \sum U_{I \text{ anno } n} - RP_{impropri \ 31/12/n}) - (FC_{1/1/n} + \sum E_{R \text{ anno } n})$$

RP 1/1	1.500
UI anno n	5.600
RP impropri 31/12	-300
<i>Massa spendibile</i>	<i>6.800</i>

FC 1/1	1500
Er anno n	6.600
<i>Somme disponibili</i>	<i>8.100</i>

FF	-1.300
-----------	---------------

Soluzione esercizio n.5)

Risultato competenza	400
Risultato cassa	600
Residui attivi esercizio	400
Residui passivi esercizio	800

Fondo amministrazione	1.800
Fondo cassa	2.100
Residui attivi finali	700
Residui passivi finali	1.000

Soluzione esercizio n.6)

Situazione finanziaria finale:

Risultato di competenza atteso = $5.000 - 5.000 = 0$

Risultato di cassa atteso = $4.500 - 4.600 = -100$

Residui attivi dell'esercizio attesi = $5.000 - 4.000 = 1.000$

Residui passivi dell'esercizio attesi = $5.000 - 4.000 = 1.000$

Fondo amministrazione atteso = $1.000 + 0 = 1.000$

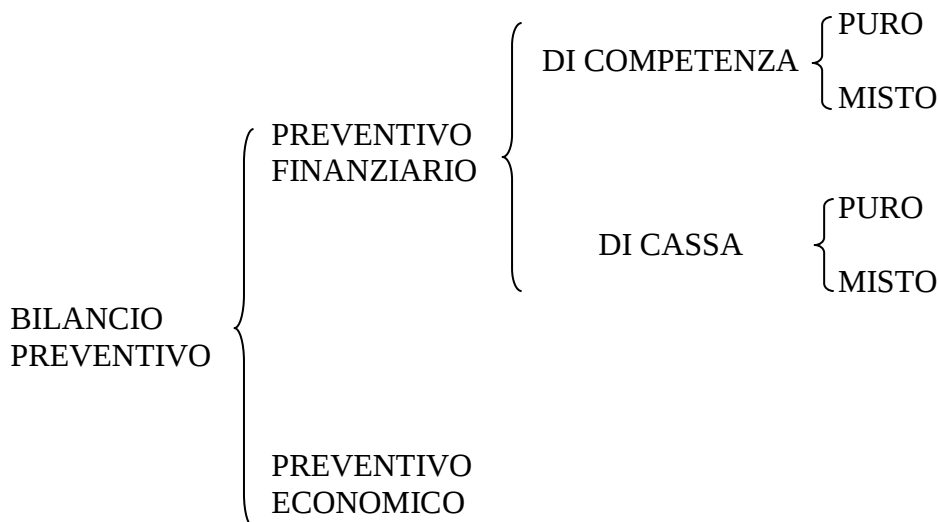
Fondo cassa atteso = $1.000 - 100 = 900$

Residui attivi finali attesi = $1.000 - 500 + 1000 = 1.500$

Residui passivi finali attesi = $1.000 - 600 + 1000 = 1.400$

Situazione finanziaria presunta 31/12/n			
Fondo cassa	900	Residui passivi	1.400
Residui attivi	1.500	Fondo amministrazione	1.000
Totale	2.400	Totale	2.400

Bilancio preventivo:



Prima di redigere il bilancio, è opportuno analizzare le entrate e le uscite previste, al fine di distinguere tra entrate/uscite effettive ed entrate/uscite per movimento di capitale e, nell'ambito della prima categoria, individuare quali sono rilevanti dal punto di vista economico e generano oneri o proventi. Se viene effettuata correttamente la classificazione, la redazione dei preventivi diventa un mero esercizio di copiatura:

	ENTRATE
EFF – provento	Contribuzioni
EFF – provento	Trasferimenti
EFF – provento	Proventi da beni da reddito
M/C –	Accensione di un mutuo passivo
EFF –	Aumento del fondo di dotazione
	Totale

	USCITE
EFF – onere	Costo del personale
EFF – onere	Manutenzione beni da reddito
EFF – onere	Oneri finanziari
EFF – onere	Spese generali
EFF – onere	Oneri istituzionali
M/C –	Acquisizione beni da reddito
	Totale

Preventivo finanziario di competenza puro

<i>ENTRATE EFFETTIVE:</i>		<i>USCITE EFFETTIVE:</i>	
Contribuzioni	2.000	Costo del lavoro	1.000
Trasferimenti	1.000	Manutenzione BR	100
Proventi da BR	500	Oneri finanziari	400
Aumento Fondo dotazione	500	Spese generali	500
		Spese istituzionali	2.000
<i>ENTRATE M/C</i>		<i>USCITE M/C:</i>	
Accensione mutui passivi	1.000	Acquisizione BR	1.000
TOTALE	5.000	TOTALE	5.000

Preventivo finanziario di competenza misto

F.do amminist. iniziale	1.000	Costo del lavoro	700
<i>ENTRATE EFFETTIVE:</i>		<i>USCITE EFFETTIVE:</i>	
Contribuzioni	2.000	Costo del lavoro	1.000
Trasferimenti	1.000	Manutenzione BR	100
Proventi da BR	500	Oneri finanziari	400
Aumento Fondo dotazione	500	Spese generali	500
		Spese istituzionali	2.000
<i>ENTRATE M/C</i>		<i>USCITE M/C:</i>	
Accensione mutui passivi	1.000	Acquisizione BR	1.000
TOTALE	6.000	TOTALE	5.000
		F.do amministraz. finale	1.000
TOTALE	6.000	TOTALE	6.000

Preventivo finanziario di cassa puro

<i>Entrate da riscuotere in c/competenza:</i>		<i>Uscite da pagare in c/competenza:</i>	
Contribuzioni	1.200	Costo del lavoro	1.000
Trasferimenti	800	Manutenzione BR	100
Proventi da BR	500	Oneri finanziari	400
Accensione mutui passivi	1.000	Spese generali	300
Aumento Fondo dotazione	500	Spese istituzionali	1.200
		Acquisizione BR	1.000
<i>Entrate in c/residui</i>		<i>Uscite in c/residui</i>	
Residui attivi iniziali	500	Residui passivi iniziali	600
TOTALE	4.500	TOTALE	4.600
Risultato finanziario di cassa	100		
TOTALE	4.600	TOTALE	4.600

Preventivo finanziario di cassa misto

Fondo cassa iniziale	1.000		
<i>Entrate da riscuotere in c/compet.:</i>		<i>Uscite da pagare in c/competenza:</i>	
Contribuzioni	1.200	Costo del lavoro	1.000
Trasferimenti	800	Manutenzione BR	100
Proventi da BR	500	Oneri finanziari	400
Accensione mutui passivi	1.000	Spese generali	300
Aumento Fondo dotazione	500	Spese istituzionali	1.200
		Acquisizione BR	1.000
<i>Entrate in c/residui:</i>		<i>Uscite in c/residui:</i>	
Residui attivi iniziali	500	Residui passivi iniziali	600
TOTALE	5.500	TOTALE	4.600
		Fondo cassa finale	900
TOTALE	5.500	TOTALE	5.500

Preventivo economico	
Contributi da soggetti pubblici e privati	3.000
Proventi da BR	500
Totale proventi	3.500
Oneri strutturali e finanziari	1.900
Oneri per la gestione di BR	100
Totale oneri strutturali e per BR	2.000
Margine disponibile	1.500
Oneri istituzionali	2.000
Avanzo/disavanzo	-500

Soluzione esercizio n.7)

PRIMA NOTA EXTRA CONTABILE

Prima di procedere con le scritture, stimo extra-contabilmente alcuni risultati che saranno utili nella redazione delle stesse:

ENTRATE:

Previsioni totali: 4.000	{	effettive = 3.000
	{	m/c = 1.000
Accertamenti totali: 4.200	{	effettive = 3.200 di cui proventi = 3.200
	{	m/c = 1.000

USCITE:

Previsioni totali: 4.000	{	effettive = 3.600
	{	m/c = 400
Impegni totali: 4.100	{	effettive = 3.700 di cui oneri = 3.700
	{	m/c = 400

1) SCRITTURE DELLA FASE DI PREVISIONE

Diversi	a	Diversi		4.000
Entrate effettive previste			3.000	
Entrate per m/c previste			<u>1.000</u>	
	a	Uscite effettive previste	3.600	
	a	Uscite per m/c previste	400	
Entrate effettive previste	a	Variazioni di bilancio		400
Variazioni di bilancio	a	Uscite effettive previste		700

2) SCRITTURE DELLA FASE DI GESTIONE

Entrate effettive accertate	a	Entrate effettive previste		3.200
Entrate per m/c accertate	a	Entrate per m/c previste		1.000
Uscite effettive previste	a	Uscite effettive impegnate		3.700
Uscite per m/c previste	a	Uscite per m/c impegnate		400

3) SCRITTURE DELLA FASE DI CHIUSURA

Variazioni di bilancio	a	Entrate effettive previste		200
Uscite effettive previste	a	Variazioni di bilancio		600
Variazioni di bilancio	a	c/risultato finanziario di competenza		100
c/consuntivo finanziario di competenza	a	Diversi		4.200
		Entrate effettive accertate	3.200	
		Entrate per m/c accertate	1.000	
Diversi	a	c/consuntivo finanziario di competenza		4.100
Uscite effettive impegnate			3.700	
Uscite per m/c impegnate			400	
c/risultato finanziario di competenza	a	c/consuntivo finanziario di competenza		100

Consuntivo finanziario di competenza puro

<i>Entrate effettive accertate:</i>		<i>Uscite effettive impegnate:</i>	
Trasferimenti statali	3.200	Spese varie	2.200
		Oneri istituzionali	1.500
<i>Entrate m/c accertate:</i>		<i>Uscite m/c impegnate:</i>	
Vendita beni di consumo	1.000	Rimborso mutuo passivo	400
Totale	4.200	Totale	4.100
		Risultato finanziario	100
Totale	4.200	Totale	4.200

NB: in merito allo schema di bilancio finanziario, il candidato può scegliere liberamente uno dei 4 schemi studiati durante il corso (conto finanziario di competenza puro o misto, conto finanziario di cassa puro o misto).

CONTABILITÀ GENERALE

1) SCRITTURE DI RIAPERTURA

Diversi	a	Diversi		4.000
Beni di consumo			3.000	
Crediti di funzionamento			500	
Banca c/c			<u>500</u>	
	a	Debiti di funzionamento	500	
	a	Mutui passivi	2.000	
	a	Fondo di dotazione	1.500	

2) SCRITTURE RELATIVE ALLA FASE DI GESTIONE

Crediti	a	Trasferimenti		3.200
Crediti	a	BC		1.000
Spese diverse	a	Debiti di funzionamento		2.200
Oneri istituzionali	a	Debiti di funzionamento		1.500
Mutuo passivo	a	Banca c/c		400
Banca c/c	a	Crediti		4.400
Debiti di funzionamento	a	Banca c/c		3.700 ⁵

3) SCRITTURE RELATIVE ALLA FASE DI CHIUSURA

Risconti attivi	a	Spese varie		100
Amm.to BC	a	F.do amm.to BC		300
CE	a	Diversi		3.900
		Spese generali	2.100	
		Oneri istituzionali	1.500	
		Amm.to BC	300	
Trasferimenti	a	CE		3.200
Disavanzo economico	a	CE		700
SP	a	Diversi		3.200
		Beni da consumo	2.000	
		Crediti di funzionamento	300	
		Risconti attivi	100	
		Banca c/c	800	
				3.900

⁵ L'uscita in banca è 3.700 anziché 4.100 (riga del totale dei pagamenti nella tabella iniziale) in quanto l'uscita di 400 per rimborso del mutuo passivo è stata rilevata direttamente in banca c/c senza generare debiti.

Diversi	a	Stato patrimoniale		
Debiti di funzionamento			500	
Mutui passivi			1.600	
Fondo amm.to BC			300	
Fondo di dotazione			1.500	
SP	a	Disavanzo economico		700

Conto economico

Spese generali	2.100	Contribuzioni	3.200
Oneri istituzionali	1.500		
Ammortamento BC	300		
TOTALE	3.900	TOTALE	3.200
		Disavanzo economico	700
TOTALE	3.900	TOTALE	3.900

Stato patrimoniale 31/12

Beni da consumo (BC)	2.000	Debiti di funzionamento	500
Crediti di funzionamento	300	Mutui passivi	1.600
Risconti attivi	100	F.do amm.to BC	300
Banca c/c	800	Fondo di dotazione	1.500
Disavanzo economico	700		
Totale	3.900	Totale	3.900

NB: in merito agli schemi di bilancio economico-patrimoniale, il candidato deve redigere il CE e lo SP (le scritture di chiusura non sono sufficienti).

Soluzione esercizio n.8)

OPERAZIONI DI GESTIONE	PROFILO PATRIMONIALE	PROFILO ECONOMICO	PROFILO FINANZIARIO
Spese per la manutenzione di BR di euro 3.000 pagate tramite bonifico	VE- = - banca 3.000 VN - = - PN 3.000 operazione modificativa	Onere per spese di manutenzione euro 3.000	Uscita effettiva per euro 3.000
Acquisizione di beni da reddito (BR) per euro 50.000*	VE+ = + BR 50.000 VE - = + debiti 50.000 operazione permutativa	/	/
Vendita di impianti al loro valore contabile (euro 8.000) con riscossione tramite bonifico	VE+ = + banca 8.000 VE - = - impianti 8.000 operazione permutativa	/	Entrata per movimento di capitale per euro 8.000
Riscossione tramite bonifico di euro 15.000 per la vendita di titoli iscritti ad euro 10.000	VE+ = + banca 15.000 VE - = - titoli 10.000 VN+ = +PN 5.000 operazione mista	Plusvalenza 5.000	Entrata di 15.000 euro di cui 10.000 per m/c e 5.000 effettiva
Riscossione di euro 2.500 di residui attivi iscritti a un valore di euro 3.000	VE+ = - banca 2.500 VE- = - crediti 3.000 VN- = -PN 500 operazione mista	Perdite su crediti 500	Entrata per movimento di capitali per euro 2.500
Ratei per l'integrazione di interessi passivi di euro 6.000	VE- = + ratei passivi 6.000 VN - = - PN 6.000 operazione modificativa	Integrazione di oneri per euro 6.000	/
Risultati del periodo	Risultato patrimoniale = -3.000+5.000-500 -6.000=-4.500	Risultato economico = -3.000 +5.000 -500 - 6.000 = -4.500	Risultato finanziario = -3000 +8.000+15.000 +2.500 = +22.500

*se nel testo non è precisata la modalità di pagamento (o di riscossione), si ipotizza che l'operazione avvenga tramite variazione di debiti (o crediti).