

## Relazione di complementarità fra i valori contabili

### Esercizio 1

Alla fine del primo esercizio di vita dell'impresa *Alfa* il Conto economico "a struttura logica" della stessa presenta i valori di seguito indicati:

#### CONTO ECONOMICO dell'esercizio n

<i>Componenti negativi</i>		<i>Componenti positivi</i>	
Costi di acquisto di materie prime	60.000	Ricavi di vendita	117.200
Costi del personale	40.000	Ricavi per prestazioni di servizi	36.000
Costi per servizi	5.000	Rimanenze finali di materie prime	10.000
Assicurazione	12.000	Rimanenze finali di prodotti finiti	22.000
Interessi passivi su mutui	4.800	Risconti attivi finali	5.000
Interessi passivi su c/c	200		
Imposte sul reddito	9.000		
Ratei passivi finali	1.200		
Risconti passivi finali	27.000		
Ammortamento impianti	10.000		
Accantonamento TFR	3.000		
Utile dell'esercizio	18.000		
Totale	<u>190.200</u>	Totale	<u>190.200</u>

Si provveda a compilare lo Stato patrimoniale dell'esercizio n e il Conto economico iniziale dell'esercizio n+1, limitatamente alle voci collegate ai valori sopra riportati, tenendo conto anche delle seguenti informazioni:

- i risconti attivi finali sono inerenti ad un premio annuo di assicurazione di Euro 12.000 pagato in data 1/06/n;
- i ratei passivi finali sono relativi agli interessi sul mutuo passivo di Euro 120.000, da corrispondere in via posticipata l'1/04 e l'1/10 di ogni anno;
- i risconti passivi finali si riferiscono ad un contratto per la prestazione di servizi in via continuativa; per tale contratto si è riscosso un canone annuo anticipato di Euro 36.000 in data 1/10;
- l'ammortamento si riferisce a cespiti del valore di Euro 100.000, acquistati l'1/01, durata prevista 10 anni;
- a fine esercizio, il c/c bancario evidenzia, prima dell'addebito degli interessi passivi, un saldo passivo di Euro 2.000.

### Traccia di soluzione

Di seguito si riportano gli schemi di Conto economico e di Stato patrimoniale dell'esercizio n, evidenziando con colori uguali le voci tra loro collegate:

#### CONTO ECONOMICO dell'esercizio n

<i>Componenti negative</i>		<i>Componenti positive</i>	
Costi di acquisto di materie prime	60.000	Ricavi di vendita	117.200
Costi del personale	40.000	Ricavi per prestazioni di servizi	36.000
Costi per servizi	5.000	Rimanenze finali materie prime (6)	10.000
Assicurazione	12.000	Rimanenze finali prodotti finiti (7)	22.000
Interessi passivi su mutui	4.800	Risconti attivi finali (8)	5.000
Interessi passivi su c/c	200		
Imposte sul reddito	9.000		
Ratei passivi finali (1)	1.200		
Risconti passivi finali (2)	27.000		
Ammortamento impianti (3)	10.000		
Accantonamento TFR (4)	3.000		
Utile dell'esercizio (5)	18.000		
Totale	190.200	Totale	190.200

#### STATO PATRIMONIALE dell'esercizio n

<i>Attivo</i>		<i>Passivo e netto</i>	
Impianti	100.000	C/c bancario	2.200
Rimanenze finali di materie prime	10.000	Mutuo passivo	120.000
Rimanenze finali di prodotti finiti	22.000	Fondo ammortamento impianti	10.000
Risconti attivi finali	5.000	Fondo TFR	3.000
		Ratei passivi finali	1.200
		Risconti passivi finali	27.000
		Utile d'esercizio	18.000
...	...	...	...

Le voci collegate sono relative ad operazioni in corso di svolgimento al termine dell'esercizio n; in particolare:

(1) i ratei passivi finali riguardano costi per interessi sul mutuo passivo relativi all'esercizio n, la cui manifestazione numeraria avverrà nell'esercizio n+1; essi, pertanto, costituiscono componenti negativi del reddito di esercizio ed elementi passivi del capitale di funzionamento;

(2) i risconti passivi finali riguardano ricavi per prestazioni di servizi riscossi nell'esercizio; tali prestazioni verranno parzialmente fornite nell'esercizio successivo. Essi, pertanto, costituiscono componenti negativi del reddito di esercizio ed elementi passivi del capitale di funzionamento;

(3) l'ammortamento impianti rappresenta la quota di costi dei fattori produttivi a lungo ciclo di utilizzo attribuibile all'esercizio n; esso, pertanto, costituisce un componente negativo del reddito di esercizio ed alimenta il fondo ammortamento impianti, che rappresenta un elemento passivo del capitale di funzionamento;

(4) l'accantonamento TFR rappresenta la quota di costo del personale attribuibile all'esercizio n che viene corrisposta al lavoratore al momento della cessazione del rapporto di lavoro; esso, pertanto, costituisce un componente negativo del reddito di esercizio ed alimenta il fondo TFR, che rappresenta un elemento passivo del capitale di funzionamento;

(5) l'utile dell'esercizio risulta dalla differenza tra i componenti positivi e negativi di reddito; esso, pertanto, rappresenta il saldo di Conto economico ed è una parte ideale del patrimonio netto;

(6) le rimanenze finali di materie prime rappresentano fattori produttivi a veloce ciclo di utilizzo acquistati nel corso dell'esercizio, che al 31/12/n non sono ancora stati immessi nel processo produttivo; pertanto, esse costituiscono componenti positivi del reddito di esercizio ed elementi attivi del capitale di funzionamento;

(7) le rimanenze finali di prodotti finiti rappresentano beni ottenuti nel corso dell'esercizio, che al 31/12/n non sono ancora stati collocati sul mercato; pertanto, esse costituiscono componenti positivi del reddito di esercizio ed elementi attivi del capitale di funzionamento;

(8) i risconti attivi finali riguardano costi per premi di assicurazione liquidati nel corso dell'esercizio; la copertura assicurativa si estende parzialmente anche al futuro esercizio; essi, pertanto, costituiscono componenti positivi del reddito di esercizio ed elementi attivi

del capitale di funzionamento.

Di seguito si riportano gli schemi di Conto economico dell'esercizio n e dell'esercizio n+1, evidenziando con colori uguali le voci tra loro collegate:

### CONTO ECONOMICO dell'esercizio n

<i>Componenti negativi</i>		<i>Componenti positivi</i>	
Costi di acquisto di materie prime	60.000	Ricavi di vendita	117.200
Costi del personale	40.000	Ricavi per prestazioni di servizi	36.000
Costi per servizi	5.000	Rimanenze finali materie prime (6)	10.000
Assicurazione	12.000	Rimanenze finali prodotti finiti (7)	22.000
Interessi passivi su mutui	4.800	Risconti attivi finali (8)	5.000
Interessi passivi su c/c	200		
Imposte sul reddito	9.000		
Ratei passivi finali (1)	1.200		
Risconti passivi finali (2)	27.000		
Ammortamento impianti (3)	10.000		
Accantonamento TFR (4)	3.000		
Utile d'esercizio (5)	18.000		
<b>Totale</b>	<b>190.200</b>	<b>Totale</b>	<b>190.200</b>

### CONTO ECONOMICO dell'esercizio n+1

<i>Componenti negativi</i>		<i>Componenti positivi</i>	
Rimanenze iniziali di materie prime	10.000	Ratei passivi iniziali	1.200
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	22.000	Risconti passivi iniziali	27.000
Risconti attivi iniziali	5.000		
...	...	...	...

Le voci collegate sono relative ad operazioni in corso di svolgimento al termine dell'esercizio n; in particolare:

- (1) i ratei passivi finali diventano un componente positivo di reddito dell'esercizio n+1, accolto nella voce ratei passivi iniziali;
- (2) i risconti passivi finali diventano un componente positivo di reddito dell'esercizio n+1, accolto nella voce risconti passivi iniziali;

- (6) le rimanenze finali di materie prime dell'esercizio n diventano un componente negativo di reddito dell'esercizio n+1, accolto nella voce rimanenze iniziali di materie prime;
- (7) le rimanenze finali di prodotti finiti dell'esercizio n diventano un componente negativo di reddito dell'esercizio n+1, accolto nella voce rimanenze iniziali di prodotti finiti;
- (8) i risconti attivi finali diventano un componente negativo di reddito dell'esercizio n+1, accolto nella voce risconti attivi iniziali.