

**Government e Gestione delle Aziende I**  
**Modulo A**  
**Esercitazione #4**

**Rilevazioni in partita doppia**

Nel corso del primo anno di vita (T0) NETFLIX svolge le seguenti operazioni:

1. I soci sottoscrivono quote di Capitale Sociale per 1500 di cui versano contestualmente 600
2. Acquisto di una rete di server (FFR) per 1500. Pagamento per 1/3 in contanti e per la restante parte a dilazione. Si stima che la vita utile del server sia 6 anni.
3. Si acquistano servizi per la gestione interfaccia web per 150. Pagamento a 30 giorni.
4. Si ottiene un finanziamento triennale per 900. Rimborso in rate semestrali dello stesso importo. Interessi del 10% annuo versati posticipatamente e contestualmente al rimborso delle rate.
5. Si pagano in contanti salari e oneri per 180
6. Si richiamano crediti verso soci per 500
7. Si vendono servizi per 1200. Regolamento per metà in contante e per il resto in due rate.
8. Si acquista una partecipazione in YOUTUBE per consentire diffusione dei video. Costo 600 e pagamento in contanti.
9. Il 31/12 si rimborsa una rata del mutuo di 150 più interessi passivi per 45. *→ c'è una motivazione strategica, voglio tenerle. Se acquisto speculativo contabile me le conterei in modo ≠*
10. Si salda il debito di 150 sorto a fronte dell'acquisto di servizi
11. Si paga 600 a titolo di canone di locazione anticipato per l'utilizzo di desk.
12. Si incassa la prima rata relativa alla vendita di servizi per 300.
13. Si versa al fornitore una rata per l'acquisto del server pari a 500

Al 31.12 – prima della chiusura dell'esercizio – si procede con le seguenti valutazioni:

14. Il valore del FFR-server è 1250 e la quota di ammortamento 250
15. Uno dei competitors (MYMOVIES) ha intentato una causa per concorrenza sleale e si stimano costi per 50
16. Il valore della partecipazione in YOUTUBE è 580 a causa di una contrazione del business
17. L'AD ritiene praticamente certa la stipula di un contratto di fornitura di servizi a CISCO per un valore di 1200.

*→ amministratore delegato*

Usando il metodo della partita doppia si predispongano Conto Economico e Stato Patrimoniale.

- **denaro e valori assimilati:** possiamo accendere i conti CASSA, BANCA C/C, VALORI BOLLATI ECC.;
- **crediti e debiti di funzionamento:** CREDITI VERSO CLIENTI; altri CREDITI DI FUNZIONAMENTO; DEBITI VERSO FORNITORI, DEBITI VERSO DIPENDENTI, altri DEBITI DI FUNZIONAMENTO ECC.;
- **crediti e debiti di finanziamento:** MUTUI ATTIVI, MUTUI PASSIVI, FINANZIAMENTI BANCARI ECC.;
- **costi:** COSTI PER ACQUISTO DI MATERIE PRIME O MERCI, COSTI PER L'ACQUISTO DI SERVIZI, COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI, ONERI FINANZIARI, altri ONERI DI GESTIONE ECC.;
- **ricavi:** RICAVI PER LA VENDITA DI PRODOTTI O MERCI, RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI, RIMBORSI SPESE, RICAVI ACCESSORI ECC.;
- **capitale di proprietà:** CAPITALE SOCIALE, RISERVE DI UTILI, RISERVE DI CAPITALE, ALTRE RISERVE, UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO ECC.

1) VFP aumento credito funzionamento 1500 misura VEP aumento capitale <sup>sociale</sup> proprio 1500

CR FUNZIONI		CAPITALE SOCIALE	
1500		1500	1500

VFP aumento contanti 600 compensa VFN diminuzione cr funz 600

CASSA		CR FUNZIONI	
600		1500	600

2) VFN aumento debiti di funz 1500 misura VEN costo FFR 1500

debiti funz.		FFR/acquisti	
	1500	1500	1500

VFN meno cassa 500 compensa VFP diminuzione debito funz 500

cassa		debiti funz.	
600	500	600	1500

3) VFN aumento debiti funz. 150 misura VEN costo servizi 150

debiti funz.		acquisto servizi	
500	1500	150	150
	150		

4) VFP più liquidità 900 misura VFN aumento debiti di finanziamento 900

cassa		debiti finanziari	
600	500		900
900			

5) VFN meno cassa 110 misura VEN acquisto lavoro e oneri 110

cassa		salari	
600	500	180	110
900	110		

6) VFP aumento cassa 500 compensa VFN meno cr funz. 500

cassa		CR FUNZIONI	
600	500	1500	600
900	110		500
500			1400

7) VFP aumento cr vs clienti 1200 misura VEP ricavi di vendita 1200

Cr vs clienti		ricavi di vendita	
1200		<del>1200</del>	1200
VFP aumento cassa 600		compensa VFN meno cr vs clienti 600	
cassa		Cr vs clienti	
600	500	1200	600
900	400		
500			
600			

8) VFN meno cassa 600 misura VEN <sup>costo</sup> Variazioni youtube 600

cassa		azioni YT	
600	500	600	<del>600</del>
900	400		
500			
600			

gestione incompiuta, stato patrimoniale, non e' di competenza x quest'anno

9) VFN meno cassa 150 compensa VFP meno deb. finanz. 150  
 VFN meno cassa 45 misura VEN oneri finanz. 45

cassa		debiti finanziari		Oneri finanz.	
600	500	150	300	45	<del>45</del>
900	400	<del>700</del>			
500					
600					

10) VFN meno cassa 150 compensa VFP meno deb. funz. 150

cassa		debiti funz.	
600	500	600	1500
900	400	150	150
500			
600			

11) VFN meno cassa 600 misura VEN canone di locazione 600

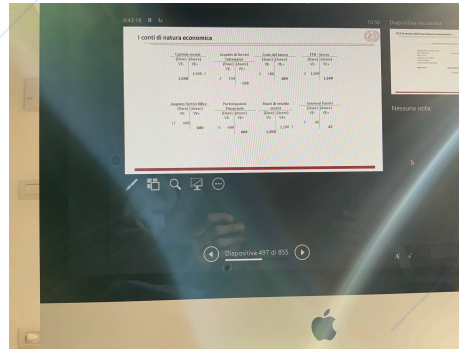
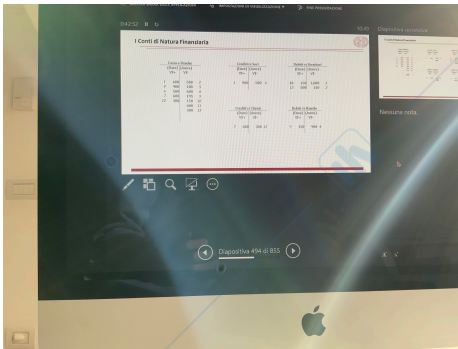
cassa		canone locazione	
600	500	600	<del>600</del>
900	400		
500			
600			

12) VFP più cassa 200 compensa VFU meno cr vs clienti 300

cassa		Cr vs clienti	
600	500	1200	600
900	180		300
500	600		<del>300</del>
600	450		
200	150		
	600		

13) VFU meno cassa 500 compensa VFP meno debiti funz 500

cassa		debiti funz	
600	500	600	1500
900	180	150	150
500	600	500	
600	450	500	
200	150	500	
	600		
	500		



14) costo storico 1500, v. residuo 1250, l'ho utilizzato per

ammortamento <sup>quanto usato quest'anno</sup>

250	250
-----	-----

in dare xche  
VE, quest'anno l'abbiamo  
utilizzato, e' un costo

fondo ammortamento <sup>quanto utilizzato negli anni precedenti</sup>

250	250
-----	-----

natura uguale a ammort., e' di  
natura economica  
VEP

● = costo storico - fondo ammort.

15) costi vanno considerati anche se solo temuti (costo 50)

per principio di prud. e competenza (costo x quest'anno comp) (prudenza, non se se li sa' ma lo tengo cmq in considerazione)

oneri futuri <sup>costo per quest'anno</sup>

50	50
----	----

fondo rischi e oneri <sup>come se fosse un debito</sup>

50	50
----	----

serve per ricordarmi che se devo versare un domani, li ho giu' tenuti in considerazione. C'e' una compensazione dal punto di vista  
anno dopo li pago VFU - 50 in cassa che misura VE+ meno fondo, non ho impatto sul CE

16) Prima valera 600 adesso 580 causa contrazione business

Svalutazione	
20	20
//	

fondo svalutazione	
20	20
//	

Se la partecipazione volesse di più tipo 620, il mio asset diventerebbe un ricavo per quest'anno per il principio di competenza, ma come per gli oneri c'è principio di prudenza, quindi il ricavo deve essere certo, non ho venduto le azioni. Quindi non posso tener conto di questo ricavo finché non è certo.

17) Non faccio nulla per il principio di prudenza (no man finanziaria) ma nemmeno di competenza.

CE → guardo solo i conti di natura economica

Aq. ser. info	150	ricavi	1200
LAVATO	150		
Affitto ufficio	600		
Amm. FFR	250		
Oneri	50		
Svalut.	20		
Oneri fin	45		
TOTALE	1295	Perdita 95	TOTALE 1295

PERDITA	
95	95
//	

STATO PATRIMONIALE → Conti finanziari e conti economici sospesi

Cr vs soci	400	DB vs Fornitori	500
cr vs clienti	300	DB vs banche	750
Cassa	175		
partecip	600	Cap. soc	1500
serve FFR	1500	F. svalut.	20
		F. ammi FFR	250
		f rischi	50
		Perdita	-95
TOTALE	2975	TOTALE	2975