

| | | | | | | | | | | | |
|--------|--|---------------------------|--------|--------------------|--------|-------|--|---------------------------|---|--------------------|--------|
| 1) | | Attrezzature scientifiche | | Debiti v/fornitori | | Banca | | 15/02/2017 | | | |
| 20.000 | | 20.000 | 20.000 | | 20.000 | | | Attrezzature scientifiche | @ | Debiti v/fornitori | 20.000 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | Debiti v/fornitori | @ | Banca | 20.000 |
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---------|--------------------------|--|-------------------|--|------------|--|-------------------|---|------------------------------|---------|
| 2) | | Proventi finanz. compet. | | Crediti v/Regione | | 01/03/2017 | | | | | |
| | 210.000 | 210.000 | | | | | | Crediti v/Regione | @ | Proventi ricerca competitiva | 210.000 |
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---------|--------|---------|---------|-------------------|--|------------|--|-------|---|-------------------|---------|
| 3) | | Banca | | Crediti v/Regione | | 15/04/2017 | | | | | |
| 150.000 | 20.000 | 210.000 | 150.000 | | | | | Banca | @ | Crediti v/Regione | 150.000 |
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--------|--|----------------------|--------|--------------------|--------|-------|--|----------------------|---|--------------------|--------|
| 4) | | Materiali di consumo | | Debiti v/fornitori | | Banca | | 30/04/2017 | | | |
| 10.000 | | 20.000 | 20.000 | 150.000 | 20.000 | | | Materiali di consumo | @ | Debiti v/fornitori | 10.000 |
| | | 20.000 | 10.000 | | 10.000 | | | | | | |
| | | 10.000 | | | | | | Debiti v/fornitori | @ | Banca | 10.000 |
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--------|--------|---------------------------|--------|-------|--|--------------|--|----------------------------------|---|------------------------------------|--------|
| 5) | | Attrezzature scientifiche | | Banca | | Minusvalenze | | 01/06/2017 | | | |
| 20.000 | 20.000 | 150.000 | 20.000 | 2.000 | | | | # | @ | # | |
| 30.000 | | | 10.000 | | | | | Attrezzatura scientifica (nuova) | | Attrezzatura scientifica (vecchia) | 30.000 |
| | | | 12.000 | | | | | | | Banca | 20.000 |
| | | | | | | | | Minusvalenza | | | 2.000 |
| | | | | | | | | | | | 12.000 |

| | | | | | | | | | | | |
|-------|--|----------|--------|-------|--|------------|--|----------|---|-------|-------|
| 6) | | Brevetti | | Banca | | 10/07/2017 | | | | | |
| 2.000 | | 150.000 | 20.000 | | | | | Brevetti | @ | Banca | 2.000 |
| | | | 10.000 | | | | | | | | |
| | | | 12.000 | | | | | | | | |
| | | | 2.000 | | | | | | | | |
| | | | 2.000 | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---------|--|-----------------------------|---------|---------|---------|-------------------------|--|---------------------------------|---|----------------------------|---------|
| 7) | | Collaborazioni scientifiche | | Banca | | Debiti vs collaboratori | | 30/09/2017 | | | |
| 100.000 | | 150.000 | 20.000 | 100.000 | 100.000 | | | Collaborazioni scientifiche | @ | Debiti verso collaboratori | 100.000 |
| | | | 10.000 | | | | | | | | |
| | | | 12.000 | | | | | | | | |
| | | | 2.000 | | | | | Debiti vs Terzi (collaboratori) | @ | Banca | 100.000 |
| | | | 100.000 | | | | | | | | |

8) Nessuna scrittura in corso d'esercizio

| | | | | | | | | | | | |
|--------|--|-------------------------|---------|--------|--------|-------------------|--|---------------------------|---|-------------------|--------|
| 9) | | Trasferimenti a partner | | Banca | | Debiti vs partner | | 01/10/2017 | | | |
| 50.000 | | 150.000 | 20.000 | 50.000 | 50.000 | | | Trasferimenti a partner | @ | Debiti vs partner | 50.000 |
| | | | 10.000 | | | | | | | | |
| | | | 12.000 | | | | | | | | |
| | | | 2.000 | | | | | Debiti vs Terzi (Partner) | @ | Banca | 50.000 |
| | | | 100.000 | | | | | | | | |
| | | | 50.000 | | | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------|--|-----------------------------|--|-------------------------------------|------------|-----------------------------|
| 10) | | | | | | |
| <u>Imm.ni finanziarie</u> | | <u>Patrimonio vincolato</u> | | <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> | 01/10/2017 | <u>Patrimonio vincolato</u> |
| 80.000 | | 80.000 | | | @ | |
| | | | | | | 80.000 |

SCRITTURE DI CHIUSURA

a) Si ammortizza l'attrezzatura scientifica acquistata con la permuta:

30.000 25%

7.500 quota ammortamento dell'esercizio 2017

Ammortamento 31/12/2017 Fondo ammortamento 7.500
@

| | | | |
|--------------------------|--|---------------------------|--|
| <u>Ammortamento i.m.</u> | | <u>Fondo ammortamento</u> | |
| 7.500 | | 7.500 | |

b) Si ammortizza il brevetto:

2.000 20%

400 quota ammortamento dell'esercizio 2017

Ammortamento 31/12/2017 Fondo ammortamento 400
@

| | | | |
|--------------------------|--|---------------------------|--|
| <u>Ammortamento i.i.</u> | | <u>Fondo ammortamento</u> | |
| 400 | | 400 | |

c) Si calcola la quota di competenza dell'esercizio dell'affitto del magazzino (3 mesi su 6):

| | | | |
|----------------------|--|----------------------|--|
| <u>Fitti passivi</u> | | <u>Ratei passivi</u> | |
| 3.000 | | 3.000 | |

Fitti passivi 31/12/2017 Ratei passivi 3.000
@

d) Si calcola il totale dei costi 2017 a valere sul progetto di ricerca della Regione:

10.000 Materiali di consumo
100.000 Collaborazioni scientifiche
3.000 Fitti passivi
50.000 Trasferimenti a partner
163.000 Totale costi di progetto 2017

Si calcola quindi il risconto passivo sul progetto:

210.000 Ricavi di progetto (contributo assegnato da Regione)
- 163.000 Costo sostenuti in esercizio 2017
47.000 Risconti passivi

| | | | |
|---------------------------------|---------|-------------------------|--|
| <u>Proventi finanz. compet.</u> | | <u>Risconti passivi</u> | |
| 47.000 | 210.000 | 47.000 | |

Proventi da ricerca competitiva 31/12/2017 Risconti passivi 47.000
@