

# Lo schema di rilevazione

Acquisizioni/Consumi

Produzioni/Cessioni

*Flussi fisico-tecnici*

+/- fattori produttivi  
+/- prodotti/servizi  
+/- merci

*Flussi economico-reddituali*

+/- costi acquisto  
+/- costi acquisto/utilizzo  
+ costi d'utilizzo  
+ ricavi della produzione  
+/- ricavi di vendita/produzione  
+ ricavi di vendita

*Flussi finanziari*

+/- denaro  
+/- crediti di regol. e di finanz.  
+/- debiti di regol. e di finanz.  
+/- capitale proprio

Entrate/Impieghi

Uscite/Fonti

**Mercati  
d'acquisto**

**Mercati  
finanziari**

**Mercati  
di vendita**

## Prospetto del capitale di funzionamento 1.1.t<sub>2</sub>

Investimenti		Finanziamenti	
<b>Rimanenze</b>	<b>50.000</b>	<b>Capitale proprio</b>	<b>110.000</b>
Materie prime	20.000*	Capitale sociale	100.000
Prodotti finiti	30.000**	Utile anno t <sub>1</sub>	10.000
<b>Crediti di Regolamento</b>	<b>15.000</b>	<b>Debiti di regolamento</b>	<b>55.000</b>
Crediti v/clienti	15.000	Debiti per TFR	45.000
<b>Liquidità immediate</b>	<b>100.000</b>	Debiti v/fornitori	10.000
Denaro	100.000		
<b>Capitale investito</b>	<b>165.000</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>165.000</b>

\* f = 100 e p = 200

\*\* q = 100 e p = 300

1. La società ottiene un finanziamento bancario di 50.000 della durata di 10 anni, al tasso del 5% annuo e rata annuale posticipata.

*Flussi fisico-tecnici*

*Flussi economico-reddituali*

**+ denaro 50.000**

**+ debiti di finanziamento 50.000**

*Flussi finanziari*

**Entrate**

**Fonti**

2. Acquisto di un capannone del valore di 150.000, pagamento per metà in contanti

## Acquisizioni

**+ f.p.p.: capannone 1**

*Flussi fisico-tecnici*

**Costo acquisto 150.000**

*Flussi economico-redдитuali*

**- denaro 75.000  
+ debiti di regolamento 75.000**

*Flussi finanziari*

**Impieghi**

**Uscite/Fonti**

3. Acquisto di 50 unità di materie prime al prezzo unitario di 250;  
pagamento in contanti.

## Acquisizioni

**+ f.p.c.: materie prime 50**

*Flussi fisico-tecnici*

**Costo acquisto 12.500**

*Flussi economico-redдитuali*

**- denaro 12.500**

*Flussi finanziari*

**Impieghi**

**Uscite**

4. Liquidazione e pagamento di salari ai dipendenti per 10.000, più contributi per 1.000 e accantonamento TFR per 1.000.

**Acquisizioni/Consumi**

**+ f.p.c.: lavoro dipendenti**

*Flussi fisico-tecnici*

**Costo acquisto/utilizzo 12.000**

*Flussi economico-redдитuali*

**- denaro 11.000  
+ debiti di regolamento 1.000**

*Flussi finanziari*

**Impieghi**

**Uscite/Fonti**

5. Trasformazione interna di 50 unità di materie prime in 50 unità di prodotto finito.

**Consumi**

**Produzioni**

**- f.p.c. materie prime 50**

**+ prodotti finiti 50**

*Flussi fisico-tecnici*

**Costo utilizzo 10.000**

**Costo produzione 22.000**

materie 50 x prezzo 200

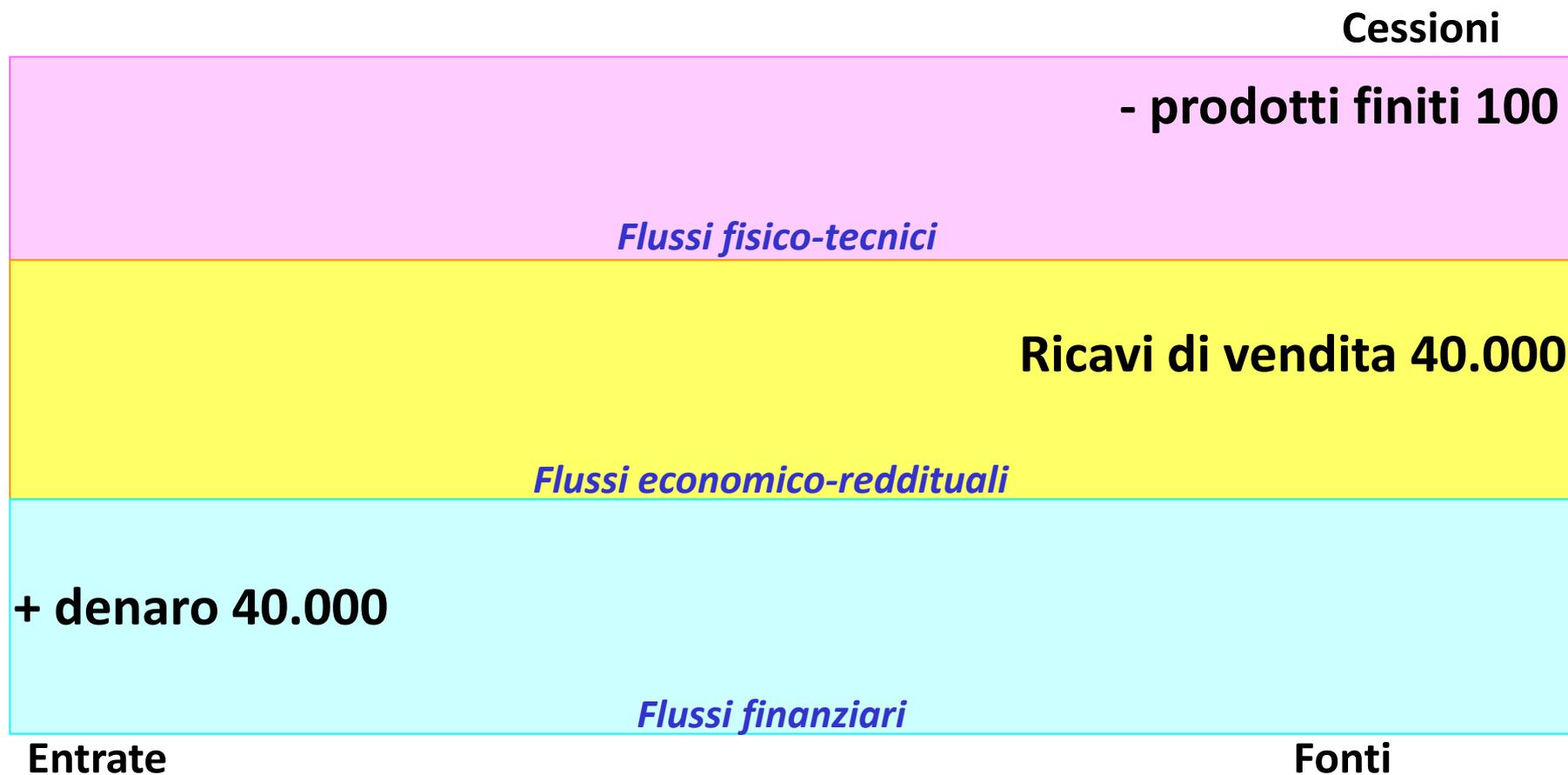
Consumo materie 10.000

Consumo lavoro 12.000

*Flussi economico-reddituali* Costo unitario:  $22.000/50 = 440$

*Flussi finanziari*

6. Vendita di 100 unità di prodotti finiti al prezzo di 400 ciascuno;  
incasso in contanti.



7. Pagamento della rata annuale del finanziamento bancario comprendente la quota capitale e gli interessi annuali.

### Acquisizioni/Consumi

**+ f.p.c.: servizi finanziari, tasso 5%, I rata annuale posticipata dei 10 anni**

*Flussi fisico-tecnici*

**Costo acquisto/utilizzo 2.500**

*Flussi economico-reddituali*

**- debiti di finanziamento 5.000**

**- denaro 7.500**

*Flussi finanziari*

**Impieghi**

**Uscite**

8. Si ammortizza il costo del capannone ipotizzando una vita utile di 15 anni.

**Consumi**

**Produzioni**

**- f.p.p. capannone**

*Flussi fisico-tecnici*

**Costo utilizzo 10.000**

**- Costo acquisto 10.000**

*Flussi economico-reddituali*

*Flussi finanziari*

# Valutazione delle rimanenze finali

## Rilevazione delle rimanenze finali di materie prime con il principio del costo (metodo LIFO)

	Quantità	Valore unitario	Valore complessivo
R.I. materie prime	100	200	20.000
Materie prime acquistate	+50	250	12.500
Materie prime utilizzate	-50	200	10.000
R.F. materie prime	100	<b>200</b>	<b>20.000</b>

# Valutazione delle rimanenze finali

## Rilevazione delle rimanenze finali di prodotti finiti con il principio del costo (metodo LIFO)

	Quantità	Valore unitario	Valore complessivo
R.I. prodotti finiti	100	300	30.000
Prodotti finiti ottenuti	+50	440	24.500
Prodotti finiti venduti	-100		
R.F. prodotti finiti	50	<b>300</b>	<b>15.000</b>

## Conto Economico «a ricavi e costo del venduto» t<sub>2</sub>

<b>Ricavi di vendita</b>	<b>40.000</b>
Costo d'acquisto materie prime	12.500
R.I. materie prime	20.000
<b>- R.F. materie prime</b>	<b>-20.000</b>
R.I. prodotti finiti	30.000
<b>- R.F. prodotti finiti</b>	<b>-15.000</b>
Costo del lavoro	12.000
Ammortamento capannone	10.000
<b>Costo del venduto</b>	<b>49.500</b>
<b>Reddito operativo</b>	<b>-9.500</b>
Interessi passivi	2.500
<b>Perdita dell'esercizio</b>	<b>12.000</b>

<b>Stock CREDITI REGOLAMENTO iniziali</b>	<b>15.000</b>
Incasso crediti di regolamento	0
Nuovi crediti di regolamento	0
<b>Stock CREDITI REGOLAMENTO finali</b>	<b>15.000</b>

<b>Stock DEBITI REGOLAMENTO iniziali</b>	<b>10.000</b>
Pagamento debiti di regolamento	0
Nuovi debiti di regolamento	75.000
<b>Stock DEBITI REGOLAMENTO finali</b>	<b>85.000</b>

<b>Stock DEBITI REGOLAMENTO TFR iniziali</b>	<b>45.000</b>
Pagamento debiti di regolamento	0
Nuovi debiti di regolamento	1.000
<b>Stock DEBITI REGOLAMENTO finali</b>	<b>46.000</b>

Stock monetario iniziale di periodo				100.000
F I U S S i	<i>Entrate di periodo</i>		90.000	
	Ottenimento finanziamento bancario	50.000		
	<b>Incassi da fonti esterne</b>	<b>50.000</b>		
	Vendita prodotti	40.000		
	- Aumenti crediti di regolamento	0		
	<b>Incassi da fonti interne</b>	<b>40.000</b>		
	<i>Uscite di periodo</i>		106.000	
	Restituzione debiti di finanziamento	5.000		
	Costi per interessi passivi	2.500		
	<b>Pagamenti per fonti esterne</b>	<b>7.500</b>		
	Acquisto capannone	150.000		
	- Aumento debiti di regolamento	-75.000		
	<b>Pagamenti per fattori produttivi pluriennali</b>	<b>75.000</b>		
	Acquisto materie prime	12.500		
	- Aumento debiti di regolamento	0		
	<b>Pagamenti per fattori produttivi correnti</b>	<b>12.500</b>		
	Acquisto lavoro	12.000		
	- Aumento debiti di regolamento	-1.000		
	<b>Pagamenti per fattori produttivi correnti</b>	<b>11.000</b>		
<i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i>			-16.000	
Stock monetario finale di periodo				84.000

## Prospetto del capitale di funzionamento al 31.12.t<sub>2</sub>

Investimenti		Finanziamenti	
<b>Immobilizzazioni</b>		<b>Capitale proprio</b>	<b>98.000</b>
Capannone	140.000	Capitale sociale	100.000
<b>Rimanenze</b>	<b>35.000</b>	Utile anno t <sub>1</sub>	10.000
Materie prime	20.000	- Perdita d'esercizio	-12.000
Prodotti finiti	15.000	<b>Debiti di finanziamento</b>	<b>45.000</b>
<b>Crediti di Regolamento</b>	<b>15.000</b>	Debiti v/banche	45.000
Crediti v/clienti	15.000	<b>Debiti di regolamento</b>	<b>131.000</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>84.000</b>	Debiti per TFR	46.000
Denaro	84.000	Debiti v/fornitori	85.000
<b>Capitale investito</b>	<b>274.000</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>274.000</b>

## Quoziente di autonomia finanziaria

Rapporto tra:

Capitale proprio (netto) + Passivo

-----

Capitale di finanziamento

$$= \frac{98.000}{176.000} \times 100 = 55 \%$$