

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**

Operazioni di gestione – 1° anno

- 1- Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 10.000.
- 2- Ottenimento di un mutuo bancario di 50.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 6%; rimborso semestrale posticipato di quota capitale e interessi.
- 3- Acquisto di n. 1.000 unità di materie prime del valore unitario di 50; pagamento differito.
- 4- Aumento di capitale proprio con apporto di n. 500 unità di materie prime del valore unitario di 65.
- 5- Alla fine del 1° semestre si paga la 1° rata del mutuo comprensiva della quota capitale e degli interessi.
- 6- Liquidate retribuzioni al personale per 10.000, contributi per 2.000 e quota TFR per 1.000.
- 7- Pagate retribuzioni al personale, versati contributi e versata quota TFR.
- 8- Vengono trasformate 500 unità di materie prime in 500 unità di prodotti finiti.
- 9- Si vendono 300 unità di prodotti finiti al prezzo di 90 ciascuno; incasso per metà in contanti.
- 10- Alla fine del 2° semestre si paga la 2° rata del mutuo (con quota interessi applicata sul residuo valore nominale: 50.000-2.500).

1. Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 10.000.

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

+ denaro 10.000

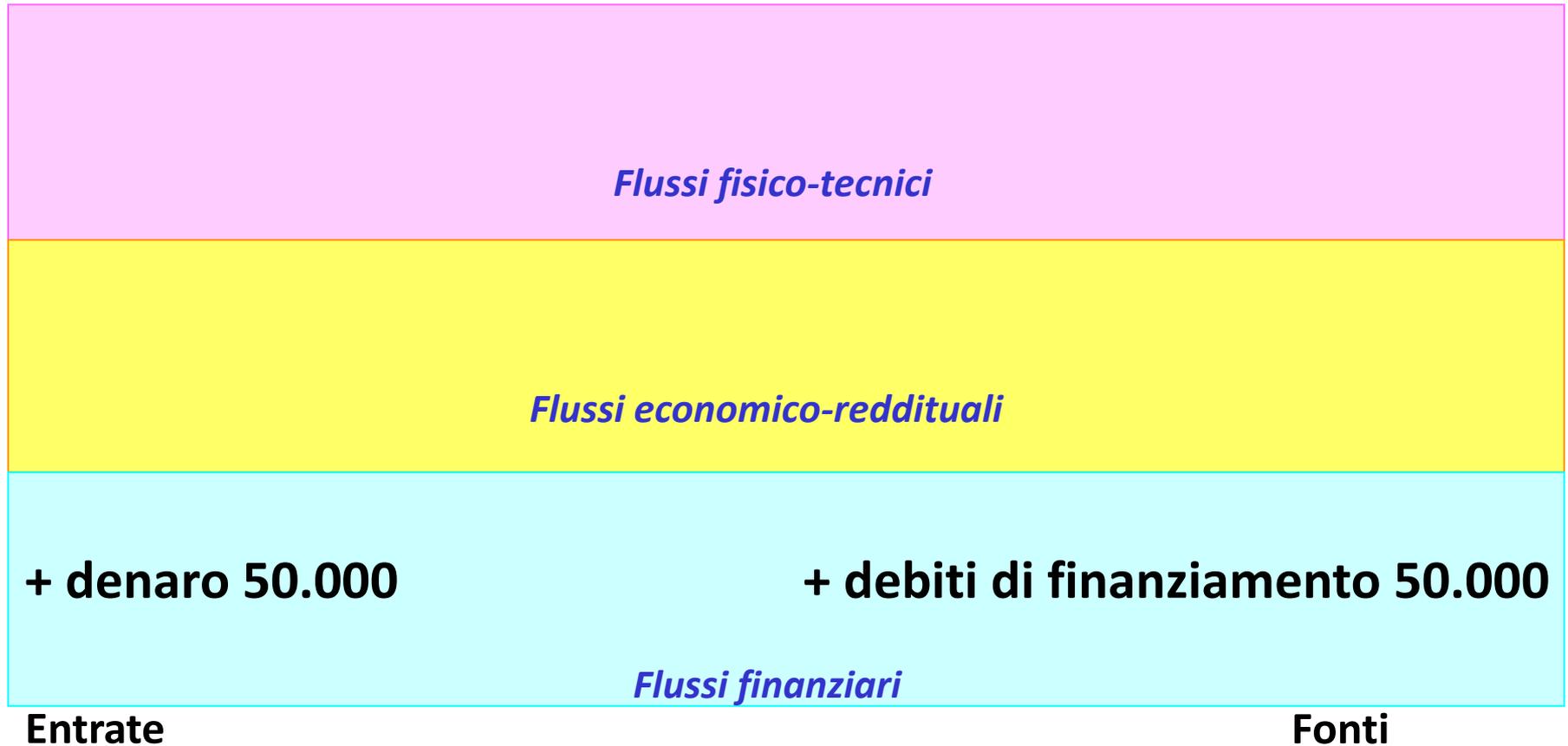
+ capitale proprio 10.000

Flussi finanziari

Entrate

Fonti

2. Ottenimento di un mutuo bancario dell'importo di 50.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 6%; rimborso semestrale posticipato di quota capitale e interessi.



3. Acquisto di n. 1.000 unità di materie prime del valore unitario di 50;
pagamento differito.

Acquisizioni

+ f.p.c. materie prime 1.000

Flussi fisico-tecnici

Costi acquisto 50.000

Flussi economico-reddituali

+ debiti di regolamento 50.000

Flussi finanziari

Impieghi

Fonti

4. Aumento di capitale con apporto di n. 500 unità di materie prime del valore unitario di 65.

Acquisizioni

+ f.p.c. materie prime 500

Flussi fisico-tecnici

+ Costi acquisizione/conferimento 32.500

Flussi economico-reddituali

+ capitale proprio 32.500

Flussi finanziari

Impieghi

Fonti

5. Alla fine del 1° semestre si paga la 1° rata del mutuo comprensiva del valore nominale e degli interessi.

Acquisizioni/Consumi

**+ f.p.c. servizi finanziari, 1 rata semestrale posticipata, tasso 6%;
durata mutuo 10 anni**

Flussi fisico-tecnici

Costi acquisto/utilizzo 1.500

Flussi economico-reddituali

- debiti di finanziamento 2.500

- denaro 4.000

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

6. Liquidate retribuzioni al personale per 10.000, contributi per 2.000 e quota TFR al Fondinps per 1.000.

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c. lavoro dei dipendenti

Flussi fisico-tecnici

Costi acquisto/utilizzo 13.000

Flussi economico-reddituali

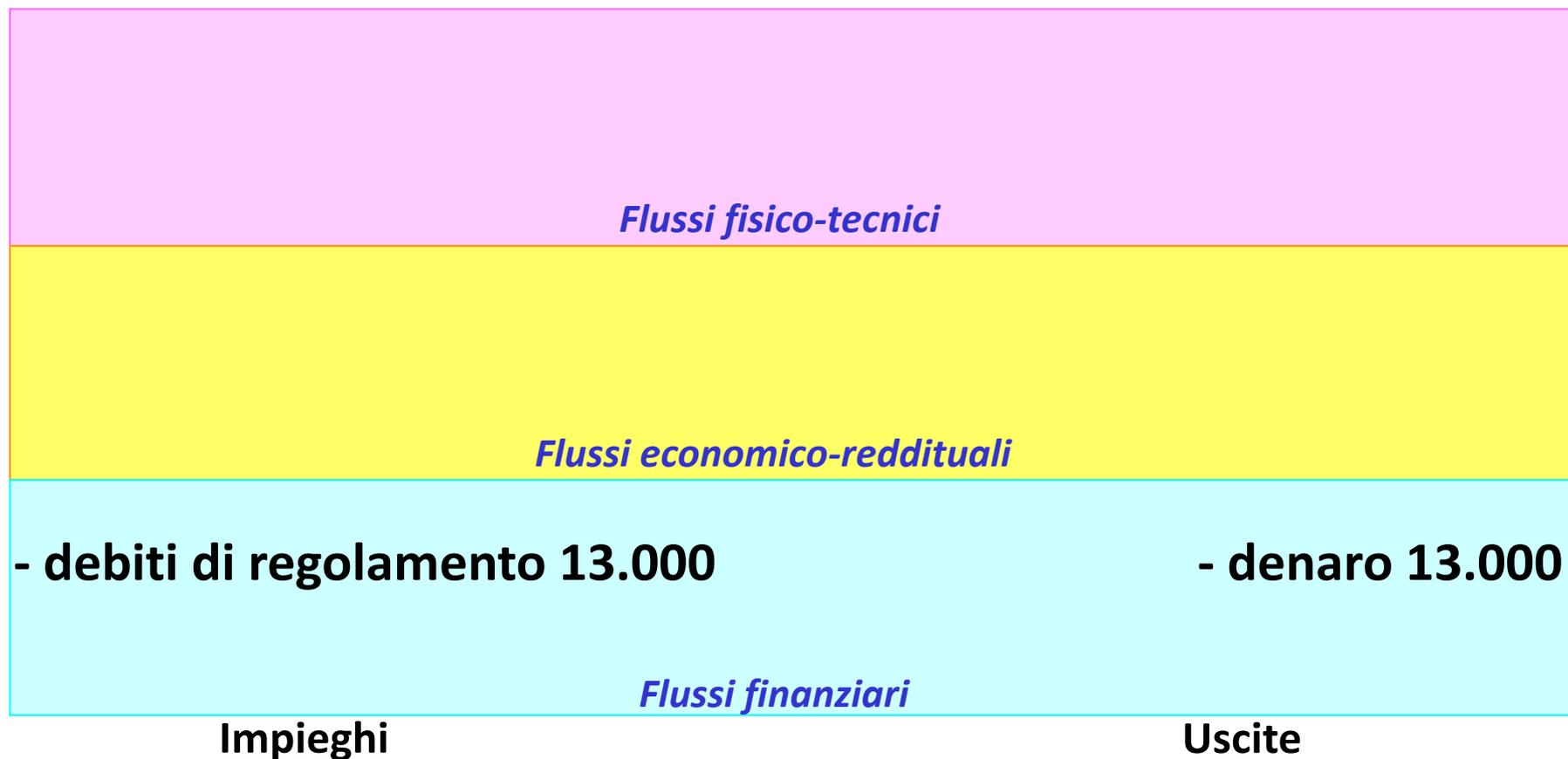
+ debiti di regolamento 13.000

Flussi finanziari

Impieghi

Fonti

7. Pagati stipendi al personale, versati contributi e versata quota TFR.



8. Vengono trasformate 500 unità di materie prime in 500 unità di prodotti finiti. Si valorizzi il consumo e la produzione.

Consumi

- f.p.c. materie prime 500

Produzioni

+ prodotti finiti 500

Flussi fisico-tecnici

Costi utilizzo 25.000

materie 500 x prezzo 50

Valore produzione 38.000

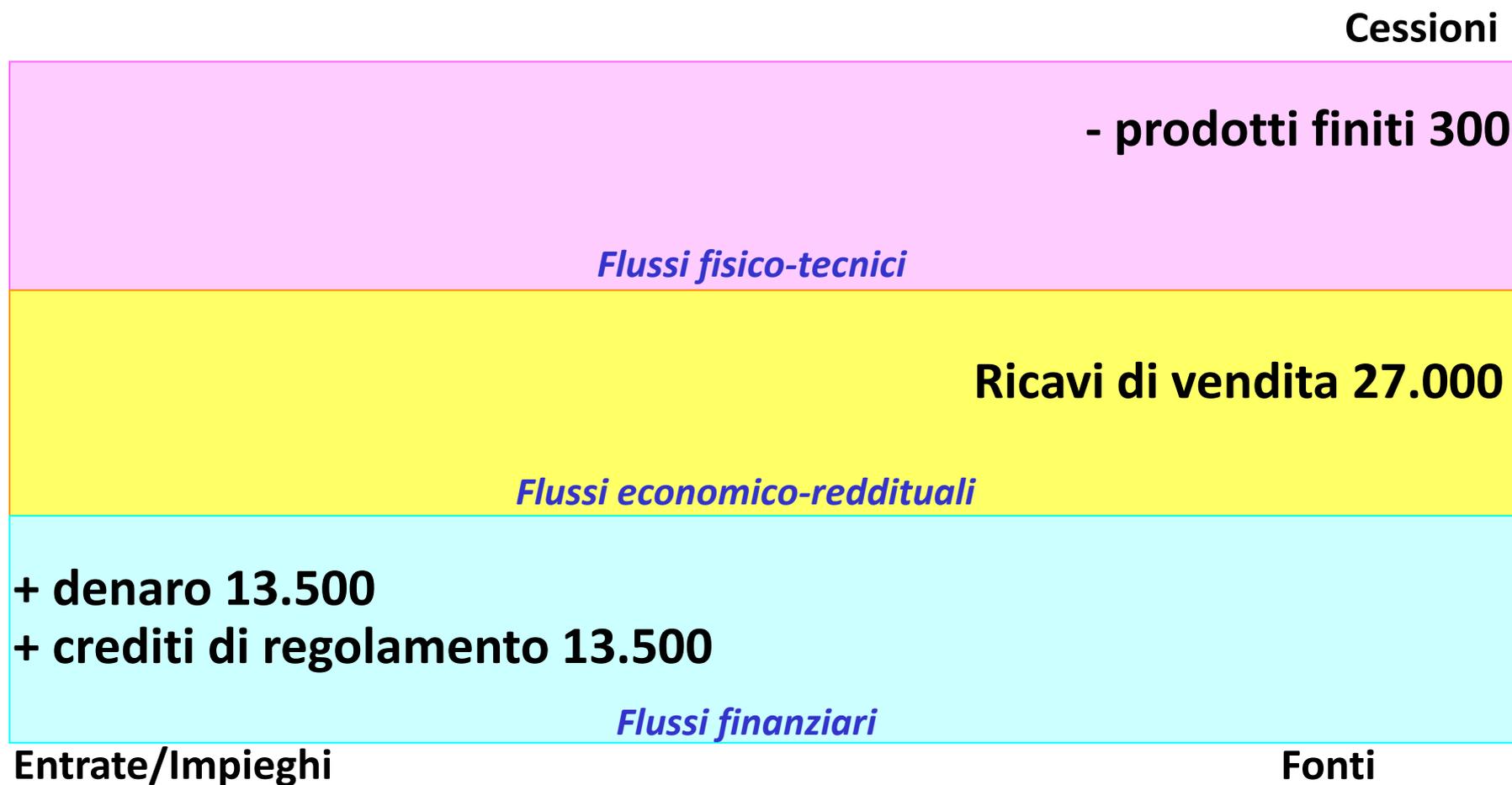
Costo materie consumate 25.000

Costo lavoro utilizzato 13.000

Flussi economico-reddituali Valore unitario = 76

Flussi finanziari

9. Si vendono 300 unità di prodotti finiti al prezzo di 90 ciascuno; incasso per metà in contanti.



10. Alla fine del 2° semestre si paga la 2° rata del mutuo comprensiva del valore nominale e degli interessi (con quota interessi applicata sul residuo valore nominale: 50.000-2.500).

Acquisizioni/Consumi

**+ f.p.c. servizi finanziari, Il rata semestrale posticipata, tasso 6%;
durata mutuo 10 anni**

Flussi fisico-tecnici

Costi acquisto/utilizzo 1.425

Flussi economico-reddituali

- debiti di finanziamento 2.500

- denaro 3.925

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

Rimanenze finali – materie prime – 1° periodo

Valutazione al principio del **costo** – metodo **FIFO (First In First Out)**

	Quantità	Valore unitario
Acquisto materie prime	+ 1.000	50
Conferimento materie prime	+ 500	65
Trasformazione materie prime	- 500	
Rimanenze finali materie prime	1.000	

R.F. materie prime 1.000 di cui

→ 500 al v.u. di 65

→ 500 al v.u. di 50

Valutazione R.F. materie prime: $(500 \times 50) + (500 \times 65) = \mathbf{57.500}$

Rimanenze finali – prodotti finiti – 1° periodo

Valutazione al principio del **costo – metodo FIFO (First In First Out)**

	Quantità	Valore unitario
Ottenimento prodotti finiti	+ 500	76
Vendita prodotti	- 300	
Rimanenze finali prodotti finiti	200	76

Valutazione R.F. prodotti finiti: $(200 \times 76) = 15.200$

Stock CREDITI REGOLAMENTO iniziali	0
Incasso crediti di regolamento	0
Nuovi crediti di regolamento	13.500
Stock CREDITI REGOLAMENTO finali	13.500

Stock DEBITI REGOLAMENTO iniziali	0
Pagamento debiti di regolamento	0
Nuovi debiti di regolamento	50.000
Stock DEBITI REGOLAMENTO finali	50.000

Stock DEBITI FINANZIAMENTO iniziali	0
Pagamento debiti di finanziamento	0
Nuovi debiti di finanziamento	50.000
Pagamento debiti di finanziamento	- 5.000
Stock DEBITI FINANZIAMENTO finali	45.000

Stock monetario iniziale di periodo				0
F I U S S i	<i>Entrate di periodo</i>		73.500	
	Formazione del capitale proprio	10.000		
	Ottenimento finanziamento bancario	50.000		
	Incassi da fonti esterne	60.000		
	Vendita prodotti	27.000		
	- Aumenti crediti di regolamento	-13.500		
	Incassi da fonti interne	13.500		
	<i>Uscite di periodo</i>		20.925	
	Restituzione debiti di finanziamento	5.000		
	Costi per interessi passivi	2.925		
	Pagamenti per fonti esterne	7.925		
	Acquisto materie prime	50.000		
	- Aumento debiti di regolamento	-50.000		
	Pagamenti per fattori produttivi	0		
Acquisto lavoro	13.000			
- Aumento debiti di regolamento	0			
Pagamenti per fattori produttivi	13.000			
<i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i>			52.575	
Stock monetario finale di periodo				52.575

Conto economico a ricavi e costi integrali 1° periodo

Costi della produzione		Valore della produzione	
Acquisto materie prime			
82.500 - R.F. 57.500			
Costi utilizzo materie prime	25.000	Ricavi di produzione	42.200
Costi personale	13.000		
Interessi passivi	2.925		
		valore vendite 27.000 + R.F. 15.200	
Totale	40.925	Totale	42.200
	Utile d'esercizio 1.275		

Stato patrimoniale 31.12.1° periodo

R.F. materie prime	57.500	Capitale sociale	42.500
R.F. prodotti finiti	15.200	Utile d'esercizio	1.275
Crediti regolamento	13.500	Mutui bancari	45.000
Denaro	52.575	Debiti regolamento	50.000
Tot. Investimenti	138.775	Tot. Finanziamenti	138.775

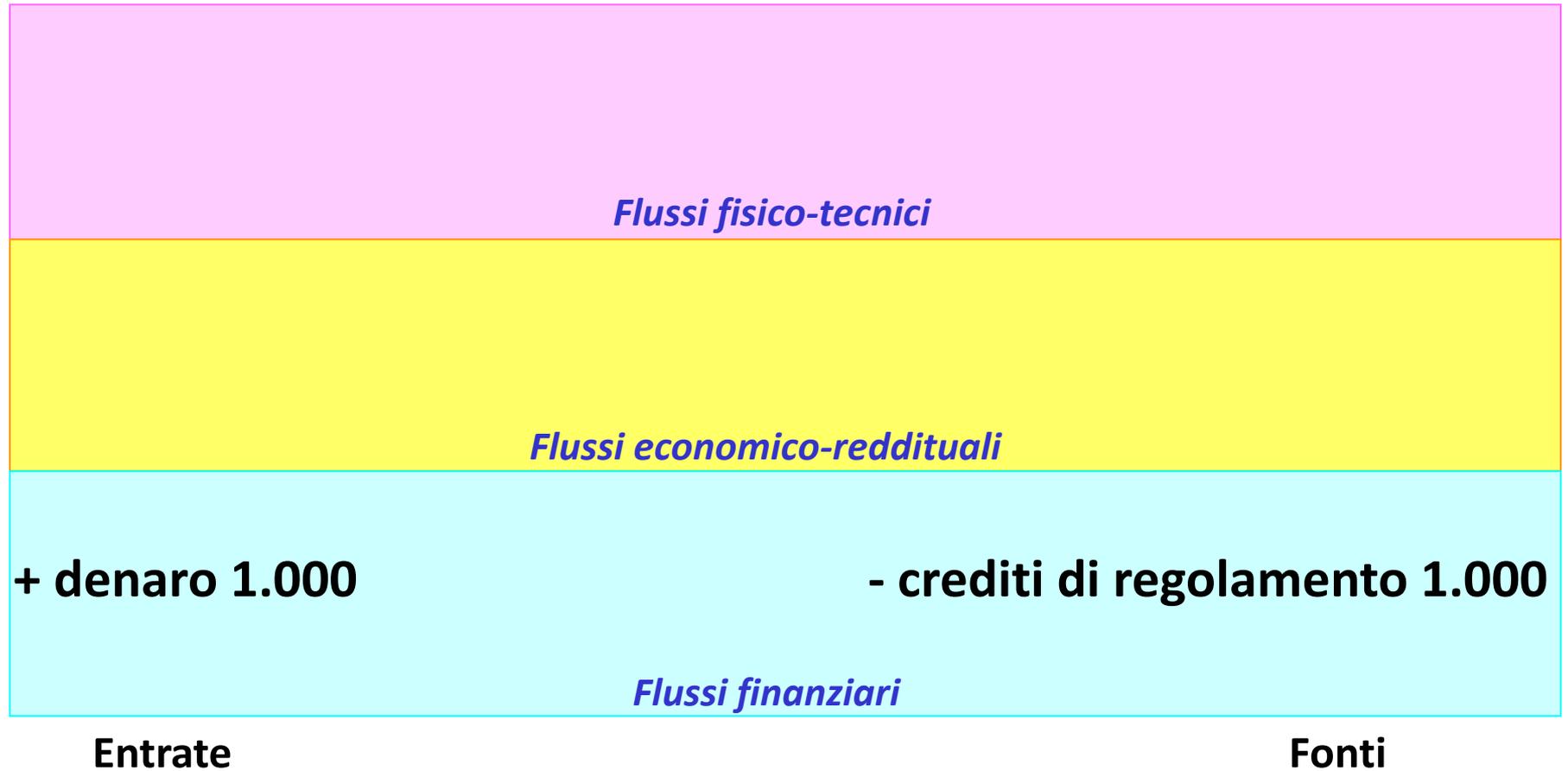
Operazioni di gestione – 2° anno

- 11- Pagamento debiti verso fornitori per 3.000.
- 12- Incasso crediti verso clienti per 1.000.
- 13- Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 2.000; pagamento differito.
- 14- Alla fine del 1° semestre si paga la 3° rata del mutuo (con quota interessi decrescente: 1.350).
- 15- Liquidate e pagate retribuzioni al personale per 5.000, contributi per 1.000 e quota TFR per 500.
- 16- Vengono trasformate 200 unità di materie prime in 200 unità di prodotti finiti.
- 17- Vendute a dilazione 100 unità di prodotti finiti al prezzo di 85.
- 18- Si ottiene un finanziamento mediante scoperto di conto corrente bancario.
- 19- Alla fine del 2° semestre si paga la 4° rata del mutuo (con quota interessi decrescente: 1.275).

Per entrambi gli anni:

- Schemi dei flussi fisico-tecnici, economico-redдитuali e finanziari.
- Le rimanenze valutate con il principio del costo e il metodo FIFO.
- Bilanci d'esercizio: Conti economici a sezioni divise e contrapposte, «a costi e ricavi integrali della produzione ottenuta». Stati patrimoniali che descrivono il capitale per investimenti e finanziamenti.

12. Incasso crediti verso clienti per 1.000.



13. Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 2.000; pagamento differito.

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c. servizi di consulenza

Flussi fisico-tecnici

Costi acquisizione/utilizzo 2.000

Flussi economico-reddituali

+ debiti di regolamento 2.000

Flussi finanziari

Impieghi

Fonti

14. Alla fine del 1° semestre si paga la 3° rata del mutuo (con quota interessi decrescente: 1.350).

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c. servizi finanziari, III rata semestrale posticipata, tasso 6%

Flussi fisico-tecnici

Costi acquisto/utilizzo 1.350

Flussi economico-reddituali

- debiti di finanziamento 2.500

- denaro 3.850

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

15. Liquidate e pagate retribuzioni al personale per 5.000, contributi per 1.000 e quota TFR (FondInps) per 500.

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c. lavoro dipendenti

Flussi fisico-tecnici

Costi acquisizione/utilizzo 6.500

Flussi economico-redдитuali

- denaro 6.500

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

16. Vengono trasformate 200 unità di materie prime in 200 unità di prodotti finiti. Valorizzare consumi e produzione.

Consumi

- f.p.c. materie prime 200

Produzioni

+ prodotti finiti 200

Flussi fisico-tecnici

Costi utilizzo 10.000

materie 200 x prezzo 50

Valore produzione 16.500

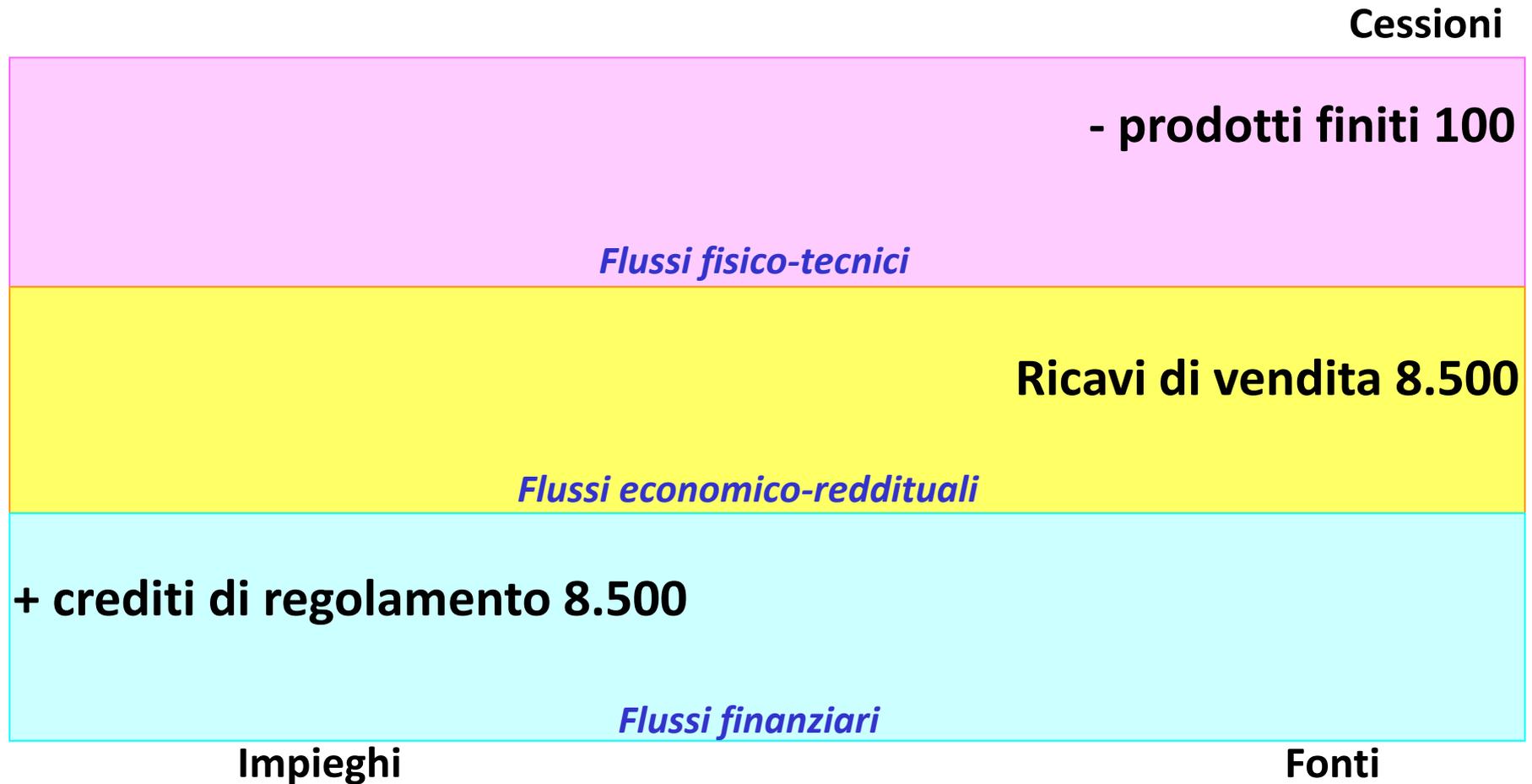
Costo materie consumate 10.000

Costo lavoro utilizzato 6.500

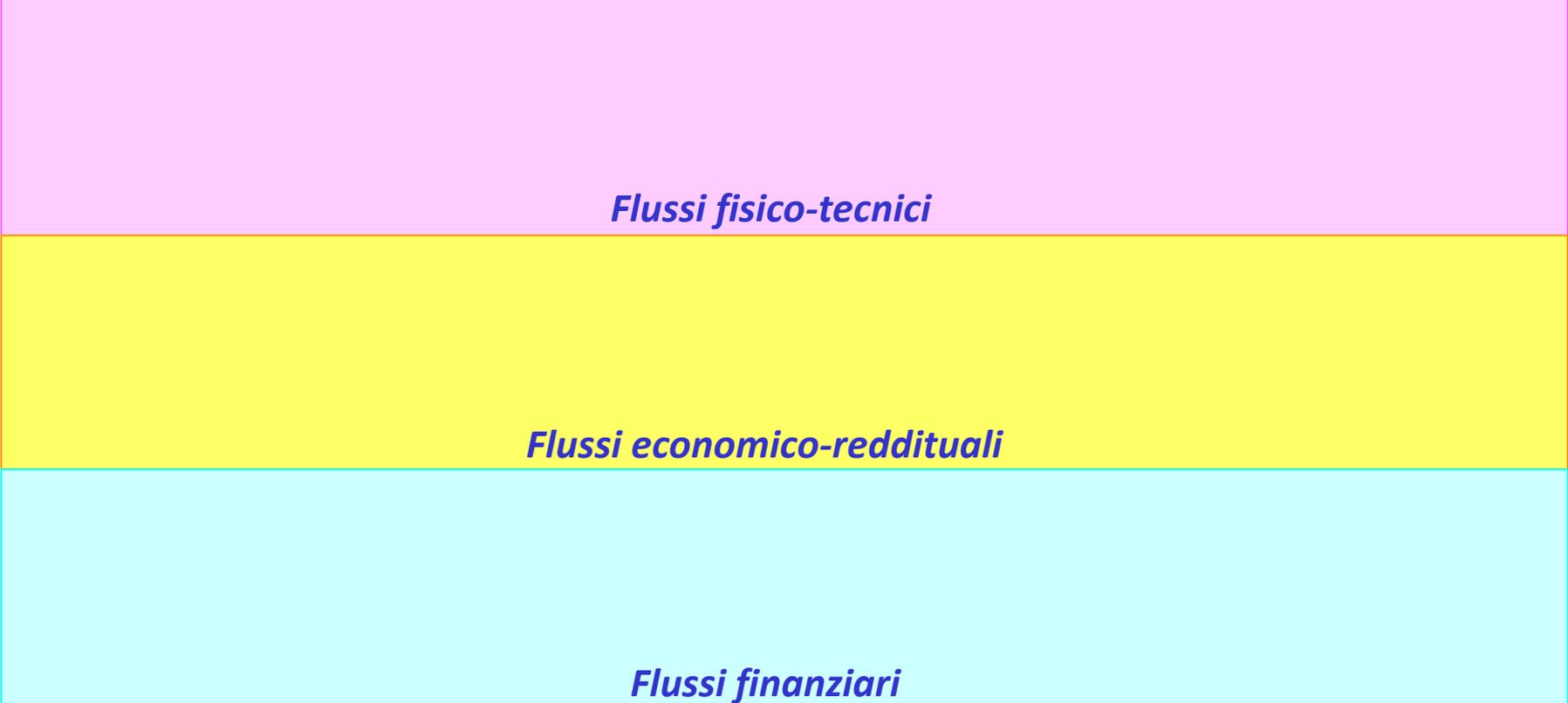
Flussi economico-reddituali Valore unitario = 82,5

Flussi finanziari

17. Vendute a dilazione 100 unità di prodotti finiti al prezzo di 85.



18. Si ottiene un finanziamento mediante scoperto di conto corrente bancario.



Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

19. Alla fine del 2° semestre si paga la 4° rata del mutuo (con quota interessi decrescente: 1.275).

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c. servizi finanziari, IV rata semestrale posticipata, tasso 6%

Flussi fisico-tecnici

Costi acquisto/utilizzo 1.275

Flussi economico-reddituali

- debiti di finanziamento 2.500

- denaro 3.775

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

Rimanenze finali – materie prime – 2° periodo

Valutazione al principio del **costo** – metodo **FIFO (First In First Out)**

	Quantità	Valore unitario
Rimanenze iniziali materie prime	1.000	500x50 500x65
Trasformazione materie prime	- 200	
Rimanenze finali materie prime	800	

R.F. materie prime 800 di cui

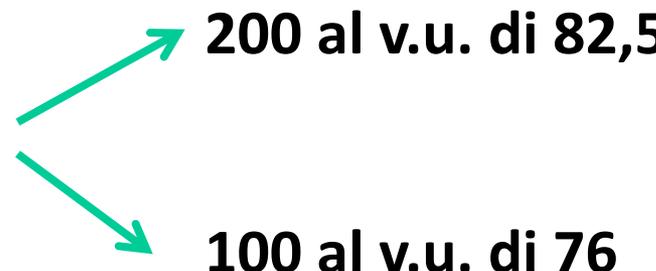
```
graph LR; A[R.F. materie prime 800 di cui] --> B[500 al v.u. di 65]; A --> C[300 al v.u. di 50]
```

Valutazione R.F. materie prime: $(500 \times 65) + (300 \times 65) = \mathbf{52.000}$

Rilevazione delle rimanenze finali – prodotti finiti – 2° periodo

Valutazione al principio del **costo** – metodo **FIFO (First In First Out)**

	Quantità	Valore unitario
Rimanenze iniziali prodotti finiti	200	76
Ottenimento prodotti finiti	+ 200	82,5
Vendita prodotti finiti	-100	
Rimanenze finali prodotti finiti	300	

R.F. prodotti finiti 300 di cui 
200 al v.u. di 82,5
100 al v.u. di 76

Valutazione R.F. prodotti finiti: $(200 \times 82,5) + (100 \times 76) = 24.100$

Stock CREDITI REGOLAMENTO iniziali	13.500
Incasso crediti di regolamento	- 1.000
Nuovi crediti di regolamento	8.500
Stock CREDITI REGOLAMENTO finali	21.000

Stock DEBITI REGOLAMENTO iniziali	50.000
Pagamento debiti di regolamento	- 3.000
Nuovi debiti di regolamento	2.000
Stock DEBITI REGOLAMENTO finali	49.000

Stock DEBITI FINANZIAMENTO	45.000
Pagamento debiti di finanziamento	- 5.000
Nuovi debiti di finanziamento	0
Stock DEBITI FINANZIAMENTO finali	40.000

	Stock monetario iniziale di periodo			52.575
	<i>Entrate di periodo</i>		<i>1.000</i>	
	Vendita prodotti	8.500		
	- Aumenti crediti di regolamento	- 7.500		
	Incassi da fonti interne	1.000		
	<i>Uscite di periodo</i>		<i>17.125</i>	
	Restituzione debiti di finanziamento	5.000		
	Costi per interessi passivi	2.625		
	Pagamenti per fonti esterne	7.625		
	Acquisto sevizi di consulenza	2.000		
	- Aumento debiti di regolamento	+ 1.000		
	Pagamenti per fattori produttivi	3.000		
	Acquisto lavoro	6.500		
	- Aumento debiti di regolamento	0		
	Pagamenti per fattori produttivi	6.500		
	<i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i>			<i>- 18.125</i>
	Stock monetario finale di periodo			34.450

F
I
U
S
S
i

Conto economico a ricavi e costi integrali 2° periodo

Costo della produzione

Valore della produzione

Costi utilizzo materie prime	5.500	Ricavi di produzione	17.400
Costi servizi consulenza	2.000	<div style="background-color: #00b050; color: white; padding: 10px; border-radius: 20px; display: inline-block;"> vendite 8.500 - R.F. 15.200 + R.F 24.100 </div>	
Costi personale	6.500		
Interessi passivi	2.625		
Tot. Costi	16.625	Tot. Ricavi	17.400
<b style="color: red;">Utile d'esercizio 775			

Stato patrimoniale 31.12.2° periodo

R.F. materie prime	52.000	Capitale sociale	42.500
R.F. prodotti finiti	24.100	Utile d'esercizio preced.	1.275
Crediti regolamento	21.000	<b style="color: red;">Utile d'esercizio	<b style="color: red;">775
Denaro	36.450	Mutui bancari	40.000
		Debiti regolamento	49.000
Tot. Investimenti	133.550	Tot. Finanziamenti	133.550