

# 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**

# Anno 1

1. Costituzione in data 2 gennaio da parte del Sig. A e del Sig. B di una società con conferimento in denaro per 200.000.
2. Il Sig. C, considerando la società un buon investimento, chiede di entrare come socio conferendo 100 prodotti finiti al valore unitario di 1.000.
3. I tre soci, considerando il denaro disponibile insufficiente, chiedono alla banca un finanziamento di 100.000 con scadenza a 2 anni ad un tasso di interesse annuo del 3%. Il rimborso del prestito avverrà in un'unica soluzione alla scadenza mentre gli interessi avranno cadenza annuale.
4. Vengono acquistate 100 unità di materie prime al prezzo unitario di 500; pagamento in contanti.
5. Liquidati e pagati ai dipendenti salari per 10.000 e contributi per 1.000; accantonata la quota TFR per 2.000.
6. Vengono lavorate 50 unità di materie prime e trasformate in 50 unità di prodotti finiti.
7. Si vendono n. 50 prodotti finiti al prezzo unitario di 1.300. Incasso immediato per 15.000 e differito per la parte restante.
8. Alla fine dell'anno si paga alla banca la 1° rata di interessi sul finanziamento.
9. Le rimanenze sono valutate al principio del costo con il metodo FIFO.
10. Prospetto del reddito a costi e ricavi integrali della produzione

**1. Costituzione in data 2 gennaio da parte del Sig. A e del Sig. B di una società con conferimento in denaro per 200.000**

**Flussi fisico-tecnici**

**Flussi economico-reddituali**

**Flussi finanziari**

**+ denaro 200.000**

**+ capitale apporto 200.000**

**Entrate**

**Fonti**

**2. Il Sig. C, considerando la società un buon investimento, chiede di entrare come socio conferendo 100 prodotti finiti al valore unitario di 1.000.**

**Acquisizioni**

**Flussi fisico-tecnici**

**+ prodotti 100**

**Flussi economico-reddituali**

**+ costi di acquisizione (apporto) 100.000**

**Flussi finanziari**

**+ capitale apporto 100.000**

**Impieghi**

**Fonti**

3. I tre soci, considerando il denaro disponibile insufficiente, chiedono alla banca un finanziamento di 100.000 con scadenza a 2 anni ad un tasso di interesse annuo del 3%. Il rimborso del prestito avverrà in un'unica soluzione alla scadenza mentre gli interessi avranno cadenza annuale.



4. Vengono acquistate 100 unità di materie prime al prezzo unitario di 500; pagamento in contanti.

## Acquisizioni

### Flussi fisico-tecnici

+ f. p. c. materie prime 100 unità

### Flussi economico-reddituali

+ costi acquisto 50.000

### Flussi finanziari

- denaro 50.000

Impieghi

Uscite

5. Liquidati e pagati ai dipendenti salari per 10.000 e contributi per 1.000; accantonata la quota TFR per 2.000.

**Acquisizioni/Consumi**

**Flussi fisico-tecnici**

**+ f. p. c. lavoro**

**Flussi economico-reddituali**

**+ costi acquisto/utilizzo 13.000**

**Flussi finanziari**

**- denaro 11.000**

**+ debiti regolamento (TFR) 2.000**

**Impieghi**

**Uscite/Fonti**

6. Vengono lavorate 50 unità di materie prime e trasformate in 50 unità di prodotti finiti.

<b>Consumi</b>	<b>Produzioni</b>
<b>Flussi fisico-tecnici</b>	
<b>- materie prime 50</b>	<b>+ prodotti finiti 50</b>
<b>Flussi economico-reddituali</b>	
<b>Costo utilizzo materie</b>	<b>Valore della produzione</b>
<b>50 x 500 = 25.000</b>	<b>Consumo materie 25.000 +</b>
	<b>Costo lavoro 13.000 =</b>
	<b>38.000 (v.u. 760)</b>
<b>Flussi finanziari</b>	

7. Si vendono n. 50 prodotti finiti al prezzo unitario di 1.300. Incasso immediato per 15.000 e differito per la parte restante.

		<b>Cessioni</b>
<b>Flussi fisico-tecnici</b>		
		<b>- prodotti finiti 50</b>
<b>Flussi economico-reddituali</b>		
		<b>+ Ricavi di vendita prodotti 65.000</b>
<b>Flussi finanziari</b>		
<b>+ denaro 15.000</b>		
<b>+ crediti regolamento 50.000</b>		
<b>Entrate/Impieghi</b>		<b>Fonti</b>

8. Alla fine dell'anno si paga alla banca la 1° rata di interessi sul finanziamento.

### Acquisizioni/Consumi

#### Flussi fisico-tecnici

+ f.p.c. servizi finanziari, tasso di onerosità finanziamenti  
3% annuo, tempo di utilizzo 2 anni

#### Flussi economico-reddituali

+ costo acquisto/utilizzo 3.000

#### Flussi finanziari

- denaro 3.000

Impieghi

Uscite

## Valutazione delle rimanenze finali

### Valutazione delle rimanenze finali di **prodotti finiti**: principio del **costo**, metodo FIFO

	Quantità	Valore unitario
+ Apporto di prodotti finiti	+ 100	1.000
+ Prodotti ottenuti dalla lavorazione	+ 50	760
- Prodotti finiti venduti	- 50	
Stock finale di prodotti finiti:	100	

50 al v.u. di **760**

50 al v.u. di **1.000**

Valutazione R.F. prodotti finiti:  $(50 \times 1.000) + (50 \times 760) = 88.000$

## Valutazione delle rimanenze finali

### Valutazione delle rimanenze finali di **materie prime**: principio del **costo**, metodo FIFO

	Quantità	Valore unitario
+ Acquisto di materie prime	+ 100	500
- Materie impiegate nella lavorazione	- 50	500
Stock finale di materie prime:	50	500

Valutazione R.F. materie prime:  $(50 \times 500) = 25.000$

Stock iniziale di periodo				0
F I U S S i	<i>Entrate di periodo</i>		315.000	
	Capitale sociale (conferimento)	200.000		
	Debiti di finanziamento bancari	100.000		
	<b>Incassi da fonti esterne</b>	<b>300.000</b>		
	Vendita prodotti	65.000		
	- Aumenti crediti di regolamento	-50.000		
	<b>Incassi da fonti interne</b>	<b>15.000</b>		
	<i>Uscite di periodo</i>		64.000	
	Costi per acquisti materie	50.000		
	- Aumenti debiti di regolamento	- 0		
	<b>Pagamenti da acquisti materie</b>	<b>50.000</b>		
	Costi per acquisto lavoro	13.000		
	- Aumenti debiti verso lavoratori	-2.000		
	<b>Pagamenti da acquisto lavoro</b>	<b>11.000</b>		
	Costi per interessi passivi	3.000		
<b>Pagamenti per acquisto servizi</b>	<b>3.000</b>			
<i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i>			251.000	
Stock finale di periodo				251.000

## Prospetto del reddito e del capitale (I anno)

### Prospetto del reddito (costi/ricavi produzione) anno 1

Costi di apporto prodotti	100.000	Ricavi vendita prodotti	65.000
Costo acquisto materie (Rim. finali materie)	50.000 (25.000)	Rim. finali prodotti	88.000
Costo lavoro	13.000		
Interessi passivi	3.000		
<b>Tot. costi</b>	<b>141.000</b>	<b>Tot. ricavi</b>	<b>153.000</b>
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>12.000</b>		

### Prospetto del capitale 31/12/anno1

Denaro	251.000	Capitale proprio	300.000
Crediti di regolamento	50.000	Debiti di finanziamento	100.000
Rim. materie	25.000	TFR	2.000
Rim. prodotti	88.000	<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>12.000</b>
<b>Tot. Impieghi</b>	<b>414.000</b>	<b>Tot. Finanziamenti</b>	<b>414.000</b>