

prospetto CAPITALE di funzionamento all'1/1/2013

INVESTIMENTI

FINANZIAMENTI

Costi sospesi

Rimanenze di materie* 40

Rimanenze di prodotti** 76

Crediti di regolamento

Crediti verso clienti 250

Liquidità immediata

Denaro 49

415

Capitale proprio

Capitale sociale 100

Utili esercizi precedenti 55

Debiti di regolamento

Debiti per TFR 10

Debiti verso fornitori 250

415

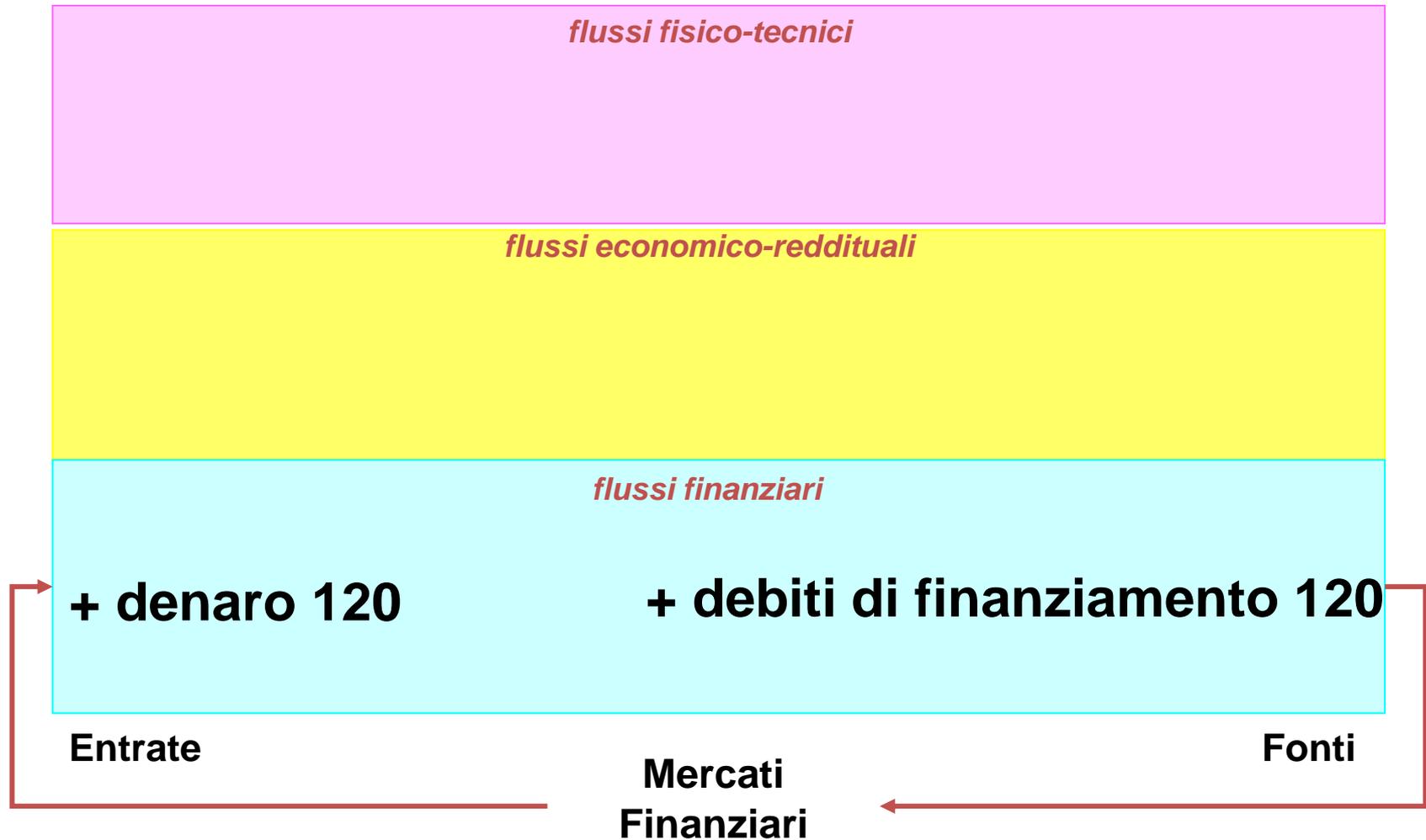
* Quantità materie 5; costo unitario 8

** Quantità prodotti 6: (1 x costo di produzione 16) e (5 x 15 costo di produzione)

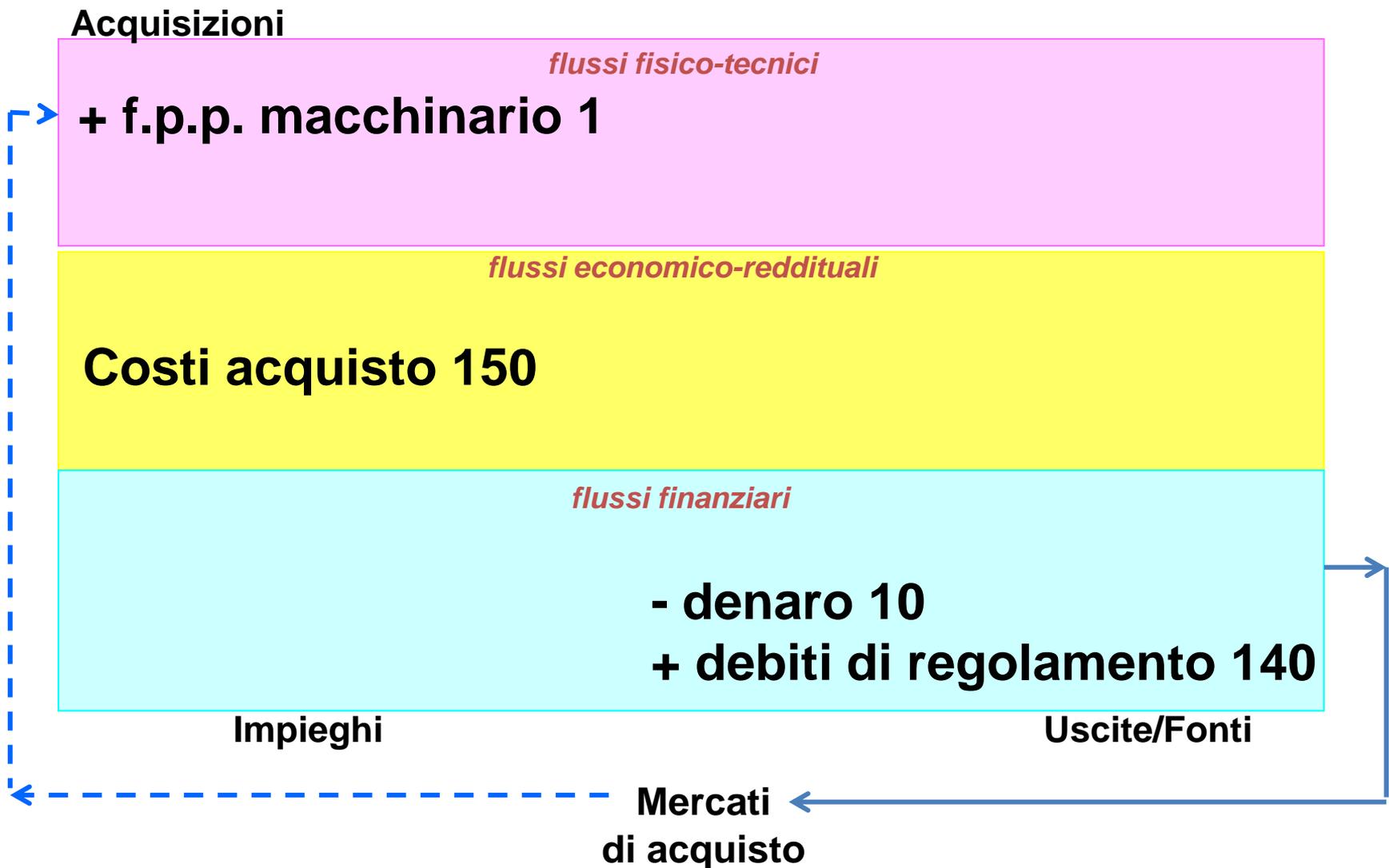
Operazioni di gestione dell'anno (esercizio) 2013

1. Acceso un mutuo per 120. Tasso 5%. Periodo del finanziamento 10 anni. Rata semestrale posticipata (1/1 – 1/7).
2. Acquistati 2 impianti per 350. Regolamento a dilazione per 300.
3. Acquistato 1 macchinario per 150. Regolamento a dilazione per 140.
4. Incassati crediti per 200.
5. Pagati debiti di fornitura per 150.
6. Acquistate in contanti materie prime: 80 unità al prezzo di 8.
7. Costo annuo del lavoro 175 (115 salari e stipendi; 50 oneri sociali; 10 TFR).
8. Passate in lavorazione 55 unità di materie, ottenendo 55 unità di prodotto finito.
9. Vendute 60 unità di prodotto a 18. Regolamento differito per 1/5.
10. Del mutuo viene pagata rata semestrale (comprensiva del rimborso di una quota del valore nominale del debito e di una quota d'interessi) in via posticipata (1/7). Identica rilevazione in data (1/1). **Tutti gli interessi sono da considerare nell'esercizio.**
11. L'assemblea dei soci decide di distribuire gli utili dei periodi precedenti per 50.

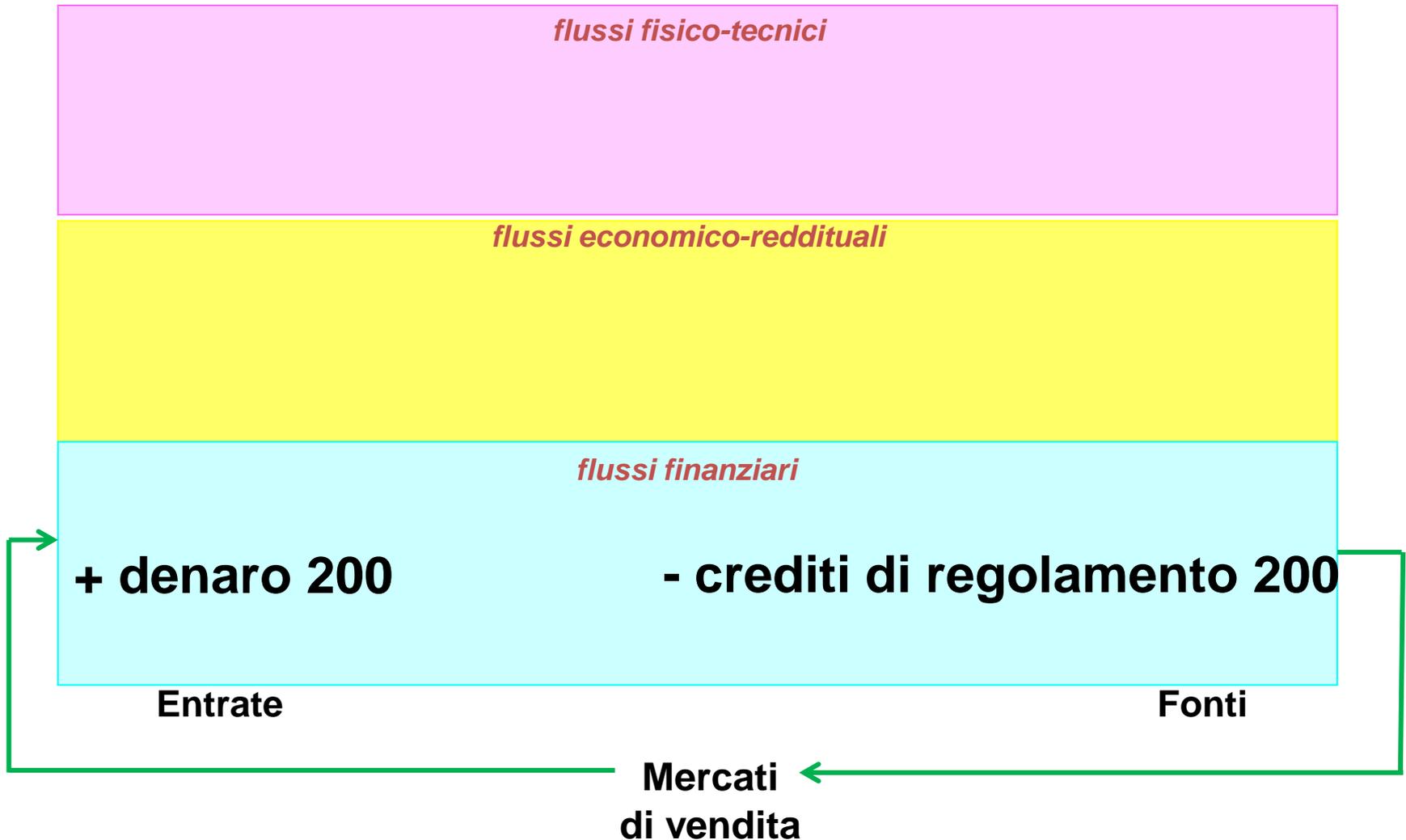
1. Accesso un mutuo per 120. Tasso 5%. Periodo del finanziamento 10 anni. Rata semestrale posticipata (1/1 – 1/7)



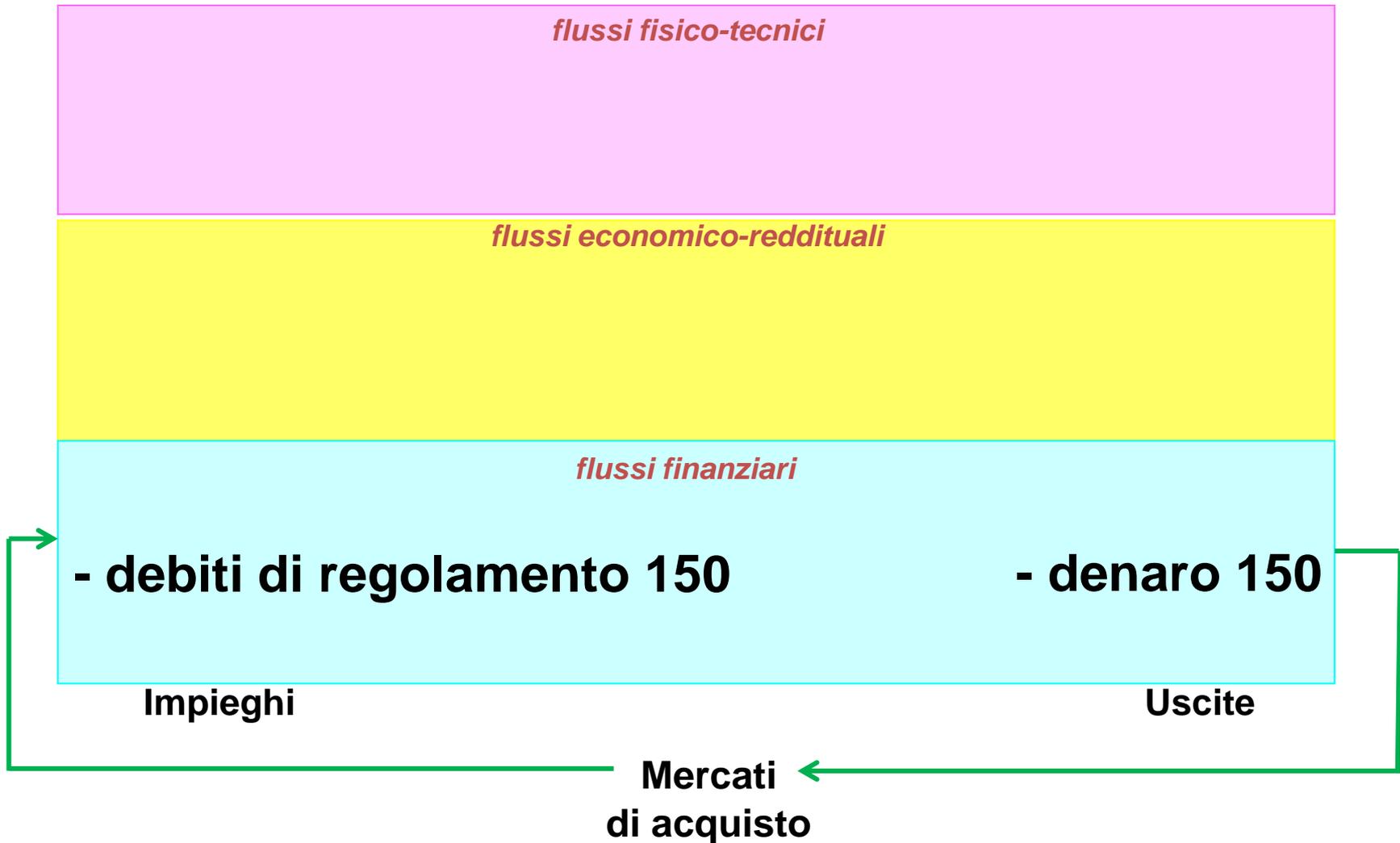
3. Acquistato un macchinario per 150. Regolamento a dilazione per 140.



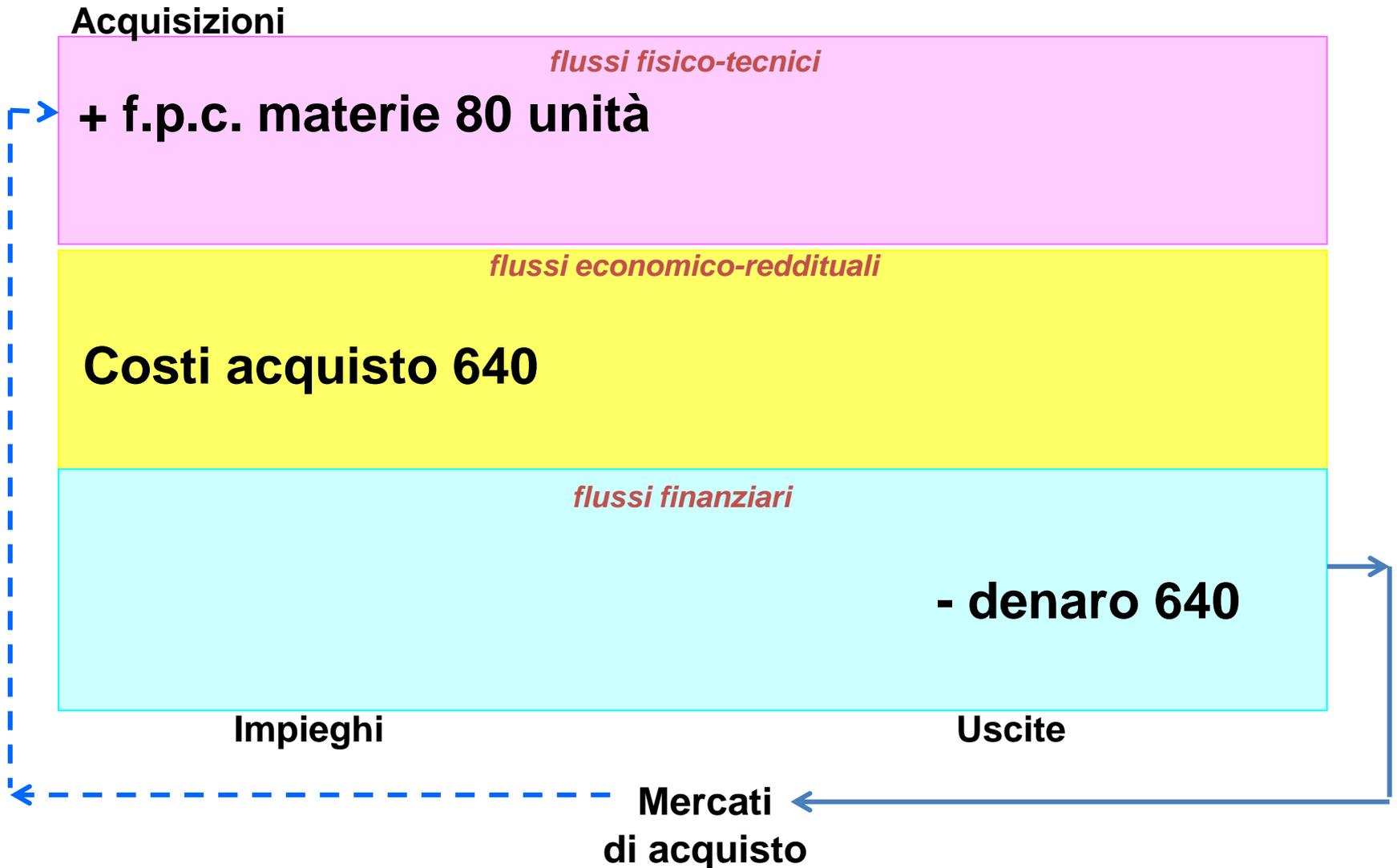
4. Incassati crediti per 200.



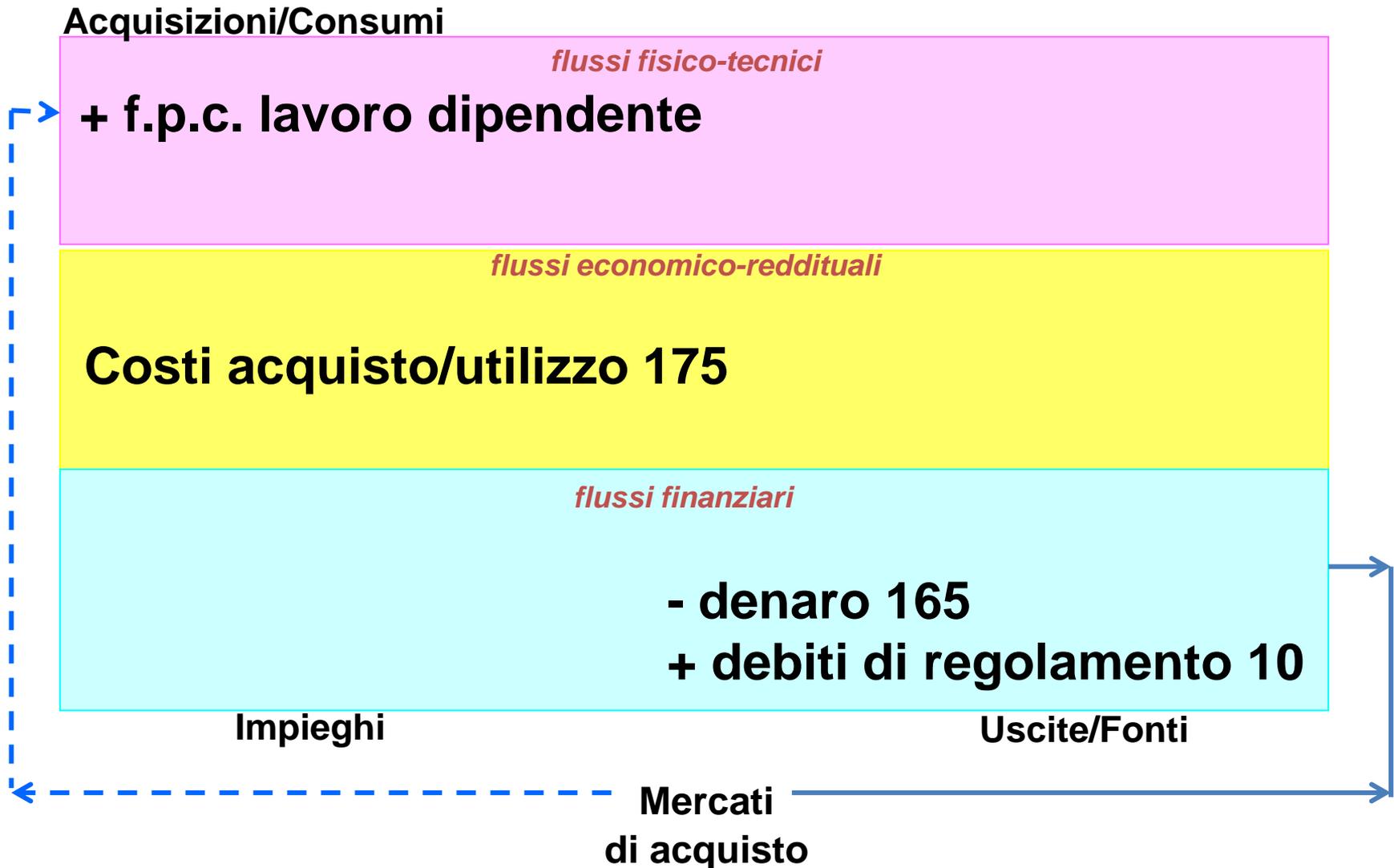
5. Pagati debiti di fornitura per 150.



6. Acquistate in contanti materie prime: 80 unità al prezzo di 8.



7. Costo annuo del lavoro 175 (115 salari e stipendi; 50 oneri sociali; 10 TFR).



8. Passate in lavorazione 55 unità di materie, ottenendo 55 unità di prodotto finito.

Consumi

Produzioni

flussi fisico-tecnici

- f.p.c. materie 55 unità

+ prodotti 55 unità

flussi economico-reddituali

Costo utilizzo 440

55 x 8 = 440

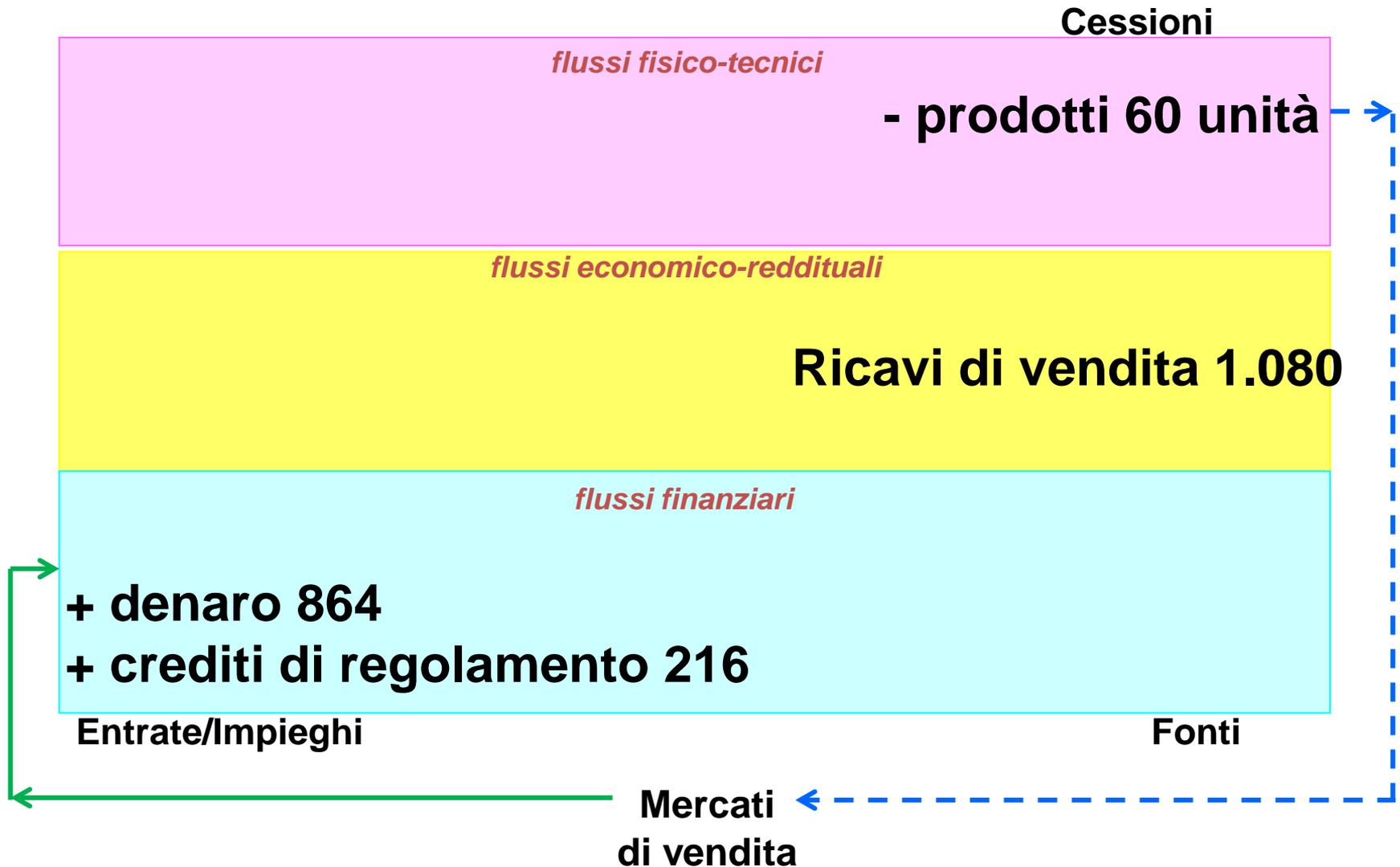
Valore produzione 615

Costo utilizzo materie 440

Costo acq./ut. lavoro 175

flussi finanziari

9. Vendute 60 unità di prodotto a 18. Regolamento differito per 1/5.



10. Del mutuo viene pagata rata semestrale (**comprensiva del rimborso di una quota del valore nominale del debito e di una quota d'interessi**) in via posticipata (1/7). Identica rilevazione in data (1/1). Tutti gli interessi (anche se pagati l'1/1/2014) sono da considerare nell'esercizio.

Acquisizioni/Consumi

flussi fisico-tecnici

+ f.p.c. servizio finanziario $i=5\%$, rate 1/1-1/7 posticipate

flussi economico-reddituali

Costi acquisto/utilizzo 3

flussi finanziari

- debiti di finanziamento 6

- denaro 9

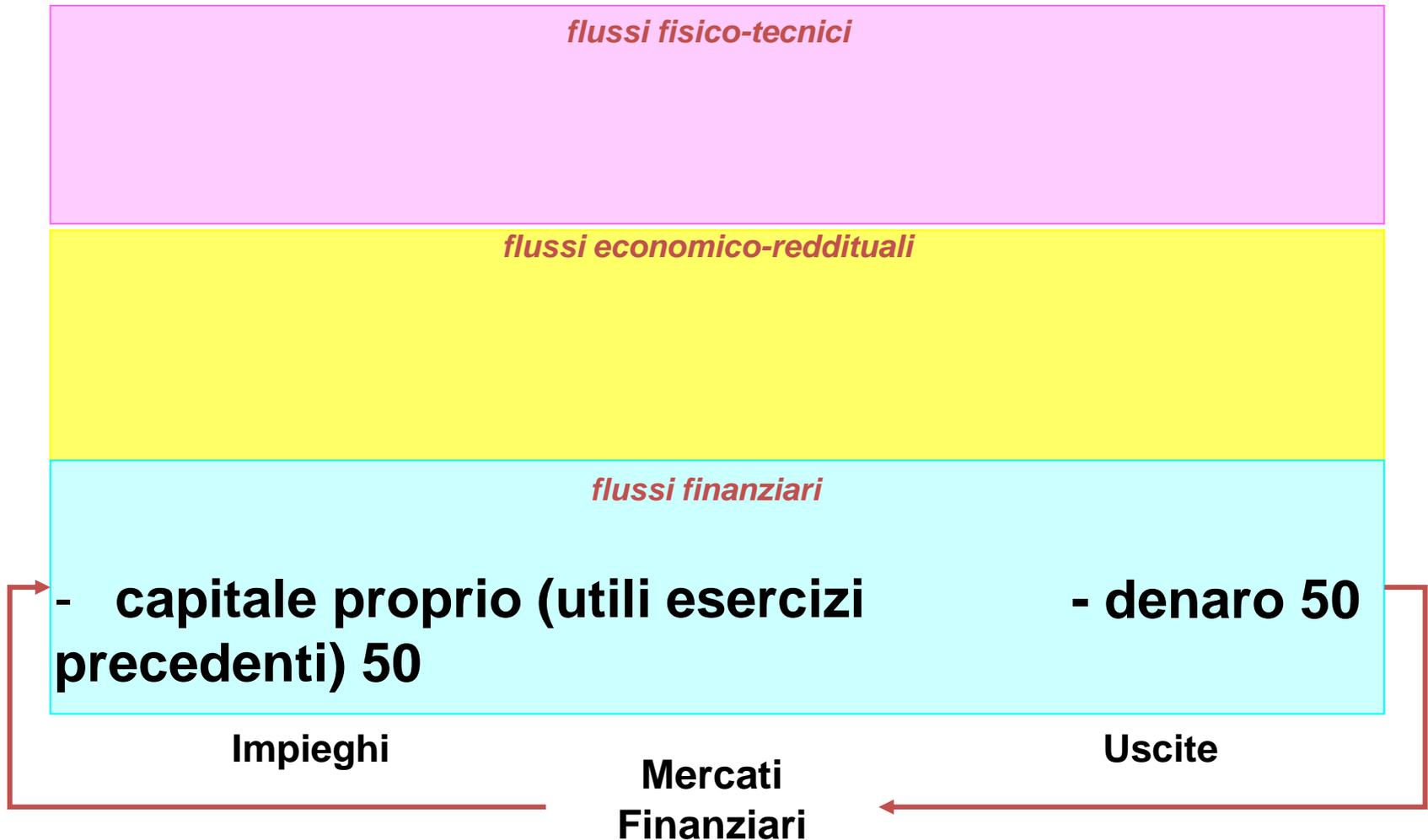
Impieghi

**Mercati
Finanziari**

Uscite



11. L'assemblea dei soci decide di distribuire gli utili dei periodi precedenti per 50.



La dinamica dei valori: l'assestamento per la determinazione del reddito dell'esercizio 2013

1. Le rimanenze finali di **materie** ammontano a 30 (quantità fisica) e vengono valutate al prezzo di **8**.
2. Le rimanenze finali di **prodotti** ammontano a 1 unità e vengono valutate a **16**.
3. La durata utile del macchinario è prevista in 10 anni e quella degli impianti in 15. Il metodo di riparto è quello delle quote costanti.

Ammortamento macchinario (150/10), ammortamento impianti (350/15)

Consumi

flussi fisico-tecnici

- f.p.p. macchinario
- f.p.p. impianti

flussi economico-reddituali

Costo utilizzo (15 + 25) 40

flussi finanziari

prospetto REDDITO dell'anno 2013

Ricavi realizzati con la vendita dei prodotti	1.080
+ Variazione rimanenze prodotti (R.F. 16 – R.I. 76)	-60
= Valore della produzione realizzata	1020
- Consumo materie	440
Acquisto materie 640	
- Variazione rimanenze materie (R.F. 240 – R.I. 40)=200	
= Valore aggiunto	580
- Costo del lavoro	175
= Margine operativo lordo (MOL)	405
- Ammortamento immobilizzazioni materiali	40
= Reddito operativo caratteristico	365
- Interessi passivi su mutuo	6
= Utile dell'esercizio	359

Stock CREDITI REGOLAMENTO iniziali	250
Incasso crediti di regolamento	-200
Nuovi crediti di regolamento	216
Stock CREDITI REGOLAMENTO finali	266

Stock DEBITI REGOLAMENTO iniziali (fornitori di materie)	250
Nuovi debiti di regolamento	0
Pagamento debiti di regolamento	-150
Stock DEBITI REGOLAMENTO finali (fornitori di materie)	100

Stock DEBITI REGOLAMENTO iniziali (fornitori di fattori pluriennali)	0
Nuovi debiti di regolamento	500
Pagamento debiti di regolamento	60
Stock DEBITI REGOLAMENTO finali (fornitori di fattori pluriennali)	440

Stock iniziale di periodo				49
F I U S S I	<i>Entrate di periodo</i>		1.184	
	Ottenimento mutuo	120		
	Entrate da fonti esterne	120		
	Ricavi delle vendite prodotti	1.080		
	- Aumenti crediti v/clienti (crediti finali – crediti iniziali)	- 16		
	Entrate da fonti interne	1.064		
	<i>Uscite di periodo</i>		1.083	
	Rimborso mutuo	12		
	Interessi su mutuo	6		
	Uscite da rimborsi di fonti esterne e interessi	18		
	Uscite per distribuzione utili esercizi precedenti	50		
	Costo acquisto materie	640		
	- Aumenti debiti v/fornitori (debiti finali – debiti iniziali)	+ 150		
	Uscite per acquisti materie	790		
	Costo acquisto/utilizzo lavoro	175		
	- Aumenti debiti v/dipendenti (TFR)	- 10		
	Uscite per acquisti fattore lavoro	165		
	Costo acquisto macchinario e impianti	500		
	- Aumenti debiti v/fornitori (debiti finali – debiti iniziali)	- 440		
	Pagamenti per acquisti tutti fattori produttivi	60		
<i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i>			101	
Stock finale di periodo			150	

prospetto CAPITALE di funzionamento al 31/12/2013

INVESTIMENTI

FINANZIAMENTI

<u>Costi sospesi</u>		<u>Capitale proprio</u>	
Impianti	325	Capitale sociale	100
Macchinari	135	Utili d'esercizi preced.	5
Rimanenze di materie	240	Utile d'esercizio	359
Rimanenze di prodotti	16	<u>Debiti di finanziamento</u>	
		Mutuo passivo	108
<u>Crediti di regolamento</u>		<u>Debiti di regolamento</u>	
Crediti verso clienti	266	Debiti per TFR	20
<u>Liquidità immediata</u>		Debiti verso fornitori	540
Denaro	150		
	1.132		1.132