

Prospetti del reddito e del capitale di funzionamento (I anno)

Conto economico «a ricavi e costi della produzione» t₁

Costi di apporto prodotti	120.000	Ricavi vendita prodotti	95.000
Costo acquisto materie	70.000	Rimanenze finali prodotti	88.000
(Rimanenze finali materie)	(25.000)		
Costo lavoro	15.000		
Interessi passivi	9.000		
Totale costi utilizzo	189.000	Totale ricavi di produzione	183.000
		Perdita dell'esercizio	6.000

Stato patrimoniale 31/12 /t₁

Denaro	243.000	Capitale proprio	300.000
Crediti di regolamento	42.000	Perdita dell'esercizio	(6.000)
Rimanenze materie	25.000	Debiti di finanziamento	100.000
Rimanenze prodotti	88.000	TFR	4.000
Tot. investimenti	398.000	Tot. finanziamenti	398.000

Stato patrimoniale 1/1 /t₂

Denaro	243.000	Capitale proprio	300.000
Crediti di regolamento	42.000	Perdita dell'esercizio	(6.000)
Rimanenze materie	25.000	Debiti di finanziamento	100.000
Rimanenze prodotti	88.000	TFR	4.000
Tot. impieghi	398.000	Tot. finanziamenti	398.000

Anno 2

1. I soci, valutando il buon andamento degli affari, decidono di aumentare ulteriormente il capitale della società. Un altro socio entra nella compagine con apporto di un automezzo per un valore unitario di 20.000 la cui vita utile è stimata in 5 anni.
2. Si vendono n. 30 prodotti finiti al prezzo unitario di 1.100. Incasso differito.
3. Viene riscosso il credito verso un cliente derivante dalla vendita effettuata nell'anno precedente per un importo di 42.000.
4. Acquisto n. 48 materie al prezzo unitario di 500. Pagamento per metà differito e per metà in contanti.
5. Il costo del lavoro è pari a 18.000, di cui 4.000 per TFR.
6. Si trasformano n. 60 materie in 40 prodotti.
7. Si vendono n. 50 prodotti finiti al prezzo unitario di 1.200. Incasso immediato.
8. Incasso parziale del credito verso un cliente di 33.000 derivante dalla vendita effettuata. Viene incassato denaro per 20.000.
9. Alla fine dell'anno si paga alla banca la 2° rata del finanziamento di 100.000 con scadenza a 2 anni ad un tasso di interesse annuo del 3% e si restituisce l'intero finanziamento.

Lo schema di rilevazione

Acquisizioni/Consumi

Produzioni/Cessioni

Flussi fisico-tecnici

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

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

Flussi economico-reddituali

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

Flussi finanziari

Entrate/Impieghi

Uscite/Fonti

**Mercati
d'acquisto**

**Mercati
finanziari**

**Mercati
di vendita**

1. I soci, valutando il buon andamento degli affari, decidono di aumentare ulteriormente il capitale della società.

Un altro socio entra nella compagine con apporto di un automezzo per un valore unitario di 20.000.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f.p.p. automezzo

Flussi economico-reddituali

+ costi acquisizione (apporto) 20.000

Flussi finanziari

+ capitale apporto 20.000

Impieghi

Fonti

2. Si vendono 30 prodotti finiti ad un prezzo unitario di 1.100.
Incasso differito.

	Cessioni
Flussi fisico-tecnici	
	- prodotti finiti 30
Flussi economico-reddituali	
	+ ricavi di vendita 33.000
Flussi finanziari	
+ crediti di regolamento 33.000	
Impieghi	Fonti

3. Riscossione del credito di 42.000 derivante dalla vendita effettuata nell'anno precedente.

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

+ denaro 42.000

- crediti di regolamento 42.000

Entrate

Fonti

4. Acquisto n. 48 materie al prezzo unitario di 500.
Pagamento per metà differito e per metà in contanti.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f.p.c. materie n. 48

Flussi economico-reddituali

+ costi acquisto 24.000

Flussi finanziari

+ debiti regolamento 12.000

- denaro 12.000

Impieghi

Uscite/Fonti

5. Il costo del lavoro è pari a 18.000, di cui 4.000 per TFR.

Acquisizioni/Consumi

Flussi fisico-tecnici

+ f.p.c. lavoro dipendenti

Flussi economico-reddituali

+ costi acquisto/utilizzo 18.000

Flussi finanziari

+ debiti regolamento 4.000

- denaro 14.000

Impieghi

Uscite/Fonti

6. Si trasformano n. 60 materie in 40 prodotti. Valorizzare, tra i flussi fisico-tecnici, i rispettivi consumi e produzioni.

Consumi

Produzioni

Flussi fisico-tecnici

- f.p.c. materie 60

+ prodotti 40

Flussi economico-reddituali

+ costi utilizzo $60 \times 500 = 30.000$

+ costi di produzione

$30.000 + 18.000 = 48.000$

Flussi finanziari

7. Si vendono 50 prodotti finiti ad un prezzo unitario di 1.200.
Incasso immediato.

		Cessioni
Flussi fisico-tecnici		
		- prodotti finiti 50
Flussi economico-reddituali		
		+ ricavi di vendita 60.000
Flussi finanziari		
+ denaro 60.000		
Entrate		Fonti

8. Incasso parziale del credito verso un cliente (33.000) derivante dalla vendita effettuata nell'anno. Viene incassato denaro per 20.000.

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

+ denaro 20.000

- crediti di regolamento 20.000

Entrate

Fonti

9. Pagamento degli interessi relativi al secondo anno del finanziamento bancario al tasso del 3% annuo e restituzione del finanziamento (100.000).

Acquisizioni/Consumi

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. correnti servizi finanziari

tasso di onerosità finanziamenti 3% annuo

tempo di utilizzo 2 anni

Flussi economico-reddituali

+ Costi acquisto/utilizzo 3.000

Flussi finanziari

- debiti di finanziamento 100.000

- denaro 103.000

Impieghi

Uscite

Siamo arrivati alla fine dell'anno 2.

A questo punto dobbiamo procedere
all'**assestamento** dei valori inerenti le
operazioni compiute per poter determinare
il **reddito di periodo** ed il correlato
capitale di funzionamento

10. Ammortamento automezzo.

Consumi

Flussi fisico-tecnici

- f.p.p. automezzo

Flussi economico-reddituali

+ Costi utilizzo 4.000

Flussi finanziari

10. Ammortamento automezzo. (alternativa)

Consumi		Produzioni
	Flussi fisico-tecnici	
- f.p.p. automezzo		
	Flussi economico-reddituali	
+ Costi utilizzo 4.000		- Costi d'acquisto 4.000
	Flussi finanziari	

Valutazione delle rimanenze finali

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

	Quantità	Valore unitario
Stock iniziale di prodotti finiti:	100	50 al v.u. di 760
		50 al v.u. di 1.000
+ prodotti finiti ottenuti	+ 40	
- prodotti finiti venduti	- 80	
Stock finale di prodotti finiti:	60	50 al v.u. di 1.000
		10 al v.u. di 760
R.F. prodotti finiti:	$(50 \cdot 1.000 + 10 \cdot 760) = 57.600$	

Stock CREDITI REGOLAMENTO iniziali	42.000
Nuovi crediti di regolamento	33.000
Incasso crediti di regolamento	-62.000
Stock CREDITI REGOLAMENTO finali	13.000

Stock DEBITI REGOLAMENTO iniziali	0
Nuovi debiti di regolamento	24.000
Pagamento debiti di regolamento	-12.000
Stock DEBITI REGOLAMENTO finali	12.000

	Stock monetario iniziale di periodo			243.000	
	<i>Entrate di periodo</i>		<i>122.000</i>		
	Ricavi vendita prodotti	93.000			
	- Variazione crediti di regolamento	+29.000			
	Incassi da fonti interne	122.000			
	<i>Uscite di periodo</i>	<i>100.000</i>	<i>129.000</i>		
	Restituzione debiti di finanziamento	100.000			
	Costi per interessi passivi	3.000			
F I U S S I	Pagamenti per fonti esterne	103.000			
	Costi acquisto fattori produttivi correnti	24.000			
	- Variazione debiti di regolamento	-12.000			
	Pagamenti acquisti	12.000			
	Costi acquisto/utilizzo fattore lavoro	18.000			
	- Variazione debiti regolamento	- 4.000			
	Pagamenti acquisti	14.000			
	<i>Saldo entrate-uscite</i>			<i>- 7.000</i>	
		Stock monetario finale di periodo			236.000

Prospetti del reddito e del capitale di funzionamento (II anno)

Conto economico «a ricavi e costi della produzione» t_2

Rimanenze iniziali materie	25.000	- Rimanenze iniziali	- 88.000
Costo acquisto materie	24.000	Ricavi vendita prodotti	93.000
- Rimanenze finali materie	- 19.000	Rimanenze finali prodotti	57.600
Costo lavoro	18.000		
Ammortamento automezzo	4.000		
Interessi passivi	3.000		
Tot. Costi di produzione	55.000	Tot. Ricavi di produzione	62.600
Utile dell'esercizio	7.600		

Stato patrimoniale 31/12 / t_2

Denaro	236.000	Capitale proprio	320.000
Crediti di regolamento	13.000	Perdita dell'esercizio prec.	(6.000)
Rimanenze materie	19.000	Utile dell'esercizio	7.600
Rimanenze prodotti	57.600	Debiti di regolamento	12.000
Automezzo	16.000	TFR	8.000
Tot. investimenti	341.600	Tot. finanziamenti	341.600