

# Lo schema di rilevazione

Acquisizioni/Consumi

Produzioni/Cessioni

+/- fattori produttivi  
+/- prodotti/servizi

Flussi fisico-tecnici

+/- costi d'acquisto  
+/- costi d'acquisto/utilizzo  
+/- ricavi della 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**

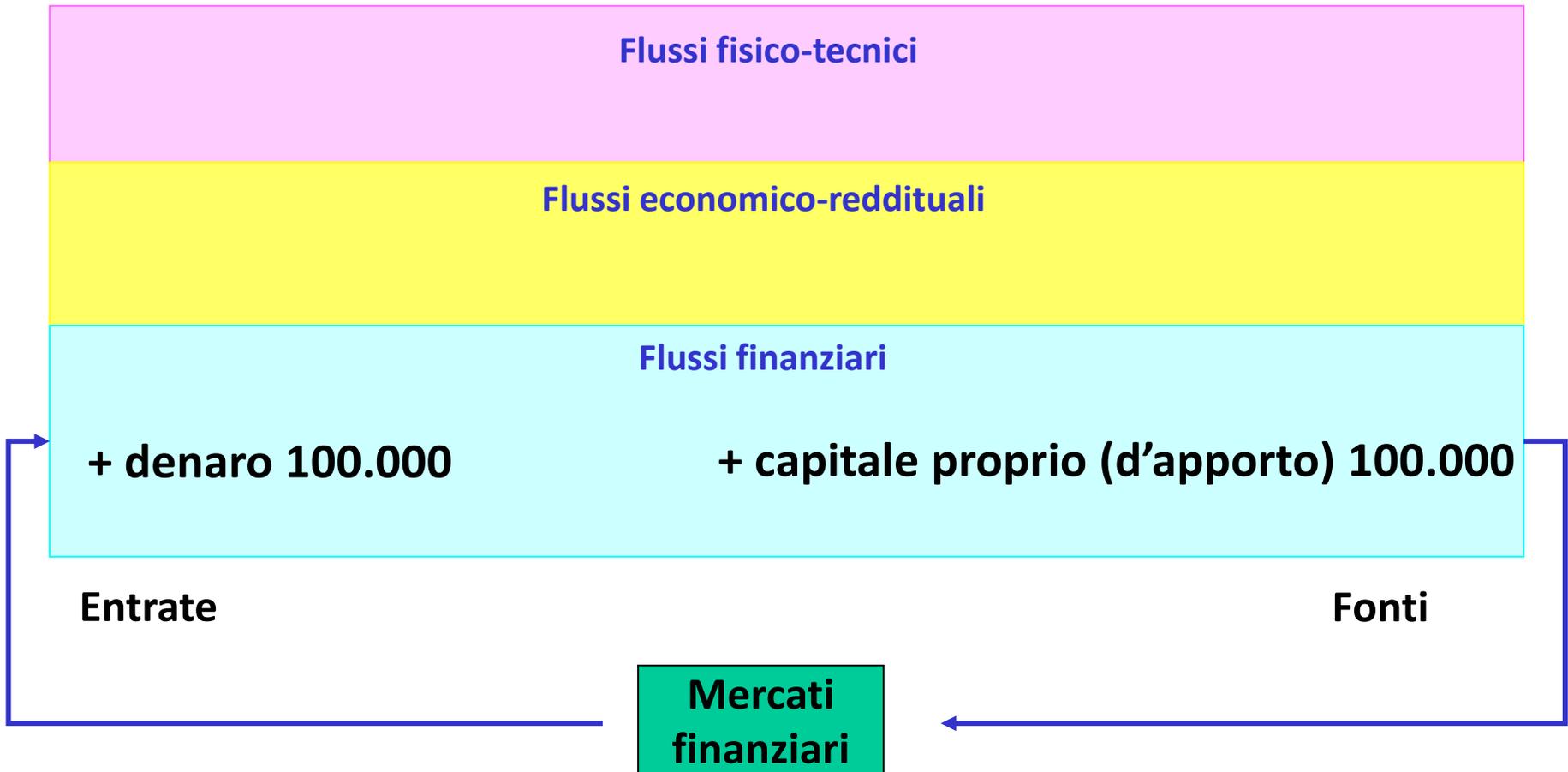
**Mercati  
di vendita**

# Testo esercizio

1. Costituzione di una s.p.a. ALFA con conferimenti in denaro per 100.000;
2. La banca concede un finanziamento alla s.p.a. ALFA per 50.000 per 10 anni ad un tasso di interesse annuo del 5%;
3. Rimborso (l rata) a quote costanti del finanziamento e remunerazione semestrale;
4. Aumento di capitale sociale tramite conferimento in natura: 100 unità di prodotti finiti al valore unitario di 200.
5. Si vendono 75 unità dei prodotti conferiti al prezzo unitario di vendita di 220. Regolamento differito.

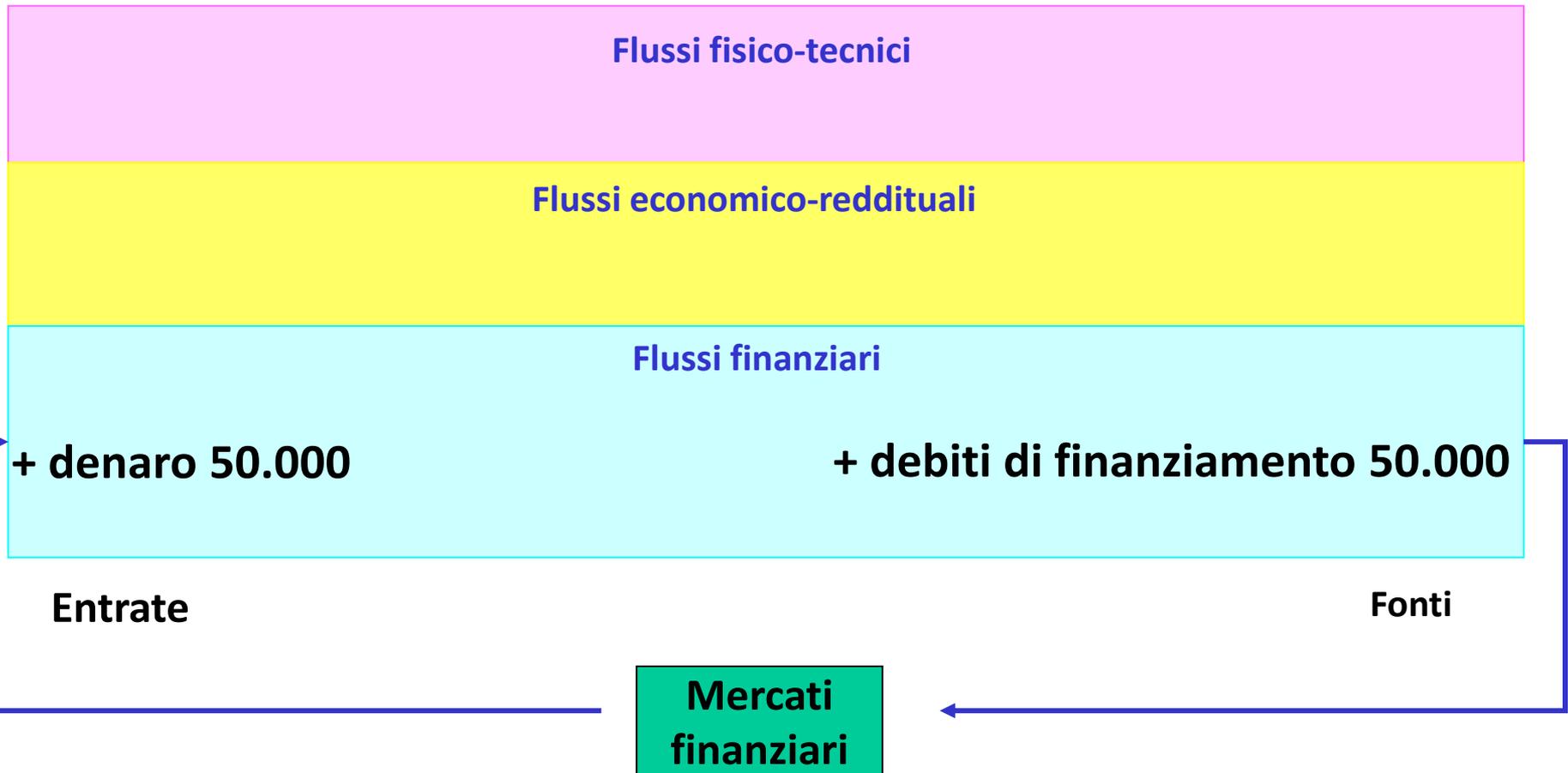
## Le rilevazioni

### 1. Costituzione di una s.p.a. ALFA con conferimenti in denaro per 100.000



## Le rilevazioni

2. La banca concede un finanziamento alla s.p.a. ALFA per 50.000 per 10 anni ad un tasso di interesse annuo del 5%



## Le rilevazioni

### 3. Rimborso (I rata) a quote costanti del finanziamento e remunerazione semestrale

#### Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c. servizi finanziari

Flussi fisico-tecnici

Tasso di onerosità finanziamenti 5% annuo

Tempo di utilizzo 10 anni: I rata semestrale con quota capitale e interessi



Flussi economico-reddituali

+ costi acquisto/utilizzo 1.250

*interessi passivi o  
oneri finanziari*

Flussi finanziari

- debiti di finanziamento 2.500

- denaro 3.750

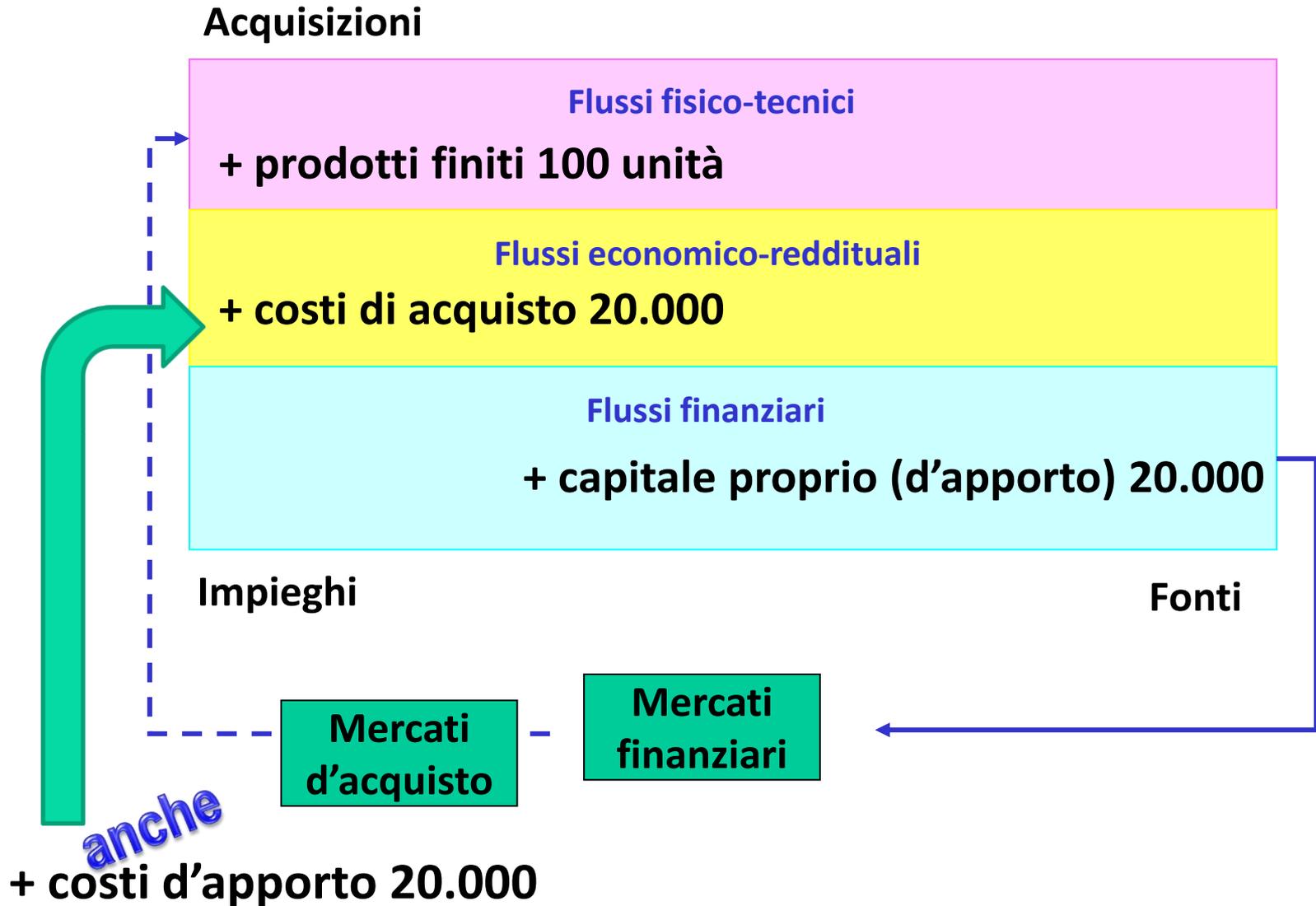
Impieghi

Uscite

Mercati  
finanziari

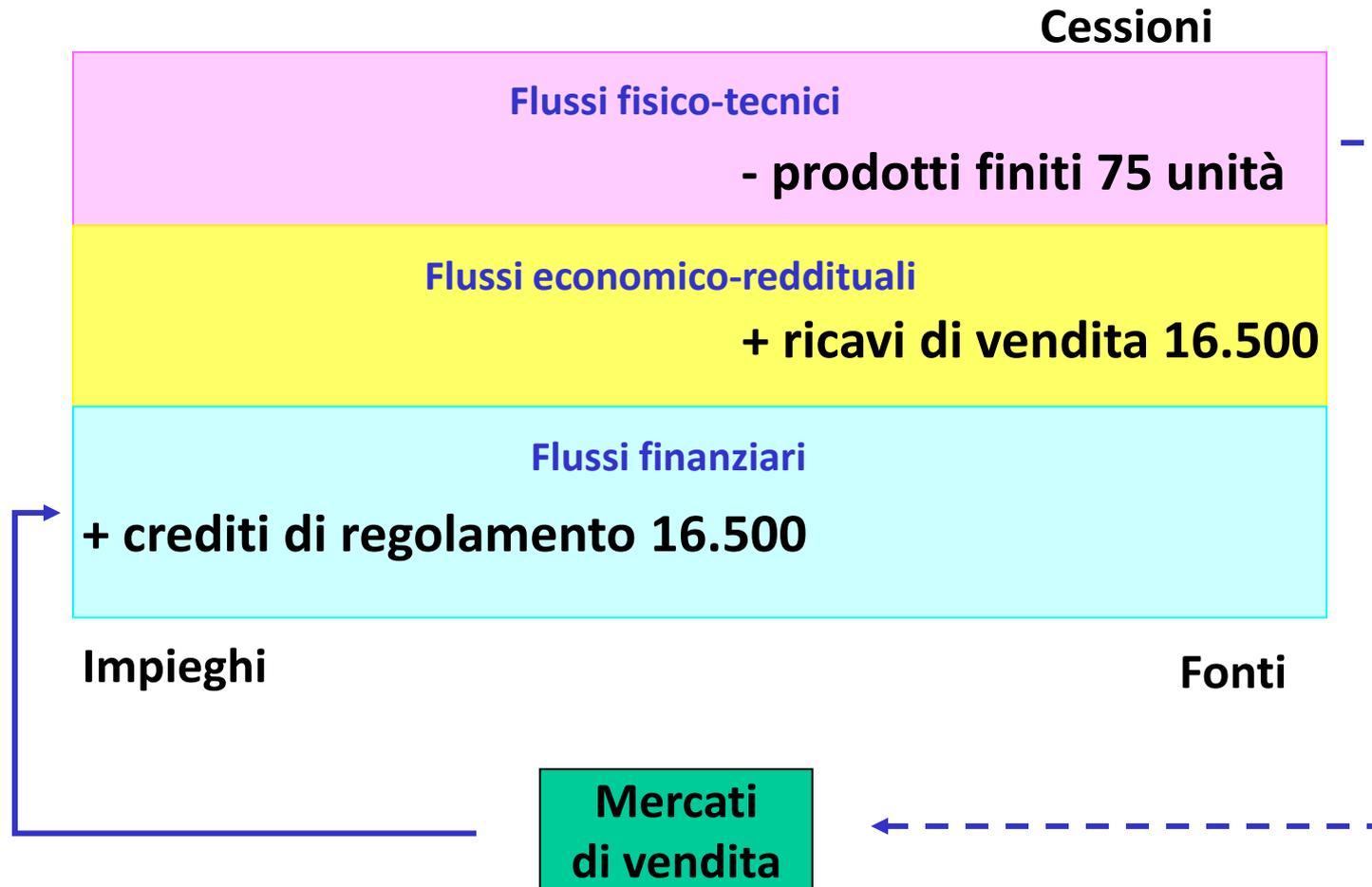
## Le rilevazioni

4. Aumento di capitale proprio tramite conferimento in natura: 100 unità di prodotto finito al v. u. di 200



## Le rilevazioni

5. Si vendono 75 unità dei prodotti conferiti al prezzo unitario di vendita di 220.  
Regolamento differito.



	<b>Stock iniziale di periodo</b>			<b>0</b>
	<i>Entrate di periodo</i>		<i>150.000</i>	
	Capitale sociale (conferimento)	100.000		
	Debiti di finanziamento bancari	50.000		
	<b>Incassi da fonti esterne</b>	<b>150.000</b>		
F I U S S I	Ricavi di vendita	16.500		
	- Variazione crediti v/clienti	-16.500		
	<b>Incassi da fonti interne</b>	<b>0</b>		
	<i>Uscite di periodo</i>		<i>-3.750</i>	
	Rimborso debiti di finanziamento	2.500		
	<b>Pagamenti da rimborsi fonti</b>	<b>2.500</b>		
	Costi per interessi passivi	1.250		
	<b>Pagamenti da acquisti servizi fin.</b>	<b>1.250</b>		
	<i>Entrate – Uscite del periodo</i>			<i>146.250</i>
		<b>Stock finale di periodo</b>		

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

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

Interessi passivi	1.250	Ricavi di vendita prodotti	16.500
Costo conferimento prodotti	20.000	Rimanenze finali prodotti	5.000
<hr/>		<hr/>	
Tot. costi	21.250	Tot. ricavi	21.500
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>250</b>		

### Prospetto del capitale 31/12/anno1

Denaro	146.250	Capitale sociale	120.000
Rim. fin. prodotti	5.000	<b>Utile d'esercizio</b>	<b>250</b>
Crediti verso clienti	16.500	Debiti di finanziamento	47.500
<hr/>		<hr/>	
Tot. Investimenti	167.750	Tot. Finanziamenti	167.750