

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**

Prospetto del capitale di funzionamento 1.1.t₂

Investimenti		Finanziamenti	
Rimanenze	50.000	Capitale proprio	110.000
Materie prime	20.000*	Capitale sociale	100.000
Prodotti finiti	30.000**	Utile anno t ₁	10.000
Crediti di Regolamento	15.000	Debiti di regolamento	55.000
Crediti v/clienti	15.000	Debiti per TFR	45.000
Liquidità immediate	100.000	Debiti v/fornitori	10.000
Denaro	100.000		
Capitale investito	165.000	Capitale di finanziamento	165.000

* f = 100 e p = 200

** q = 100 e p = 300

1. La società ottiene un finanziamento bancario di 50.000 della durata di 10 anni, al tasso del 5% annuo e rata annuale posticipata.

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

+ denaro 50.000

+ debiti di finanziamento 50.000

Flussi finanziari

Entrate

Fonti

2. Acquisto di un capannone del valore di 150.000, pagamento per metà in contanti

Acquisizioni

+ f.p.p.: capannone 1

Flussi fisico-tecnici

Costo acquisto 150.000

Flussi economico-redдитuali

**- denaro 75.000
+ debiti di regolamento 75.000**

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite/Fonti

3. Acquisto di 50 unità di materie prime al prezzo unitario di 250;
pagamento in contanti.

Acquisizioni

+ f.p.c.: materie prime 50

Flussi fisico-tecnici

Costo acquisto 12.500

Flussi economico-redдитuali

- denaro 12.500

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

4. Liquidazione e pagamento di salari ai dipendenti per 10.000, più contributi per 1.000 e accantonamento TFR per 1.000.

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c.: lavoro dipendenti

Flussi fisico-tecnici

Costo acquisto/utilizzo 12.000

Flussi economico-reddituali

**- denaro 11.000
+ debiti di regolamento 1.000**

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite/Fonti

5. Trasformazione interna di 50 unità di materie prime in 50 unità di prodotto finito.

Consumi

Produzioni

- f.p.c. materie prime 50

+ prodotti finiti 50

Flussi fisico-tecnici

Costo utilizzo 10.000

Costo produzione 22.000

materie 50 x prezzo 200

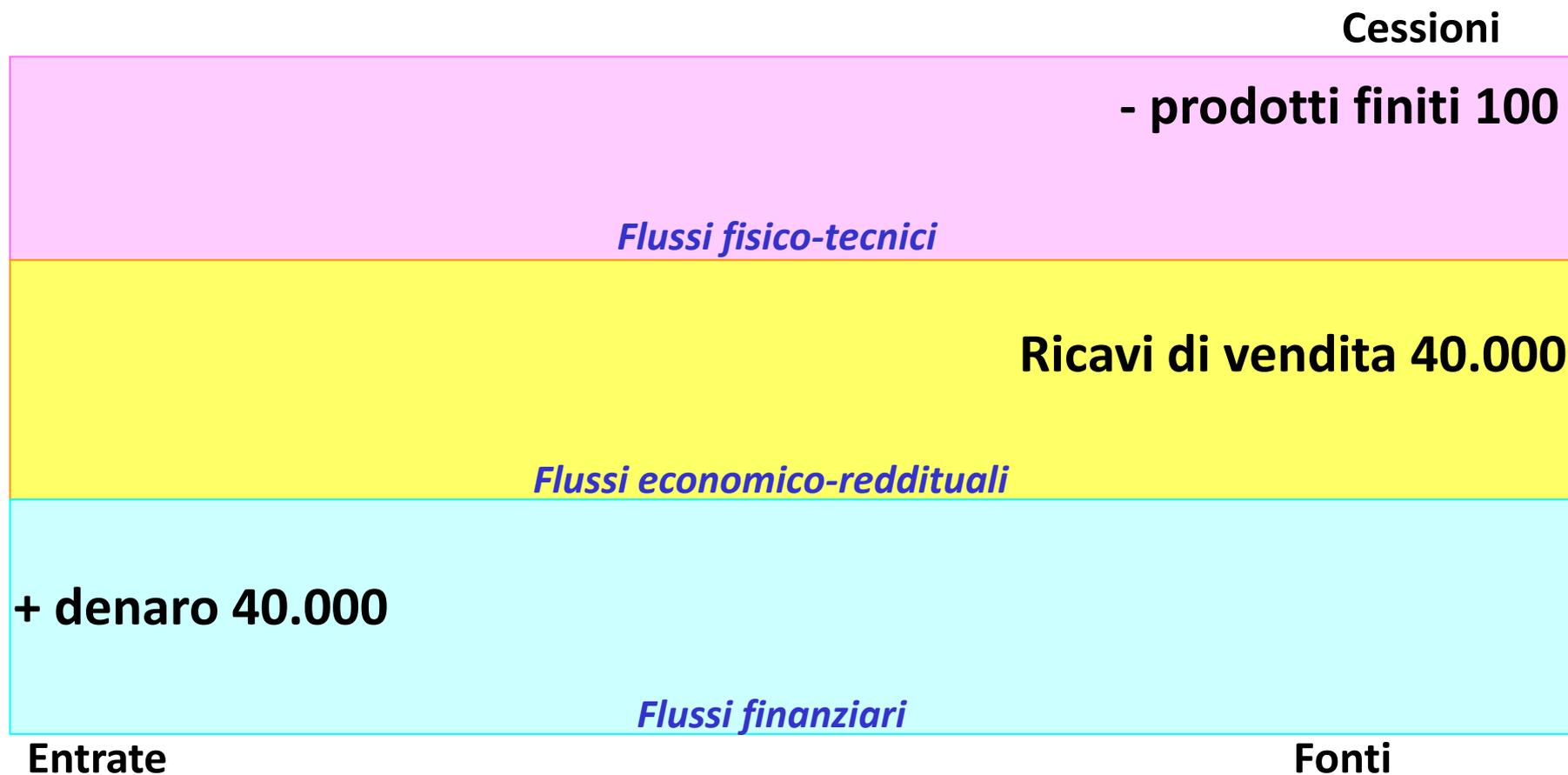
Consumo materie 10.000

Consumo lavoro 12.000

Flussi economico-reddituali Costo unitario: $22.000/50 = 440$

Flussi finanziari

6. Vendita di 100 unità di prodotti finiti al prezzo di 400 ciascuno;
incasso in contanti.



7. Pagamento della rata annuale del finanziamento bancario comprendente la quota capitale e gli interessi annuali.

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c.: servizi finanziari, tasso 5%, I rata annuale posticipata dei 10 anni

Flussi fisico-tecnici

Costo acquisto/utilizzo 2.500

Flussi economico-reddituali

- debiti di finanziamento 5.000

- denaro 7.500

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

8. Si ammortizza il costo del capannone ipotizzando una vita utile di 15 anni.

Consumi

Produzioni

- f.p.p. capannone

Flussi fisico-tecnici

Costo utilizzo 10.000

- Costo acquisto 10.000

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

Valutazione delle rimanenze finali

Rilevazione delle rimanenze finali di materie prime con il principio del costo (metodo LIFO)

	Quantità	Valore unitario	Valore complessivo
R.I. materie prime	100	200	20.000
Materie prime acquistate	+50	250	12.500
Materie prime utilizzate	-50	200	10.000
R.F. materie prime	100	200	20.000

Valutazione delle rimanenze finali

Rilevazione delle rimanenze finali di prodotti finiti con il principio del costo (metodo LIFO)

	Quantità	Valore unitario	Valore complessivo
R.I. prodotti finiti	100	300	30.000
Prodotti finiti ottenuti	+50	440	24.500
Prodotti finiti venduti	-100		
R.F. prodotti finiti	50	300	15.000

Conto Economico «a ricavi e costo del venduto» t₂

Ricavi di vendita	40.000
Costo d'acquisto materie prime	12.500
R.I. materie prime	20.000
- R.F. materie prime	-20.000
R.I. prodotti finiti	30.000
- R.F. prodotti finiti	-15.000
Costo del lavoro	12.000
Ammortamento capannone	10.000
Costo del venduto	49.500
Reddito operativo	-9.500
Interessi passivi	2.500
Perdita dell'esercizio	12.000

Stock CREDITI REGOLAMENTO iniziali	15.000
Incasso crediti di regolamento	0
Nuovi crediti di regolamento	0
Stock CREDITI REGOLAMENTO finali	15.000

Stock DEBITI REGOLAMENTO iniziali	10.000
Pagamento debiti di regolamento	0
Nuovi debiti di regolamento	75.000
Stock DEBITI REGOLAMENTO finali	85.000

Stock DEBITI REGOLAMENTO TFR iniziali	45.000
Pagamento debiti di regolamento	0
Nuovi debiti di regolamento	1.000
Stock DEBITI REGOLAMENTO finali	46.000

Stock monetario iniziale di periodo				100.000
F I U S S i	<i>Entrate di periodo</i>		90.000	
	Ottenimento finanziamento bancario	50.000		
	Incassi da fonti esterne	50.000		
	Vendita prodotti	40.000		
	- Aumenti crediti di regolamento	0		
	Incassi da fonti interne	40.000		
	<i>Uscite di periodo</i>		106.000	
	Restituzione debiti di finanziamento	5.000		
	Costi per interessi passivi	2.500		
	Pagamenti per fonti esterne	7.500		
	Acquisto capannone	150.000		
	- Aumento debiti di regolamento	-75.000		
	Pagamenti per fattori produttivi pluriennali	75.000		
	Acquisto materie prime	12.500		
	- Aumento debiti di regolamento	0		
	Pagamenti per fattori produttivi correnti	12.500		
	Acquisto lavoro	12.000		
	- Aumento debiti di regolamento	-1.000		
	Pagamenti per fattori produttivi correnti	11.000		
<i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i>			-16.000	
Stock monetario finale di periodo				84.000

Prospetto del capitale di funzionamento al 31.12.t₂

Investimenti		Finanziamenti	
Immobilizzazioni		Capitale proprio	98.000
Capannone	140.000	Capitale sociale	100.000
Rimanenze	35.000	Utile anno t ₁	10.000
Materie prime	20.000	- Perdita d'esercizio	-12.000
Prodotti finiti	15.000	Debiti di finanziamento	45.000
Crediti di Regolamento	15.000	Debiti v/banche	45.000
Crediti v/clienti	15.000	Debiti di regolamento	131.000
Liquidità immediate	84.000	Debiti per TFR	46.000
Denaro	84.000	Debiti v/fornitori	85.000
Capitale investito	274.000	Capitale di finanziamento	274.000

Quoziente di autonomia finanziaria

Rapporto tra:

Capitale proprio (netto) + Passivo

Capitale di finanziamento

$$= \frac{98.000}{176.000} \times 100 = 55 \%$$