

# 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**

- 10.1.2020 Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 40.000.
- 20.1.2020 Acquisto di n. 100 unità di merci del valore unitario di 25; pagamento differito.
- 1.2.2020 Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 10.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 4%; rimborso annuale della quota capitale (31.12) e pagamento semestrale interessi in via anticipata (1.2.-1.8.).
- 10.4.2020 Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 150; pagamento in contanti.
- 25.7. 2020 Acquisto di n. 50 unità di merci del valore unitario di 30; pagamento in contanti.
- 1.8.2020 Pagamento anticipato semestre 1.8.-1.2. interessi passivi su mutuo.
- 10.10.2020 Si vendono 90 unità di merce al prezzo unitario di 70; incasso in contanti.

**10.1.2020 Costituzione di un'azienda con conferimento in denaro di 40.000.**

*flussi fisico-tecnici*

*flussi economico-reddituali*

**+ denaro 40.000**

**+ capitale apporto 40.000**

*flussi finanziari*

**Entrate**

**Fonti**

**20.1.2020**

**Acquisto di n. 100 unità di merci del valore unitario di 25; pagamento differito.**

**Acquisizioni**

**+ f.p.c. merci 100 in data 20.1.2020**

*flussi fisico-tecnici*

**Costi acquisto 2.500**

*flussi economico-reddituali*

**+ debiti regolamento 2.500**

*flussi finanziari*

**Impieghi**

**Fonti**

1.2.2020

Ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di 10.000; durata 10 anni; tasso d'interesse annuo del 4%; rimborso annuale della quota capitale (31.12) e pagamento semestrale interessi in via anticipata (1.2.-1.8.). La prima rata è quella dell'1.8.2020

**Scelta preferita: non scrivere niente. Oppure solo i dati di corredo: tempo 10 anni con interessi semestrali anticipati; tasso 4%**

*flussi fisico-tecnici*

*flussi economico-reddituali*

**+ denaro 10.000**

**+ debiti finanziamento 10.000**

*flussi finanziari*

**Entrate**

**Fonti**

**10.4.2020 Acquisto di un servizio di consulenza del valore di 150;  
pagamento in contanti.**

**Acquisizioni/Consumi**

**+ f.p.c. consulenza in data 10.4.2020**

*flussi fisico-tecnici*

**Costi acquisto/utilizzo 150**

*flussi economico-reddituali*

**- denaro 150**

*flussi finanziari*

**Impieghi**

**Uscite**

**25.7.2020 Acquisto di n. 50 unità di merci del valore unitario di 30;  
pagamento in contanti.**

**Acquisizioni**

**+ f.p.c. merci 50 unità in data 25.7.2020**

*flussi fisico-tecnici*

**Costi acquisto 1.500**

*flussi economico-reddituali*

**- denaro 1.500**

*flussi finanziari*

**Impieghi**

**Uscite**

**1.8.2020 Pagamento anticipato semestre 1.8.-1.2. interessi passivi su mutuo. Prima rata.**

**Acquisizioni/Consumi**

**+ f.p.c. servizi finanziari in data 1.8.2020 (I rata interessi) tasso 4%**

*flussi fisico-tecnici*

**Costi acquisto/utilizzo 200**

*flussi economico-reddituali*

**- denaro 200**

*flussi finanziari*

**Impieghi**

**Uscite**

$$\text{interessi semestrali} = 10.000 \times 4 \times 6 / 1.200 = 200$$

**10.10.2020 Si vendono 90 unità di merce al prezzo unitario di 70;  
incasso in contanti**

**Cessioni**

**- merci 90 unità  
10.10.2020**

*flussi fisico-tecnici*

**Ricavi di vendita 6.300**

*flussi economico-reddituali*

**+ denaro 6.300**

*flussi finanziari*

**Entrate**

**Fonti**

**31.12.2020**

**Rimborso quota annuale (prima rata restituzione)  
del mutuo.**

*flussi fisico-tecnici*

*flussi economico-reddituali*

**- debiti di finanziamento 1.000**

**- denaro 1.000**

*flussi finanziari*

**Impieghi**

**Uscite**

## Rilevazione e valutazione delle rimanenze finali di merci al **costo**

	$f$ = quantità	$p$ = prezzo-costo acquisto	$P$ = prezzo-ricavo vendita
Acquisto merci	+ 100 unità	25 €	
Acquisto merci	+ 50 unità	30 €	
Vendita merci	- 90 unità		70 €
Rimanenze finali merci	<b>60 unità</b>		

Valutazione rimanenze merci:  $60 \times 25 = 1.500$  al **costo** degli acquisti *più vecchi (LIFO)*

Valutazione rimanenze merci:  $(50 \times 30) + (10 \times 25) = 1.750$  al **costo** degli acquisti *più recenti (FIFO)*

Valutazione rimanenze merci:  $60 \times 26,67 = 1.600,20$  al **costo** degli acquisti *calcolato come costo medio ponderato rispetto alle quantità*

Valutazione rimanenze merci:  $60 \times 27 = 1.620$  al **costo** degli acquisti *individuato sui listini di quotazione delle merci al 31.12.2014*

Stock iniziale di periodo				0
F I U S S i	<i>Entrate di periodo</i>		56.300	
	Capitale apporto (conferimento)	40.000		
	Debiti di finanziamento bancari	10.000		
	<b>Incassi da fonti esterne</b>	<b>50.000</b>		
	Vendita merci	6.300		
	- Variazione crediti v/clienti	0		
	<b>Incassi da fonti interne</b>	<b>6.300</b>		
	<i>Uscite di periodo</i>		2.850	
	Rimborso debiti di finanziamento (I rata)	1.000		
	<b>Pagamenti da rimborsi fonti</b>	<b>1.000</b>		
	Costi per acquisti merci	4.000		
	- Variazione debiti v/fornitori	-2.500		
	<b>Pagamenti da acquisti merci</b>	<b>1.500</b>		
	Costi per interessi passivi	200		
Costi per acquisti servizi consulenza	150			
<b>Pagamenti da acquisti servizi</b>	<b>350</b>			
<i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i>			53.450	
<b>Stock finale di periodo</b>				<b>53.450</b>



## Prospetti del reddito e del capitale

### Prospetto del reddito 2020 «a costi, ricavi e rimanenze»

Costi acquisto merci	4.000,00	Ricavi di vendita merci	6.300,00
Costi acquisto servizi cons.	150,00	Costi sospesi R.F. merci	1.620,00
Costi acqu./util. servizi finanz.	166,67		
	<b>Interessi passivi</b>		
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>4.316,67</b>	<b>Totale componenti positivi</b>	<b>7.920,00</b>
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>3.603,33</b>		

### Prospetto del capitale funzionamento al 31/12/2020

Denaro	53.450,00	Capitale proprio	40.000,00
Costi sospesi R.F. merci	1.620,00	<b>Utile d'esercizio</b>	<b>3.603,33</b>
Costi sospesi inter. pas.	33,33	Debiti finanziamento	9.000,00
	<b>Risconti attivi</b>	Debiti regolamento	2.500,00
<b>Totale Investimenti</b>	<b>55.103,33</b>	<b>Totale Finanziamenti</b>	<b>55.103,33</b>