

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**

Anno 1

1. Costituzione in data 2 gennaio da parte del Sig. A e del Sig. B di una società con conferimento in denaro per 200.000.
2. Il Sig. C, considerando la società un buon investimento, chiede di entrare come socio conferendo 100 prodotti finiti al valore unitario di 1.000.
3. I tre soci, considerando il denaro disponibile insufficiente, chiedono alla banca un finanziamento di 100.000 con scadenza a 2 anni ad un tasso di interesse annuo del 3%. Il rimborso del prestito avverrà in un'unica soluzione alla scadenza mentre gli interessi avranno cadenza annuale.
4. Vengono acquistate 100 unità di materie prime al prezzo unitario di 500; pagamento in contanti.
5. Liquidati e pagati ai dipendenti retribuzioni per 10.000 e contributi per 1.000; accantonata la quota TFR per 2.000.
6. Vengono lavorate 50 unità di materie prime e trasformate in 50 unità di prodotti finiti. Si valorizzino anche i flussi economico-redдитuali.
7. Si vendono n. 50 prodotti finiti al prezzo unitario di 1.300. Incasso immediato per 15.000 e differito per la parte restante.
8. Alla fine dell'anno si paga alla banca la 1° rata di interessi sul finanziamento.
9. Le rimanenze sono valutate al principio del costo con il metodo FIFO.
10. Prospetto del reddito a costi e ricavi integrali della produzione

1. Costituzione in data 2 gennaio da parte del Sig. A per 150.000 e del Sig. B per 50.00 di una società con conferimento in denaro.

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

+ denaro 200.000

+ capitale apporto 200.000

Entrate

Fonti

2. Il Sig. C, considerando la società un buon investimento, chiede di entrare come socio conferendo 100 prodotti finiti al valore unitario di 1.000.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ prodotti 100

Flussi economico-reddituali

+ costi di acquisizione (apporto) 100.000

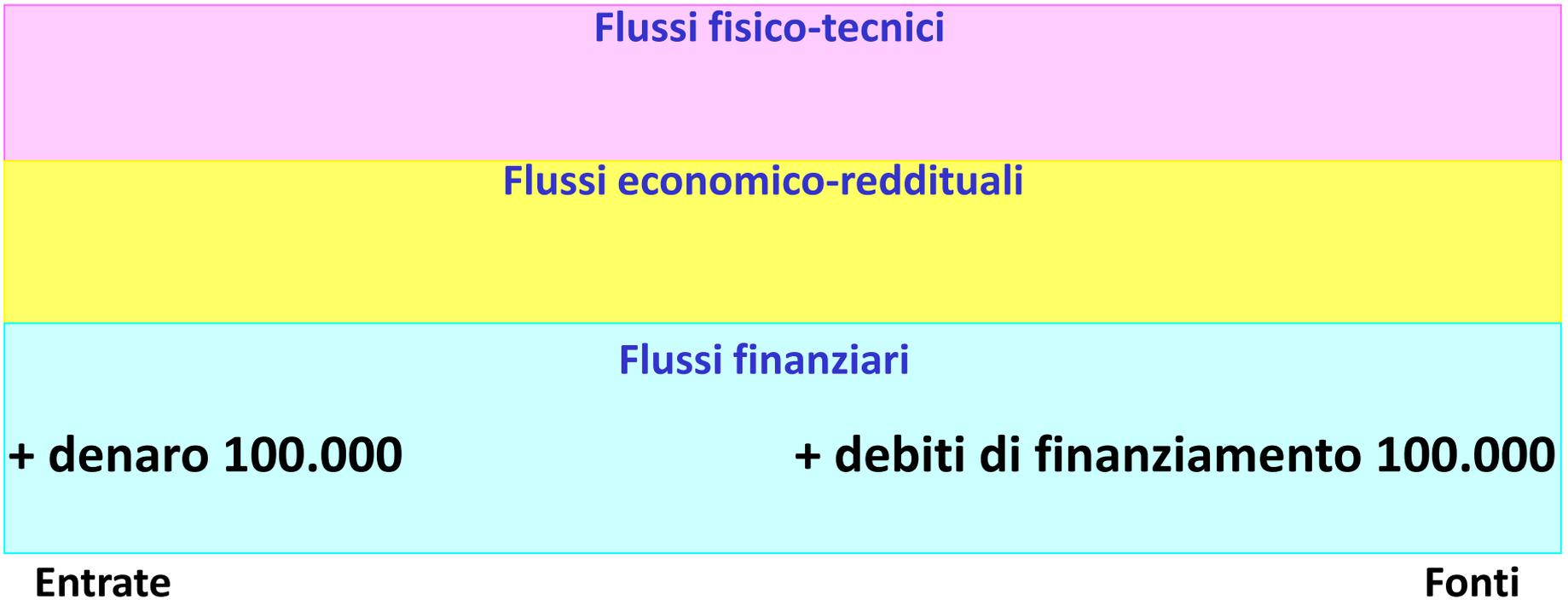
Flussi finanziari

+ capitale apporto 100.000

Impieghi

Fonti

3. I tre soci, considerando il denaro disponibile insufficiente, chiedono alla banca un finanziamento di 100.000 con scadenza a 2 anni ad un tasso di interesse annuo del 3%. Il rimborso del prestito avverrà in un'unica soluzione alla scadenza mentre gli interessi avranno cadenza annuale.



4. Vengono acquistate 100 unità di materie prime al prezzo unitario di 500; pagamento in contanti.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f. p. c. materie prime 100 unità

Flussi economico-reddituali

+ costi acquisto 50.000

Flussi finanziari

- denaro 50.000

Impieghi

Uscite

5. Liquidati e pagati ai dipendenti salari per 10.000 e contributi per 1.000; accantonata la quota TFR per 2.000.

Acquisizioni/Consumi

Flussi fisico-tecnici

+ f. p. c. lavoro

Flussi economico-reddituali

+ costi acquisto/utilizzo 13.000

Flussi finanziari

- denaro 11.000

+ debiti regolamento (TFR) 2.000

Impieghi

Uscite/Fonti

6. Vengono lavorate 50 unità di materie prime e trasformate in 50 unità di prodotti finiti. Si valorizzino anche i flussi economico-reddituali

Consumi	Produzioni
Flussi fisico-tecnici	
- materie prime 50	+ prodotti finiti 50
Flussi economico-reddituali	
Costo utilizzo materie	Valore della produzione
50 x 500 = 25.000	Consumo materie 25.000 +
	Costo lavoro 13.000 =
	38.000 (v.u. 760)
Flussi finanziari	

7. Si vendono n. 50 prodotti finiti al prezzo unitario di 1.300. Incasso immediato per 15.000 e differito per la parte restante.

		Cessioni
Flussi fisico-tecnici		
		- prodotti finiti 50
Flussi economico-reddituali		
		+ Ricavi di vendita prodotti 65.000
Flussi finanziari		
+ denaro 15.000		
+ crediti regolamento 50.000		
Entrate/Impieghi		Fonti

8. Alla fine dell'anno si paga alla banca la 1° rata di interessi sul finanziamento.

Acquisizioni/Consumi

Flussi fisico-tecnici

**+ f.p.c. servizi finanziari, tasso di onerosità finanziamenti
3% annuo, tempo di utilizzo 2 anni**

Flussi economico-reddituali

+ costo acquisto/utilizzo 3.000

Flussi finanziari

- denaro 3.000

Impieghi

Uscite

Valutazione delle rimanenze finali

Valutazione delle rimanenze finali di **materie prime**: principio del **costo**, metodo FIFO

	Quantità	Valore unitario
+ Acquisto di materie prime	+ 100	500
- Materie impiegate nella lavorazione	- 50	500
Stock finale di materie prime:	50	500

Valutazione R.F. materie prime: $(50 \times 500) = 25.000$

Valutazione delle rimanenze finali

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

	Quantità	Valore unitario
+ Apporto di prodotti finiti	+ 100	1.000
+ Prodotti ottenuti dalla lavorazione	+ 50	760
- Prodotti finiti venduti	- 50	
Stock finale di prodotti finiti:	100	

50 al v.u. di **760**

50 al v.u. di **1.000**

Valutazione R.F. prodotti finiti: $(50 \times 1.000) + (50 \times 760) = 88.000$

Stock iniziale di periodo				0
F I U S S i	<i>Entrate di periodo</i>		315.000	
	Capitale sociale (conferimento)	200.000		
	Debiti di finanziamento bancari	100.000		
	Incassi da fonti esterne	300.000		
	Vendita prodotti	65.000		
	- Aumenti crediti di regolamento	-50.000		
	Incassi da fonti interne	15.000		
	<i>Uscite di periodo</i>		64.000	
	Costi per acquisti materie	50.000		
	- Aumenti debiti di regolamento	- 0		
	Pagamenti da acquisti materie	50.000		
	Costi per acquisto lavoro	13.000		
	- Aumenti debiti verso lavoratori	-2.000		
	Pagamenti da acquisto lavoro	11.000		
	Costi per interessi passivi	3.000		
Pagamenti per acquisto servizi	3.000			
<i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i>			251.000	
Stock finale di periodo				251.000

Prospetto del reddito e del capitale (I anno)

Prospetto del reddito (costi/ricavi produzione) anno 1

Costi di apporto prodotti	100.000	Ricavi vendita prodotti	65.000
Costo acquisto materie	50.000	Rim. finali prodotti	88.000
(Rim. finali materie)	(25.000)		
Costo lavoro	13.000		
Interessi passivi	3.000		
<hr/>		<hr/>	
Tot. costi	141.000	Tot. ricavi	153.000
Utile dell'esercizio	12.000		

Prospetto del capitale 31/12/anno1

Denaro	251.000	Capitale proprio	300.000
Crediti di regolamento	50.000	Utile dell'esercizio	12.000
Rim. materie	25.000	Debiti di finanziamento	100.000
Rim. prodotti	88.000	TFR	2.000
<hr/>		<hr/>	
Tot. Impieghi	414.000	Tot. Finanziamenti	414.000