

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

1. Costituita un'azienda con conferimenti a titolo di capitale proprio di denaro: € 200; prodotti finiti: € 300 (30 unità di prodotti con valore unitario € 10); capannone industriale del valore di: € 1.000.
2. Concesso finanziamento dalla banca "x" per € 300. Rimborso in 3 anni in quote costanti posticipate, tasso d'interesse 10%.
3. Acquisto di 50 unità di materie prime al costo unitario di € 4. Pagamento in contanti.
4. Delle 50 unità di materie acquistate, 20 unità sono consegnate in lavorazione esterna per ottenere 20 unità prodotti finiti. Il costo complessivo della lavorazione è di € 140 (costo unitario di € 7 per ciascuna lavorazione). Pagamento dilazionato.
5. Sono stati assunti 3 dipendenti per produrre internamente. Il costo complessivo del lavoro è di € 100 così suddiviso: € 60 a titolo di retribuzioni; € 30 a titolo di oneri sociali; € 10 per il TFR.
6. Ottenute 10 unità di prodotti finiti tramite il processo di lavorazione interna di 10 unità di materie prime.
7. Vendita di 30 unità di prodotto finiti, al prezzo unitario di € 20. Concessa dilazione di pagamento ai clienti.
8. Riscossione del 50% dei crediti verso clienti ($€ 600 \times 50\% = € 300$).
9. Rimborso della quota annua (1/3) dei finanziamenti acquisiti da terzi con corresponsione di interessi passivi del 10%.
10. Pagamento in contanti del debito contratto per le lavorazioni esterne di € 140.

1. Costituita un'azienda con conferimenti a titolo di capitale proprio di: denaro € 200; prodotti finiti € 300 (30 unità di prodotti con valore unitario € 10); capannone industriale: € 1.000.

Acquisizioni

+ f.p.p.: capannone industriale 1
+ prodotti finiti 30 unità

Flussi fisico-tecnici

+ Costi acquisizione/conferimento 1.000
+ Costi acquisizione/conferimento 300

Flussi economico-reddituali

+ denaro 200

+ capitale proprio 1.500

Flussi finanziari

Entrate/Impieghi

Fonti

2. Concesso finanziamento dalla banca "x" per € 300. Rimborso in 3 anni in quote costanti annuali posticipate, tasso d'interesse 10%.

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

+ denaro 300

+ debiti di finanziamento 300

Flussi finanziari

Entrate

Fonti

3. Acquisto di 50 unità di materie prime al costo unitario di € 4.
Pagamento in contanti.

Acquisizioni

+ f.p.c.: materie prime 50 unità

Flussi fisico-tecnici

+ Costi acquisto 200

Flussi economico-reddituali

- denaro 200

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

4. Delle 50 unità di materie acquistate, 20 unità sono consegnate in lavorazione esterna per ottenere 20 unità prodotti finiti. Il costo complessivo della lavorazione è di € 140 (costo unitario di € 7 per ciascuna lavorazione). Pagamento dilazionato.

Acquisizioni/Consumi

Produzioni

+ f.p.c.: servizi di lavorazione esterna
- f.p.c.: materie prime 20

+ prodotti finiti 20

Flussi fisico-tecnici

+ Costi acquisto/utilizzo 140

Flussi economico-reddituali

+ debiti di regolamento 140

Flussi finanziari

Impieghi

Fonti

5. Sono stati assunti 3 dipendenti per produrre internamente. Il costo complessivo Annuo del lavoro è di € 100 così suddiviso: € 60 a titolo di retribuzioni; € 30 a titolo di oneri sociali; € 10 per il TFR.

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c.: lavoro di 3 dipendenti

Flussi fisico-tecnici

+ Costi acquisto/utilizzo 100

Flussi economico-reddituali

**+ debiti di regolamento 10
- denaro 90**

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite/Fonti

6. Ottenute 10 unità di prodotti finiti tramite il processo di lavorazione interna di 10 unità di materie prime.

Consumi

Produzioni

- f.p.c. materie prime 10

+ prodotti finiti 10

Flussi fisico-tecnici

Costi utilizzo 40

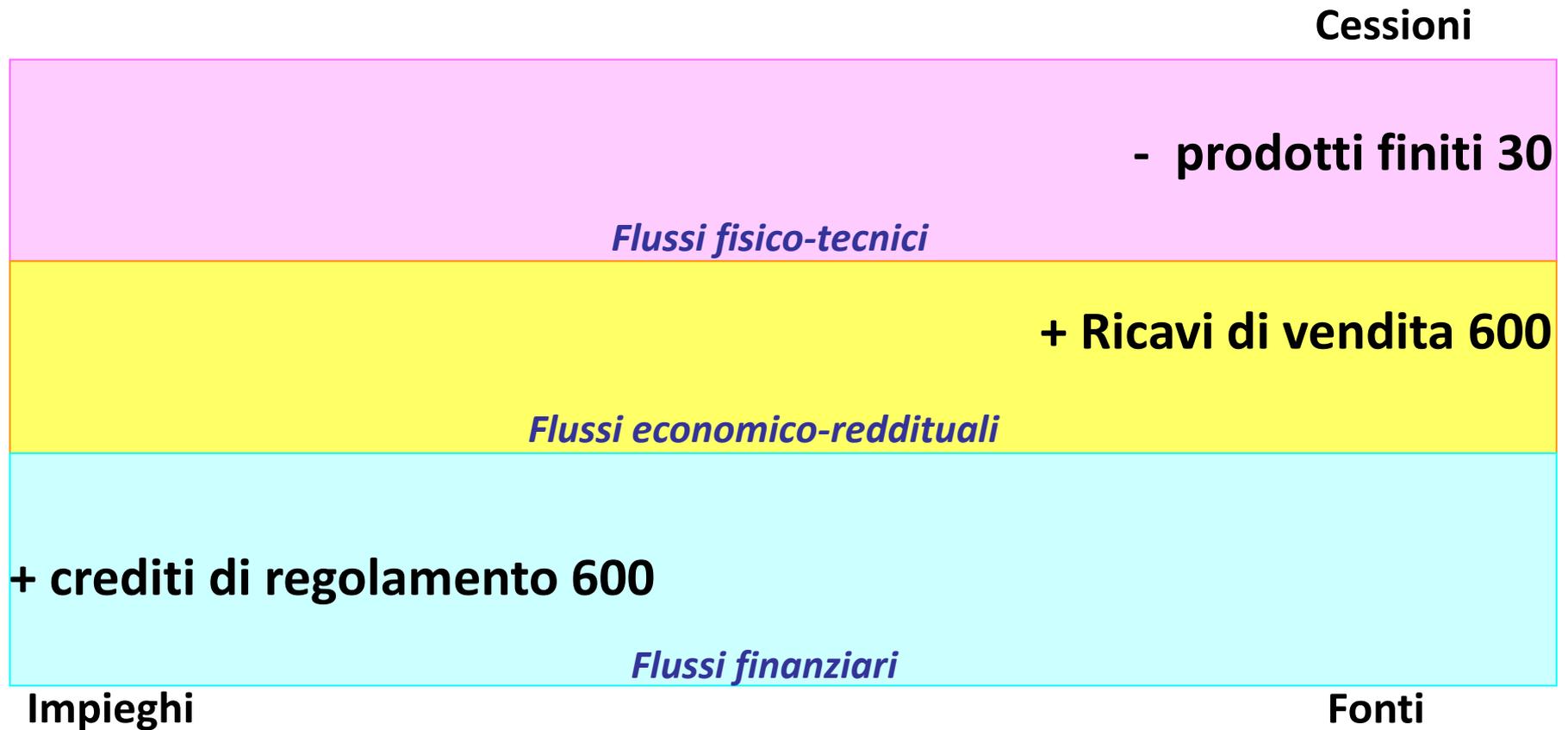
Valore della produzione 140

Flussi economico-redдитuali

Flussi finanziari

40 (materie prime) +
100 (costo lavoro)

7. Vendita di 30 unità di prodotti finiti, al prezzo unitario di € 20. Concessa dilazione di pagamento ai clienti.



8. Riscossione del 50% dei crediti verso clienti ($€ 600 \times 50\% = € 300$).

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

+ denaro 300

- crediti di regolamento 300

Flussi finanziari

Entrate

Fonti

9. Rimborso della quota annua (1/3) dei finanziamenti acquisiti dalla banca «x» con corresponsione di interessi passivi del 10%.

Acquisizioni/Consumi

+ f.p.c.: **servizi finanziari**, tasso onerosità 10%, rimborso I quota annuale dei 3 anni

Flussi fisico-tecnici

+ **Costi acquisto/utilizzo 30**

Flussi economico-redдитuali

- **debiti di finanziamento 100**

- **denaro 130**

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

10. Pagamento del debito contratto per le lavorazioni esterne di € 140.

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

- debiti di regolamento 140

- denaro 140

Flussi finanziari

Impieghi

Uscite

Per la determinazione del reddito si procede:

- **a quantificare il grado d'utilizzo dei fattori produttivi pluriennali (ammortamento);**
- **a valutare le rimanenze di magazzino**

Si ammortizza il capannone industriale in misura pari al 5% (vita economicamente utile: 20 anni);

I possibilità

Consumi

- f.p.p. capannone industriale

Flussi fisico-tecnici

+ Costi di utilizzazione 50

Flussi economico-redдитuali

Flussi finanziari

Si ammortizza il capannone industriale in misura pari al 5% (vita economicamente utile: 20 anni);

Il possibilità

Consumi

Produzioni

- f.p.p. capannone industriale

Flussi fisico-tecnici

+ Costi di utilizzazione 50

- Costi di acquisto 50

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

La valutazione delle rimanenze di materie prime

Principio del COSTO, metodo LIFO

| Periodo 1 | <i>Quantità</i> | <i>costo unitario</i> | <i>costo totale</i> |
|----------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| + materie acquistate | 50 | € 4 | € 200 |
| - materie utilizzate | 30 | € 4 | € 120 |
| = Stock finale di materie | 20 | € 4 | € 80 |

La valutazione dei prodotti finiti

Principio del COSTO, metodo LIFO

Prezzo
della
partita più
vecchia

| Periodo 1 | Quantità | costo unitario € | costo totale € |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------|
| + prodotti conferiti | 30 | 10 | 300 |
| + prodotti realizzati esternamente | 20 | 11 | 220 |
| + prodotti realizzati internamente | 10 | 14 | 140 |
| - prodotti venduti | -30 | | |
| Stock finale di prodotti | 30 | 10 | 300 |

La valutazione dei prodotti finiti

Principio del COSTO, metodo FIFO

| Periodo 1 | Quantità | Prezzi delle partite più recenti | Valore totale € |
|------------------------------------|-----------------|---|------------------------|
| + prodotti conferiti | 30 | 10 | 300 |
| + prodotti realizzati esternamente | 20 | 11 | 220 |
| + prodotti realizzati internamente | 10 | 14 | 140 |
| - prodotti venduti | -30 | | |
| Stock finale di prodotti | 30 | 10x 14 + 20x11 | 360 |

| | |
|--|----------|
| Stock DEBITI REGOLAMENTO iniziali | 0 |
| Nuovi debiti di regolamento | +140 |
| Pagamento debiti di regolamento | -140 |
| Stock DEBITI REGOLAMENTO finali | 0 |

| | |
|---|------------|
| Stock CREDITI REGOLAMENTO iniziali | 0 |
| Nuovi crediti di regolamento | +600 |
| Incasso crediti di regolamento | -300 |
| Stock CREDITI REGOLAMENTO finali | 300 |

| | | | | |
|---|---|------------|-----|------------|
| | Stock monetario iniziale di periodo | | | 0 |
| | <i>Entrate di periodo</i> | | 800 | |
| | Apporto monetario di capitale proprio | 200 | | |
| | Ottenimento finanziamento bancario | 300 | | |
| | Incassi da fonti esterne | 500 | | |
| | Vendita prodotti finiti | 600 | | |
| F | - Aumenti crediti di regolamento | -300 | | |
| I | Incassi da fonti interne | 300 | | |
| U | <i>Uscite di periodo</i> | | 560 | |
| S | Restituzione debiti di finanziamento | 100 | | |
| S | Costi per interessi passivi | 30 | | |
| i | Pagamenti per fonti esterne | 130 | | |
| | Costi acquisto materie prime | 200 | | |
| | Costi acquisto servizi | 140 | | |
| | - Aumenti debiti di regolamento | 0 | | |
| | Costi acquisto lavoro | 100 | | |
| | - Aumenti debiti di regolamento (TFR) | -10 | | |
| | Pagamenti per impieghi correnti | 430 | | |
| | <i>Saldo Entrate – Uscite del periodo</i> | | | 240 |
| | Stock monetario finale di periodo | | | 240 |

Prospetto del reddito periodo 1 «a costo del venduto»

| | | |
|--|-----|-------------|
| Ricavi realizzati con le vendite | | 600 |
| Rimanenze iniziali | | 0 |
| + Costi del periodo | | 820 |
| Acquisto/conferimento prodotti | 300 | |
| Acquisto materie | 200 | |
| Acquisto/utilizzo lav. esterne | 140 | |
| Acquisto utilizzo fattore lavoro | 100 | |
| Ammortamento capannone | 50 | |
| Interessi passivi | 30 | |
| - Rimanenze finali | | -380 |
| Materie prime | 80 | |
| Prodotti finiti | 300 | |
| = Costo complessivo della produzione venduta | | 440 |
| Risultato del periodo (600-440) Utile d'esercizio | | 160 |

Prospetto del capitale di funzionamento del periodo 1

| Investimenti | | Finanziamenti | |
|-------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|
| Immobilizzazioni | 950 | Capitale proprio | 1.660 |
| Capannone industriale | 950 | Capitale d'apporto | 1.500 |
| Rimanenze | 380 | Utile d'esercizio | 160 |
| Materie prime | 80 | Debiti di finanziamento | 200 |
| Prodotti finiti | 300 | Debiti verso banche | 200 |
| Crediti di Regolamento | 300 | Debiti di regolamento | 10 |
| Crediti verso clienti | 300 | Debiti v/dipendenti TFR | 10 |
| Liquidità immediate | 240 | | |
| Denaro | 240 | | |
| Capitale investito | 1.870 | Capitale di finanziamento | 1.870 |