

Lo schema di rilevazione

Acquisizioni/Consumi

Produzioni/Cessioni

+/- fattori produttivi
+/- prodotti/servizi

Flussi fisico-tecnici

+/- costi acquisto
+/- costi acquisto/utilizzo
+/- ricavi della produzione
+/- ricavi di vendita

Flussi economico-redдитuali

+/- 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

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 salari 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.
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 e del Sig. B di una società con conferimento in denaro per 200.000

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f.p. generico denaro

Flussi economico-reddituale

Flussi finanziari

+ denaro 200.000

+ capitale proprio 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 proprio 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.

Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

+ f. p. generico denaro

Flussi economico-reddituale

Flussi finanziari

+ denaro 100.000

+ debiti di finanziamento 100.000

Entrate

Fonti

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-redditali

+ 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.

Consumi		Produzioni	
Flussi fisico-tecnici			
- materie prime 50		+ prodotti finiti 50	
Flussi economico-reddituali			
Costo utilizzo materie		Valore della produzione	
50 * 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-redditali		
		+ 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

tasso di onerosità finanziamenti 3% annuo
tempo di utilizzo 2 anni

Flussi economico-reddituale

+ costo acquisto/utilizzo 3.000

Flussi finanziari

- denaro 3.000

Impieghi

Uscite

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: $(50 * 1.000) + (50 * 760) = 88.000$

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: $(50 * 500) = 25.000$

Prospetto dei flussi finanziari di periodo I anno

Stock iniziale di tesoreria	0
Incasso per apporto di denaro da soci	200.000
Incasso per finanziamento bancario	100.000
Pagamento per acquisto materie prime	(50.000)
Pagamento per retribuzioni ai dipendenti	(11.000)
Incasso per la vendita prodotti finiti	15.000
Pagamento per gli interessi bancari	(3.000)
Stock finale di tesoreria	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		
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	Debiti di finanziamento	100.000
Rim. materie	25.000	TFR	2.000
Rim. prodotti	88.000	Utile dell'esercizio	12.000
Tot. Impieghi	414.000	Tot. Finanziamenti	414.000