

Esercizio

SCHEMA DEL CAPITALE INIZIALE

INVESTIMENTI			FONTI DEI MEZZI		
DENARO	€	35.000,00	DEB FUNZ - FORNITORI	€	680.000,00
DENARO -BANCA C/C	€	230.000,00			
CREDITI DI FUNZ - CLIENTI	€	753.600,00	DB FUNZ - RATEI PASSIVI SU INTERESSI PASSIVI	€	15.000,00
			DEB FIN - MUTUI PASSIVI	€	950.000,00
CRED FUNZ - RATEI ATTIVI	€	-	PASSIVITA' PESUNTE	€	30.000,00
FFR - IMPIANTI	€	645.000,00	RICAVI ANTICIPATI	€	120.000,00
FFR - ATTREZZATURE	€	142.000,00	RISCONTI PASSIVI SU FITTI ATTIVI	€	1.500,00
FFR - AUTOMEZZI	€	86.000,00			
FFS - MATERIE PRIME	€	102.000,00	CAPITALE DI PROPRIETA' AL 31.12.10		
PRODOTTI FINITI	€	63.000,00	CAPITALE DI PROPRIETA' AL 31.12.09	€	345.900,00
PRODOTTI SEMILAVORATI	€	30.000,00	- PRELIEVI 1.01-31.12.10	-€	60.000,00
PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	€	15.000,00	+ REDDITO 1.01-31-12.10	€	21.000,00
RISCONTI ATTIVI SU ASSICURAZIONI	€	1.800,00			
TOTALE	€	2.103.400,00	TOTALE	€	2.103.400,00

nel corso del periodo l'azienda svolge le seguenti operazioni:

- in data 10 febbraio si distribuiscono redditi del periodo precedente per 15.000 tramite l'utilizzo del c/c
- in data 25 febbraio si consegnano prodotti venduti nell'esercizio precedente per 25.000
- in data 1 marzo si sostengono costi per servizi per 7.000 regolamento tramite banca
- in data 1 marzo si sostengono costi per lavoro per 48.000 regolamento per 43.000 tramite banca il resto dilazionato
- in data 4 marzo si sostengono costi per interventi di garanzia per 22.000 di cui 16.000 di competenza del periodo precedente. regolamento tramite banca
- in data 13 marzo si acquistano materie prime per 167.000 regolamento meta' tramite banca e meta' ottenendo una dilazione
- in data 1 aprile si paga il premio annuo anticipato dell'assicurazione per 15.600 tramite banca
- in data 25 giugno si vendono prodotti finiti per 450.000 regolamento per 150.000 tramite bonifico bancario, il resto concedendo dilazioni di pagamento. si consideri che una parte dei prodotti venduti pari a 7.000 sara' consegnata nel periodo successivo
- in data 1 luglio si concede in affitto una parte degli uffici dell'azienda. il contratto prevede la riscossione annua anticipata della rata di 15.000. regolamento 1000 in contanti il resto tramite banca
- in data 1 ottobre si paga tramite banca la rata annua posticipata del mutuo passivo per 135.000 di cui 75.000 quota capitale e 60.000 quota interessi. si consideri che la successiva rata annua posticipata e' di 135.000 di cui 87.000 quota capitale e 48.000 quota interessi
- in data 13 novembre l'assemblea dei soci delibera l'aumento del capitale di proprieta' per 105.000 versati dai soci sul c/c bancario

in sede di determinazione del reddito:

- si ritiene che una parte dei crediti verso clienti pari ad 8.000 non sara' incassata a causa di un problema giudiziario
- si presume di dover sostenere in futuro a causa di un rischio specifico in essere nel periodo appena trascorso costi per interventi di garanzia per 23.000
- le materie prime in rimanenza hanno un valore di costo di 90.000 ed un valore di presumibile realizzo di 120.000
- i prodotti semilavorati hanno un valore di costo di 41.000 ed un valore di presunto realizzo di 78.000
- i prodotti in corso di lavorazione hanno un valore di costo di 27.000 ed un valore di presunto realizzo di 60.000
- i fattori a fecondita' ripetuta hanno i seguenti valori di presunto futuro utilizzo
- impianti 580.000 - attrezzature 120.000 - automezzi 69.000