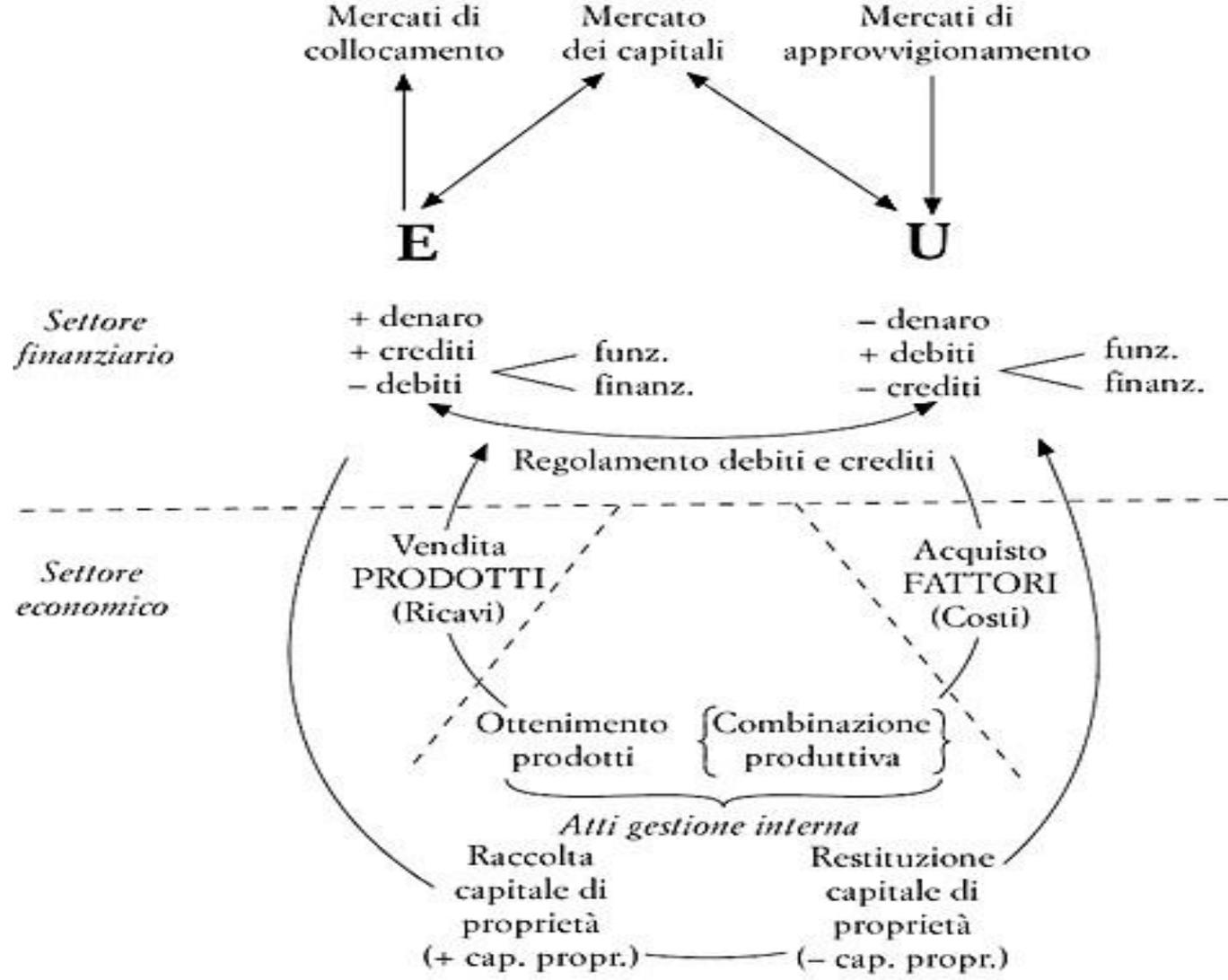




ANALISI DELLE VARIAZIONI *esercizi da svolgere*



Rappresentazione
totale dell'attività
d'impresa
(operazioni, valori,
variazioni)



Atti di gestione

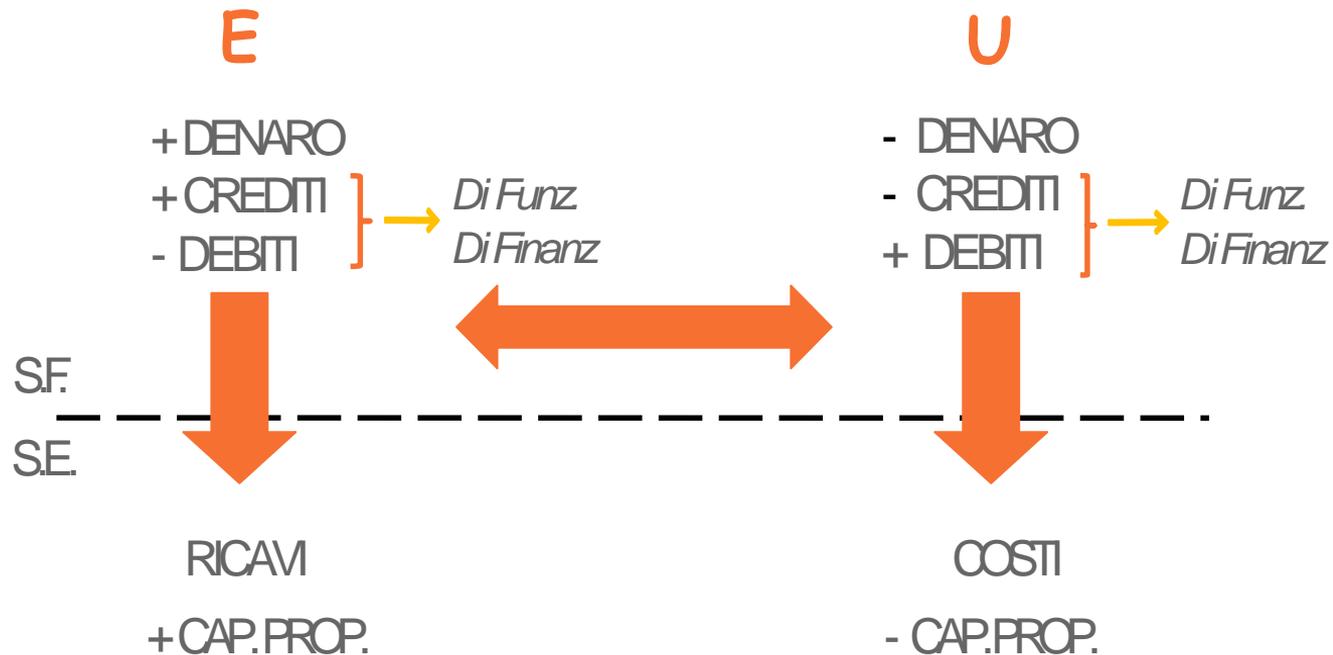
ATTI DI GESTIONE ESTERNA

Pongono l'impresa a contatto con i mercati, i soggetti terzi (dipendenti, clienti, fornitori...)

ATTI DI GESTIONE INTERNA

Non pongono l'impresa a contatto con i mercati (processo di trasformazione dei fattori produttivi in prodotti).

Il nostro modello: valori e variazioni



Analisi delle variazioni

1) Viene sottoscritto il capitale della Gamma SpA per un importo di € 300.000,00. I soci versano contestualmente, sul conto corrente bancario, € 100.000 [1], impegnandosi a versare la differenza dopo un mese.

[1] Per gli incassi e i pagamenti attraverso il conto corrente bancario, si utilizza per semplicità la voce "denaro".

| | E | U |
|------|-------------------------------------|---|
| | + Denaro Vf+ 100.000€ | |
| | + Crediti di funzionamento (v/soci) | |
| | 200.000€ | |
| S.F. | ----- | |
| S.E. | | |
| | + Capitale di proprietà Ve+ | |
| | 300.000,00€ | |

Analisi delle variazioni- annotazioni di memoria

| Data/op. | CostiperacquistoFFS | | CostiperacquistoFFR | | Ricavi di vendita | | Capitale di proprietà | |
|----------|---------------------|---------|---------------------|---------|-------------------|---------|-----------------------|---------|
| | descrizione | importo | descrizione | importo | descrizione | importo | descrizione | importo |
| | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | costituzione | 300.000 |

| Data/op. | Attività finanziarie | | | Passività finanziarie | | |
|----------|----------------------|---------------|-----------------|-----------------------|----------------|-------------|
| | Denaro | Crediti funz. | Crediti finanz. | Debiti funz. | Debiti di fin. | Pass. Pres. |
| 1 | 100.000 | 200.000 | | | | |

2) Si ottiene da un istituto bancario un prestito di € 150.000 che viene versato sul conto corrente bancario intestato all'impresa.

La somma, maggiorata degli interessi di € 10.000, verrà rimborsata in un'unica soluzione successivamente.

Analisi delle
variazioni

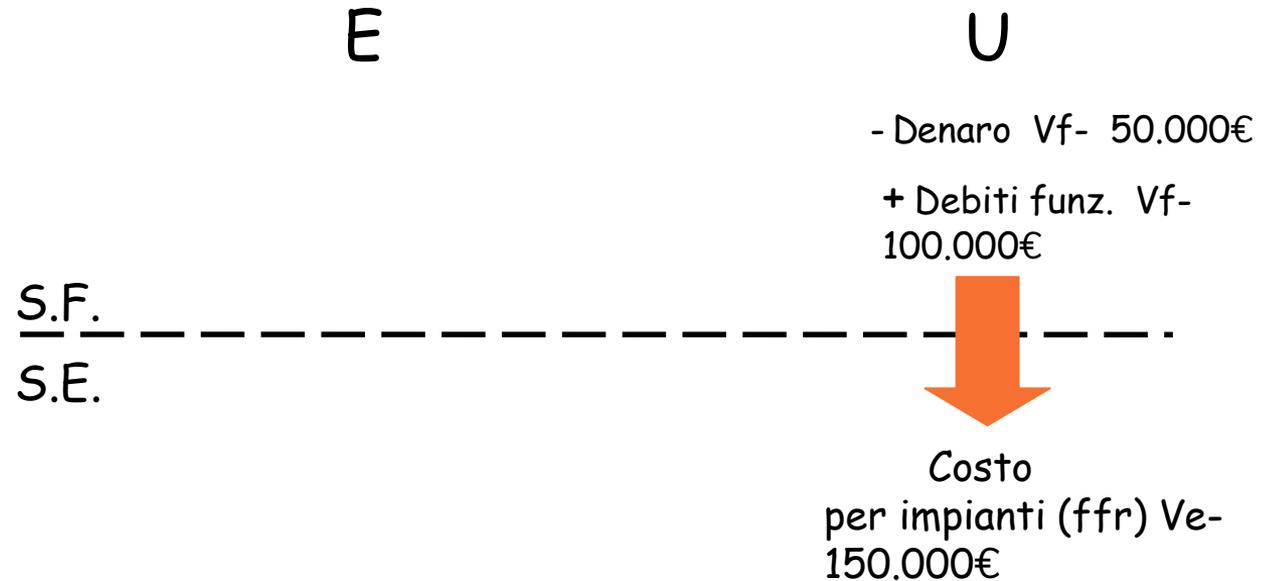
| E | | U | |
|----------|--|---------------------------|--|
| + Denaro | | + Debiti di finanziamento | |
| Vf+ | | (v/banche) | |
| 150.000€ | | Vf- | |
| S.F. | | 150.000€ | |
| ----- | | | |
| S.E. | | | |

Annotazioni di memoria

| | Attività finanziarie | | | Passività finanziarie | | |
|----------|----------------------|---------------|-----------------|-----------------------|----------------|-------------|
| Data/op. | Denaro | Crediti funz. | Crediti finanz. | Debiti funz. | Debiti di fin. | Pass. Pres. |
| 1 | 100.000 | 200.000 | | | | |
| 2 | 150.000 | | | | 150.000 | |

3) Si acquista un impianto per un valore di € 150.000, regolamento 1/3 (50.000) tramite banca, 2/3 (100.000) tramite dilazioni di pagamento.

Analisi delle variazioni



Annotazioni di memoria

| Data/op. | Costi per acquisto FFS | | Costi per acquisto FFR | | Ricavi di vendita | | Capitale di proprietà | |
|----------|------------------------|---------|------------------------|------------|-------------------|---------|-----------------------|------------|
| | descrizione | importo | descrizione | importo | descrizione | importo | descrizione | importo |
| 1 | | | | | | | costituzione | 300.000,00 |
| 3 | | | impianto | 150.000,00 | | | | |

| Data/op. | Attività finanziarie | | | Passività finanziarie | | |
|----------|----------------------|---------------|-----------------|-----------------------|----------------|-------------|
| | Denaro | Crediti funz. | Crediti finanz. | Debiti funz. | Debiti di fin. | Pass. Pres. |
| 1 | 100.000,00 | 200.000,00 | | | | |
| 2 | 150.000,00 | | | | 150.000,00 | |
| 3 | - 50.000,00 | | | 100.000,00 | | |

4) Si acquistano materie prime di tipo x per € 75.000,
regolamento tramite banca.

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.

5) Si acquistano materie prime di tipo y per € 140.000
Regolamento € 50.000 tramite banca, il resto
ottenendo dilazioni di pagamento.

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

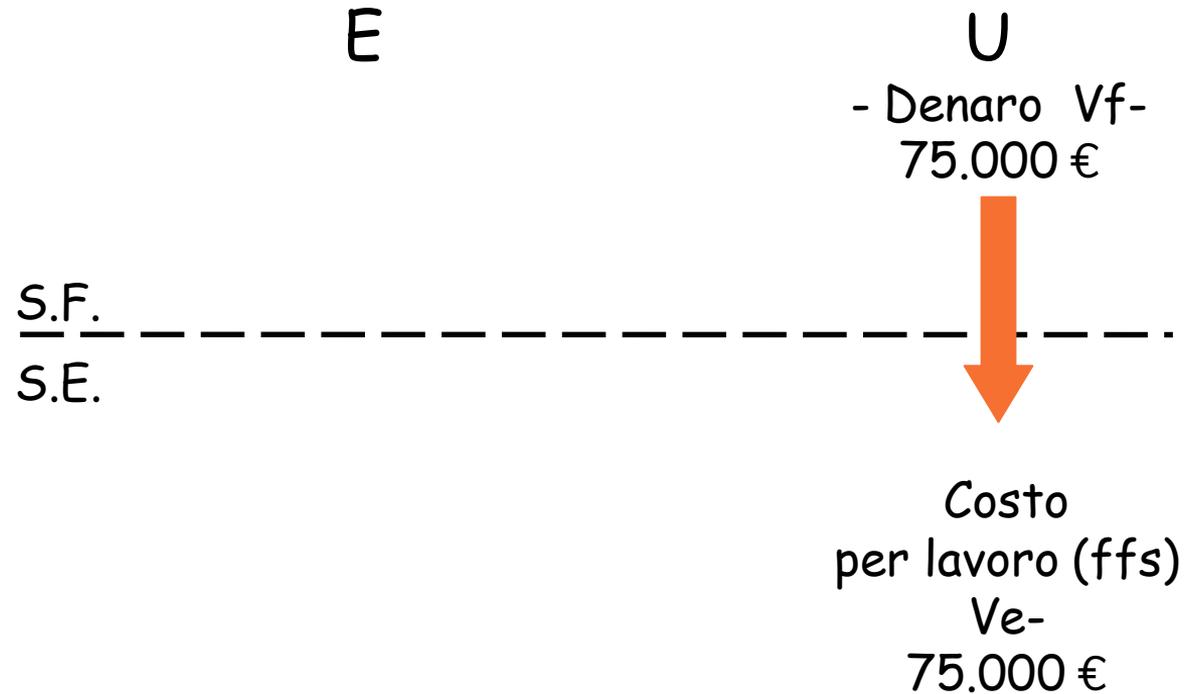
U

S.F.

S.E.

6) Si provvede al pagamento tramite banca delle retribuzioni del personale per € 75.000.

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria



7) Si vendono prodotti per € 200.000.
Pagamento in contanti.

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.

8) I soci provvedono al versamento di cui al punto 1).

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.



9) Si paga in contanti il costo per l'energia di € 15.000

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.

10) Giunge a scadenza il debito relativo all'acquisto degli impianti di cui al punto3)

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.



11) Si paga tramite banca il canone per l'affitto del capannone per un importo di €12.000

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.

12) Giungono a scadenza i debiti di funz. di cui al punto 5)

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.

13) Viene concesso a terzi un prestito di € 100.000. Il finanziamento verrà rimborsato successivamente in un'unica rata di € 107.000, di cui € 7.000 quota interessi e € 100.000 quota capitale

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.

14) Si vendono prodotti per € 300.000; regolamento € 100.000 in denaro, € 50.000 tramite banca e €150.000 concedendo dilazioni di pagamento.

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.

15) Giunge in scadenza il prestito ottenuto di cui all'operazione 2).

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.

16) Viene riscosso il credito di cui
all'operazione 13)

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.



17) Si paga in contanti il premio annuo anticipato per l'assicurazione dello stabile, per un importo di €6.000

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.



18) Vengono consumati per la realizzazione di prodotti una quantità pari a € 50.000 di materie prime.

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.



19) Si vendono prodotti per € 120.000, regolamento in contanti.

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.

20) Vengono riscossi i crediti di cui al punto 14)

Analisi delle
variazioni-
annotazioni di
memoria

E

U

S.F.

S.E.
