



# LA MISURA DEL REDDITO E DEL CAPITALE DI FUNZIONAMENTO NEL PRIMO PERIODO DI VITA DELL'IMPRESA



# Traccia esercitazione

1. Il 4/02/2019 viene costituita la Mobilephone s.p.a, un'impresa che assembla smartphone. I 5 soci fondatori sottoscrivono in parti uguali il capitale di € 350.000. Contestualmente alla costituzione i soci versano in contanti il 40% del capitale sociale.
2. Il 6/02/2019 la società procede all'acquisto di alcuni fattori produttivi:
  - Computer per €25.000
  - Impianti per € 75.000
  - Attrezzature per € 40.000

Il regolamento avviene 25% in contanti, la restante parte ottenendo dilazioni di pagamento.

3. Il 3/03/2019, ultimata l'installazione di impianti, computer e attrezzature, la società decide di rifornirsi di materie prime come segue:
  - Componenti plastiche per € 20.000
  - Batterie per € 30.000
  - Componenti hardware generiche per € 15.000

Il regolamento avviene: 50% in contanti, la restante parte ottenendo dilazioni di pagamento.

# Traccia esercitazione

4. Il 6/03 si provvede a corrispondere le retribuzioni al personale per € 10.000 a mezzo banca.
5. Il 15/03/2019 i soci versano un ulteriore 30% del capitale sociale sottoscritto.
6. Il 6/04/2019 si provvede a pagare la restante parte della fornitura di cui al punto 2.
7. Il 20/05/2019 si ottiene un finanziamento da Banca di Roma per € 30.000, rimborsabile in un'unica rata semestrale con interessi del 3%.
8. Il 28/05/2019 Vengono venduti prodotti per € 350.000, incasso per il 50% in contanti e per la restante parte concedendo dilazioni di pagamento

# Traccia esercitazione

9. Il 3/06/2019 i soci versano la restante parte del capitale sottoscritto.
10. Il 20/11/2019 si provvede a versare la rata del finanziamento di cui al punto 7.

## **AL 31/12/2019:**

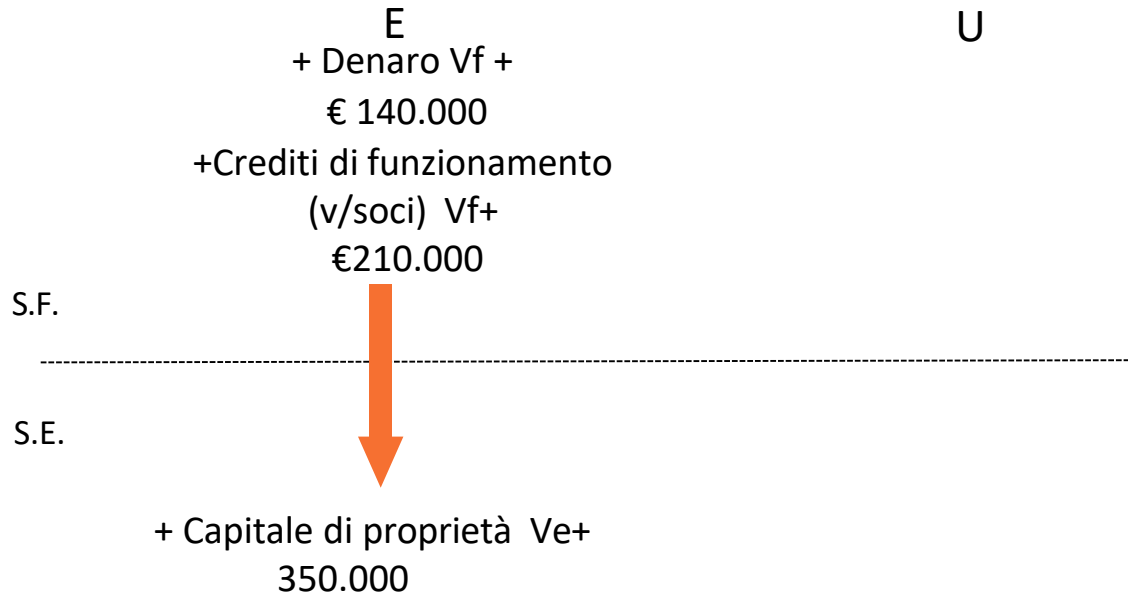
11. Si presume di non incassare crediti da clienti per € 10.000
12. Si presume di dover sostenere interventi in garanzia per € 5.000, a causa di un errore nell'assemblaggio di alcuni dispositivi.

# Traccia esercitazione

## INFORMAZIONI AGGIUNTIVE AL 31/12/2019:

- I. Sono presenti in magazzino rimanenze di:
  - Componenti plastiche per € 3.000
  - Batterie per € 5.000
  - Altre componenti hardware per € 1.000
  
- II. Vengono, inoltre, rinviati al futuro i seguenti fattori produttivi con i relativi valori:
  - Computer € 18.000
  - Impianti € 65.000
  - Attrezzature € 30.000
  
- III. Sono stati conseguiti ricavi in via anticipata per € 15.000

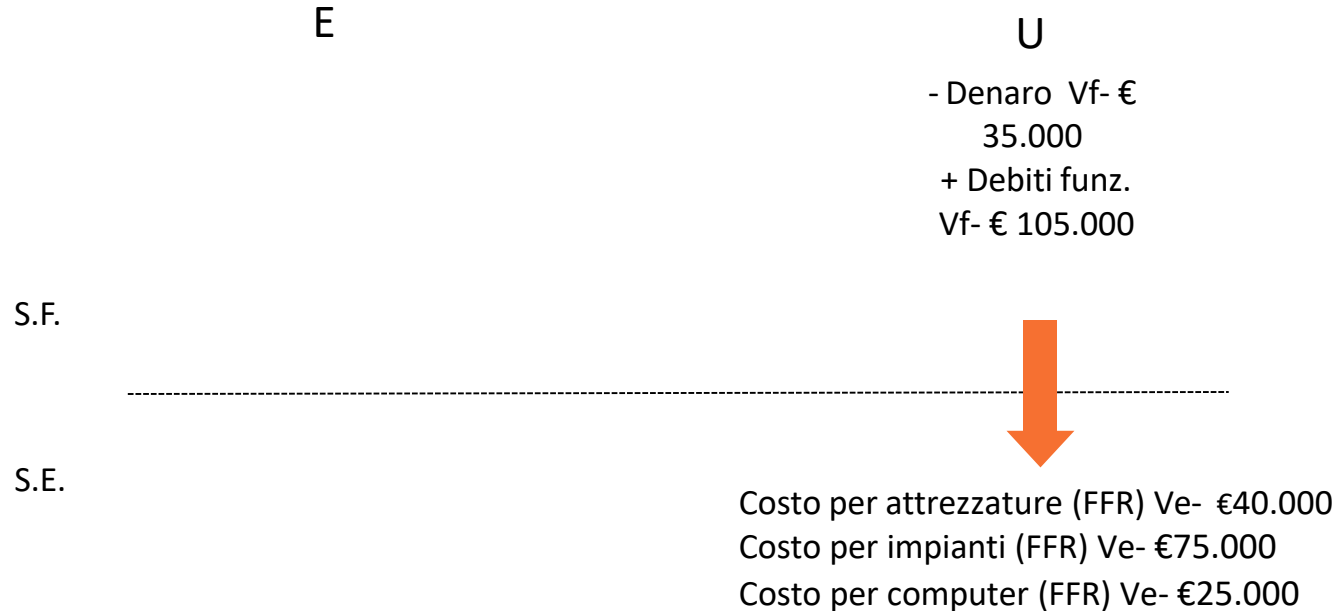
1. Il 4/02/2019 viene costituita la Mobilephone s.p.a, un'impresa che assembla smartphone. I 5 soci fondatori sottoscrivono in parti uguali il capitale di € 350.000. Contestualmente alla costituzione i soci versano in contanti il 40% del capitale sociale.



	Costi di acquisto FFS		Costi di acquisto FFR		Ricavi di vendita		Cap. di Proprietà	
Data Op.	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo
04/02/19							Costituz.	350.000

	Attività Finanziarie			Passività finanziarie		
Data Op.	Denaro	Cred. Funz.	Cred. Fin.	Deb. Funz.	Deb. Fin.	Pass. Pres.
04/02/19	+ 140.000	210.000				

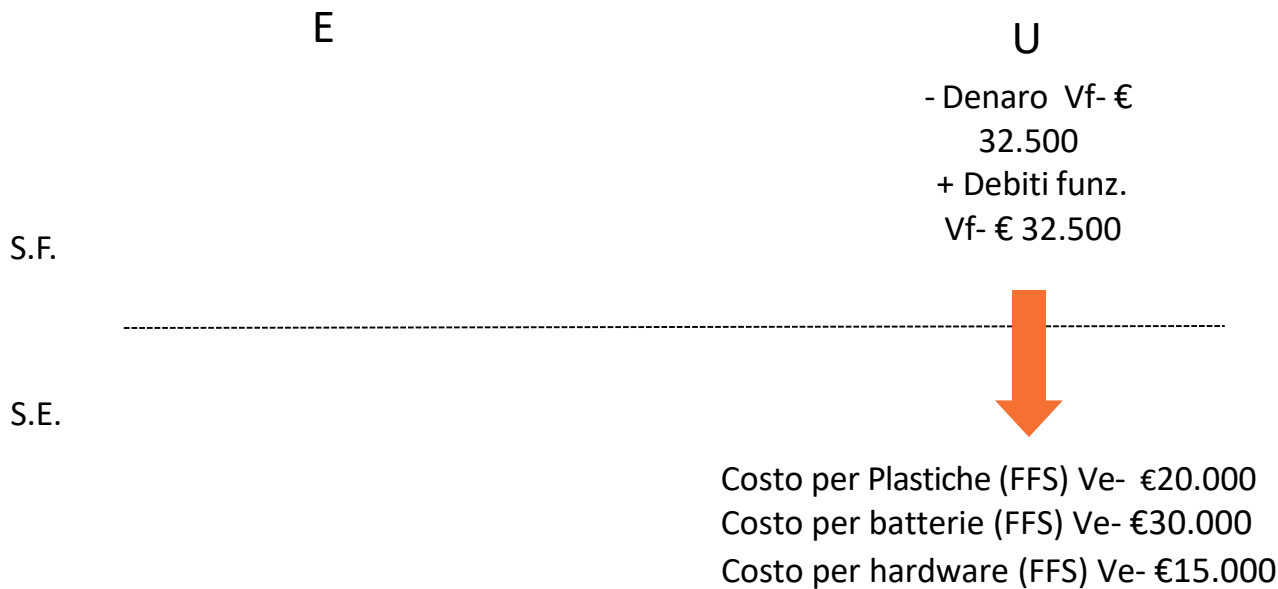
**2. Il 6/02/2019 la società procede all'acquisto di alcuni fattori produttivi: Computer per €25.000; Impianti per € 75.000; Attrezzature per € 40.000. Il regolamento avviene 25% in contanti, la restante parte ottenendo dilazioni di pagamento.**



	Costi di acquisto FFS		Costi di acquisto FFR		Ricavi di vendita		Cap. di Proprietà	
Data Op.	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo
04/02/19							Costituz.	350.000
06/02/19			acquisto	140.000				

	Attività Finanziarie			Passività finanziarie		
Data Op.	Denaro	Cred. Funz.	Cred. Fin.	Deb. Funz.	Deb. Fin.	Pass. Pres.
04/02/19	+ 140.000					
06/02/19	- 35.000	-50.000		+ 105.000		

3. Il 3/03/2019, ultimata l'istallazione di impianti, computer e attrezzature, la società decide di rifornirsi di materie prime come segue: Componenti plastiche per € 20.000; Batterie per € 30.000; Componenti hardware generiche per € 15.000. Il regolamento avviene: 50% in contanti, la restante parte ottenendo dilazioni di pagamento.



	Costi di acquisto FFS		Costi di acquisto FFR		Ricavi di vendita		Cap. di Proprietà	
Data Op.	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo
04/02/19							Costituz.	350.000
06/02/19			acquisto	140.000				
03/03/19	Acquisto	65.000						

	Attività Finanziarie			Passività finanziarie		
Data Op.	Denaro	Cred. Funz.	Cred. Fin.	Deb. Funz.	Deb. Fin.	Pass. Pres.
04/02/19	+ 140.000					
06/02/19	- 35.000	-50.000		+ 105.000		
03/03/19	-32.500			+32.500		

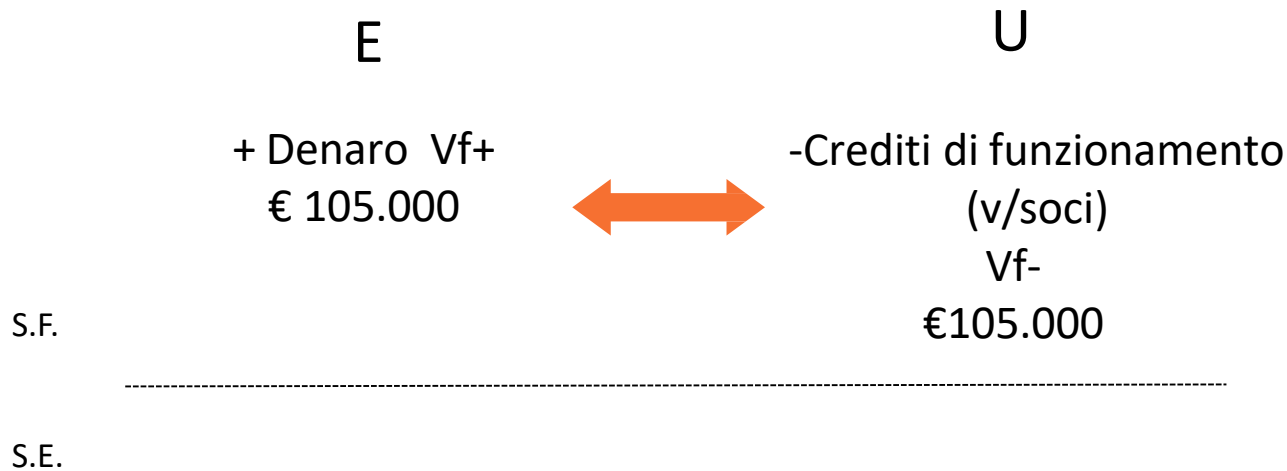
4. Il 6/03 si provvede a corrispondere le retribuzioni al personale per € 10.000 a mezzo banca.




	Costi di acquisto FFS		Costi di acquisto FFR		Ricavi di vendita		Cap. di Proprietà	
Data Op.	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo
04/02/19							Costituz.	350.000
06/02/19			acquisto	140.000				
03/03/19	Acquisto	65.000						
06/03/19	Lavoro	10.000						

	Attività Finanziarie			Passività finanziarie		
Data Op.	Denaro	Cred. Funz.	Cred. Fin.	Deb. Funz.	Deb. Fin.	Pass. Pres.
04/02/19	+ 140.000					
06/02/19	- 35.000	-50.000		+ 105.000		
03/03/19	-32.500			+32.500		
06/03/19	-10.000					

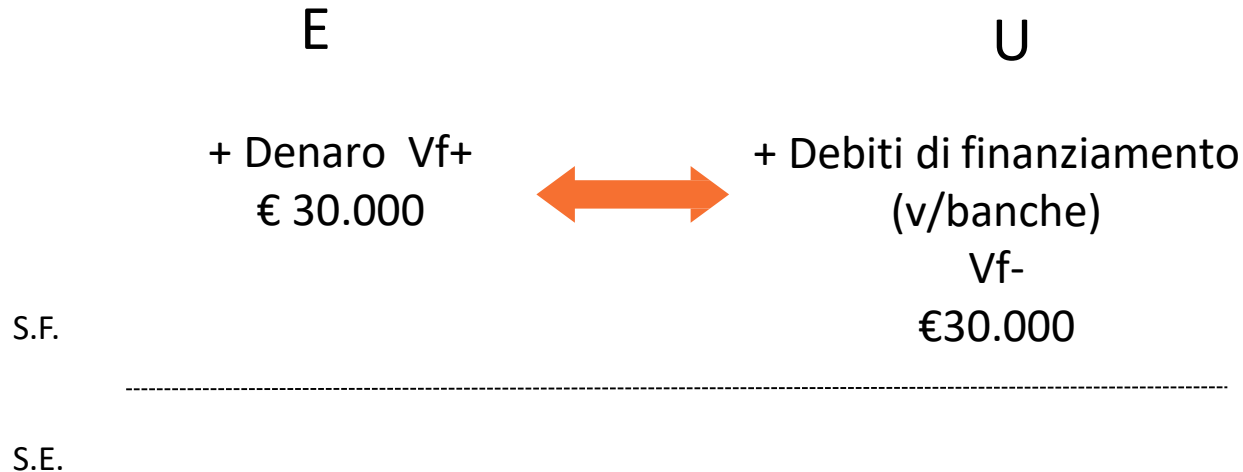
5. Il 15/03/2019 i soci versano un ulteriore 30% del capitale sociale sottoscritto.



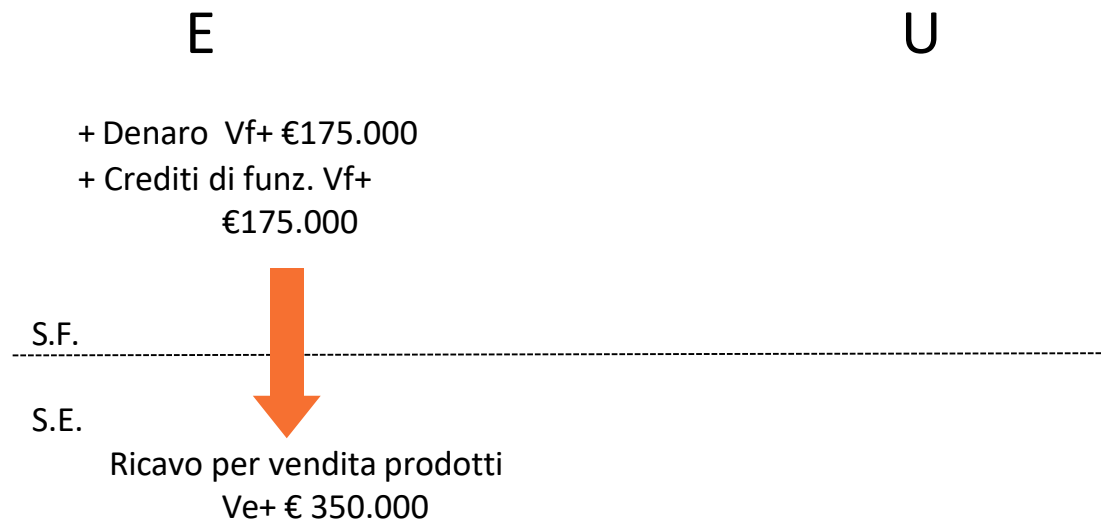
6. Il 6/04/2019 si provvede a pagare la restante parte della fornitura di cui al punto 2.

E		U	
	- Deb.Funz. Vf+ € 105.000		- Denaro Vf- € 105.000
S.F.			
S.E.	<hr/>		

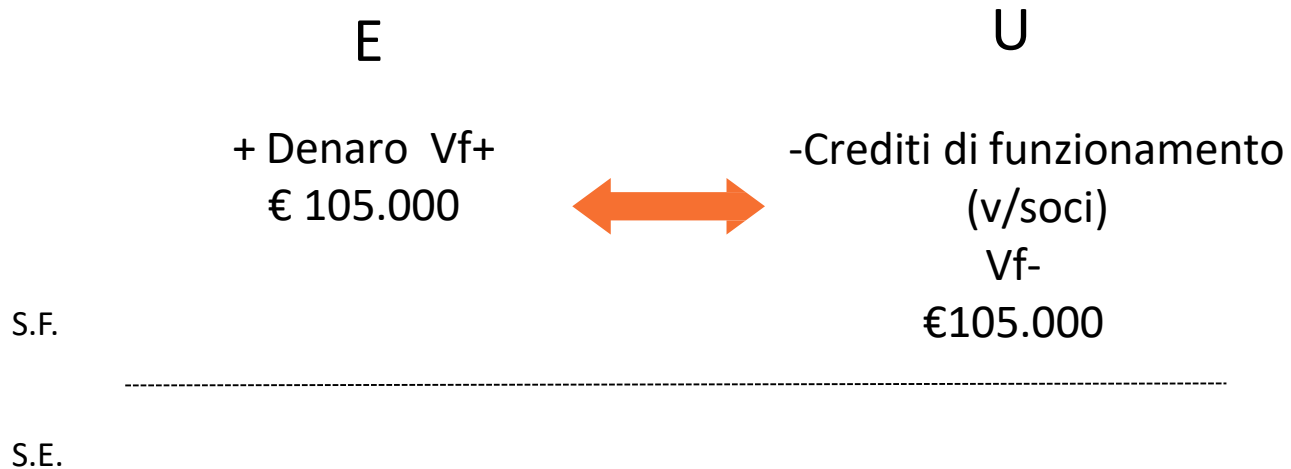
7. Il 20/05/2019 si ottiene un finanziamento da Banca di Roma per € 30.000, rimborsabile in un'unica rata semestrale con interessi del 3%.



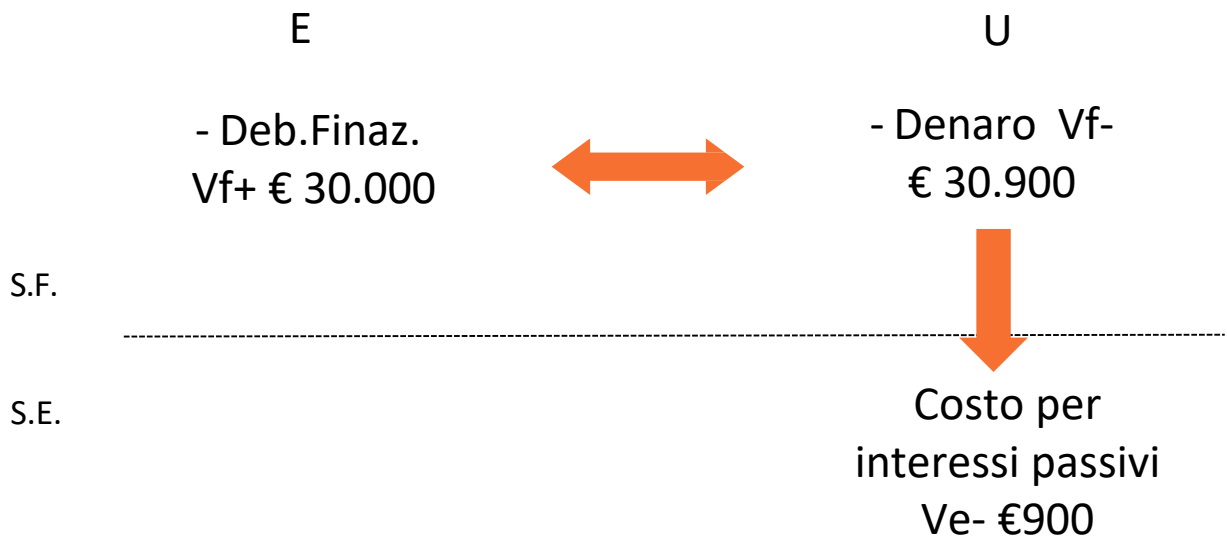
8. Il 28/05/2019 Vengono venduti prodotti per € 350.000, incasso per il 50% in contanti e per la restante parte concedendo dilazioni di pagamento



9. Il 03/06/2019 i soci versano un ulteriore 30% del capitale sociale sottoscritto.



10. Il 20/11/2019 si provvede a versare la rata del finanziamento di cui al punto 7



# Settore finanziario

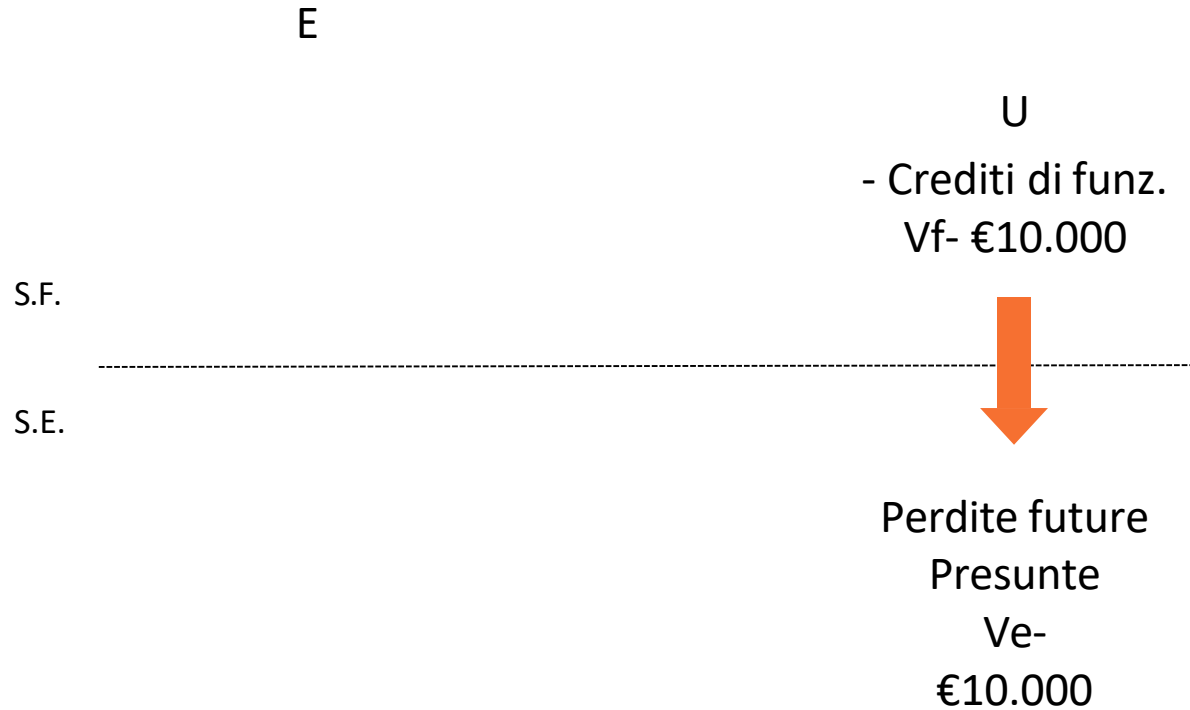
	Attività Finanziarie			Passività finanziarie		
Data Op.	Denaro	Cred. Funz.	Cred. Fin.	Deb. Funz.	Deb. Fin.	Pass. Pres.
4/02/19	140.000	210.00				
6/02/19	- 35.00			105.000		
03/03/19	-32.500			32.500		
6/03/19	- 10.000					
15/03/19	+105.000	-105.000				
06/04/19	-105.000			- 105.000		
20/05/19	+30.000				30.000	
28/05/19	+ 175.000	+175.000				
3/06/19	+105.000	-105.000				
20/11/19	-30.900				-30.000	

# Settore economico

	Costi di acquisto FFS		Costi di acquisto FFR		Ricavi di vendita		Cap. di Proprietà	
Data Op.	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo
04/02/19							Costituz.	350.000
06/02/19			acquisto	140.000				
03/03/19	Acquisto	65.000						
6/03/19	lavoro	10.000						
28/05/19					prodotti	350.000		
20/11/19	interessi	900						

Al **31/12** dovremo tenere conto dei seguenti effetti di natura economica o finanziaria scaturiti dalle operazioni svolte durante l'esercizio

## 11) Si presume di non incassare crediti verso clienti per € 10.000.



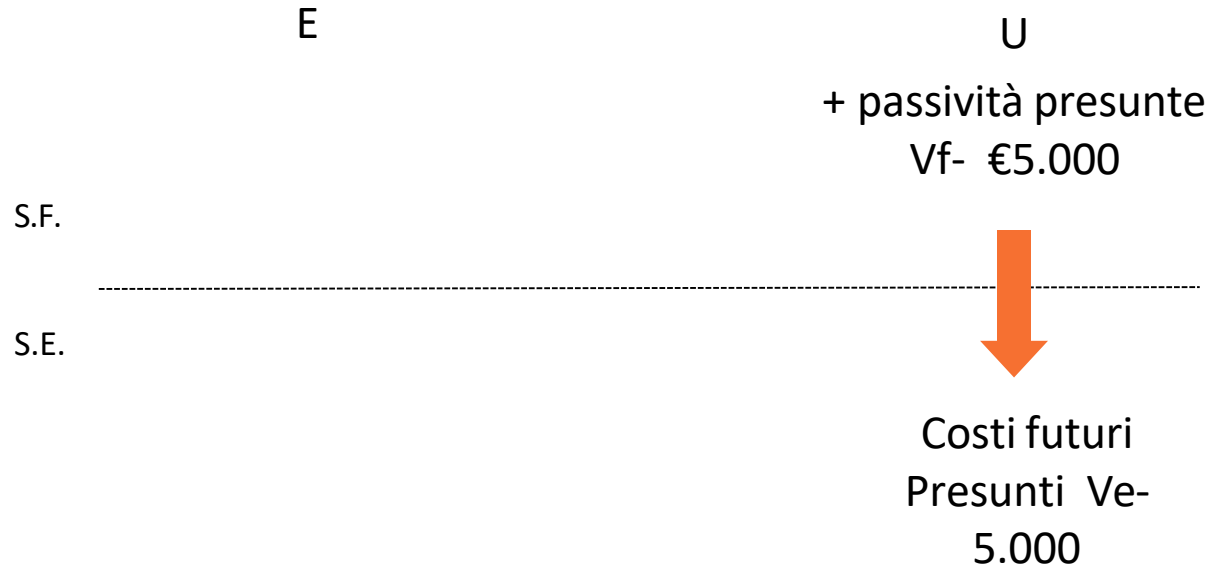
# Settore finanziario

	Attività Finanziarie			Passività finanziarie		
Data Op.	Denaro	Cred. Funz.	Cred. Fin.	Deb. Funz.	Deb. Fin.	Pass. Pres.
4/02/19	140.000	210.00				
6/02/19	- 35.00			105.000		
03/03/19	-32.500			32.500		
6/03/19	- 10.000					
15/03/19	+105.000	-105.000				
06/04/19	-105.000			- 105.000		
20/05/19	+30.000				30.000	
28/05/19	+ 175.000	+175.000				
3/06/19	+105.000	-105.000				
20/11/19	-30.900				-30.000	
<b>31/12/19</b>		<b>- 10.000</b>				

# Settore economico

Data Op.	Costi di acquisto FFS		Costi di acquisto FFR		Ricavi di vendita		Cap. di Proprietà		Perdite future presunte
	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	
04/02/19							Costituz.	350.000	
06/02/19			acquisto	140.000					
03/03/19	Acquisto	65.000							
6/03/19	lavoro	10.000							
28/05/19					prodotti	350.000			
20/11/19	interessi	900							
<b>31/12/19</b>									<b>10.000</b>

**12) Si presume di sostenere costi per interventi in garanzia per € 5.000, a causa di un errore nell'assemblaggio di alcuni dispositivi**



# Settore finanziario

	Attività Finanziarie			Passività finanziarie		
Data Op.	Denaro	Cred. Funz.	Cred. Fin.	Deb. Funz.	Deb. Fin.	Pass. Pres.
4/02/19	140.000	210.00				
6/02/19	- 35.00			105.000		
03/03/19	-32.500			32.500		
6/03/19	- 10.000					
15/03/19	+105.000	-105.000				
06/04/19	-105.000			- 105.000		
20/05/19	+30.000				30.000	
28/05/19	+ 175.000	+175.000				
3/06/19	+105.000	-105.000				
20/11/19	-30.900				-30.000	
<b>31/12/19</b>		<b>- 10.000</b>				
<b>31/12/19</b>						<b>5.000</b>

# Settore economico

	Costi di acquisto FFS		Costi di acquisto FFR		Ricavi di vendita		Cap. di Proprietà		Perdite future presunte
Data Op.	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	Descriz.	Importo	
04/02/19							Costituz.	350.000	
06/02/19			acquisto	140.000					
03/03/19	Acquisto	65.000							
6/03/19	lavoro	10.000							
28/05/19					prodotti	350.000			
20/11/19	interessi	900							
<b>31/12/19</b>									<b>10.000</b>
<b>31/12/19</b>	<b>Inte. Gara.</b>	<b>5.000</b>							

Consideriamo  
inoltre che...

## INFORMAZIONI AGGIUNTIVE AL 31/12/2019:

- I. Sono presenti in magazzino rimanenze di:
  - Componenti plastiche per € 3.000
  - Batterie per € 5.000
  - Altre componenti hardware per € 1.000
  
- II. Vengono, inoltre, rinviati al futuro i seguenti fattori produttivi con i relativi valori:
  - Computer € 18.000
  - Impianti € 65.000
  - Attrezzature € 30.000
  
- III. Sono stati conseguiti ricavi in via anticipata per € 15.000

# REDDITO T<sub>0</sub>-T<sub>1</sub>

Componenti negative		Componenti positive	
<u>Costi sostenuti nel periodo</u>		<u>Ricavi conseguiti nel periodo</u>	
FFS:		Vendita prodotti	€ 350.000
Plastiche	€ 20.000		
Batterie	€ 30.000		
Hardware	€ 15.000		
Interessi	€ 900		
lavoro	€ 10.000		
FFR:			
Computer	€ 25.000		
Impianti	€ 75.000		
Attrezzature	€ 40.000		
<u>Ricavi da rinviare al futuro</u>		<u>Costi da rinviare al futuro</u>	
Ricavi anticipati	€ 15.000	FFS:	
<u>Quote di costi e perdite future presunte</u>		Materie prime	€ 9.000
CFP	€ 5.000	FFR:	
PFP	€ 10.000	Impianti	€ 65.000
		Computer	€ 18.000
		Attrezzature	€ 30.000
Totale comp neg.	€ 245.900	Totale comp. Pos.	472.000
<b>Reddito positivo</b>			
<b>UTILE</b>	€ 226.100		

**Quali sono i costi e i  
ricavi di competenza  
economica?**

## CAPITALE in $T_1$

Investimenti		Fonte dei mezzi	
<u>Settore finanziario</u>			
Denaro	€ 341.600	Db. di funz.	32.500
Cr. di funz.	€ 165.000	PFP	5.000
 <u>Settore economico</u>			
FFS:		Ricavi anticipati	15.000
Materie prime	€ 9.000		
FFR:			
Impianti	€ 65.000	<u>Capitale in T<sub>1</sub>:</u>	
Computer	€ 18.000	Capitale in T <sub>0</sub>	350.000
Attrezzature	€ 30.000	Reddito T <sub>0</sub> -T <sub>1</sub>	226.100
<b>Totale investimenti</b>	<b>€ 628.600</b>	<b>Totale fonti</b>	<b>€ 628.600</b>