



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



Traccia esercitazione

1. L'1/01 si ottiene un finanziamento da BPM per € 30.000 rimborsabile in 5 anni con rate semestrali posticipate. La quota Interessi sarà pari ad € 2.000 per ogni rata.
2. Il 4/02 la società procede all'acquisto di materie prime (ffs) per un ammontare di € 90.000; regolamento per 40.000 in contanti, la restante parte ottenendo dilazioni.
3. Il 10/4 si sostengono interventi in garanzia su prodotti venduti nell'esercizio precedente per € 5.000;
4. Il 30/06 paga la prima rata posticipata del finanziamento per un ammontare complessivo di € 5.000 composta da quota capitale di € 3.000 e quota interessi di € 2.000.
5. Il 18/6 vengono venduti prodotti per € 250.000; regolamento metà con assegno bancario il resto concedendo dilazioni di pagamento.

Traccia esercitazione

6. Il 27/7 si provvede a corrispondere le retribuzioni al personale per € 30.000
7. Il 10/8 regola debiti di fornitura per € 32.500;
8. Il 25/8 riscuote tramite banca crediti in precedenza concessi a clienti per € 160.000.
9. Il 31/12 si paga la seconda rata posticipata del finanziamento per un ammontare complessivo di € 5.000 composta da quota capitale di € 3.000 e quota interessi di € 2.000

AL 31/12/2019:

10. Vengono individuati specifici rischi per futuri interventi in garanzia su prodotti venduti che vengono quantificati in € 20.000.
11. Si considera che i crediti di funzionamento non sono recuperabili per € 10.000.

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE AL 31/12/2019:

- I. Si consideri che nel periodo sono stati finanziariamente conseguiti ricavi in via anticipata per € 12.000 da attribuire alla competenza economica del periodo seguente;
- II. Si consideri che sono in rimanenza 100 unità di materia prima e 50 unità di prodotti realizzati e non venduti. Lo studente determini il valore di presumibile realizzo e proceda a determinare lo spazio dei valori ragionevoli delle materie e dei prodotti considerando che il prezzo unitario previsto di vendita ammonta ad € 170 e che il costo della combinazione produttiva per unità di prodotto risulta così composto:
 - € 80 materie prime (pari al consumo di circa 2 unità di materia prima);
 - € 40 lavoro;
 - € 20 spese generali di produzione;
 - € 10 spese generali di distribuzione;
 - € 150 totale costo unitario combinazione produttiva

Traccia esercitazione

- III. Le attrezzature presentano un valore residuo di € 5.000 interamente recuperabile in prospettiva
- IV. I computer presentano un valore residuo di € 12.000 e un valore di presumibile realizzo indiretto stimato in € 20.000

SI PROCEDA ALLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO E DEL RELATIVO
CAPITALE DI FUNZIONAMENTO DELL'IMPRESA NEL PERIODO
CONSIDERATO

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 T₁:</u>	
Computer	€ 18.000	Capitale in T ₀	350.000
Attrezzature	€ 30.000	Reddito T ₀ -T ₁	226.100
Totale investimenti	€ 628.600	Totale fonti	€ 628.600