



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "TOR VERGATA"
DIPARTIMENTO DI MANAGEMENT E DIRITTO

CORSO DI ECONOMIA AZIENDALE
A.A. 2017/2018

CANALE A-L

**LA MISURA DEL REDDITO E DEL CAPITALE DI
FUNZIONAMENTO NEL SECONDO PERIODO DI VITA
DELL'IMPRESA : TRACCIA ESERCITAZIONE**

(APPROFONDIMENTO N°5)

a cura della dott.ssa Chiara Carlino

- 1) L'1/01 si ottiene un finanziamento dalla Banca Zeta per € 30.000 rimborsabile in 5 anni con rate semestrali posticipate. La quota Interessi sarà pari ad € 2.000 per ogni rata.
- 2) Il 15/2 la società procede all'acquisto di materie (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 € 8.000;
- 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 € 150.000; regolamento metà con assegno bancario il resto concedendo dilazioni di pagamento.
- 6) Il 27/7 si provvede a corrispondere le retribuzioni al personale per € 40.000.

- 7) Il 10/8 regola debiti di fornitura per € 45.000;
- 8) Il 25/8 riscuote tramite banca crediti in precedenza concessi a clienti per € 30.000.
- 9) Il 1/10 si stipula un contratto di assicurazione contro furti. Il contratto prevede il pagamento di un premio trimestrale anticipato di € 7.000 con assegno bancario.
- 10) 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 :

- a) Vengono individuati specifici rischi per futuri interventi in garanzia su prodotti venduti che vengono quantificati in € 20.000.
- b) Si consideri che i crediti di funzionamento non risultano recuperabili per € 10.000.

c) Si consideri che nel periodo sono stati finanziariamente conseguiti ricavi in via anticipata per € 15.000 da attribuire alla competenza economica del periodo seguente;

d) 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

e) Le attrezzature presentano un valore residuo di € 5.000 interamente recuperabile in prospettiva

f) I macchinari presentano un valore residuo di € 30.000 ed un valore di presumibile realizzo indiretto stimato in € 55.000 .

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