



ESERCITAZIONE DI ECONOMIA AZIENDALE

- ANALISI DELLE VARIAZIONI
- PROSPETTO DEL REDDITO E DEL CAPITALE

31/10/2019

Prof. Roberto Maglio

PROSPETTO DEL CAPITALE INIZIALE – 1/1/2017

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Componenti finanziari			
Banca	108.315€	Debiti di finanziamento	60.000€
Cassa	5.000€	Ratei passivi su interessi	2.400€
Crediti di finanziamento	9.000€	passivi	
		Fondo rischi	10.000€
Componenti economici			
Immobile	50.000€	Risconti passivi su interessi	15€
Macchinario	20.000€	attivi	
Merci	30.000€		
Risconti attivi su premi assic.	100€		
Capitale proprio			
		Capitale conferito	100.000€
		Utile 2016	50.000€
Totale attività	222.415€	Totale passività	222.415€

Attività (222.415€) – Passività in senso stretto (72.415€) = Patrimonio Netto (150.000€)

OPERAZIONI DI GESTIONE 2017

- 1) I risconti passivi rappresentano la quota di ricavo sospesa l'esercizio precedente relativamente agli interessi attivi semestrali incassati anticipatamente su un prestito annuale di 9.000€ concesso a terzi il 31/7/2016. In data 31/1/2017 si incassa, pertanto, la II rata di interessi attivi semestrali pari all'1% della quota capitale del prestito concesso.
- 2) I risconti attivi rappresentano la quota di costo sospesa l'esercizio precedente relativamente al pagamento anticipato di un premio assicurativo annuale pari a 600€. Il 28/2/2017 il contratto di assicurazione scade e non viene rinnovato.
- 3) L'1/3 si acquistano materie prime per 50.000€ di cui 1.000€ pagati in contanti, 30.000€ tramite bonifico bancario e la restante parte con regolamento dilazionato di un anno.
- 4) Il 20/3 si acquistano attrezzature per 50.000€ con regolamento dilazionato a un anno.
- 5) I ratei passivi rappresentano il debito in corso di formazione rilevato per integrare il reddito dell'anno precedente di una quota del costo posticipato per interessi passivi da pagare annualmente su un mutuo di 60.000€ ottenuto da un istituto bancario. Il 30/4/2017 il mutuo giunge a scadenza e l'impresa provvede al rimborso della quota capitale del mutuo unitamente al pagamento degli interessi annuali pari al 6%.

OPERAZIONI DI GESTIONE 2017

- 6) L'1/5 si vende la metà della merce in rimanenza dal 2016 per 25.000€ con regolamento dilazionato a un anno.
- 7) Il 10/6 si conclude il contenzioso fiscale in essere con il Fisco con l'esborso definitivo di 15.000€.
- 8) In data 31/7 si ottiene il rimborso della quota capitale del prestito concesso a terzi l'anno precedente.
- 9) Il 31/10 si concede in locazione per un anno l'immobile dietro il pagamento anticipato di un canone trimestrale pari a 3.000€.
- 10) Il 20/11 si vendono prodotti finiti per 80.000€ di cui 2.000€ incassati in contanti, 40.000€ tramite bonifico bancario e per la restante parte con regolamento dilazionato a 6 mesi.

Analisi delle variazioni economiche e finanziarie

31/1	VF+ Banca 90€	→	VE+ Interessi attivi 90€
1/3	VE- Materie prime 50.000€	← ← ←	VF- Cassa 1.000€ Banca 30.000€ Debiti v/fornitori 19.000€
20/3	VE- Attrezzature 50.000€	←	VF- Debiti v/fornitori 50.000€
30/4	VF+ Debiti di finanziamento 60.000€ Ratei passivi 2.400 VE- Interessi passivi 1200€	← ← ←	VF- Banca c/c 60.000€ Banca c/c 3.600€
1/5	VF+ Crediti v/clienti 25.000€	→	VE+ Vendita merce 25.000€

Analisi delle variazioni economiche e finanziarie

10/6	VF+			VF-
	Fondo rischi 10.000€	←	→	Banca 15.000€
	VE-			
	Sopravvenienza passiva 5.000€		←	

31/7	VF+			VF-
	Banca c/c 9.000€	←	→	Crediti di finanziamento 9.000€

31/10	VF+			VE+
	Banca 3.000€		→	Fitti attivi 3.000€

20/11	VF+			VE+
	Banca 40.000€		→	Prodotti finiti 80.000€
	Cassa 2.000€		→	
	Crediti v/clienti 38.000€		→	

Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2017

Variazioni economiche negative (di reddito)

Materie prime (FFS) 50.000€

Attrezzature (FFR) 50.000€

Interessi passivi 1.200€

Sopravvenienza passiva 5.000€

Variazioni economiche positive (di reddito)

Ricavi di vendita merce 25.000€

Prodotti finiti 80.000€

Interessi attivi 90€

Fitti attivi 3.000€

PARTECIPANO INTERAMENTE AL CALCOLO DEL REDDITO DELL'ANNO 2017?



Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2017

Ai fini del calcolo del reddito e della corretta rappresentazione del capitale, al 31/12/2017 si consideri inoltre che:

- Nei circuiti produttivi è stata impiegata la metà delle materie prime acquistate e, pertanto, risultano in magazzino materie prime il cui costo è pari a 25.000€ ed il valore di presumibile realizzo indiretto è pari a 40.000€.
- Nel 2017 è stata rivenduta la metà della merce in rimanenza dal 2016, pertanto, al 31/12 risultano in magazzino merci il cui costo è pari a 15.000€ ed il valore di presumibile realizzo diretto è pari a 30.000€.
- Il macchinario ha subito un danno irreparabile.
- Per l'immobile, acquistato nel 2016 a 60.000€, era stata stimata una vita utile di 6 anni.
- Per le attrezzature si stima una vita utile di 10 anni.
- E' di competenza dell'anno 2017 la quota di costo, relativa al premio assicurativo, rinviata l'esercizio precedente.

Premi assicurativi 100€

Risconti attivi 100€

Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2017

Ai fini del calcolo del reddito e della corretta rappresentazione del capitale, al 31/12/2017 si consideri, inoltre, che:

- E' di competenza dell'anno 2017 la quota di ricavo, relativa agli interessi attivi, rinviata l'esercizio precedente.

Risconti passivi 15€

Interessi attivi 15€

- Occorre rettificare il reddito dell'anno di una quota del ricavo anticipato relativa all'incasso del fitto trimestrale dell'immobile.



Fitti attivi 1.000€

Risconti passivi 1.000€

PROSPETTO DEL REDDITO 2017

COMPONENTI NEGATIVI		COMPONENTI POSITIVI	
a) Costi provenienti dal passato		a) Ricavi provenienti dal passato	
Merci	30.000€	Interessi attivi	15€
Immobile	50.000€		
Macchinario	20.000€		
Premi assicurativi	100€		
b) Costi sostenuti		b) Ricavi conseguiti	
Materie prime	50.000€	Vendita Merci	25.000€
Interessi passivi	1.200€	Prodotti finiti	80.000€
Attrezzature	50.000€	Fitti attivi	3.000€
Sopravvenienza passiva	5.000€	Interessi attivi	90€
c) Ricavi da rinviare		c) Costi da rinviare	
Fitti attivi	1.000€	Immobile	40.000€
		Merci	15.000€
		Materie prime	25.000€
		Attrezzature	45.000€
d) Costi integrati		d) Ricavi integrati	
Totale componenti negativi	207.300€	Totale componenti positivi	233.105€
UTILE D'ESERCIZIO		25.805€	

Movimentazioni relative alle variazioni finanziarie e consistenze al 31/12/2017

	Cassa	Banca	Crediti di funz.	Debiti di funz.	Crediti di finanz.	Debiti di finanz.	Passività presunte
1/1/17	5.000€	108.315€	0€	0€	9.000€	60.000€	10.000€
	-1.000€	+90€	+25.000€	+19.000€	-9.000€	-60.000€	-10.000€
	+2.000€	-30.000€	+38.000€	+50.000€			
		-60.000€					
		-3.600€					
		-15.000€					
		+3.000€					
		+9.000€					
		+40.000€					
31/12/17	6.000€	51.805€	63.000€	69.000€	0€	0€	0€

PROSPETTO DEL CAPITALE FINALE – 31/12/2017

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Componenti finanziari			
Banca	51.805€	Debiti di funzionamento	69.000€
Cassa	6.000€		
Crediti di funzionamento	63.000€		
Componenti economici			
Immobile	40.000€	Risconti passivi su fitti	1.000€
Attrezzature	45.000€	attivi	
Merci	15.000€		
Materie prime	25.000€		
Capitale proprio			
		Capitale conferito	100.000€
		Utile 2016	50.000€
		Utile 2017	25.805€
Totale attività	245.805€	Totale passività	245.805€

Attività (245.805€) – Passività in senso stretto (70.000€) = Patrimonio Netto (175.805€)

OPERAZIONI DI GESTIONE 2018

- 1) Il 31/1 si incassano 3.000€ relativi al secondo canone trimestrale della locazione annuale concessa l'anno precedente
- 2) L'1/3 si effettua il restante pagamento per il debito contratto per l'acquisto di materie prime effettuato l'anno precedente
- 3) Il 15/3 si vendono le merci in rimanenza per €15.000. L'incasso è immediato.
- 4) Il 20/3 si effettua il restante pagamento per il debito contratto per l'acquisto di attrezzature effettuato l'anno precedente.
- 5) Il 30/4 si incassano 3.000€ relativi al terzo canone trimestrale della locazione annuale concessa l'anno precedente
- 6) Il 30/4 si delibera la distribuzione ai soci degli utili conseguiti nell'anno 2017. Il versamento ai soci è contestuale
- 7) Il 1/5 si ottiene il restante incasso per il credito conseguito per la vendita di prodotti effettuata l'anno precedente
- 8) Il 1/6 si acquistano merci per €15.000€. Il pagamento è dilazionato a un anno.
- 9) Il 31/7 si incassano 3.000€ relativi al quarto e ultimo canone trimestrale della locazione annuale concessa l'anno precedente
- 10) Il 1/9 si delibera un aumento del capitale sociale in denaro, con l'ingresso di nuovi soci, per un importo pari a 5.000€. I soci versano contestualmente l'importo.
- 11) Il 31/10 si rinnova il contratto ma a condizioni differenti della locazione concessa: il pagamento avverrà in via posticipata.

Analisi delle variazioni economiche e finanziarie

31/1	VF+ Banca 3.000€	→	VE+ Fitti Attivi 3.000€
1/3	VF+ Debiti v/fornitori 19.000€	←	VF- Banca 19.000€
15/3	VF+ Banca 15.000€	→	VE+ Vendita merce 15.000€
20/3	VF+ Debiti v/fornitori 50.000€	←	VF- Banca 50.000€
30/4	VF+ Banca 3.000€	→	VE+ Fitti Attivi 3.000€
30/4	VE- Utile 2017 25.805€	←	VF- Soci c/liquidazione 25.805€
30/4	VF+ Soci c/liquidazione 25.805€	←	VF- Banca 25.805€

Analisi delle variazioni economiche e finanziarie

1/5	VF+ Banca c/c 25.000€	VF- Crediti di finanziamento 25.000€
-----	---------------------------------	--

1/6	VE- FFS 15.000€	VF- Debiti di Funzionamento 15.000€
-----	---------------------------	---

31/7	VF+ Banca 3.000€	VE+ Fitti attivi 3.000€
------	----------------------------	-----------------------------------

1/9	VF+ Banca 5.000€	VE+ Capitale Sociale 5.000€
-----	----------------------------	---------------------------------------

31/10		
-------	--	--

Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2018

Variazioni economiche negative (di reddito)

Materie prime (FFS) 15.000€

Variazioni economiche positive (di reddito)

Ricavi di vendita merce 15.000€

Fitti attivi 9.000€

PARTECIPANO INTERAMENTE AL CALCOLO DEL REDDITO DELL'ANNO 2018?



Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2018

Ai fini del calcolo del reddito e della corretta rappresentazione del capitale, al 31/12/2018 si consideri inoltre che:

- Nei circuiti produttivi è stata impiegata la totalità delle materie prime acquistate negli anni precedenti e la metà delle materie prime acquistate nell'anno. Pertanto, risultano in magazzino materie prime il cui costo è pari a 15.000€ ed il valore di presumibile realizzo indiretto è pari a 5.000€.
- Nel 2018 è stata rivenduta la metà della merce in rimanenza dal 2016 e dal 2017. Pertanto, al 31/12 non risultano in magazzino merci.
- Per l'immobile, acquistato nel 2016 a 60.000€, era stata stimata una vita utile di 6 anni.
- Per le attrezzature si stima una vita utile di 10 anni.
- E' di competenza dell'anno 2018 la quota di ricavo, relativa al rinnovo della locazione concessa
- Ci si accorge che il 20/5 non si è incassato il credito relativo ad una vendita effettuata nel novembre 2017. Pertanto, si ritiene che la metà di quel credito sia inesigibile.

PROSPETTO DEL REDDITO 2018

COMPONENTI NEGATIVI		COMPONENTI POSITIVI	
a) Costi provenienti dal passato		a) Ricavi provenienti dal passato	
Immobile	40.000€	Fitti attivi	1.000€
Attrezzature	45.000€		
Merci	15.000€		
Materie prime	25.000€		
b) Costi sostenuti		b) Ricavi conseguiti	
Materie prime	15.000€	Vendita Merci	15.000€
		Fitti attivi	9.000€
c) Ricavi da rinviare		c) Costi da rinviare	
		Immobile	30.000€
		Materie prime	5.000€
		Attrezzature	40.000€
d) Costi integrati		d) Ricavi integrati	
Svalutazione crediti	19.000€	Fitti attivi	2.000€
Totale componenti negativi	159.000€	Totale componenti positivi	102.000€
PERDITA D'ESERCIZIO			57.000€

Movimentazioni relative alle variazioni finanziarie e consistenze al 31/12/2018

	Cassa	Banca	Crediti di funz.	Debiti di funz.	Capitale Sociale	Utile 2016	Utile 2017	Passività presunte
1/1/18	6.000€	51.805€	63.000€	69.000€	100.000€	50.000€	25.805	0€
		+3.000€	-25.000€	-19.000€	+5.000€		-25.805	+19.000€
		-19.000€		-50.000€				
		+15.000€		+15.000€				
		-50.000€						
		+3.000€						
		-25.805€						
		+25.000€						
		+3.000€						
		+5.000€						
31/12/18	6.000€	11.000€	38.000€	15.000€	105.000€	50.000€	0€	19.000€

PROSPETTO DEL CAPITALE FINALE – 31/12/2018

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Componenti finanziari			
Banca	11.000€	Debiti di funzionamento	15.000€
Cassa	6.000€	Passività presunte (Fondo)	19.000€
Crediti di funzionamento	38.000€		
Ratei attivi su fitti attivi	2.000€		
Componenti economici			
Immobile	30.000€		
Attrezzature	40.000€		
Materie prime	5.000€		
Capitale proprio			
		Capitale conferito	105.000€
		Utile 2016	50.000€
		Perdita 2018	(-57.000€)
Totale attività	132.000€	Totale passività	132.000€

Attività (132.000€) – Passività in senso stretto (34.000€) = Patrimonio Netto (98.000€)