

Esercitazione Economia Aziendale e Metodologie

Prof. R. Maglio

Nel corso del 2004, la società *Gamma* registra le seguenti operazioni:

1. Il 1/1 si acquistano impianti (durata utile 5 anni) per 30.000,0 con pagamento a sei mesi;
2. Il 24/1 si vendono prodotti per €25.000,0; regolamento: €15.000,0 in contanti, il resto a un mese; il 24 febbraio si incassa regolarmente il credito;
3. Il 20/2 maturano salari e stipendi per €35.000,0. Il 27 dello stesso mese vengono pagati;
4. Il 12/3 si riceve un finanziamento da terzi di €25.000,0; l'importo viene incassato al netto di interessi passivi anticipati di €1.000,0;
5. Il 30/4 si concede un finanziamento a terzi annuale di €15.000,0;
6. il 31/5 si distribuiscono dividendi (utile 2003) per 15.000,0;
7. Il 30/6 si aumenta il capitale sociale di €50.000,0, di cui 25.000,0 vengono versati immediatamente sul c/c bancario ed il resto in data da stabilire;
8. Il 1/7 si acquistano materie prime in contanti per €6.500,0;
9. Il 1/9 si vendono prodotti per €. 40.000,0; regolamento per metà con dilazione a un mese. Alla scadenza, si incassano €19.500,0, anziché 20.000,0.
10. Il 20/12 si acquistano Materie Prime per €12.000,0 pagamento immediato;

Si effettui l'analisi delle variazioni relative alle operazioni programmate, si elabori il prospetto del reddito del periodo 1/1 – 31/12/04 ed il prospetto del capitale al 31/12/04, considerando che

- al 31/12 in magazzino si trovano solo le materie acquistate il 20/12;
- al 31/12 risultano ancora non pagati i debiti di finanziamento e non incassati i crediti di finanziamento del 2003;
- il valore degli FFR al termine del 2004 è stabilito in 55.000
- e che il prospetto del capitale della Gamma al 31/12/03 risulta il seguente:

PROSPETTO DEL CAPITALE (al 31/12/03)

Attività - Impieghi		Passività - Fonti	
Componenti finanziarie:		Componenti finanziarie:	
Cassa	40.000	Debiti di funzionamento	15.000
Crediti di finanziamento	20.000	Debiti di finanziamento	25.000
Componenti economiche:		Componenti economiche:	
Rimanenze di FFS	10.000	Capitale sociale	50.000
Rimanenze di FFR	35.000	Utile 2003	15.000
	105.000		105.000

ANALISI DELLE VARIAZIONI (2004)

1/1			
VF+		VF-	
		+ DEBITI FUNZ.	30.000
VE-	COSTI FFR	30.000	VE+

24/1			
VF+		VF-	
	+ CASSA	15.000	
	+ CREDITI FUNZ.	10.000	
VE-		VE+	RICAVI DI VENDITA
			25.000

20/2			
VF+		VF-	
		+ DEBITI V/ DIPENDENTI	35.000
VE-	COSTI PERSONALE	35.000	VE+

24/2			
VF+		VF-	
	+ CASSA	10.000	
		- CREDITI	10.000
VE-		VE+	

27/2			
VF+		VF-	
	- DEBITI V/DIPENDENTI	35.000	
		- CASSA	35.000
VE-		VE+	

12/3			
VF+		VF-	
	+ CASSA	24.000	
		+ DEBITI FINANZ.	25.000
VE-	INTERESSI PASSIVI	1.000	VE+

30/4			
VF+		VF-	
	+ CREDITI	15.000	
		- CASSA	15.000
VE-		VE+	

31/5			
VF+		VF-	
		- CASSA	15.000
VE-	DIVIDENDI (UTILE 03)	15.000	VE+

30/6			
VF+	+ CASSA	25.000	VF-
	+ CREDITI V/SOCI	25.000	
VE-			VE+
			+ CAPITALE PROPRIO 50.000

30/6			
VF+	- DEBITI	30.000	VF-
			- CASSA 30.000
VE-			VE+

1/7			
VF+			VF-
			- CASSA 6.500
VE-	COSTI PER FFS	6.500	VE+

1/9			
VF+	+ CASSA	20.000	VF-
	+ CREDITI V/CLIENTI	20.000	
VE-			VE+
			RICAVI DI VENDITA 40.000

1/10			
VF+	+ CASSA	19.500	VF-
			- CREDITI 20.000
VE-	PERDITE SU CREDITI	500	VE+

1/7			
VF+			VF-
			- CASSA 12.000
VE-	COSTI PER FFS	12.000	VE+

PROSPETTO DEL REDDITO 1/1 – 31/12/04

COSTI		RICAVI	
Costi provenienti dal passato		Ricavi provenienti dal passato	
Per FFS	10.000		
Per FFR	35.000		
Costi sostenuti nel periodo		Ricavi conseguiti nel periodo	
Acquisti FFS	18.500	Ricavi di vendita	65.000
Costi del personale	35.000		
Acquisti FFR	30.000		
Interessi passivi	1.000		
Perdite su crediti	500		
Ricavi da rinviare al futuro		Costi da rinviare al futuro:	
Ricavi anticipati	0	FFS	12.000
		FFR	55.000
Utile d'esercizio	2.000		
	132.000		132.000

PROSPETTO DEL CAPITALE (al 31/12/04)

Attività - Impieghi		Passività - Fonti	
Componenti finanziarie:		Componenti finanziarie:	
Cassa	40.000	Debiti funzionamento	15.000
Crediti di finanziamento	35.000	Debiti di finanziamento	50.000
Crediti v/soci	25.000		
Componenti economiche:		Componenti economiche:	
Rimanenze di materie prime	12.000	Capitale sociale	100.000
Impianti (FFR)	55.000	Utile 2004	2.000
	167.000		167.000