

# ESERCITAZIONE DI ECONOMIA AZIENDALE

**ANALISI DELLE VARIAZIONI E REDAZIONE  
PROSPETTO DEL REDDITO E CAPITALE**

Prof. Roberto Maglio  
Anno Accademico 2017 - 2018



# Prospetto del capitale al 1.1.2017

<b>ATTIVITÀ</b> <i>(Investimenti)</i>	<b>Anno 2017</b>	<b>PASSIVITÀ E CAPITALE DI PROPRIETÀ</b> <i>(Fonti)</i>	<b>Anno 2017</b>
<b>Componenti finanziari</b>		<b>Componenti finanziari</b>	
Banca	13.200€	Debiti di funzionamento	18.000€
Crediti di funzionamento	23.000€	Debiti di finanziamento	8.000€
Crediti di finanziamento	18.000€	Fondo rischi su crediti	5.000€
		Ratei passivi su interessi	1.200€
<b>Componenti economici</b>		<b>Componenti economici</b>	
FFS (materie prime)	15.000€		
FFR (valore res. macchinari)	40.000€		
Rimanenze prodotti finiti	30.000€		
		<b>Capitale di proprietà</b>	
		Capitale conferito	100.000€
		Utile 2016	7.000€
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>139.200€</b>	<b>TOTALE PASSIVITÀ E CAPITALE DI PROPRIETÀ</b>	<b>139.200€</b>

## Si effettuano l'analisi delle variazioni relative alle operazioni programmate:

- ① Il 15/1, a seguito del fallimento della società X, si accerta l'inesigibilità del credito per l'intero importo di 10.000 e si procede allo stralcio definitivo.
- ② Il 1/3 si concede in fitto un proprio macchinario per un anno. Il canone annuale è pari a 4.800 ed il pagamento è effettuato contestualmente alla stipula del contratto
- ③ Il 1/4 si procede al pagamento del canone di fitto annuale con pagamento anticipato del capannone per 3.600 e si rinnova il contratto alle medesime condizioni per altri 4 anni.
- ④ Il 14/4 si vendono prodotti finiti per 27.000, con regolamento per metà in contanti e per metà con dilazione a 90 giorni
- ⑤ Il 10/5 si distribuisce interamente l'utile dell'esercizio precedente, con regolamento a mezzo banca;
- ⑥ Il 1/7 si pagano € 2.400 per interessi annui posticipati di cui metà di competenza del 2016 e metà del 2017

# Note anno 2017

Al termine del periodo, per calcolare in maniera corretta il **risultato economico**, occorre, inoltre, considerare che:

- ▶ risultano presenti in magazzino materie prime non ancora utilizzate nei circuiti produttivi per € 4.000 e prodotti finiti non ancora venduti per € 12.000;
- ▶ la parte di costo dei macchinari relativa ai servizi non ancora utilizzati viene quantificata in € 12.000
- ▶ al 31/12 è necessario tenere in considerazione i seguenti aspetti:
  - a) Il canone di fitto del macchinario riscosso in data 1/3 non è totalmente di competenza dell'esercizio in corso;
  - b) Il fitto annuale del capannone pagato in data 1/4 non è totalmente di competenza dell'esercizio in corso;
  - c) Bisogna considerare che € 2.400 interessi passivi annui posticipati che si pagheranno nel 2017 per metà sono di competenza del 2016 e che nel 2018 si pagheranno ulteriori interessi per 2400€.


- ① Il 15/1, a seguito del fallimento della società X, si accerta l'inesigibilità del credito per l'intero importo di 10.000 e si procede al relativo stralcio.

<b>VF+</b> Fondo rischi su crediti 5.000€	←	<b>VF-</b> Crediti di funzionamento 10.000€
<b>VE-</b> Perdite su crediti 5.000€	←	<b>VE+</b>

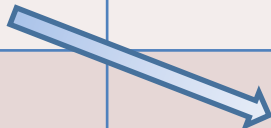
- ② Il 1/3 si fitta un proprio macchinario. Il canone con durata annuale è pari a 4.800€ ed il pagamento è effettuato contestualmente alla stipula del contratto

<b>VF+</b> Banca 4.800€	→	<b>VF-</b>
<b>VE-</b>		<b>VE+</b> Fitti attivi 4.800€


- ③ L'1/4 si procede al pagamento del canone di fitto annuale (pagamento anticipato) del capannone per 3.600€ e si rinnova il contratto alle medesime condizioni per altri 4 anni.

<b>VF+</b>		<b>VF-</b> Banca 3.600€
<b>VE-</b> Fitto passivo 3.600€		<b>VE+</b>


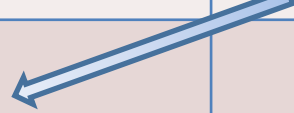
- ④ Il 14/4 si vendono prodotti finiti per 27.000€, con regolamento per metà in contanti e per metà con dilazione a 90 giorni

<b>VF+</b> Credito di funzionamento 13.500€ Banca 13.500€		<b>VF-</b>
<b>VE-</b>		<b>VE+</b> Ricavi di vendita 27.000€


- ⑤ Il 10/5 si distribuisce interamente l'utile dell'esercizio precedente, con regolamento a mezzo banca

<b>VF+</b>		<b>VF-</b> Banca 7.000€
<b>VE-</b> Utile 2016 7.000€		<b>VE+</b>

- ⑥ Il 1/7 si pagano € 2400 per interessi annui posticipati di cui metà di competenza del 2016 e metà del 2017

<b>VF+</b> Ratei passivi 1.200 €		<b>VF-</b> Banca 2.400€
<b>VE-</b> Interessi passivi 1.200€		<b>VE+</b>

- ⑦ Il 14/7 si incassa il credito, di cui al punto 4, per un importo pari a 13.500 €

<b>VF+</b> Banca 13.500€		<b>VF-</b> Crediti di funzionamento 13.500€
<b>VE-</b>		<b>VE+</b>

# Prospetto del reddito al 31.12. 2017

Componenti negativi		Componenti positivi	
<b>Costi provenienti dal passato</b>		<b>Ricavi provenienti dal passato</b>	
Materie prime	15.000€		
Prodotti	30.000€		
Macchinari	40.000€		
<b>Costi sostenuti nell'esercizio</b>		<b>Ricavi conseguiti nell'esercizio</b>	
Fitto Capannone	3.600€	Vendita prodotti finiti	27.000€
Interessi Passivi	1.200€	Fitto macchinario	4.800€
Perdite su crediti	5.000€		
<b>Ricavi da rinviare al futuro</b>		<b>Costi da rinviare al futuro</b>	
Risconti passivi su fitto macchinario	800€	Risconti Attivi su fitto capannone	900€
		Materie prime	4.000€
		Prodotti	12.000€
		Macchinari	12.000€
<b>Costi integrati</b>		<b>Ricavi integrati</b>	
Interessi passivi misurati da Ratei passivi	1.200€		
<b>TOTALE Componenti negativi</b>	<b>96.800€</b>	<b>TOTALE Componenti positivi</b>	<b>60.700€</b>
		<b>PERDITA DEL PERIODO 2017</b>	<b>36.100</b>

## Prospetto del capitale al 31.12. 2017

<b>ATTIVITÀ</b> <i>(Investimenti)</i>	<b>Anno 2017</b>	<b>PASSIVITÀ E CAPITALE DI PROPRIETÀ</b> <i>(Fonti)</i>	<b>Anno 2017</b>
<b>Componenti finanziari</b>		<b>Componenti finanziari</b>	
Banca	32.000€	Debiti di funzionamento	18.000€
Crediti di funzionamento	13.000€	Debiti di finanziamento	8.000€
Crediti di finanziamento	18.000€	Ratei passivi	1.200€
<b>Componenti economici</b>		<b>Componenti economici</b>	
FFS (materie prime)	4.000€		
FFR (quota di costo)	12.000€		
Rimanenze prodotti finiti	12.000€		
Risconti attivi	900€	Risconti passivi	800€
		<b>Capitale di proprietà</b>	
Perdita esercizio 2017	36.100€	Capitale conferito	100.000€
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>128.000€</b>	<b>TOTALE PASSIVITÀ E CAPITALE DI PROPRIETÀ</b>	<b>128.000€</b>