

ESERCITAZIONE DI ECONOMIA AZIENDALE

**ANALISI DELLE VARIAZIONI E REDAZIONE DEL PROSPETTO
DEL REDDITO E CAPITALE NEL PRIMO E SECONDO
PERIODO DI VITA DELL'IMPRESA**

Prof. Roberto Maglio
Anno Accademico 2017 - 2018



Si effettuò l'analisi delle variazioni relative alle operazioni programmate del primo anno di attività (2017):

- ① Il 01.02.2017 viene costituita l'azienda Gamma S.r.l. conferendo denaro per 10.000€ a mezzo banca.
- ② Il 20.02.2017 si stipula un contratto di fitto annuale per un capannone da utilizzare per l'attività produttiva di importo pari a 15.000€. Il contratto prevede il pagamento di due canoni semestrali anticipati a partire dal 15.03.17
- ③ Il 01.04.2017 si acquistano impianti per 30.000€ (vita utile 10 anni). Regolamento a dilazione a 180 giorni a mezzo banca.
- ④ Il 15.04.2017 si ottiene un finanziamento per l'acquisto dei macchinari (tasso d'interesse annuo 8%) da restituire in 6 rate trimestrali posticipate a partire dal 15.07.2017.
- ⑤ In data 20.07.2017 si acquistano materie prime per 15.000€. Regolamento a dilazione a 30 giorni a mezzo banca.
- ⑥ In data 10.08.2017 si vendono prodotti per 35.000€ di cui 18.000€ a mezzo banca ed il resto a dilazione a 90 giorni.

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 € 1.500 e prodotti finiti non ancora venduti per € 10.000;
- ▶ la parte di costo dei macchinari relativa ai servizi non ancora utilizzati viene quantificata in € 28.000
- ▶ al 31/12 è necessario tenere in considerazione i seguenti aspetti:
 - a) Al 31/12 risulta maturata ma non ancora pagata una quota degli interessi passivi relativa alla rata trimestrale da pagare in data 15.01
 - b) Il fitto del capannone semestrale pagato in data 15/9 non è totalmente di competenza dell'esercizio in corso;
 - c) le imposte di competenza dell'anno ammontano 8.000€

01.02.2017	
VF+ Banca c/c 10.000€	VF-
VE-	VE+ Capitale sociale 10.000€
15.03.2017	
VF+	VF- Banca c/c 7.500€
VE- Fitto capannone 7.500€	VE+
01.04.2017	
VF+	VF- Debiti di funzionamento 30.000€
VE- Impianti 30.000€	VE+
15.04.2017	
VF+ Banca c/c 30.000€	VF- Debiti di finanziamento 30.000€
VE-	VE+

15.07.2017	
VF+ Debito di finanziamento 5.000€	VF- Banca 5.600€
VE- Interessi passivi 600€	VE+
20.07.2017	
VF+	VF- Debiti di funzionamento 15.000€
VE- Acquisto FFS 15.000€	VE+
10.08.2017	
VF+ Banca c/c 18.000€ Crediti di funzionamento 17.000€	VF-
VE-	VE+ Ricavi di vendita 35.000€
20.08.2017	
VF+ Debiti di funzionamento 15.000€	VF- Banca c/c 15.000€
VE-	VE+

15.09.2017	
VF+	VF- Banca c/c 7.500€
VE- Fitto capannone 7.500€	VE+
01.10.2017	
VF+ Debiti di funzionamento 30.000€	VF- Banca c/c 30.000€
VE-	VE+
15.10.2017	
VF+ Debito di finanziamento 5.000€	VF- Banca 5.600€
VE- Interessi passivi 600€	VE+
10.11.2017	
VF+ Banca c/c 17.000€	VF- Crediti di funzionamento 17.000€
VE-	VE+

Prospetto del reddito al 31.12. 2017

Componenti negativi		Componenti positivi	
Costi provenienti dal passato		Ricavi provenienti dal passato	
Costi sostenuti nell'esercizio	61.200€	Ricavi conseguiti nell'esercizio	35.000€
Impianti	30.000€	Vendita prodotti finiti	35.000€
Fitti Capannone	15.000€		
Interessi Passivi	1.200€		
FFS	15.000€		
Ricavi da rinviare al futuro		Costi da rinviare al futuro	42.625€
		Risconti Attivi su fitto capannone	3.125€
		Materie prime	1.500€
		Prodotti	10.000€
		Impianti	28.000€
Costi integrati	8.500€	Ricavi integrati	
Interessi passivi misurati da Ratei passivi	500€		
Imposte	8.000€		
TOTALE Componenti negativi	69.700€	TOTALE Componenti positivi	77.625€
UTILE DEL PERIODO 2017	7.925€		

Prospetto del capitale al 31.12. 2017

ATTIVITÀ <i>(Investimenti)</i>	Anno 2017	PASSIVITÀ E CAPITALE DI PROPRIETÀ <i>(Fonti)</i>	Anno 2017
Componenti finanziari Banca	3.800€ 3.800€	Componenti finanziari Debiti di finanziamento Debiti di funzionamento Ratei passivi	28.500€ 20.000€ 8.000€ 500€
Componenti economici FFS (materie prime) FFR (quota di costo) Rimanenze prodotti finiti Risconti attivi	42.625€ 1.500€ 28.000€ 10.000€ 3.125€	Componenti economici	
		Capitale di proprietà Capitale conferito Utile del periodo 2017	17.925€ 10.000€ 7.925€
TOTALE ATTIVITÀ	46.425€	TOTALE PASSIVITÀ E CAPITALE DI PROPRIETÀ	46.425€

Si effettuò l'analisi delle variazioni relative alle operazioni programmate del secondo anno di attività della Gamma Srl:

- ① Il 10.01.2018 si procede all'acquisto di semilavorati per 5.000€. Regolamento a mezzo banca nel medesimo giorno.
- ② Il 20.02.2018 si vendono prodotti per 7.000€. Regolamento immediato.
- ③ Il 30.04.2018 si pagano salari e stipendi per 5.000€. Regolamento immediato.
- ④ Il 20.05.2018 si distribuisce interamente l'utile dell'esercizio precedente, con regolamento a mezzo banca.
- ⑤ Il 30.07.2018 si acquistano materie prime per 18.000€. Regolamento immediato
- ⑥ Il 01.09.2018 si vendono prodotti per 57.000€. Regolamento immediato

Note anno 2018

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

► la parte di costo dei macchinari relativa ai servizi non ancora utilizzati viene quantificata in € 23.000

► Il 20.6.2018 si pagano le imposte del 2017

► al 31/12 è necessario tenere in considerazione i seguenti aspetti:

a) Gli amministratori, dopo attente verifiche, provvedono alla rilevazione nel fondo rischi di un accantonamento per crediti di difficile incasso di 5.000€

b) Le imposte di competenza dell'anno ammontano 10.000€

c) Bisogna considerare il pagamento delle rate residue del finanziamento ottenuto nel corso dell'anno precedente

10.01.2018	
VF+	VF- Banca c/c 5.000€
VE- Acquisto FFS 5.000€	VE+
15.01.2018	
VF+ Debito di finanziamento 5.000€	VF- Banca 5.600€
VE- Interessi passivi 600€	VE+
20.02.2018	
VF+ Banca c/c 7.000€	VF-
VE-	VE+ Ricavi di vendita 7.000€
15.04.2018	
VF+ Debito di finanziamento 5.000€	VF- Banca 5.600€
VE- Interessi passivi 600€	VE+

30.04.2018	
VF+	VF- Banca 5.000€
VE- Salari e stipendi 5.000€	VE+
20.05.2018	
VF+	VF- Banca 7.925€
VE- Utile del periodo 2017 7.925€	VE+
20.06.2018	
VF+	VF- Banca 8.000€
VE- Debiti di funzionamento 8.000	VE+

15.07.2018	
VF+ Debito di finanziamento 5.000€	VF- Banca 5.600€
VE- Interessi passivi 600€	VE+
30.07.2018	
VF+	VF- Banca c/c 18.000€
VE- Acquisto FFS 18.000€	VE+
01.09.2018	
VF+ Banca c/c 57.000€	VF-
VE-	VE+ Ricavi di vendita 57.000€
15.10.2018	
VF+ Debito di finanziamento 5.000€	VF- Banca 5.600€
VE- Interessi passivi 600€	VE+

Prospetto del reddito al 31.12. 2018

Componenti negativi		Componenti positivi	
Costi provenienti dal passato		Ricavi provenienti dal passato	
Risconti Attivi su fitto capannone	3.125€		
Materie prime	1.500€		
Prodotti	10.000€		
Impianti	28.000€		
Costi sostenuti nell'esercizio		Ricavi conseguiti nell'esercizio	
FFS	23.000€	Ricavi di vendita	64.000€
Interessi passivi	2.400€		
Salari e stipendi	5.000€		
Ricavi da rinviare al futuro		Costi da rinviare al futuro	
		Impianti	23.000€
Costi integrati		Ricavi integrati	
Imposte	10.000€		
Accantonamenti rischi su crediti	5.000€		
TOTALE Componenti negativi	88.025€	TOTALE Componenti positivi	87.000€
		PERDITA DEL PERIODO 2018	1.025€

Prospetto del capitale al 31.12. 2018

ATTIVITÀ <i>(Investimenti)</i>	Anno 2017	PASSIVITÀ E CAPITALE DI PROPRIETÀ <i>(Fonti)</i>	Anno 2017
Componenti finanziari Banca	1.475€	Componenti finanziari Debiti di funzionamento Ratei passivi Fondo rischi	10.000€ 500€ 5.000€
Componenti economici FFR (quota di costo)	23.000€ 23.000€	Componenti economici	
Perdita del periodo	1.025€	Capitale di proprietà Capitale conferito	10.000€
TOTALE ATTIVITÀ	25.500€	TOTALE PASSIVITÀ E CAPITALE DI PROPRIETÀ	25.500€