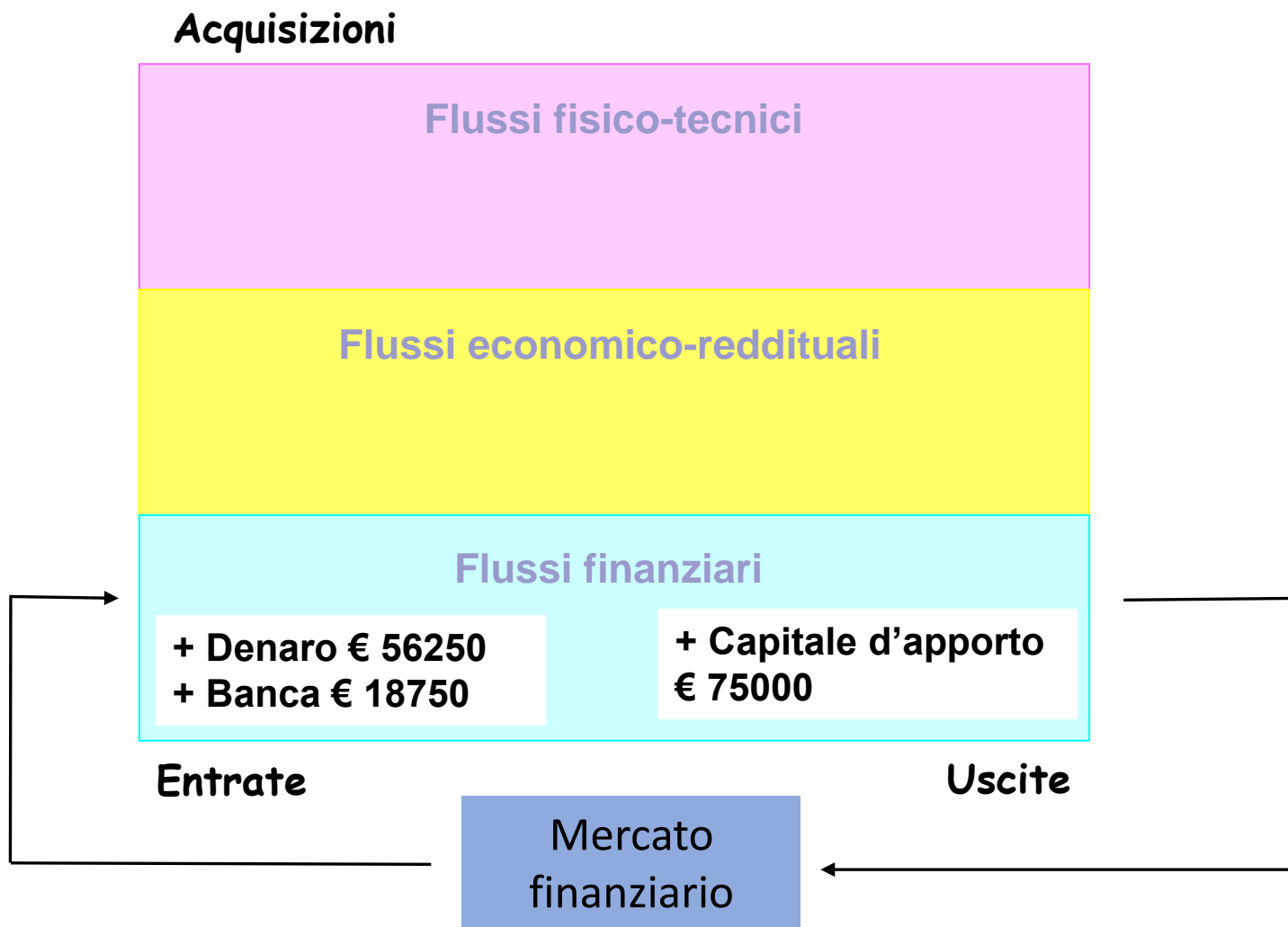


Corso di Economia aziendale

Esercitazione 20/11

Analisi per flussi

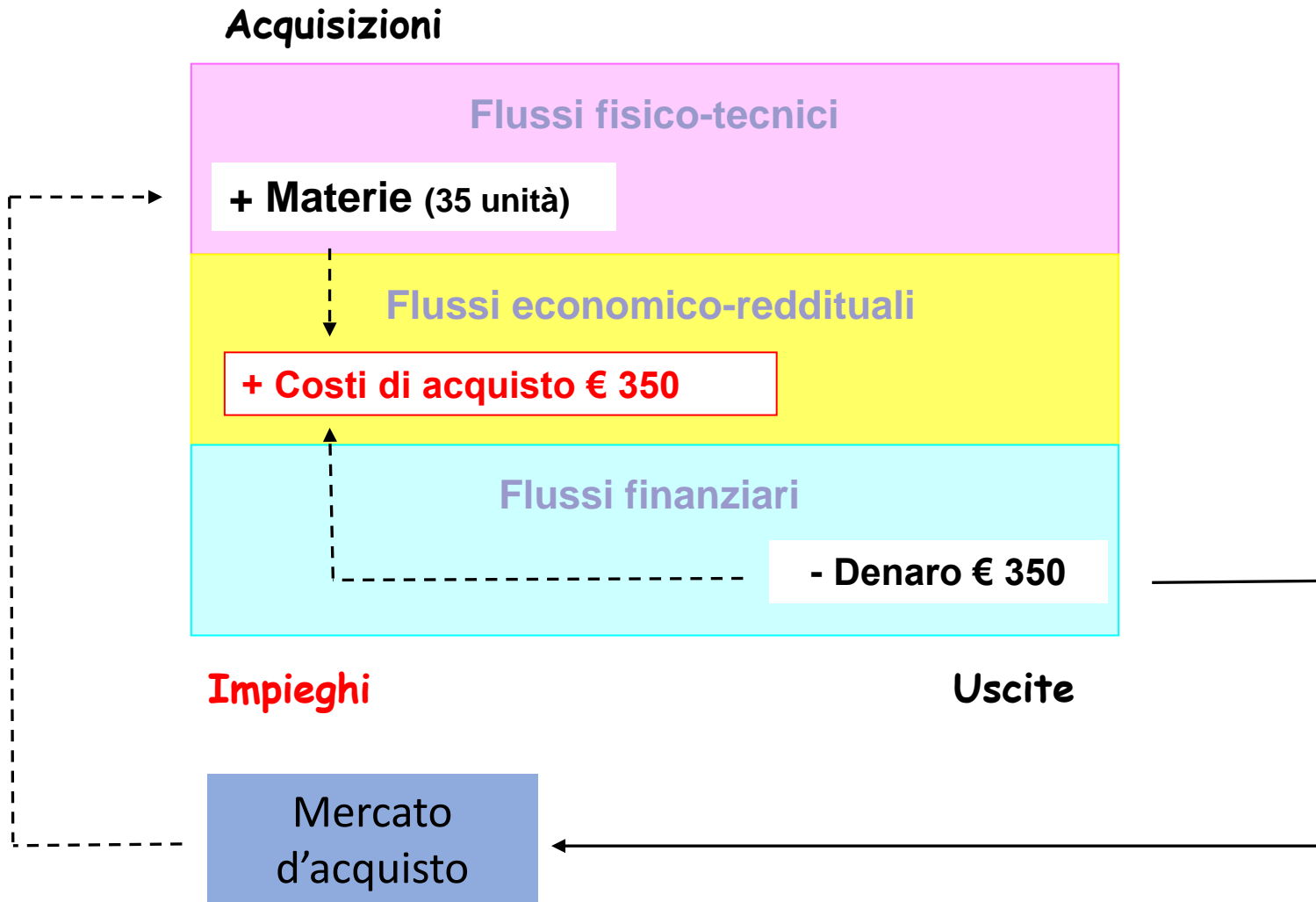
01/01/2019 Costituita la società Alfa con apporto di capitale in denaro dei soci di € 75000. Il 75% viene apportato in cassa e la restante parte in banca



02/01/2020

Acquistate 35 unità di materie prime ad un prezzo unitario di € 10.

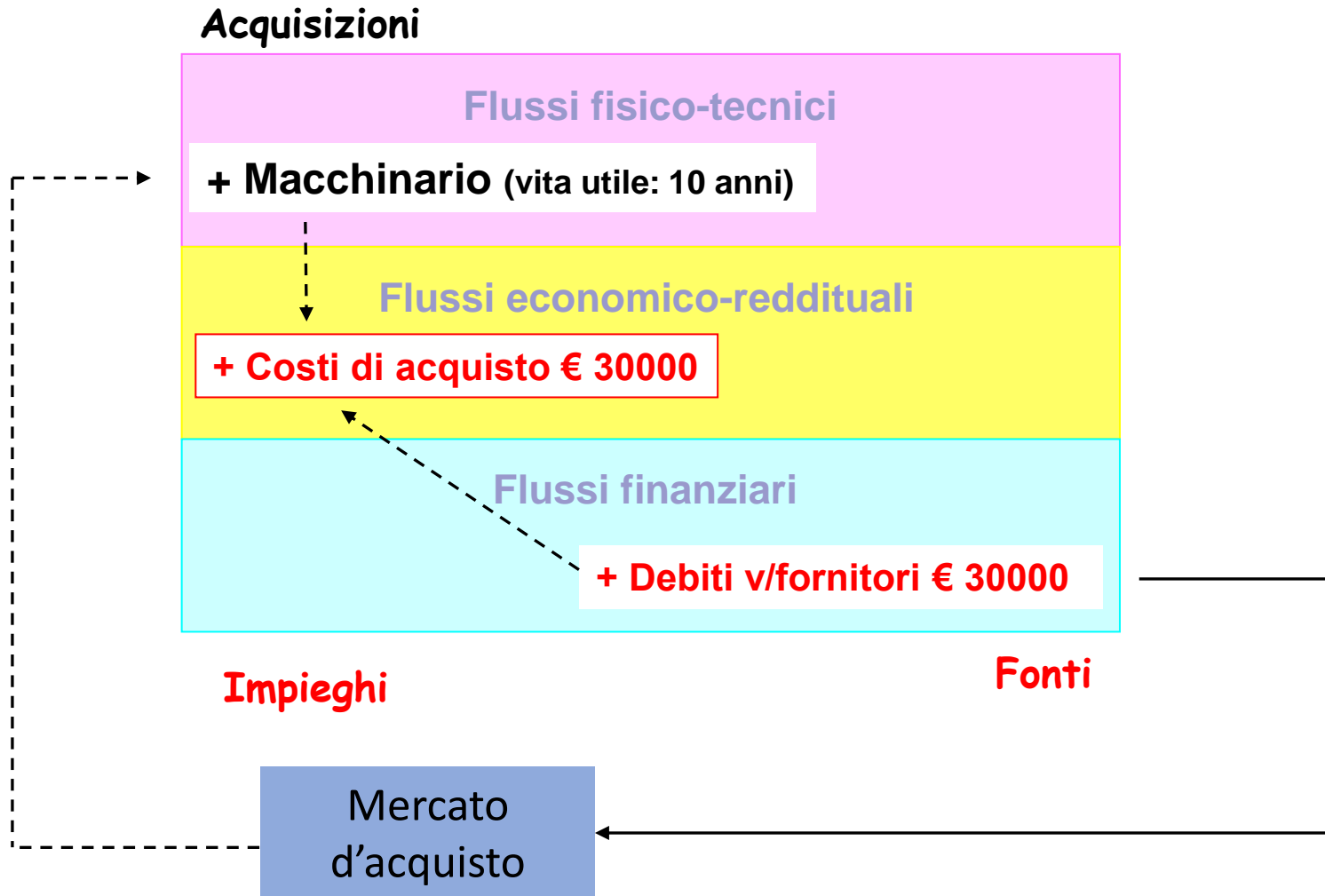
Pagamento in contanti



04/01/2020

Acquistato un macchinario per € 30000 (durata utile 10 anni).

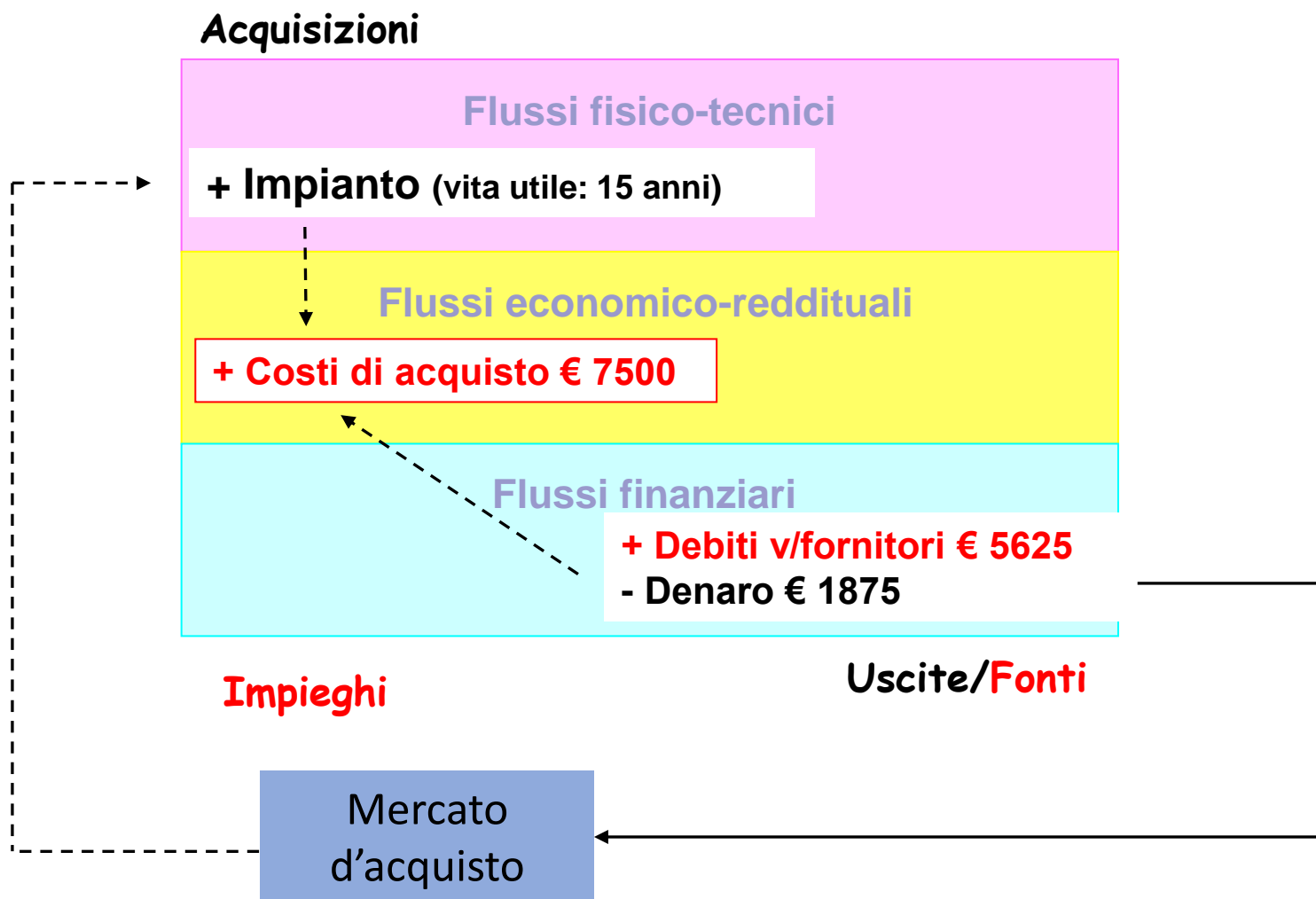
Pagamento a dilazione a 60 giorni



08/01/2020

Acquistato un impianto per € 7500 (durata utile 15 anni). Pagamento

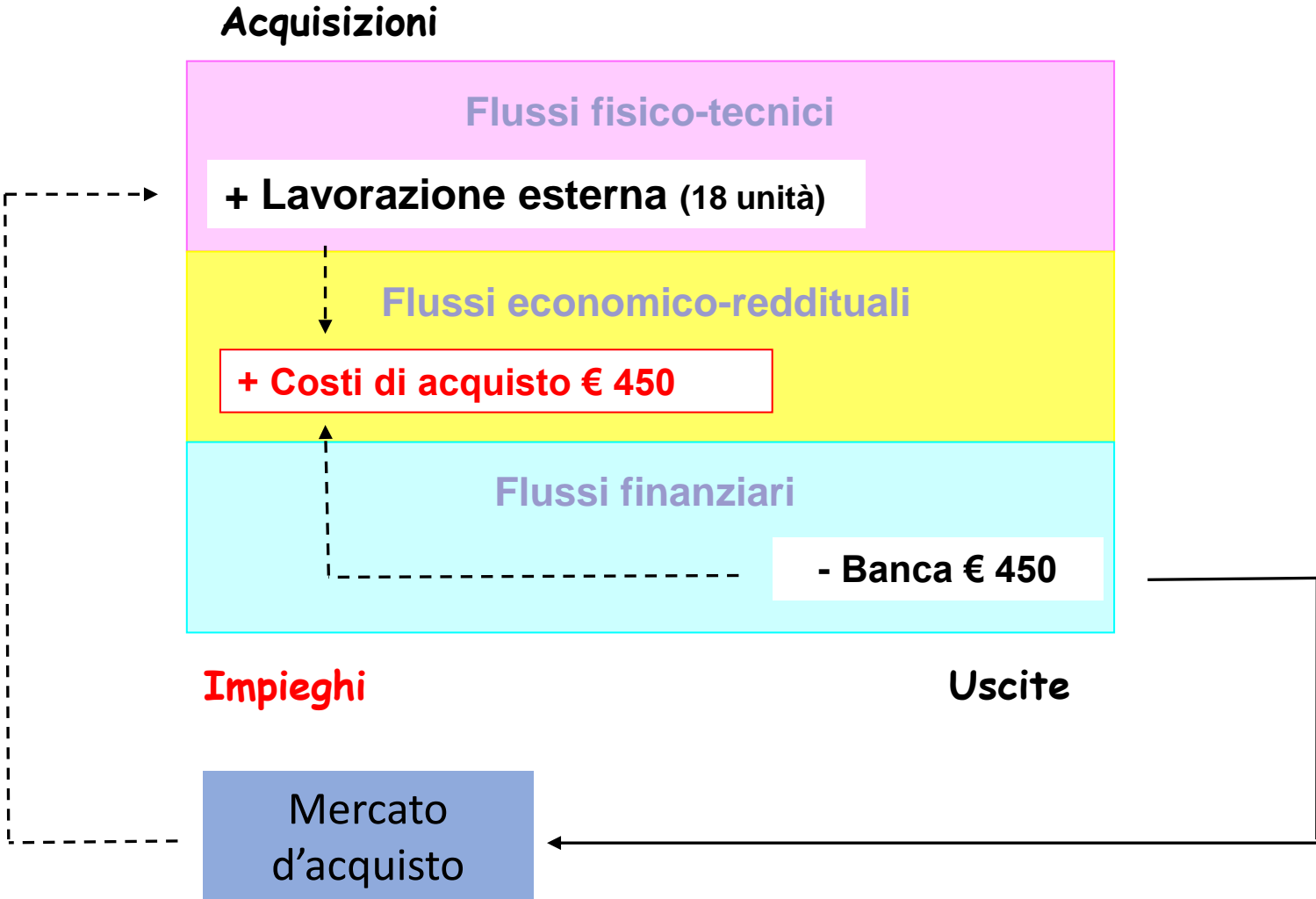
in contanti per il 25% e il resto a dilazione a 30 giorni



02/02/2020

Acquistate 18 unità di lavorazione esterna ad un prezzo unitario

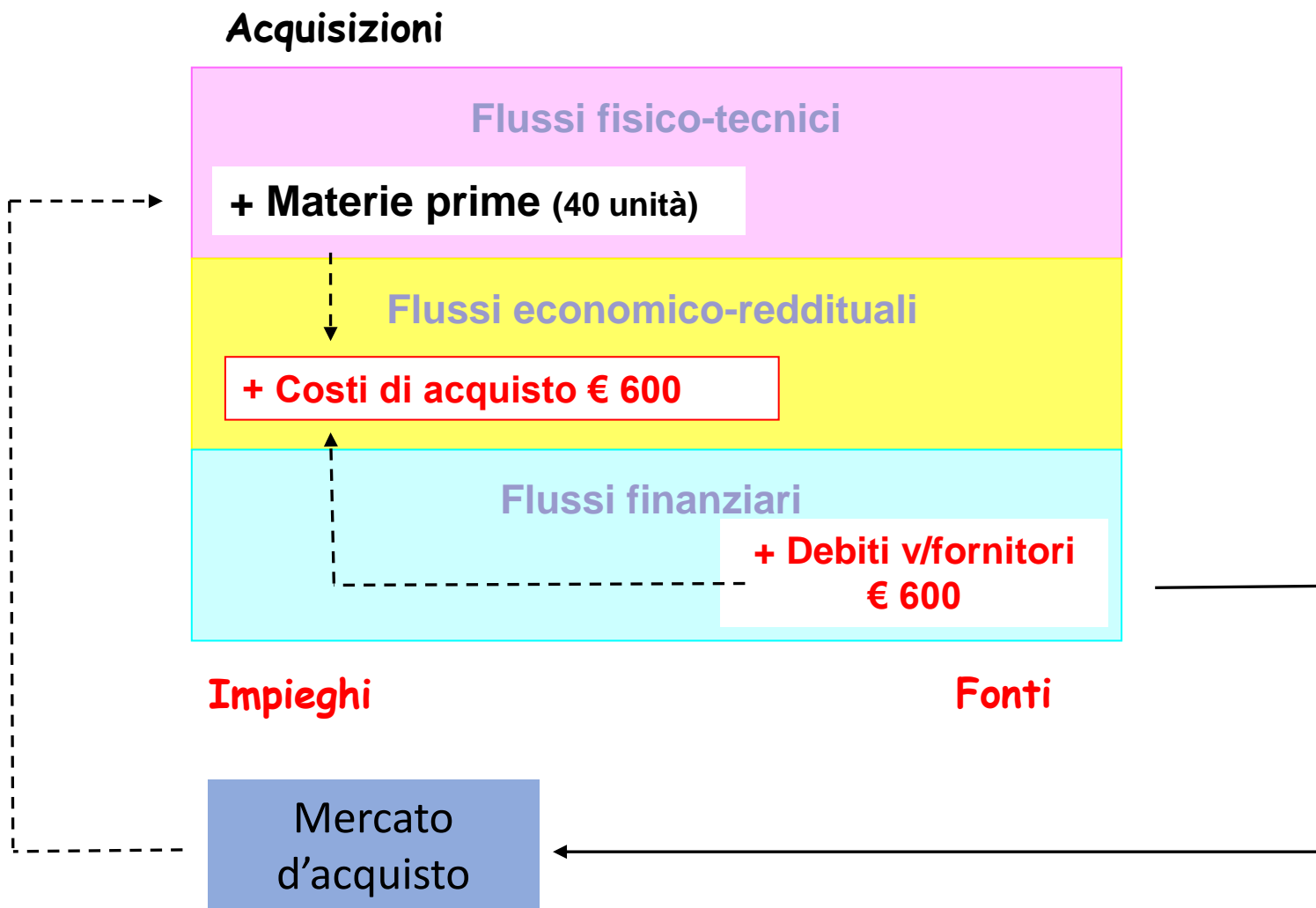
di € 25. Pagamento con bonifico bancario



03/02/2020

Acquistate 40 unità di materie prime ad un prezzo unitario di €15.

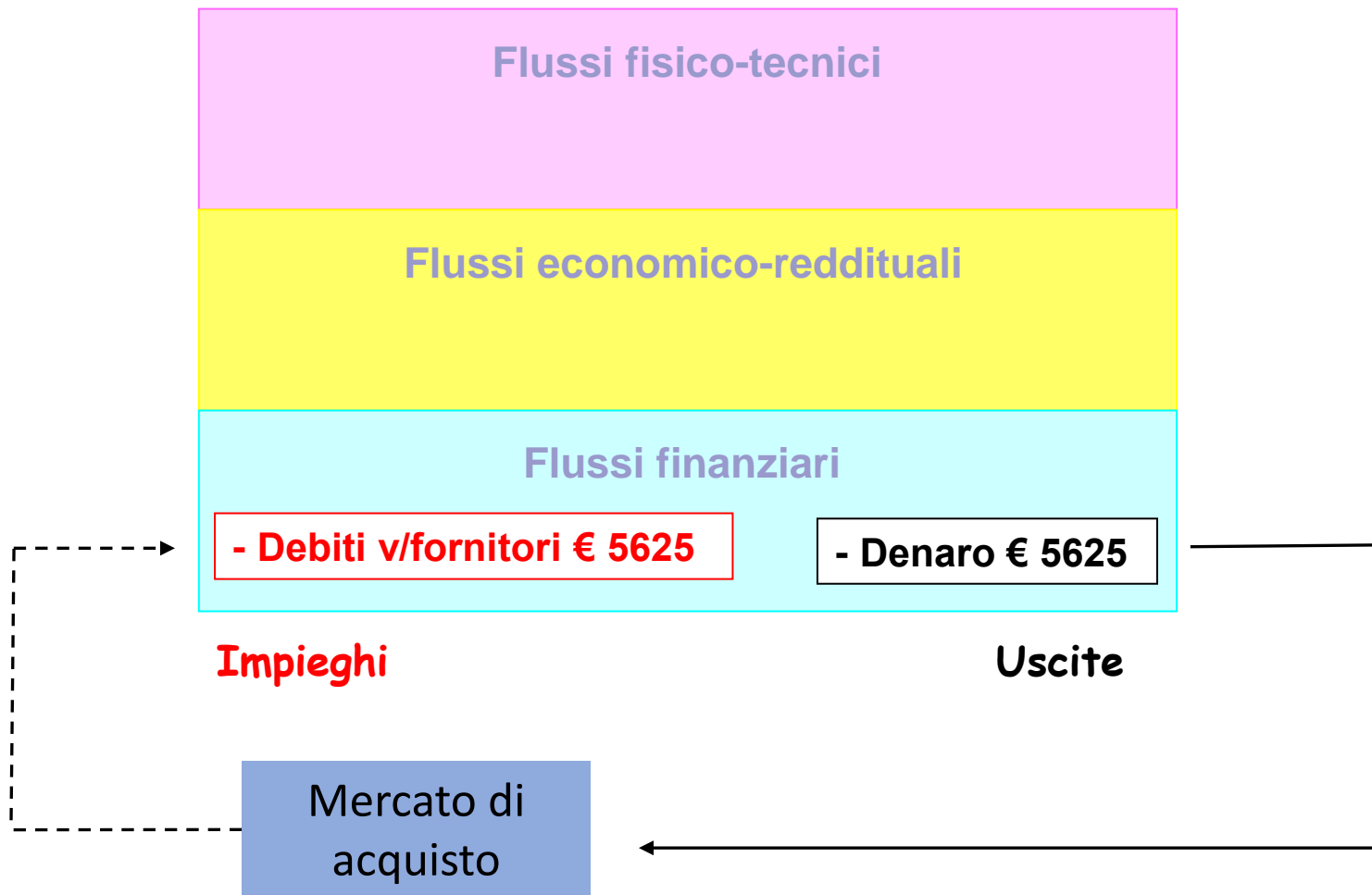
Pagamento a dilazione a 60 giorni



08/02/2020

Pagato il debito sorto in data 08/01

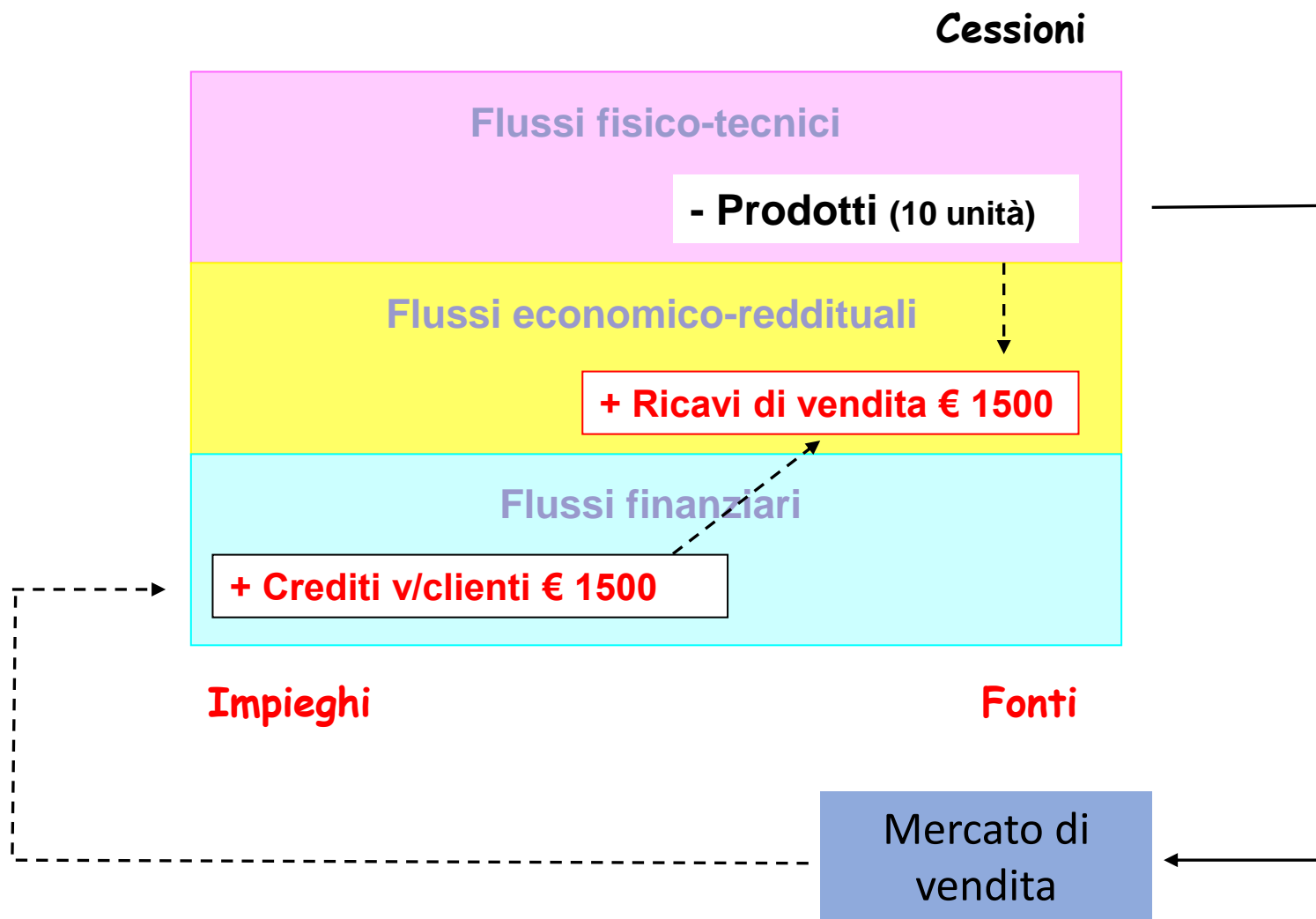
Acquisizioni



25/02/2020

Vendute 10 unità di prodotto ad un prezzo unitario di € 150.

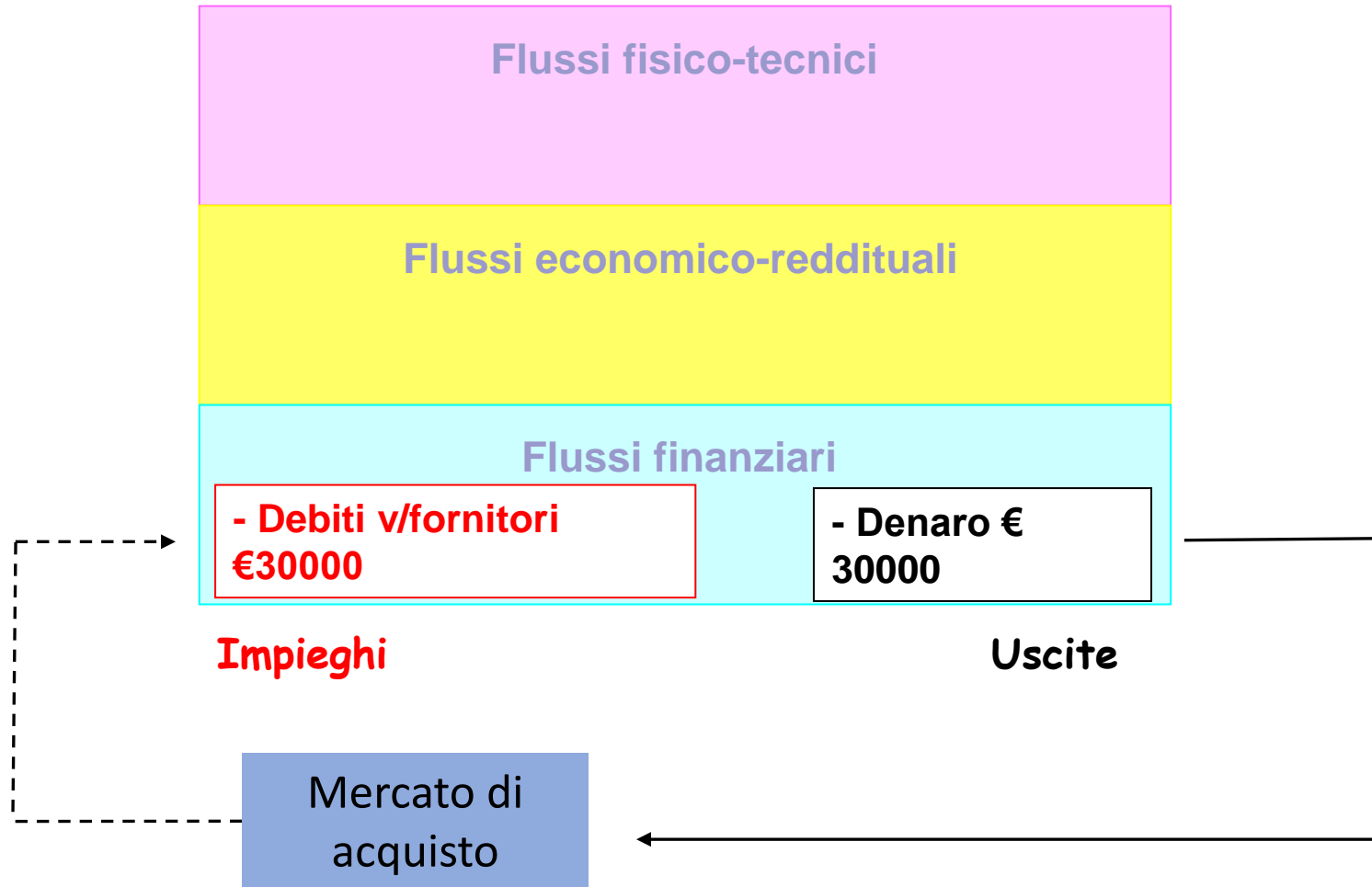
Incasso a dilazione a 30 giorni



04/03/2020

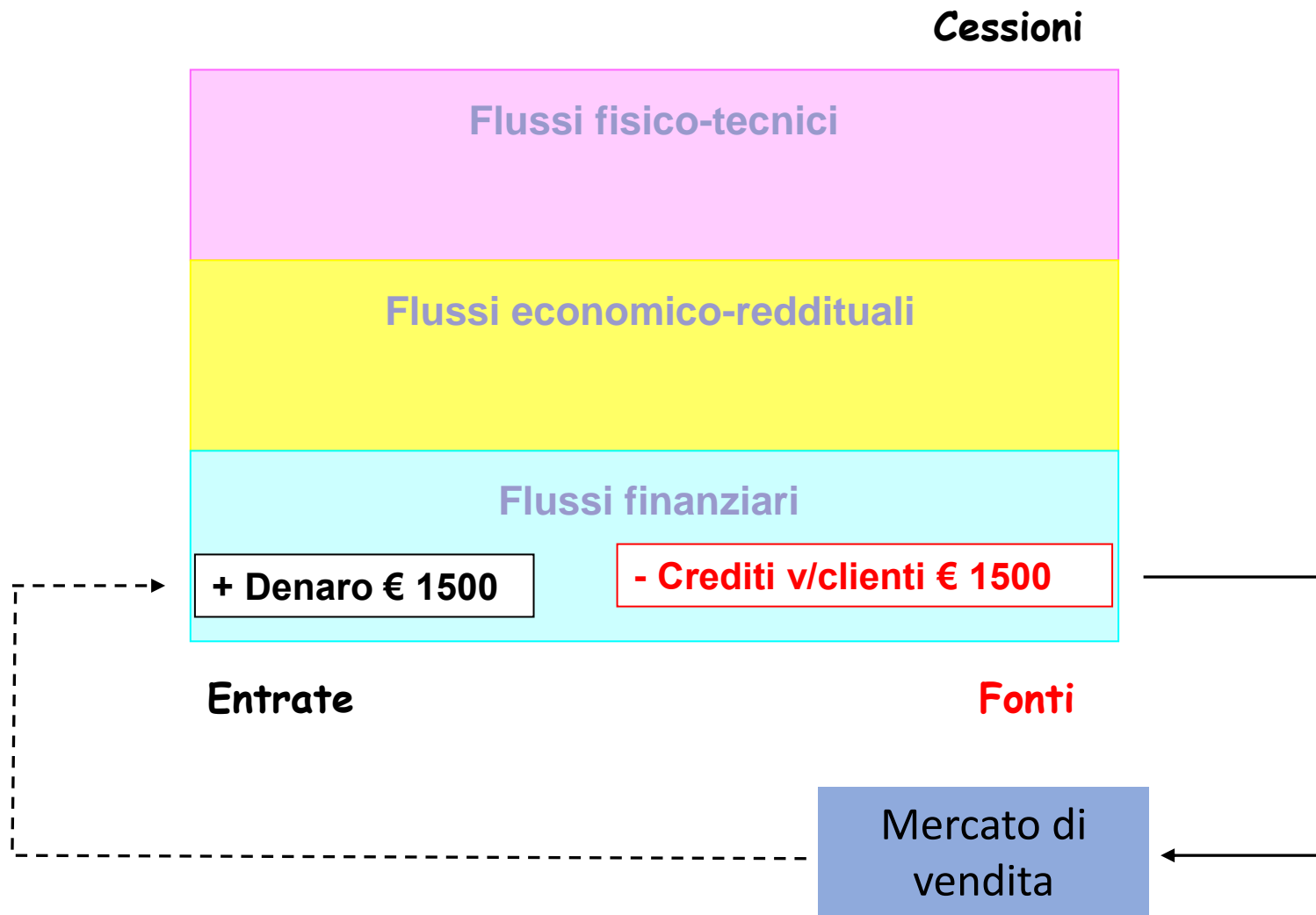
Pagato il debito sorto in data 04/01

Acquisizioni



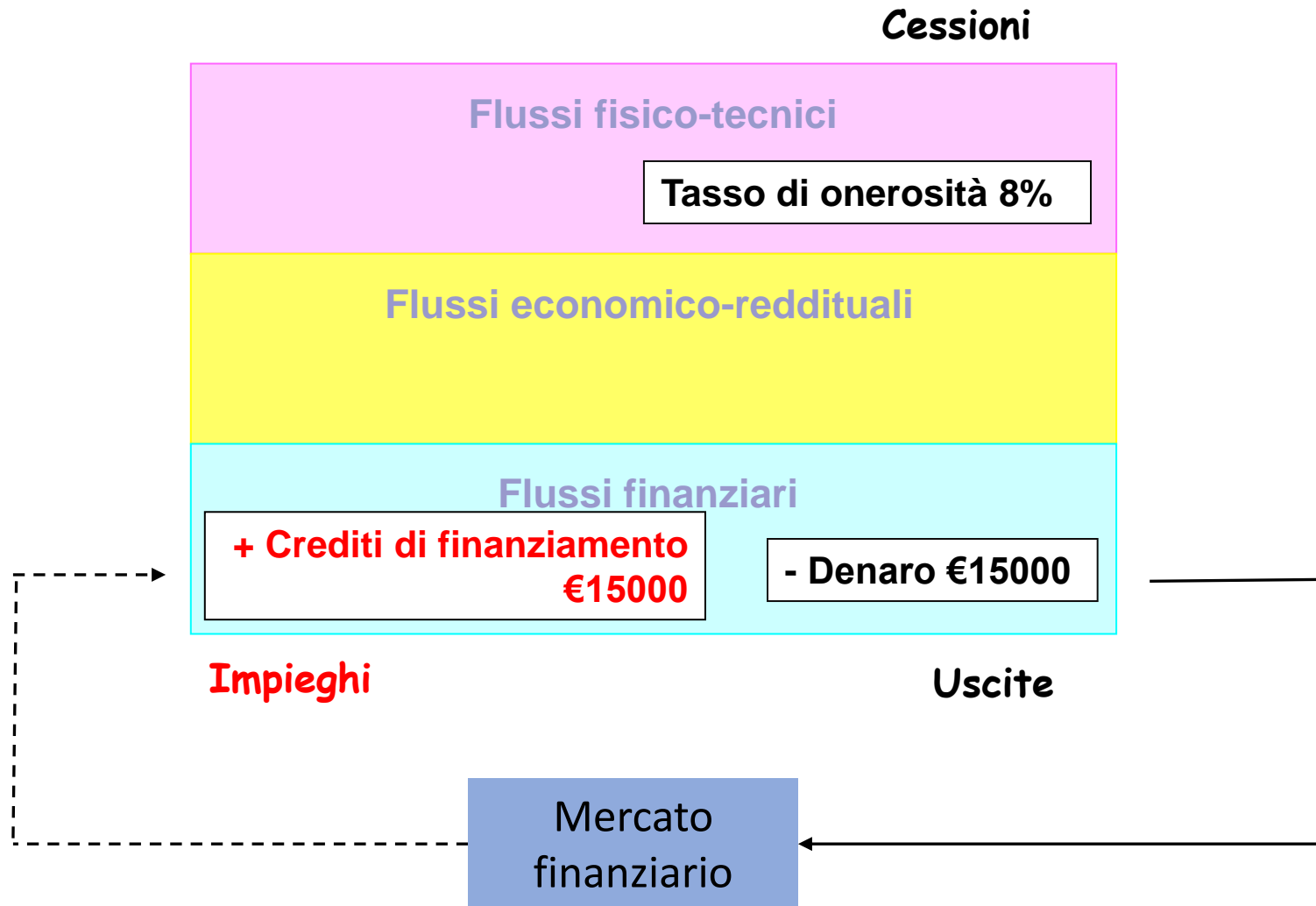
25/03/2020

Incassato il credito sorto in data 25/02

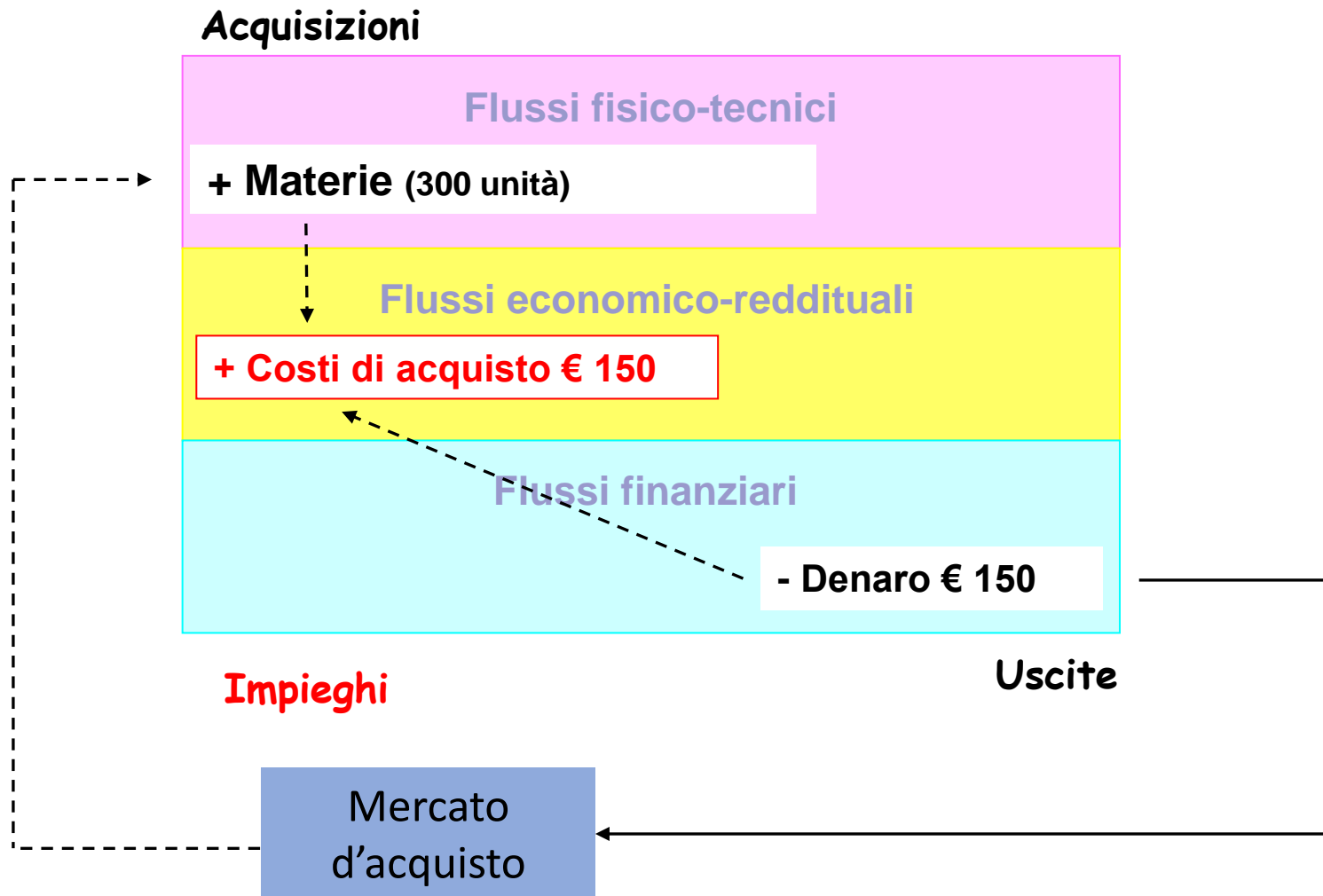


07/04/2020

Concesso un finanziamento a terzi di € 15000. Incasso con bonifico bancario dopo 30 giorni con tasso di onerosità medio dell'8%



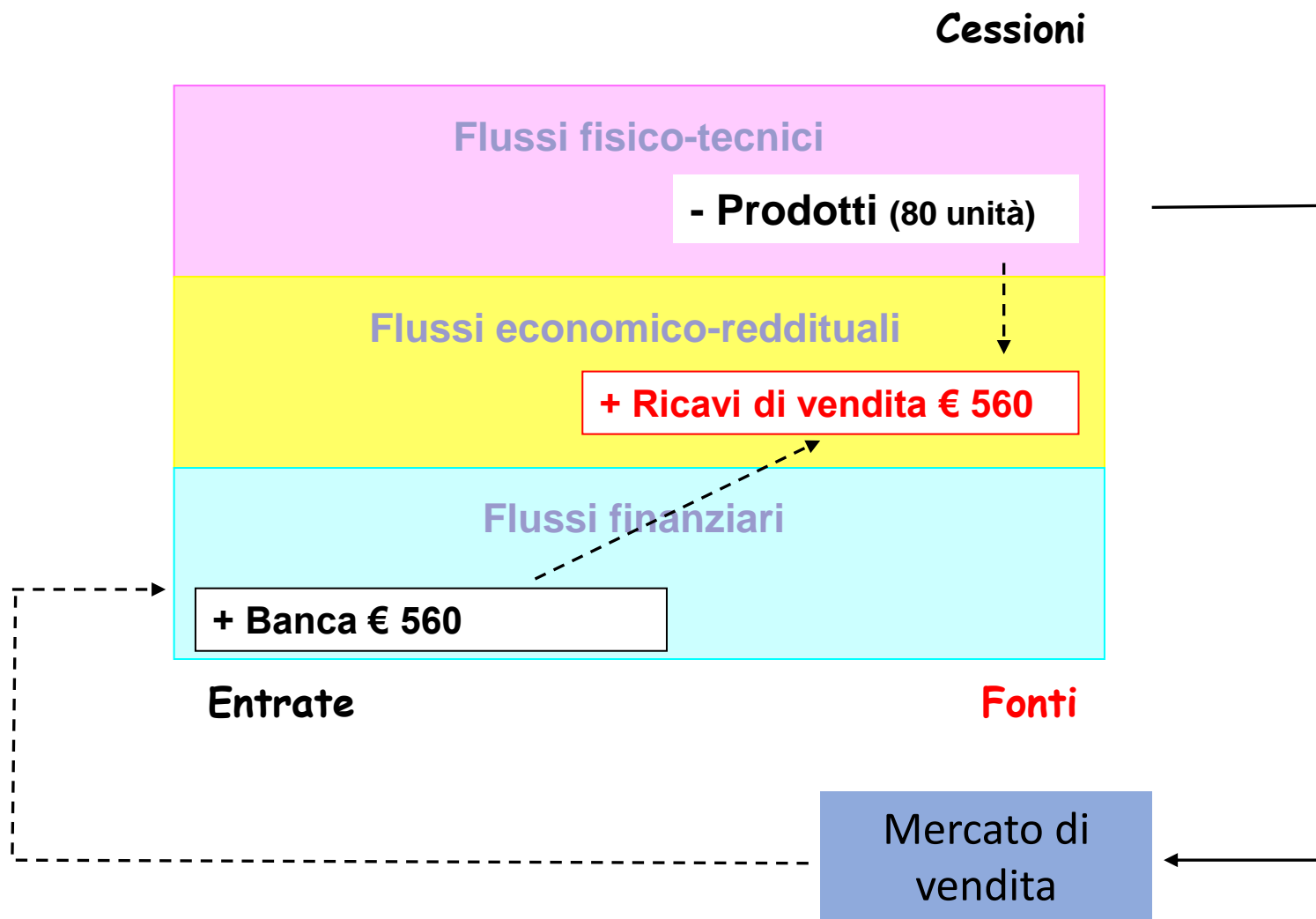
27/04/2020 Acquistate 300 unità di materie prime ad un costo unitario di € 0,50. Pagamento in contanti



20/05/2020

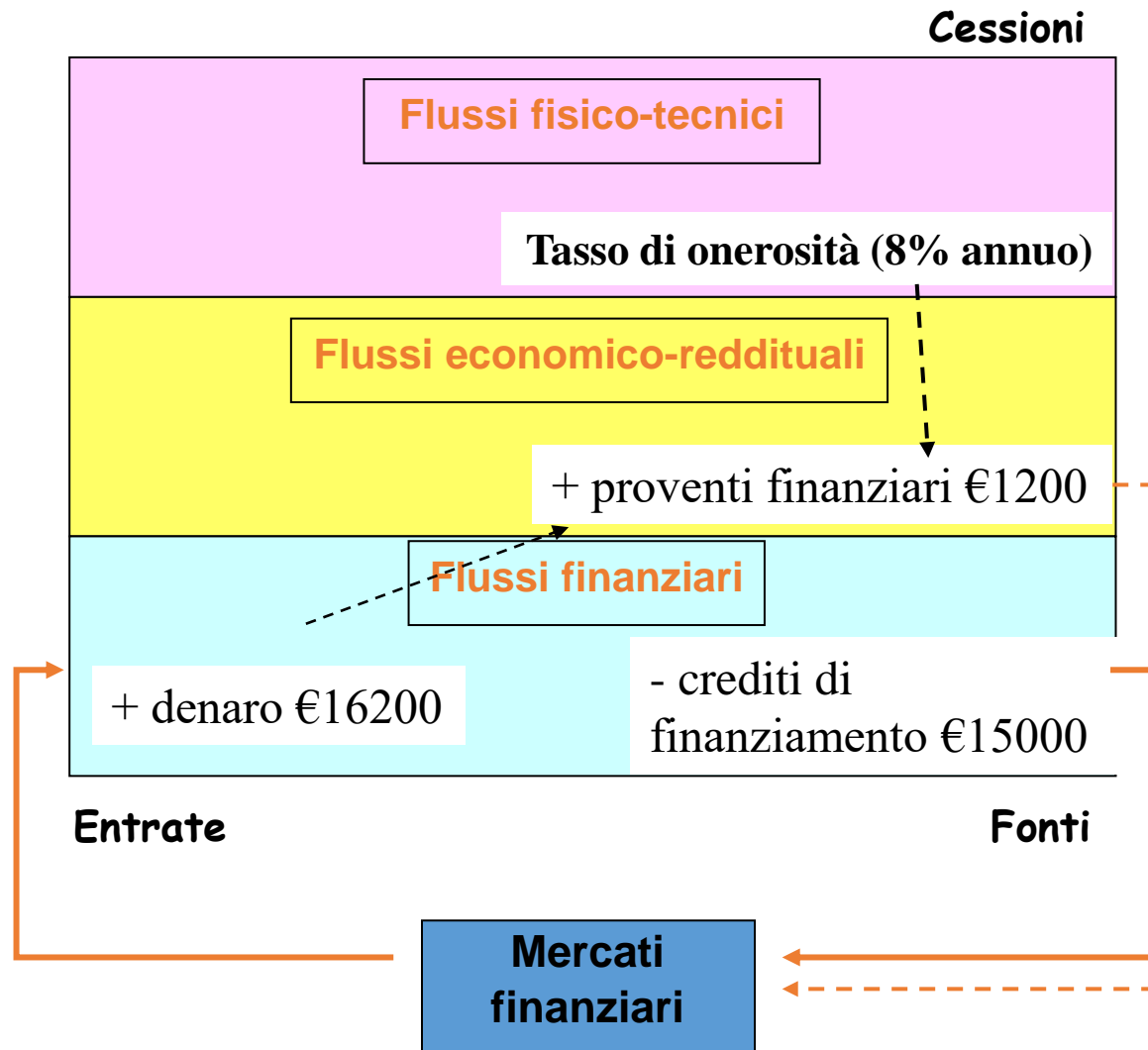
Vendute 80 unità di prodotto ad un prezzo unitario di € 7.

Incasso tramite bonifico bancario

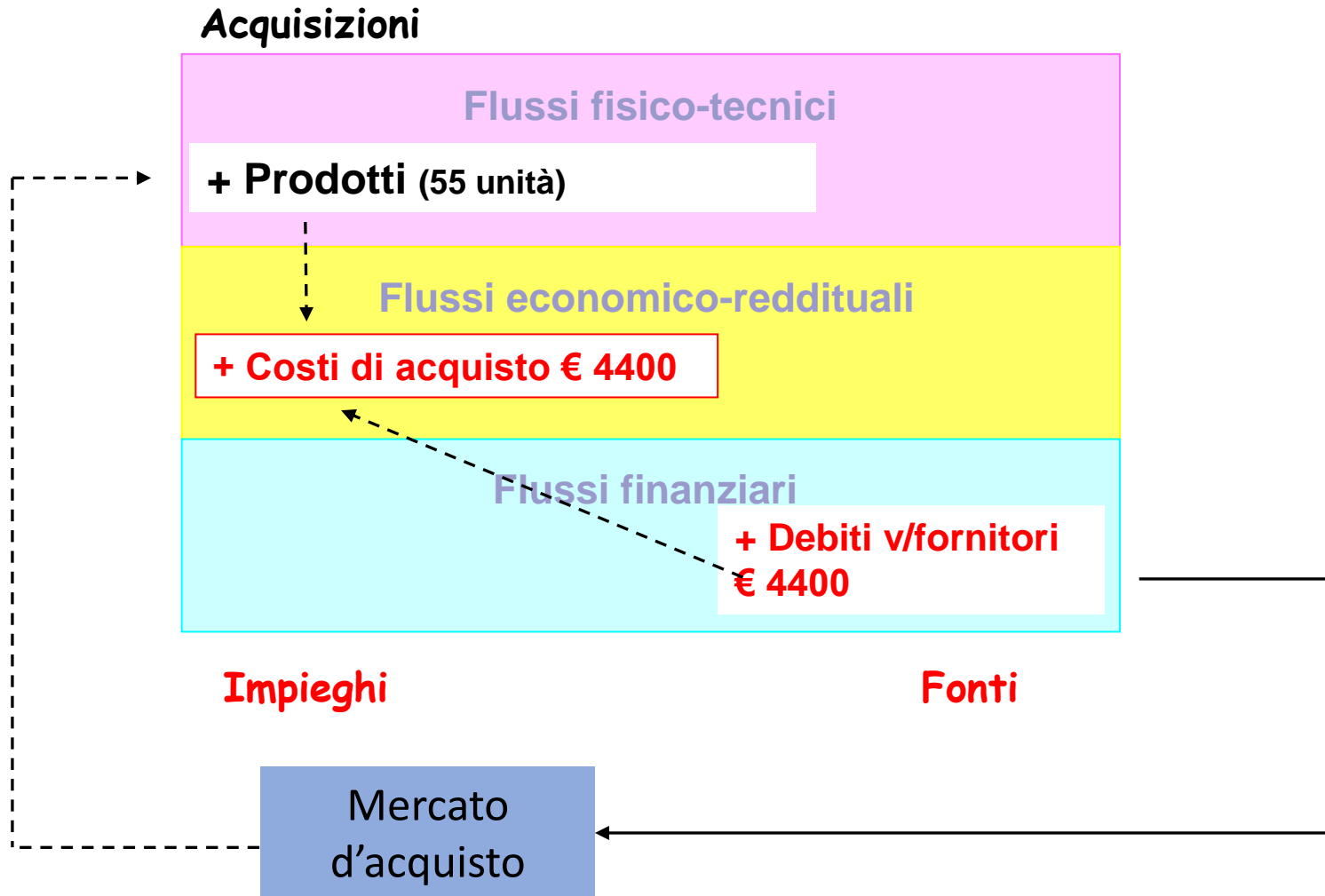


07/05/2020

Riscosso il finanziamento concesso in data 07/04



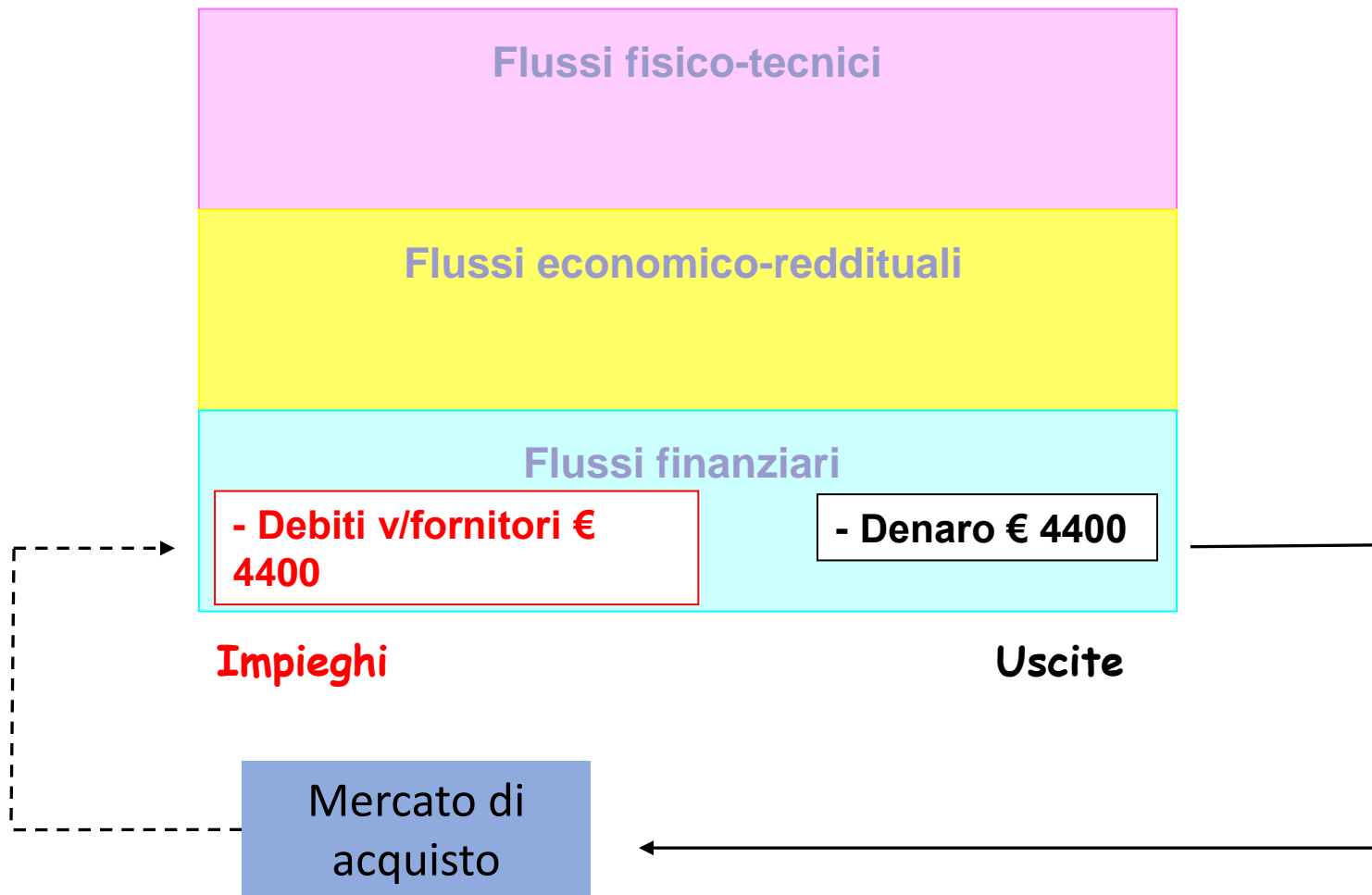
18/07/2020 Acquistate 55 unità di prodotti ad un prezzo unitario di € 80.
Pagamento a dilazione a 60 giorni



18/09/2020

Pagato il debito sorto in data 18/07

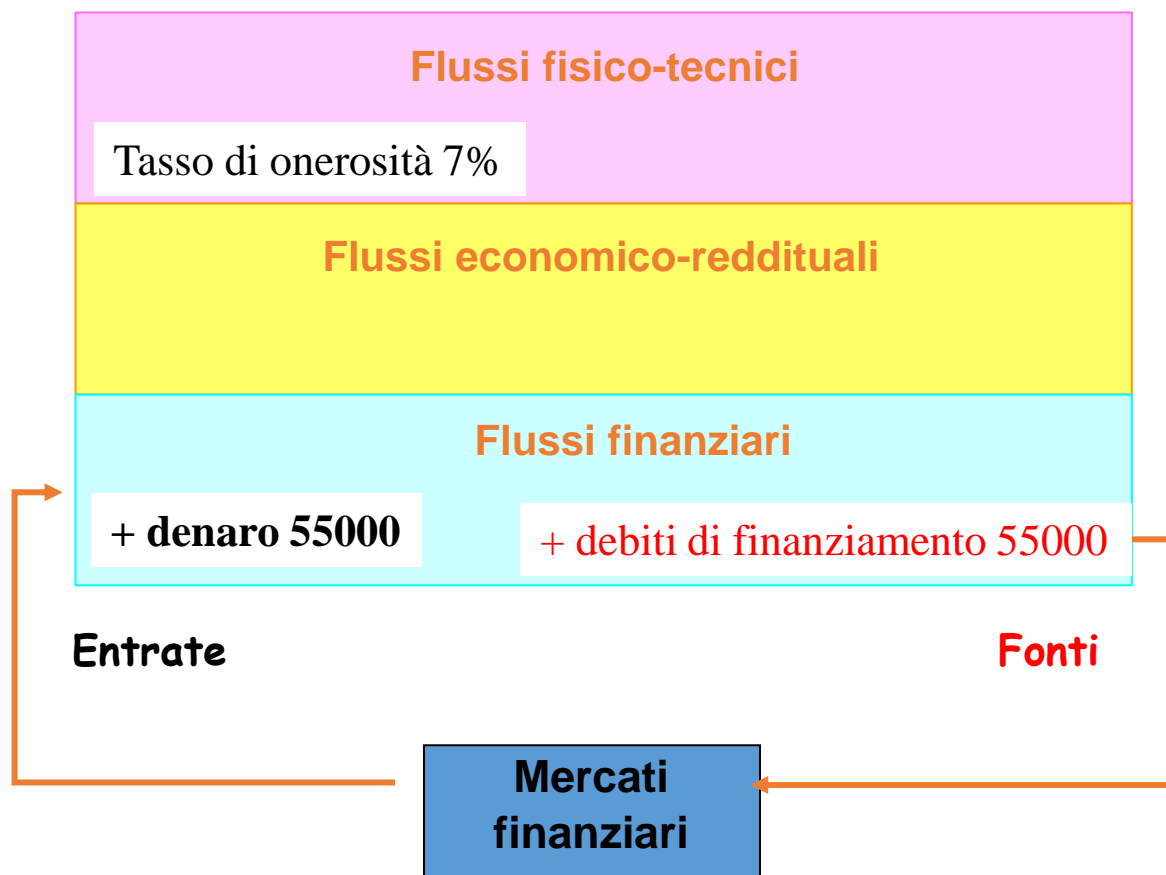
Acquisizioni



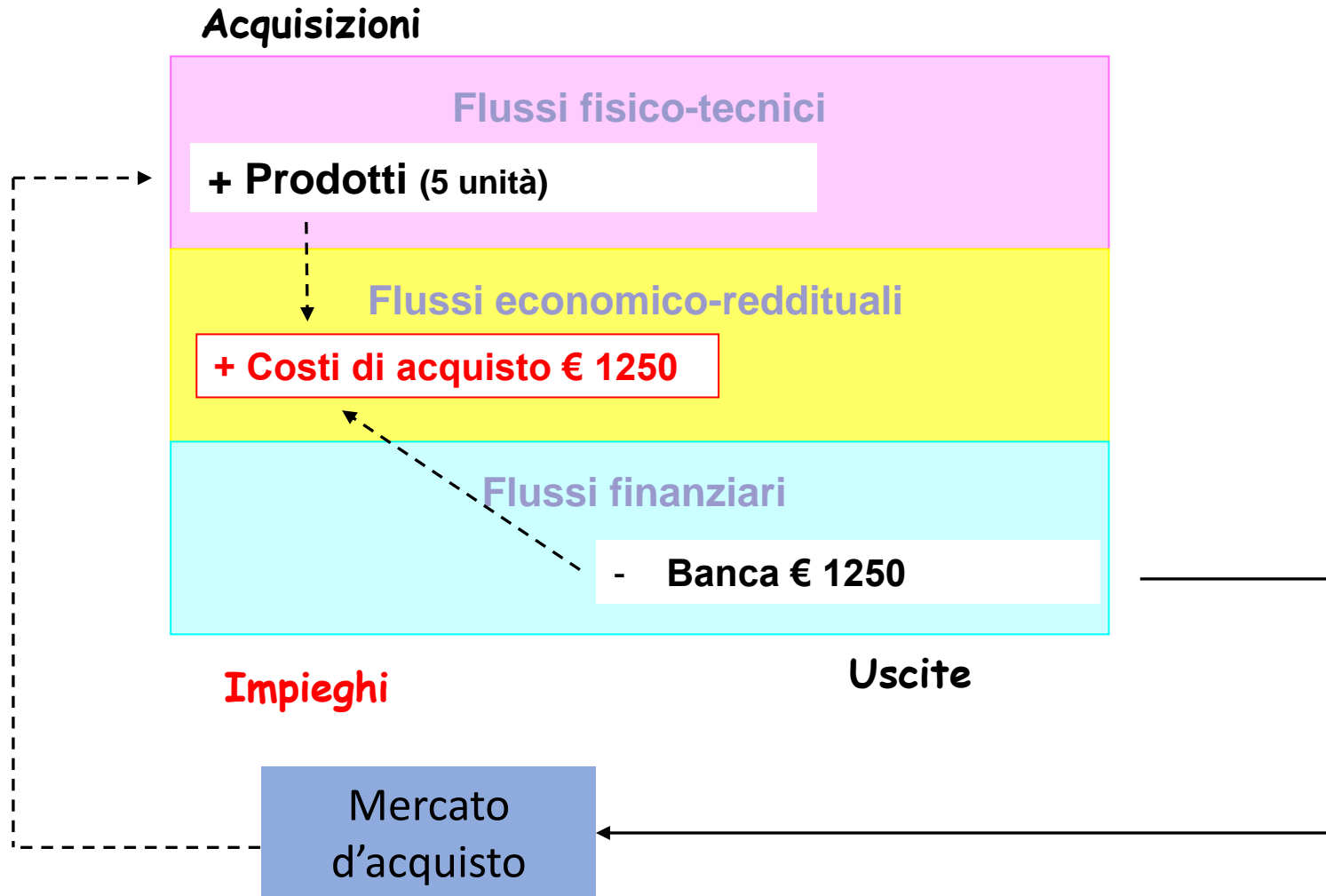
23/10/2020

Acquisito un finanziamento per € 55000. Pagamento a dilazione a 60 giorni con tasso di onerosità del 7%

Acquisizioni



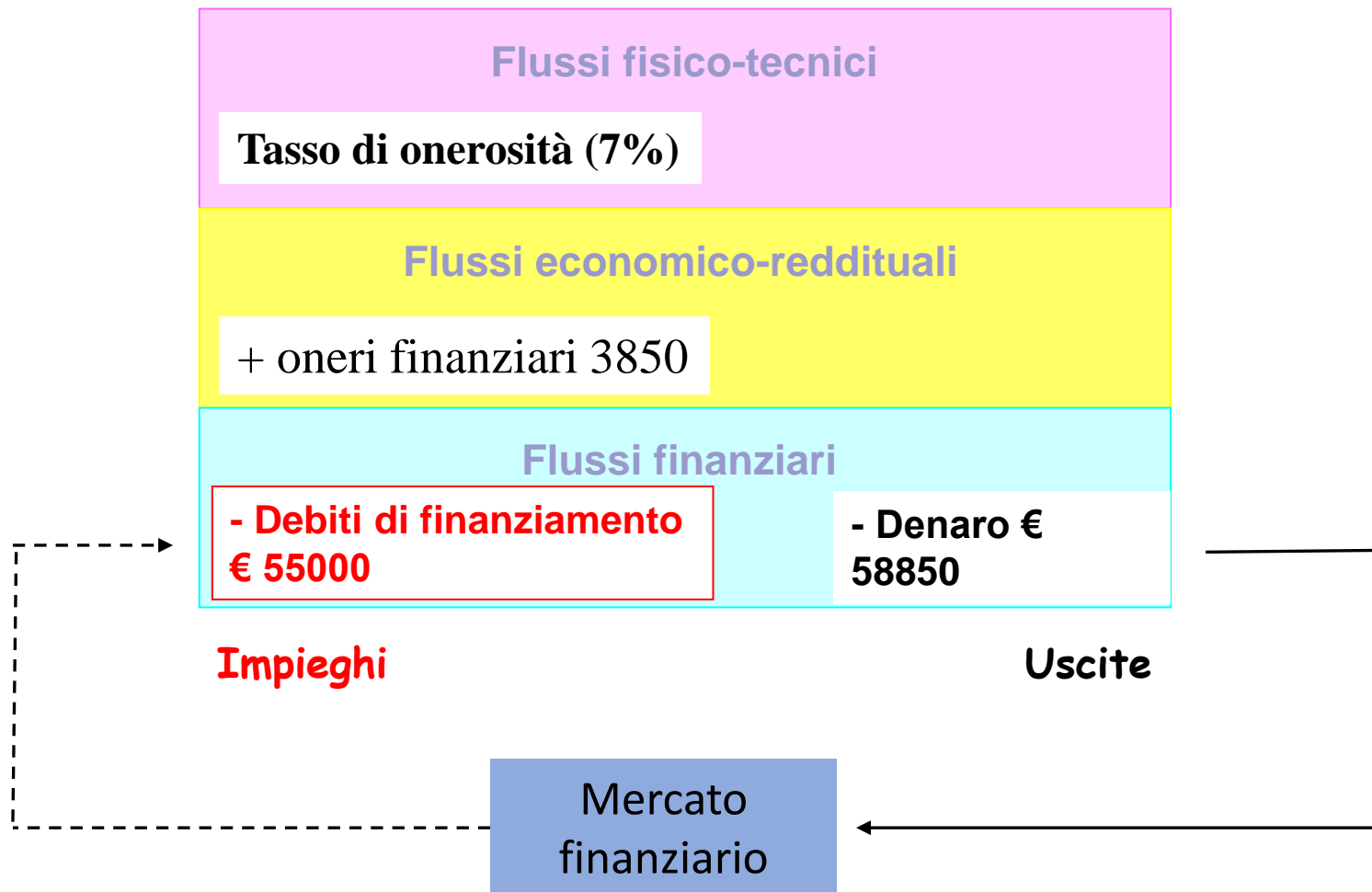
16/11/2020 Acquistate 5 unità di prodotti ad un prezzo unitario di € 250.
Pagamento tramite bonifico bancario

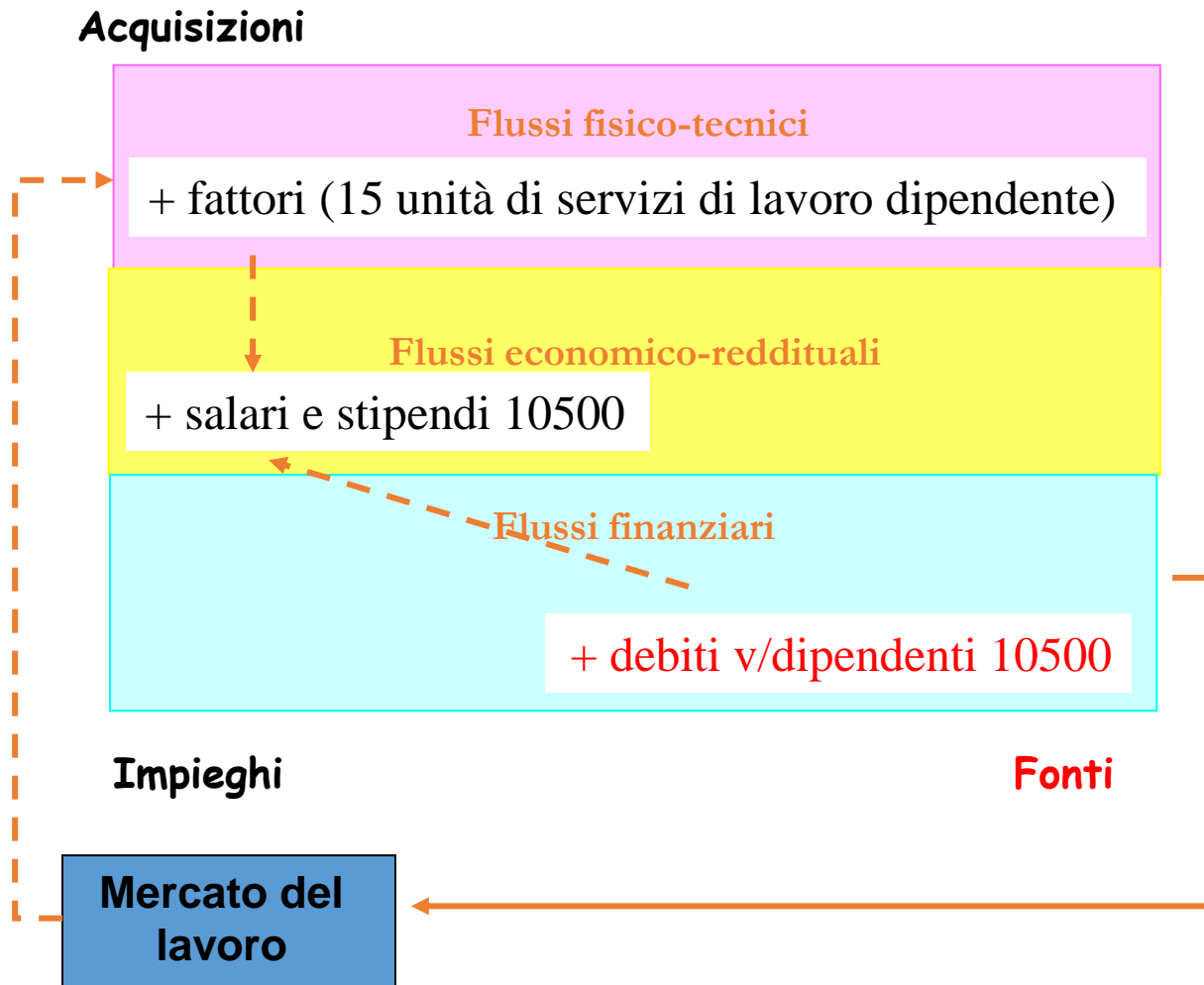


23/12/2020

Pagato il finanziamento ricevuto in data 23/10

Acquisizioni





Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

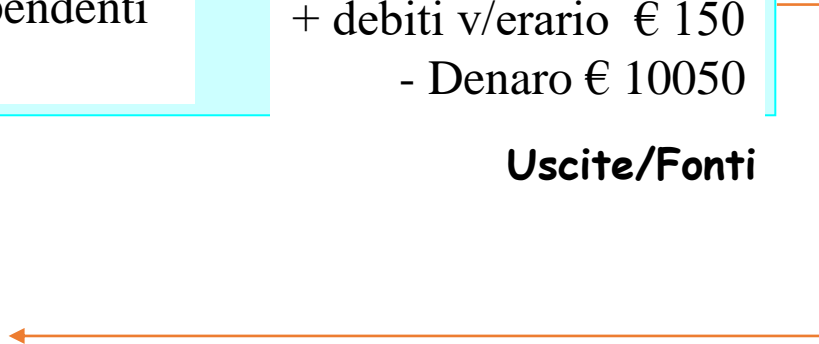
- Debiti v/dipendenti
€10500

+ debiti v/INPS €300
+ debiti v/erario € 150
- Denaro € 10050

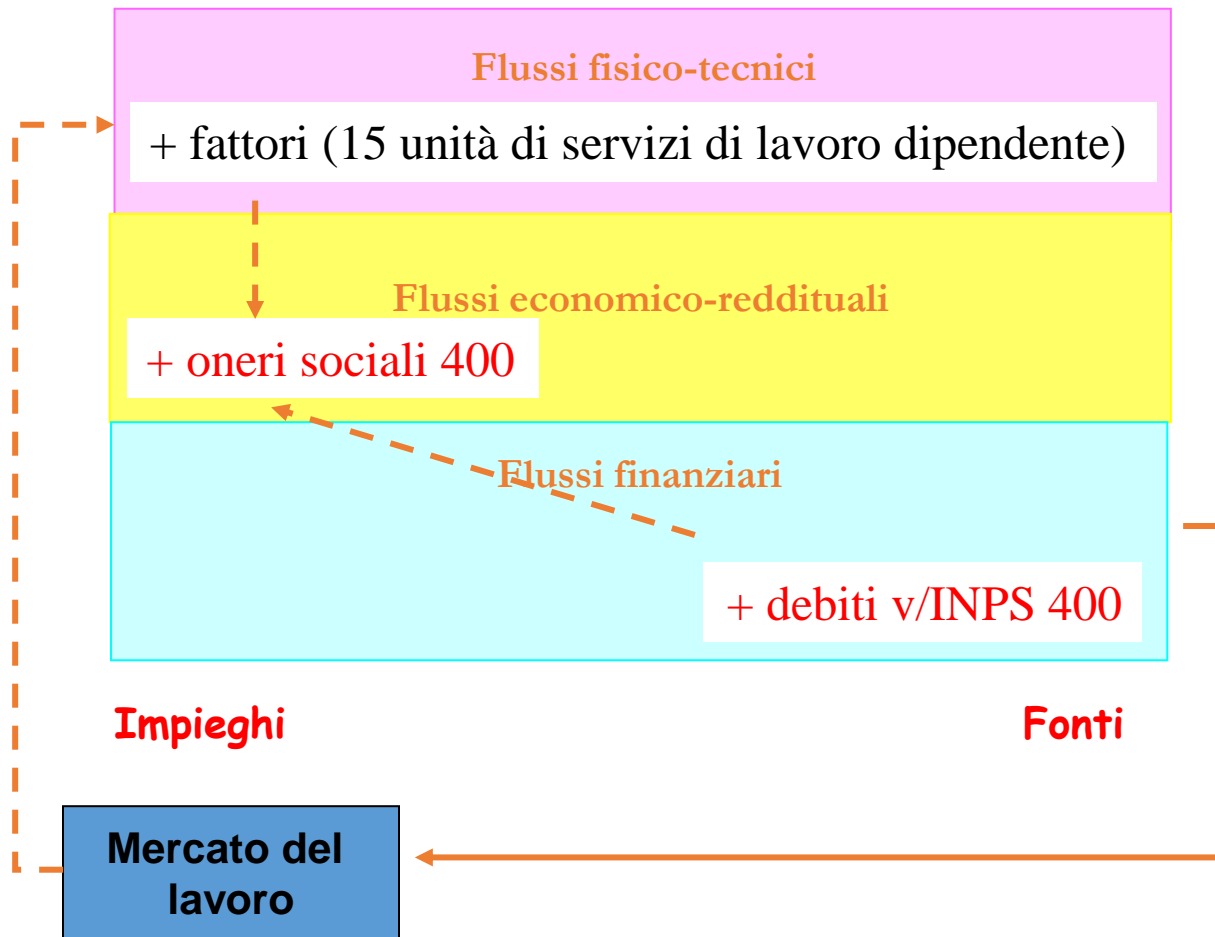
Impieghi

Uscite/Fonti

Mercato del
lavoro



Acquisizioni



Acquisizioni

Flussi fisico-tecnici

Flussi economico-reddituali

Flussi finanziari

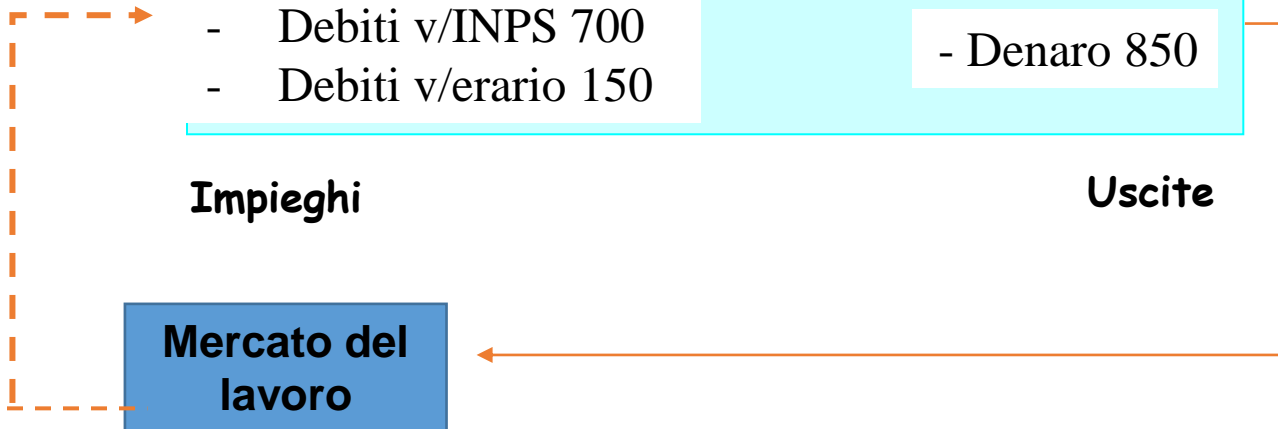
- Debiti v/INPS 700
- Debiti v/erario 150

- Denaro 850

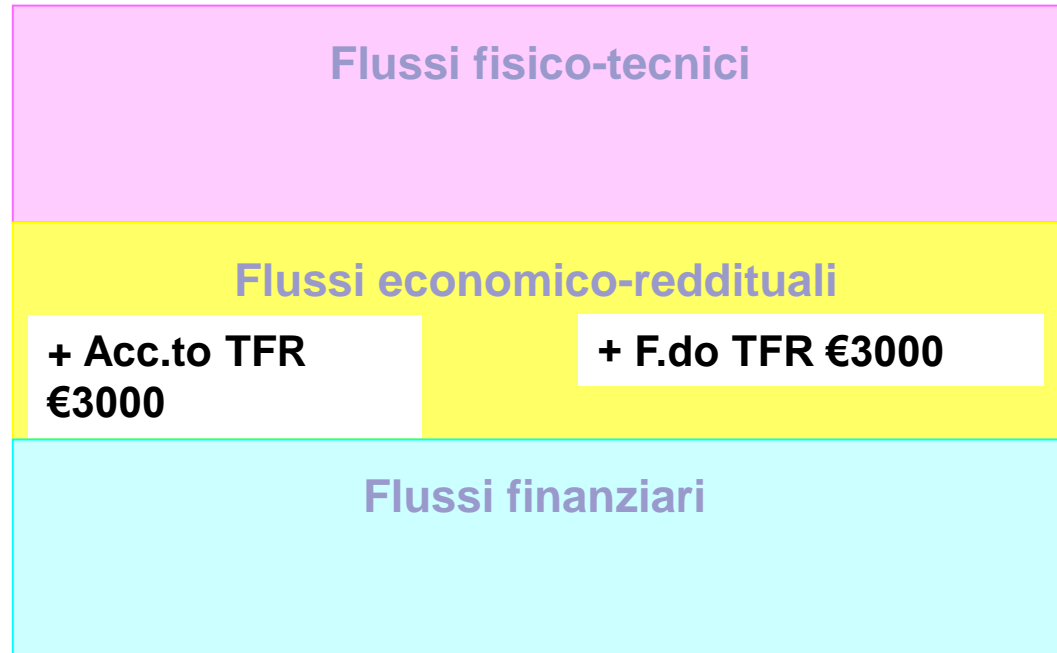
Impieghi

Uscite

Mercato del
lavoro



31-dic Rilevata la quota TFR pari a 200 € per ciascun lavoratore





Valutazione delle rimanenze

Situazione al 31/12/2020

DATA	NATURA	Q.TA'	PREZZO
01/01	Rimanenze	20	€ 45
02/01	Acquisto	35	€ 10
03/02	Acquisto	40	€ 15
25/02	VENDITA	10	€ 150
27/04	Acquisto	300	€ 0,50
20/05	VENDITA	80	€ 7
18/07	Acquisto	55	€ 80
20/09	VENDITA	250	€ 3
18/07	Acquisto	5	€ 250

Calcolo Rimanenze Finali

$$(20+35+40+300+55+5) - (10+80+250) = 455 - 340 = 115$$

Costo Medio Ponderato

$$\frac{(20 \times 45) + (35 \times 10) + (40 \times 15) + (300 \times 0,5) + (55 \times 80) + (5 \times 250)}{(20+35+40+300+55+5)} =$$

$$\frac{900+350+600+150+4400+1250}{455} = 16,81 \times 115 = 1933,15$$