ESERCITAZIONE RENDICONTO FINANZIARIO 6 2017

Si presenti il rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità dell'azienda Bilancio II. Sono riportati di seguito lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico al 31 dicembre 2015. Dalla nota integrativa risulta che durante l'esercizio sono state compiute le seguenti operazioni:

1. è stato ceduto un impianto del valore contabile netto di Euro 1.000 al prezzo di Euro 1040 ed un macchinario del valore contabile netto di Euro 500 ad Euro 380;
2. è stato effettuato tra le altre operazioni sul capitale un rimborso di capitale per Euro 600 a mezzo restituzione impianti;
3. l'aumento di crediti verso clienti per Euro 50 è legata alla cessione dell'immobilizzazione;
4. assegnazione utile ai soci al netto dell'accantonamento alla riserva legale per Euro 5;
5. ammontare dei rimborsi bancari nel 2015 Euro 500;
6. la diminuzione dei debiti verso fornitori per Euro 30 è legata al pagamento di un debito del 2014 connessi con l'acquisto di una immobilizzazione.

ATTIVO				PASSIVO				
B)	IMMOBILIZZAZIONI			A)	PATRIMONIO			
I	Immobilizzazioni materiali	-	250,00	I	Capitale sociale	€ 400,00	€	100,00
II	Immobilizzazioni immateriali	1.230,00	1.420,00	II	Riserva sovrap. azioni	€ -	€	-
III	Immobilizzazioni finanziarie	100,00	120,00	III	Riserva di	€ -	€	40,00
	Totale immobilizzazioni	**1.330,00**	**1.790,00**	IV	Riserva legale	€ 40,00	€	45,00
				IX	Utile/Perdita esercizio	€ 100,00	€	330,00
C)	ATTIVO CIRCOLANTE				Totale	**€ 540,00**	**€**	**515,00**
I	Rimanenze			B)	FONDI PER RISCHI E ONERI			
	Materie prime, sussidiarie	170,00	100,00		Imposte	€ 20,00	€	60,00
	Prodotti	150,00	250,00					
	Totale	320,00	350,00	C)	TFR	€ -	€	190,00
II	Crediti							
	Verso clienti	120,00	220,00	D)	DEBITI			
					Finanziamenti diversi	€ 50,00	€	250,00
IV	Disponibilità liquide				Debiti verso banche	€ 450,00	€	670,00
	Depositi bancari e postali	40,00	35,00		Debiti verso fornitori	€ 740,00	€	650,00
	Denaro e valori in cassa	-	-		Debiti tributari	€ 5,00	€	30,00
	Totale	40,00	35,00		Debiti v/istituti previdenziali	€ 5,00	€	30,00
	Totale attivo circolante	**480,00**	**605,00**		Totale	**€ 1.250,00**	**€**	**1.630,00**
	Totale attivo	**1.810,00**	**2.395,00**		*Totale passivo*	**€ 1.810,00**	**€**	**2.395,00**

Conto Economico			
Vendite	15.800		
Variazioni rimanenze prodotti	100		
Incrementi impianti in corso	50		
Altri Ricavi (di cui 120 accessori e 40 plusvalenze)	240		
		Valore della Produzione	***16.190***
Costi per materie prime	6.000		
Costi per servizi	3.500		
	di cui	industriali	1.300
		amministrativi	1.200
		commerciali	1.000
Spese per il personale	4.150		
	di cui	industriali	2.500
		amministrativi	850
		commerciali	800
Accantonamento TFR	260		
	di cui	industriali	100
		amministrativi	80
		commerciali	80
Ammortamento Imm.ni	900		
	di cui	industriali	700
		amministrativi	100
		commerciali	100
Svalutazione crediti v/clienti	30		
Svalutazione imm.ni materiali	20		
Variazioni rimanenze materie	70		
Accantonamento rischi oneri imposte	80		
Oneri di gestione (di cui 20 accessori e 120 minusvalenze)	250		
		Costi della produzione	***15.260***
		Differenza A-B	***930***
Proventi Finanziari	60		
Oneri Finanziari	570		
		Saldo area finanziaria	***-510***
		Risultato al lordo di imposte	***420***
- Oneri Fiscali	90		
Saldo area tributaria		-90	
		Risultato netto	***330***