

Bilancio d'esercizio con dati a scelta
Stato patrimoniale, Conto economico e Rendiconto finanziario

Traccia di economia aziendale

L'impresa industriale BETA s.p.a. presenta al 31/12/n1 i prospetti contabili di Bilancio riportati di seguito, dai quali emerge una discreta redditività ma una struttura finanziaria non equilibrata, caratterizzata da un preoccupante indebitamento a breve termine, che trova nello scoperto di c/c di 100.000 euro l'esempio più emblematico, anche per la ricaduta negativa sulle performance economiche.

In sede di approvazione del Bilancio n1 il Consiglio di amministrazione propone dunque all'assemblea, per l'esercizio n2, l'obiettivo del risanamento finanziario, invitando i soci a rinunciare ai dividendi a favore di una politica di massimo autofinanziamento e a provvedere a un aumento di capitale sociale a pagamento, anche allo scopo di sostenere il rinnovo di una parte degli impianti produttivi, oramai obsoleti.

Il candidato presenti lo Stato patrimoniale, il Conto economico e il Rendiconto finanziario delle variazioni del Capitale circolante netto al 31/12/n2, contenenti anche i riflessi delle scelte effettuate dalla società.

Stato patrimoniale n1 ex art. 2424 C.C.

ATTIVO		1.875.000
A) Crediti /soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	-	
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in loc. fin.	1.312.500	
I. Immobilizzazioni immateriali	262.500	
II. Immobilizzazioni materiali	1.050.000	
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	-	
C) Attivo circolante	562.500	
I. Rimanenze	67.500	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	30.000	
4) prodotti finiti e merci	37.500	
II. Crediti , con separata indicazione , per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	485.500	
1) verso clienti	485.500	
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	
6) altri titoli	-	
IV. Disponibilità liquide	9.500	
1) depositi bancari e postali	8.000	
3) denaro e valori in cassa	1.500	
D) Ratei e Risconti, con separata indicazione del disaggio su prestiti	-	
PASSIVO		1.875.000
A) Patrimonio netto	825.000	
I. Capitale	500.000	
IV. Riserva legale	25.000	
V. Riserve statutarie	50.000	
VII. Altre riserve, distintamente indicate	175.000	
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	75.000	
	Ris. Straordinaria	
B) Fondi per rischi e oneri	-	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	87.500	
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	962.500	
1) obbligazioni	90.000	
4) debiti verso banche	225.000	
7) debiti verso fornitori	602.500	
12) debiti tributari	25.000	
13) debiti verso istituti di previdenza e sicur. sociale	20.000	
E) Ratei e Risconti, con separata indicazione dell'aggio sui prestiti	-	

Conto economico n1 ex art. 2425 C.C.

A) Valore della produzione		2.107.660
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.100.000	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti	7.660	
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		
B) Costi della produzione		1.936.000
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	973.000	
7) per servizi	387.200	
8) per godimento di beni di terzi	-	
9) per il personale	387.200	
a) salari e stipendi	257.500	
b) oneri sociali	110.340	
c) trattamento di fine rapporto	19.360	
10) ammortamenti e svalutazioni	193.600	
a) ammortamento delle immobilizzaz. immateriali	38.720	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	154.880	
d) svalutazione dei crediti dell'AC e delle DL		
11) Variazione delle rim. di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 5.000	
12) accantonamenti per rischi	-	
13) altri accantonamenti	-	
14) oneri diversi di gestione	-	
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)		171.660
C) Proventi e oneri finanziari		- 21.660
15) proventi da partecipazioni, con sep. ind. imprese controllate e collegate		
16) altri proventi finanziari	240	
c) da titoli iscritti nell'attivo circ. non partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti, con sep. indicaz. i. controllate e collegate e i. controllanti	240	
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione i. controllate e collegate e i. controllanti	21.900	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		-
18) rivalutazioni	-	
19) svalutazioni	-	
E) Proventi e oneri straordinari		-
20) proventi, con separata indicazione delle PV extra A5		
21) oneri, con sep. ind. delle MV extra B 14 e delle imposte esercizi precedenti		
Risultato prima delle imposte		150.000
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	75.000	
23) UTILE (perdita) D'ESERCIZIO		75.000

