

IL CANDIDATO COSTRUISCA IL BILANCIO CON STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO SULLA BASE DEI DATI PROPOSTI DI SEGUITO ESPONENDO SINTETICAMENTE I RAGIONAMENTI SOTTOSTANTI L'USO DELLE VARIABILI DATE

S.R.L. CON ATTIVITÀ INDUSTRIALE

FATTURATO: 2015 6 MILIONI, 2014 8 MILIONI

30 DIPENDENTI, COSTO MEDIO 2.400 EURO MENSILE

ROS = 5%

ROI = 10%

45 GG DILAZIONE MEDIA A CLIENTI

60 GG DILAZIONE MEDIA DA FORNITORI

RIMANENZE MATERIE 200 MILA

RIMANENZE PRODOTTI COPRONO 15 GG DI VENDITE

EBITDA 450 MILA

ALiquota MEDIA AMMORTAMENTO = 15%

CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO = 400 MILA

RAPPORTO TRA PASSIVITA' E CAPITALE INVESTITO = 0,7

Costo medio del debito = 6,5%

Partecipazione del 60% in altra s.r.l. pari a 400 mila

Posizione finanziaria netta = - 700 mila

Altri debiti, TFR e altri fondi per 300 mila

TAX RATE = 40%

Svolgimento:

Da ROS e ricavi si ricava EBIT = 300 MILA

DA EBIT E ROI si ricava CAPITALE INVESTITO = 3 MILIONI

DI CUI 2,1 milioni PASSIVITÀ E 900 mila patrimonio netto

Crediti = 1 mese e mezzo di ricavi = 750 mila

Magazzino prodotti = 250 mila (mezzo mese di vendite)

Sapendo CCNO, Debiti commerciali = 800 mila

Sapendo debiti commerciali e passività, ricavo debiti finanziari = 1 milione

Sapendo debiti finanziari e costo medio del 6,5%, ricavo oneri finanziari per 65 mila

Sapendo dilazione a fornitori pari a due mesi di acquisti, si hanno 4,8 milioni tra acquisti materie e servizi

Sapendo ebitda e ebit, ricavo ammortamenti = 150 mila

Sapendo aliquota media amm 15%, ricavo IMMOBILIZZAZIONI da ammortizzare iniziali = 1 milione e finali 850 mila

Sapendo Capitale investito, crediti comm., magazzino, partecipazioni e immobilizzazioni da ammortizzare ricavo Attivo mancante = $3 - 0,75 - 0,25 - 0,85 - 0,2 = 1,05$ tra liquidità, altri crediti, strumenti finanziari, magazzino materie e immobilizzazioni a vita utile indefinita (Terreni)

Costo personale = $2.400 * 13 * 30 = 936$ mila

CONTO ECONOMICO	
RICAVI	6 MILIONI
COSTO ACQUISTO MATERIE/servizi	4,8 MILIONI
PERSONALE	0,936 MILIONI
Ebitda	264 mila, per arrivare a EBITDA di 450 mila, significa che ci sono variazioni di magazzino prodotti + altri ricavi + variazioni materie prime – altri costi per 186 mila
AMMORTAMENTI	150 MILA
EBIT	300 MILA
ONERI FINANZIARI	65 MILA
RISULTATO LORDO	= 235 MILA

IMPOSTE	TAX RATE 40%	= 94 MILA
RISULTATO NETTO		= 141 RISULTATO NETTO

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015			
Attivo		Passivo	
Cespiti ammortizz	850	Capitale e riserve	760
Partecipazioni	400	Utile	140
Rim. Prodotti	250		
Rim. Materie	200	Debiti finanziari	1.000
Credit comm.	750	Debiti commerciali	800
Attività finanziarie (cassa, titoli)	300	Altre (da sviluppare)	300
Altre (da sviluppare)	250		
Totale attivo	3.000	Totale passivo	3.000