

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 =  $3 - 0,75 - 0,25 - 0,85 - 0,2 - 0,4 = 0,55$  tra liquidità, altri crediti, strumenti finanziari 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 27%	= 63 MILA
RISULTATO NETTO	= 172 RISULTATO NETTO

**STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2017**

Attivo		Passivo	
Cespiti ammortizz	850	Capitale e riserve	728
Partecipazioni	400	Utile	172
Rim. Prodotti	250		
Rim. Materie	200	Debiti finanziari	1.000
Crediti comm.	750	Debiti commerciali	800
Attività finanziarie (cassa, titoli)	300	Altre (da sviluppare)	300
Altre (da sviluppare)	250		
<b>Totale attivo</b>	<b>3.000</b>	<b>Totale passivo</b>	<b>3.000</b>