

Corso di Te.Ge.Fi.: Esercitazioni sul Rendiconto Finanziario

Esercizio n.1:

Stato Patrimoniale

Attivo	2016	2015	Incrementi /decrementi
Crediti vs clienti	€ 800,00	€ 500,00	€ 300,00
Magazzino	€ 700,00	€ 900,00	-€ 200,00
Cassa e banca	€ 600,00	€ 500,00	€ 100,00
Totale Attività	€ 2.100,00	€ 1.900,00	€ 200,00
Passivo			
Debiti vs fornitori	€ 700,00	€ 500,00	€ 200,00
Capitale Sociale	€ 800,00	€ 800,00	€ 0,00
Riserve	€ 200,00	€ 200,00	€ 0,00
Utile di esercizio	€ 400,00	€ 400,00	€ 0,00
Totale Passività e Netto	€ 2.100,00	€ 1.900,00	€ 200,00

Conto economico 2016

Valore della produzione		€ 1.500,00
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	€ 1.500,00	
Costi della produzione		€ 1.100,00
Merci c/acquisti	€ 900,00	
Variazione magazzino	€ 200,00	
Risultato operativo		€ 400,00
Imposte di esercizio	€ 0,00	
Utile di esercizio		€ 400,00

Esercizio n.2:

Stato Patrimoniale

Attivo	2016	2015	Variazione
Cassa e banca	€ 700,00	€ 1.000,00	-€ 300,00
Creditivi vs. clienti	€ 600,00	€ 400,00	€ 200,00
Magazzino	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Ratei e risconti attivi	€ 100,00	€ 50,00	€ 50,00
Immobili	€ 1.200,00	€ 1.400,00	-€ 200,00
Totale attività	€ 3.100,00	€ 3.350,00	-€ 250,00
Passivo			
Debiti vs Fornitori	€ 500,00	€ 800,00	-€ 300,00
Ratei passivi	€ 50,00	€ 50,00	€ 0,00
Fondo TFR	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
Capitale sociale	€ 800,00	€ 800,00	€ 0,00
Riserve	€ 500,00	€ 400,00	€ 100,00
Utile d'esercizio	€ 250,00	€ 300,00	-€ 50,00
Totale passività	€ 3.100,00	€ 3.350,00	-€ 250,00

Conto economico 2016

Valore della produzione		€ 2.000,00
<i>Ricavi dalle vendite e prestazioni</i>	€ 2.000,00	
Costi della produzione		€ 1.500,00
<i>Merci c/acquisti</i>	€ 1.200,00	
Salari	€ 300,00	
<i>Margine lordo operativo</i>		€ 500,00
Ammortamenti	€ 200,00	
Risultato operativo		€ 300,00
Imposte	-€ 50,00	
<i>Utile netto</i>		€ 250,00

Esercizio n.3:

Stato Patrimoniale

Attivo	2016	2015	Variazione
Cassa e banca	€ 1.500,00	€ 800,00	€ 700,00
Crediti vs. clienti	€ 300,00	€ 500,00	-€ 200,00
Ratei attivi	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00
Magazzino	€ 400,00	€ 300,00	€ 100,00
Macchinari	€ 500,00	€ 600,00	-€ 100,00
Impianto	€ 800,00	€ 800,00	€ 0,00
Totale attività	€ 3.700,00	€ 3.000,00	€ 700,00
Passivo			
Debiti vs Fornitori	€ 800,00	€ 900,00	-€ 100,00
Debiti vs Banche	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
Debiti tributari	€ 400,00	€ 350,00	€ 50,00
Capitale sociale	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
Riserve	€ 700,00	€ 700,00	€ 0,00
Utile d'esercizio	€ 300,00	€ 50,00	€ 250,00
Totale passività	€ 3.700,00	€ 3.000,00	€ 700,00

Conto economico 2016

Valore della produzione		€ 3.000,00
<i>Ricavi dalle vendite e prestazioni</i>	€ 2.900,00	
<i>Variazione magazzino</i>	€ 100,00	
Costi della produzione		€ 2.400,00
<i>Merci c/acquisti</i>	€ 1.300,00	
<i>Servizi</i>	€ 500,00	
<i>Salari</i>	€ 300,00	
<i>Ammortamento macchinari</i>	€ 100,00	
<i>Ammortamento impianto</i>	€ 200,00	
Reddito operativo		€ 600,00
<i>Oneri finanziari</i>	-€ 50,00	
Risultato prima delle imposte		€ 550,00
<i>Imposte</i>	-€ 250,00	
Utile netto		€ 300,00

Esercizio n.4:

Stato Patrimoniale

Attivo	2016	2015	Variazione
Cassa	€ 200,00	€ 700,00	-€ 500,00
Crediti vs. clienti	€ 300,00	€ 500,00	-€ 200,00
Magazzino	€ 500,00	€ 350,00	€ 150,00
Attrezzature	€ 400,00	€ 500,00	-€ 100,00
Marchi	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00
Impianti	€ 450,00	€ 300,00	€ 150,00
Totale attività	€ 2.050,00	€ 2.350,00	-€ 300,00
Passivo			
Debiti vs Fornitori	€ 500,00	€ 800,00	-€ 300,00
Debiti vs Banche	€ 300,00	€ 400,00	-€ 100,00
Debiti tributari	€ 300,00	€ 200,00	€ 100,00
Fondo TFR	€ 100,00	€ 150,00	-€ 50,00
Capitale sociale	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Riserve	€ 300,00	€ 100,00	€ 200,00
Utile d'esercizio	€ 50,00	€ 200,00	-€ 150,00
Totale passività	€ 2.050,00	€ 2.350,00	-€ 300,00

Conto economico 2016

Valore della produzione		€ 5.000,00
<i>Ricavi dalle vendite e prestazioni</i>	€ 4.850,00	
<i>Variazione magazzino</i>	€ 150,00	
Costi della produzione		€ 4.750,00
<i>Merci c/acquisti</i>	€ 3.050,00	
<i>Servizi</i>	€ 500,00	
<i>Salari</i>	€ 900,00	
<i>Ammortamento attrezzatura</i>	€ 100,00	
<i>Ammortamento impianti</i>	€ 200,00	
Reddito operativo		€ 250,00
<i>Oneri finanziari</i>	-€ 150,00	
Risultato prima delle imposte		€ 100,00
<i>Imposte</i>	-€ 50,00	
Utile netto		€ 50,00

Esercizio n.5:

Attivo	2016	2015	Variazione
A)IMMOBILIZZAZIONI			
Brevetti e marchi	€ 200,00	€ 1.100,00	-€ 900,00
Impianti e attrezzature	€ 1.600,00	€ 380,00	€ 1.220,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 960,00	€ 960,00	€ 0,00
B)ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze materie prime	€ 500,00	€ 600,00	-€ 100,00
Crediti vs. pubblica amministrazione	€ 1.500,00	€ 1.000,00	€ 500,00
Crediti vs. clienti	€ 800,00	€ 900,00	-€ 100,00
Crediti vs. erario	€ 900,00	€ 700,00	€ 200,00
Depositi bancari e postali	€ 1.000,00	€ 3.000,00	-€ 2.000,00
C)RATEI E RISCONTI ATTIVI			
	€ 100,00	€ 50,00	€ 50,00
Totale attività	€ 7.560,00	€ 8.690,00	-€ 1.130,00

Passivo

A)PATRIMONIO NETTO			
Capitale sociale	€ 2.000,00	€ 1.800,00	€ 200,00
Riserve	€ 900,00	€ 800,00	€ 100,00
Utile d'esercizio	€ 700,00	€ 600,00	€ 100,00
B)FONDO TFR			
	€ 700,00	€ 1.000,00	-€ 300,00
C)DEBITI			
Mutui vs. banche	€ 1.500,00	€ 2.270,00	-€ 770,00
Debiti vs. fornitori	€ 800,00	€ 1.020,00	-€ 220,00
Debiti vs.dipendenti	€ 400,00	€ 500,00	-€ 100,00
C)RATEI E RISCONTI PASSIVI			
	€ 560,00	€ 700,00	-€ 140,00
Totale passività	€ 7.560,00	€ 8.690,00	-€ 1.130,00

**Conto economico
2016**

Valore della produzione		€ 8.000,00
<i>Ricavi dalle vendite e prestazioni</i>	€ 7.550,00	
<i>Altri ricavi</i>	€ 450,00	
Costi della produzione		€ 6.450,00
<i>Merci c/acquisti</i>	€ 3.050,00	
<i>Servizi</i>	€ 1.500,00	
<i>Salari</i>	€ 1.100,00	
<i>Ammortamento impianti e attrezzatura</i>	€ 400,00	
<i>Ammortamento Brevetti e marchi</i>	€ 300,00	
<i>Variazione rimanenze mat. Prime</i>	€ 100,00	
Reddito operativo		€ 1.550,00
<i>Oneri finanziari</i>	-€ 500,00	
<i>Proventi finanziari</i>	€ 50,00	
Risultato prima delle imposte		€ 1.100,00
<i>Imposte</i>	-€ 400,00	
Utile netto		€ 700,00

Esercizio n.6:

Stato patrimoniale

Attivo	2016	2015	Variazione
Cassa	€ 700,00	€ 300,00	€ 400,00
Crediti vs. clienti	€ 300,00	€ 150,00	€ 150,00
Magazzino	€ 350,00	€ 350,00	€ 0,00
Attrezzature	€ 400,00	€ 500,00	-€ 100,00
Impianti	€ 100,00	€ 400,00	-€ 300,00
Totale attività	€ 1.850,00	€ 1.700,00	€ 150,00
Passivo			
C/C Passivo	€ 0,00	€ 100,00	-€ 100,00
Debiti vs Fornitori	€ 500,00	€ 450,00	€ 50,00
Debiti tributari	€ 350,00	€ 200,00	€ 150,00
Fondo TFR	€ 100,00	€ 200,00	-€ 100,00
Capitale sociale	€ 500,00	€ 400,00	€ 100,00
Riserve	€ 300,00	€ 150,00	€ 150,00
Utile d'esercizio	€ 100,00	€ 200,00	-€ 100,00
Totale passività	€ 1.850,00	€ 1.700,00	€ 150,00

Conto Economico 2016

Valore della produzione		€ 4.000,00
<i>Ricavi dalle vendite e prestazioni</i>	€ 4.000,00	
<i>Variazione magazzino</i>	€ 0,00	
Costi della produzione		€ 3.750,00
<i>Merci c/acquisti</i>	€ 2.500,00	
<i>Servizi</i>	€ 400,00	
<i>Salari</i>	€ 450,00	
<i>Accantonamento TFR</i>	€ 100,00	
<i>Ammortamento attrezzatura</i>	€ 100,00	
<i>Ammortamento impianti</i>	€ 200,00	
Reddito operativo		€ 250,00
<i>Oneri finanziari</i>	-€ 100,00	
<i>Plusvalenza</i>	€ 50,00	
Risultato prima delle imposte		€ 200,00
<i>Imposte</i>	-€ 100,00	
Utile netto		€ 100,00

Esercizio n.7:

Stato patrimoniale

Attivo	2016	2015	Variazione
A)IMMOBILIZZAZIONI			
Brevetti e marchi	€ 2.500,00	€ 1.800,00	€ 700,00
Impianti e attrezzature	€ 3.000,00	€ 3.500,00	-€ 500,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.800,00	€ 1.500,00	€ 300,00
B)ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze materie prime	€ 800,00	€ 900,00	-€ 100,00
Rimanenze prodotti finiti	€ 1.800,00	€ 600,00	€ 1.200,00
Crediti vs. pubblica amministrazione	€ 2.000,00	€ 2.200,00	-€ 200,00
Crediti commerciali	€ 3.500,00	€ 4.500,00	-€ 1.000,00
Crediti vs. erario	€ 2.300,00	€ 2.000,00	€ 300,00
Depositi bancari e postali	€ 3.000,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
C)RATEI E RISCONTI ATTIVI			
	€ 600,00	€ 800,00	-€ 200,00
Totale attività	€ 21.300,00	€ 19.300,00	€ 2.000,00
Passivo			
A)PATRIMONIO NETTO			
Capitale sociale	€ 4.500,00	€ 4.400,00	€ 100,00
Riserva legale	€ 1.300,00	€ 1.100,00	€ 200,00
Riserva sovrapprezzo	€ 1.100,00	€ 900,00	€ 200,00
Utile d'esercizio	€ 1.750,00	€ 1.500,00	€ 250,00
C)FONDO TFR			
	€ 1.200,00	€ 1.500,00	-€ 300,00
D)DEBITI			
Mutui vs. banche	€ 5.000,00	€ 3.800,00	€ 1.200,00
Debiti vs. fornitori	€ 2.100,00	€ 2.500,00	-€ 400,00
Debiti diversi	€ 2.400,00	€ 1.600,00	€ 800,00
Debiti vs. amministratore	€ 1.200,00	€ 1.300,00	-€ 100,00
E)RATEI E RISCONTI PASSIVI			
	€ 750,00	€ 700,00	€ 50,00
Totale passività	€ 21.300,00	€ 19.300,00	€ 2.000,00

Conto Economico 2016

Valore della produzione		€ 15.600,00
<i>Ricavi dalle vendite e prestazioni</i>	€ 9.900,00	
<i>Altri ricavi</i>	€ 4.500,00	
<i>Variazione rimanenze Prodotti finiti</i>	€ 1.200,00	
Costi della produzione		€ 11.800,00
<i>Merci c/acquisti</i>	€ 5.000,00	
<i>Servizi</i>	€ 3.500,00	
<i>Salari</i>	€ 2.200,00	
<i>Svalutazione crediti commerciali</i>	€ 300,00	
<i>Ammortamento impianti e attrezzatura</i>	€ 300,00	
<i>Ammortamento Brevetti e marchi</i>	€ 400,00	
<i>Variazione rimanenze mat. Prime</i>	€ 100,00	
Reddito operativo		€ 3.800,00
<i>Plusvalenza</i>	€ 250,00	
<i>Oneri finanziari</i>	-€ 800,00	
<i>Proventi finanziari</i>	€ 200,00	
Risultato prima delle imposte		€ 3.450,00
<i>Imposte e tasse</i>	-€ 1.700,00	
Utile netto		€ 1.750,00

Esercizio n.8

Stato patrimoniale

Attivo	2016	2015	Variazione
A)IMMOBILIZZAZIONI			
Brevetti e marchi	€ 1.300,00	€ 1.800,00	-€ 500,00
Impianti e attrezzature	€ 2.700,00	€ 3.000,00	-€ 300,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00
B)ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze materie prime	€ 1.200,00	€ 900,00	€ 300,00
Rimanenze prodotti finiti	€ 1.400,00	€ 1.600,00	-€ 200,00
Crediti vs. enti pubblici	€ 2.000,00	€ 1.800,00	€ 200,00
Crediti commerciali	€ 3.200,00	€ 3.800,00	-€ 600,00
Crediti vs. erario	€ 2.300,00	€ 2.000,00	€ 300,00
Depositi bancari e postali	€ 2.000,00	€ 2.700,00	-€ 700,00
C)RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 700,00	€ 800,00	-€ 100,00
Totale attività	€ 18.300,00	€ 19.900,00	-€ 1.600,00
Passivo			
A)PATRIMONIO NETTO			
Capitale sociale	€ 4.800,00	€ 5.100,00	-€ 300,00
Riserva legale	€ 1.300,00	€ 1.100,00	€ 200,00
Riserva statutaria	€ 850,00	€ 1.500,00	-€ 650,00
Utile d'esercizio	€ 500,00	€ 800,00	-€ 300,00
C)FONDO TFR	€ 1.200,00	€ 1.300,00	-€ 100,00
D)DEBITI			
C/c passivo	€ 200,00	€ 100,00	€ 100,00
Mutui vs. banche	€ 3.000,00	€ 3.800,00	-€ 800,00
Debiti vs. fornitori	€ 2.100,00	€ 2.500,00	-€ 400,00
Debiti diversi	€ 2.350,00	€ 1.600,00	€ 750,00
Debiti vs. amministratore	€ 1.200,00	€ 1.400,00	-€ 200,00
E)RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 800,00	€ 700,00	€ 100,00
Totale passività	€ 18.300,00	€ 19.900,00	-€ 1.600,00

Conto economico 2016

Valore della produzione		€ 12.800,00
<i>Ricavi dalle vendite e prestazioni</i>	€ 9.200,00	
<i>Altri ricavi</i>	€ 3.300,00	
<i>Variazione rimanenze mat. Prime</i>	€ 300,00	
Costi della produzione		€ 11.600,00
<i>Merci c/acquisti</i>	€ 5.000,00	
<i>Servizi</i>	€ 3.500,00	
<i>Salari</i>	€ 2.200,00	
<i>Quota TFR</i>	€ 150,00	
<i>Ammortamento impianti e attrezzatura</i>	€ 300,00	
<i>Ammortamento Brevetti e marchi</i>	€ 250,00	
<i>Variazione rimanenze prodotti finiti</i>	€ 200,00	
Reddito operativo		€ 1.200,00
<i>Minusvalenza</i>	-€ 150,00	
<i>Oneri finanziari</i>	-€ 250,00	
<i>Proventi finanziari</i>	€ 200,00	
Risultato prima delle imposte		€ 1.000,00
<i>Imposte e tasse</i>	-€ 500,00	
Utile netto		€ 500,00