

Soluzione Navigator

Attività			Passività e Capitale netto		
Cassa	1.500		Debiti a breve verso banche	1.000	
Titoli in portafoglio	250		Debiti verso fornitori	2.600	
Crediti commerciali	10.000	A	ratei passivi	880	
Fondo svalutazione crediti	- 50		Debiti tributari	670	C
Rimanenze	10.500	G	Quota mutuo in scadenza	500	
Costi anticipati	400				
Attività correnti	22.600		Passività correnti	5.650	
Fabbricati, impianti e macchinari (al costo di acquisto)	31.330		Mutuo (al netto della quota in scadenza)	2.500	
Fondo ammortamento	- 13.500		Obbligazioni	500	
Partecipazioni strategiche	1.100	B	TFR	15.880	D
Marchi e brevetti (al netto dell'ammortamento)	400				
Avviamento	600				
Attività immobilizzate	19.930		Passività a lungo termine	18.880	
			Capitale Sociale	1.000	
			Rserva sovrapprezzo azioni	9.180	E
			Riserve di utili fino al 2004	6.000	
			Utile dell' esercizio 2005	1.820	F
			Totale capitale netto	18.000	
Totale Attività	42.530		Totale passività e capitale netto	42.530	

Conto Economico

Ricavi da vendite	60.000	
Rimanenze iniziali	- 13.000	
Acquisti	- 21.500	
Rimanenze finali	10.500	G
Ammortamenti, fabbricati, impianti e macchinari	- 4.000	
Stipendi personale di produzione	- 20.840	
Costo del Venduto	- 48.840	
Margine lordo	11.160	H
Stipendi amministrativi e generali	- 6.000	
Ammortamento marchi e brevetti	- 100	
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	- 20	
Costi di periodo	- 6.120	I
Risultato operativo caratteristico	5.040	L
Proventi accessori	260	
Risultato della gestione accessoria	260	M
Risultato operativo complessivo	5.300	N
Interessi passivi	- 1.500	
Costi della gestione finanziaria	- 1.500	O
Risultato ordinario di competenza	3.800	P
Minusvalenze	- 160	
Risultato della gestione straordinaria	- 160	Q
Risultato prima delle imposte	3.640	R
Imposte sul reddito di esercizio	- 1.820	S
Utile di esercizio	1.820	T

Input

indice di indebitamento %	20
Indice di incasso del credito commerciale	60
Indice di liquidità	4
aliquota di imposta	50%

Calcolo incognite

B	da totale attività immobilizzate	1.100
A	da indice di incasso del credito	10.000
G	da costo del venduto nel conto economico	10.500
da I a T	attraverso il conto economico	
F	da conto economico, è uguale a T	
C	da indice liquidità	
E	da indice di indebitamento trovo capitale netto	18.000
	dal capitale netto ricavo E	9.180
D	TFR da A=P+CN	15.880