

Esercizio n. 3 – 2018

La situazione patrimoniale, al 31.12.20x2 e 31.12.20x3, e la situazione economica al 20x3 della Lera S.r.l. sono le seguenti (dati in Euro):

SITUAZIONE PATRIMONIALE					
	20x2	20x3		20x2	20x3
Liquidità	100	1.690	Debiti commerciali	3.100	5.650
Crediti commerciali netti	6.400	6.850	Fornitori di impianti	-	6.740
Rimanenze di magazzino	1.200	2.800	Debiti tributari	200	300
Impianti	9.400	7.400	TFR	2.000	2.800
Macchinari	-	8.000	Fondo amm.to impianti	8.600	9.800
Crediti v/cliente cess.impianto	-	450	Fondo amm.to macchinari	-	200
Partecip. in Beta	-	300	Dividendi da liquidare	-	100
Partecip. in Alfa	400	350	Mutui passivi	2.800	-
			Capitale sociale	300	450
			Riserve	400	400
			Utile di esercizio	100	1.400
Totale attivo	17.500	27.840	Totale passivo	17.500	27.840

SITUAZIONE ECONOMICA 20X3					
Merci c/acquisti		16.000	Ricavi di vendita		22.600
Canoni di leasing		1.400	Variazione Rimanenze prodotti finiti		1.600
Costo del lavoro		2.800	Interessi attivi su titoli		15
Amm.to imm. Impianti		1.800	Plusvalenza cessione impianto		800
Amm.to imm. Macchinari		200			
Acc.to TFR		900			
Svalutazione partecipazione		50			
Interessi passivi		165			
Imposte		300			
Utile di esercizio		1.400			

Sapendo che nel corso dell'esercizio 20x3:

- È stata svalutata la Partecipazione in Alfa per 50;
- Si è venduto un impianto (costo storico Euro 2.000 e fondo amm.to Euro 600) ad un prezzo di Euro 2.200 per il quale risulta un credito al 31.12.20x3 di Euro 450;
- Si è acquistato un nuovo macchinario per Euro 8.000, a fine anno residua un debito v/fornitore pari a Euro 6.740;
- La partecipazione in Beta è detenuta per fini speculativi ed stata interamente pagata nell'esercizio;
- È stato rimborsato il prestito a medio lungo termine di Euro 2.800;
- Si è deliberato la distribuzione di dividendi per Euro 100 ma che alla fine dell'anno non sono stati ancora pagati;
- Si è effettuato un aumento di capitale sociale alla pari, i soci hanno versato nelle casse sociali Euro 150;
- E' stata liquidata una quota di TFR ai dipendenti dimissionari;
- Le imposte pagate ammontano a 200 mentre quelle di competenza sono 300;
- La liquidità è composta solo da depositi bancari.

si rediga il rendiconto finanziario per flussi di liquidità.