

STATO PATRIMONIALE riclassificato secondo il "criterio finanziario"			
Attivo Corrente	valori	Passività Correnti	valori
Liquidità immediate		B)2) fondo imposte (per contenzioso civile in via di definizione)	600
C)IV.1) depositi bancari e postali	115		
C)IV.2) assegni	100	D)1) obbligazioni (quota a breve termine)	50
Liquidità differite		D)12) debiti tributari	1.900
A) crediti vs. soci (decimi già richiamati)	1.000	D)13) debiti verso ist. di prev. e ... (relativi a retribuzioni di dicembre)	1.800
C)II.1) crediti verso clienti (esigibili entro l'es. successivo)	7.800	D)4) debiti verso banche (c/c passivi)	1.000
C)II.2) crediti verso imprese collegate	3.500	D)3) debiti verso banche (quota del mutuo in scadenza)	7.000
C)II.5) crediti verso altri	2.300	D)6) acconti	3
C)III.4) altre partecipazioni	1.000	D)7) debiti verso fornitori	12.205
C)III.6) altri titoli	1.000	E) ratei e risconti passivi	1.500
Disponibilità			
C)I.3) lavori in corso su ordinazione	75	totale	26.058
C)I.4) prodotti finiti e merci	190	Passività Consolidate	valori
totale	17.080	B)2) fondo imposte (per contenzioso fisc.)	400
Attivo Immobilizzato	valori	C) T.F.R.	2.000
D) risconti attivi (su leasing decennale)	35	D)1) obbligazioni (quota a lungo termine)	850
B)I.6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.300	D)4) debiti verso banche (quota a lungo termine del mutuo)	11.000
B)I.3) diritti di brevetto ind.le e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	1.200	totale	14.250
D) ratei e risconti attivi (disaggio su prestiti)	5	Patrimonio Netto	valori
C)II.1) crediti verso clienti (esigibili oltre l'es. successivo)	1.000	A)I. capitale	18.000
B)II.1) terreni e fabbricati (terreno non strumentale)	1.000	A)IV. riserva legale	612
B)II.1) terreni e fabbricati (per l'attività operativa)	7.000	A)VII. altre riserve (contributo in c/capitale)	2.000
B)II.2) impianti e macchinari	26.000	A)VII. altre riserve (riserve straordinarie)	9.000
B)II.5) acconti	1.400	A)IX. utile (perdita) dell'esercizio	2.800
B)III.1)a) partecipazioni in imprese controllate	16.700		
totale	55.640	totale	32.412

Calcolo di:

- il Capitale Circolante Netto,
- il Margine di Tesoreria,
- il Margine di Struttura,

Liquidità Immediate	215
Liquidità Differite	16.600
Liquidità Immediate + Liquidità Differite	<i>16.815</i>
Disponibilità	265
Attivo Corrente	17.080
Passività Correnti	26.058
Attivo Immobilizzato	55.640
Patrimonio Netto	32.412
C.C.N.	- 8.978
Margine di Tesoreria	- 9.243
Margine di Struttura	- 23.228

STATO PATRIMONIALE riclassificato secondo il "criterio della pertinenza gestionale"			
C.C.N. commerciale	valori	Posizione Finanziaria Netta	valori
C)I.3) lavori in corso su ordinazione	75	C)IV.1) depositi bancari e postali	- 115
C)I.4) prodotti finiti e merci	190	C)IV.2) assegni	- 100
C)II.1) cred. v. clienti (esigib. entro l'es. succ.)	7.800		
C)II.2) crediti verso imprese collegate	3.500	D)3) debiti verso banche (c/c passivi)	1.000
C)II.1) crediti verso clienti (esigibili oltre l'es. successivo)	1.000	D)3) debiti verso banche (quota del mutuo in scadenza)	7.000
C)II.5) crediti verso altri	2.300		
B)2) fondo imposte (per contenzioso fiscale in via di definizione)	- 600	D)1) obbligazioni (quota a breve termine)	50
D)11) debiti tributari	- 1.900	D)1) obbligazioni (quota a lungo termine)	850
D)12) debiti verso ist. di prev. e ... (relativi a retribuzioni di dicembre)	- 1.800	D)3) debiti verso banche (quota a lungo termine del mutuo)	11.000
D)5) acconti	- 3	D) ratei e risconti attivi (disaggio su prestiti)	- 5
D)6) debiti verso fornitori	- 12.205		
E) ratei e risconti passivi	- 1.500		
totale	- 3.143		
Attività Immobilizzate Nette	valori	totale	19.680
D) risconti attivi (su leasing decennale)	35	Patrimonio Netto	valori
B)I.3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione ...	1.200	A)I. capitale	18.000
B)I.6) immobilizzazioni in corso e ...	1.300	A)IV. riserva legale	612
B)II.1) terreni e fabbricati (per l'attività operativa)	7.000	A)VII. altre riserve (contributo in c/capitale)	2.000
B)II.2) impianti e macchinari	26.000	A)VII. altre riserve (riserve straordinarie)	9.000
B)II.5) acconti	1.400	A)IX. utile (perdita) dell'esercizio	2.800
B)III.1)a) partecipazioni in imprese controllate	16.700	A) crediti vs. soci (per decimi già richiamati)	- 1.000
C) Trattamento di fine rapporto	- 2.000		
B)2) fondo imposte (per contenzioso fiscale)	- 400		
totale	51.235		
Attività Extra-caratteristiche	valori		
B)II.1) terreni e fabbricati (fabbricato civile non strumentale)	1.000		
C)III.4) altre partecipaz. (non strat.)	1.000		
C)III.6) altri titoli	1.000		
totale	3.000	totale	31.412

Nota bene:

- il fondo imposte per contenzioso di 400 può anche essere riclassificato a riduzione del CCN;
- il credito verso soci per versamenti ancora dovuti (1.000) può anche essere riclassificato nella PFN, con segno meno.