

Si consideri un'impresa di servizi turistici che presenta i seguenti bilanci – Eur/000. Si costruisca il prospetto della liquidità per il 2014.

Stato Patrimoniale					
Attivo			Passivo		
Voci	2013	2014	Voci	2013	2014
Immobilizz.ni	340	676	Capitale sociale	15	15
Crediti diversi	87	50	Riserve	158	172
Clienti	332	393	Utile d'eser.	7	12
Magazzino materie	17	22	Mutuo bancario		140
Ratei/risconti	31	5	Banche c/c	283	348
Cassa e Banca	33	58	TFR	28	35
			Fornitori	152	323
			Debiti diversi	172	128
			Ratei/risconti	25	31
Totale	840	1.204	Totale	840	1.204

Conto Economico

Voci	2013	2014
Ricavi di vendita	588	736
Plusvalenze imm.ni		15
Costi del personale	30	41
Acc. TFR	3	9
Acquisti di merci	45	68
Costi per servizi	419	511
Variazione rimanenze materie	7	(5)
Ammortamenti	25	54
Interessi passivi	34	39
Imposte dirette	18	22
Utile netto	7	12

N.B nel 2014 sono state vendute imm.ni per un valore di 100, il relativo netto contabile ammontava a 85