

Esercitazione “Flussi”

Di seguito sono riportati i dati di bilancio della Flussi Spa.

Flussi Spa			
SP - ATTIVO		2006	2007
A) CRED. VERSO SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI		0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) Immobilizzazioni immateriali:			
	Totale	0	0
II) Immobilizzazioni materiali:			
1) Terreni e fabbricati		150	145
(-) Fondo ammortamento		-50	-55
= Valore netto Contabile		100	90
2) Impianti e macchinari		100	135
(-) Fondo ammortamento		-40	-55
= Valore netto Contabile		60	80
	Totale	160	170
III) Immobilizzazioni finanziarie:			
	Totale	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		160	170
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) Rimanenze:			
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		20	30
	Totale	20	30
II) Crediti:			
1) verso clienti		25	28
- entro 12 mesi		25	28
- oltre 12 mesi			
(-) Fondo Svalutazione Crediti			
	Totale	25	28
III) Attività finanziarie non immobilizzate:			
	Totale	0	0
IV) Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali		11	15
2) assegni			
3) denaro e valori contanti in cassa			
	Totale	11	15
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		56	73
D) RATEI E RISCONTI		2	0
TOTALE ATTIVO		218	243

SP - PASSIVO		2006	2007
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Capitale		132	143
II) Riserva sovrapprezzo azioni			
III) Riserve di rivalutazione			
IV) Riserva legale		12	13
V) Riserva azioni proprie			
VI) Riserve statutarie			
VII) Altre riserve		0	2
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo			
IX) Utile (perdita) dell'esercizio		20	10
Totale		164	168
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
Totale		0	0
C) TFR DI LAV. SUBORDIN.			
		10	15
D) DEBITI			
4) Debiti verso banche		30	40
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi		30	40
7) Debiti verso fornitori		13	17
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi		13	17
12) Debiti tributari		1	3
- entro 12 mesi		1	3
- oltre 12 mesi			
Totale		44	60
E) RATEI E RISCONTI			
TOTALE PASSIVO		218	243

Flussi Spa	
CONTO ECONOMICO	2007
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi vendite e prestazioni	258
2) (+/-) Variazioni rimanenze di prodotti e semilavorati	
3) (+/-) Variazioni lavori in corso	10
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10
Totale	278
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) (-) Acquisto merci	-100
7) (-) Servizi	-50
8) (-) Per godimento di beni di terzi	-15
9) Personale:	-73
a) (-) salari e stipendi	-65
c) (-) trattamento di fine rapporto	-8
10) Ammortamenti e svalutazioni:	-20
b) (-) ammortamento immobiliz. materiali	-20
Totale	-258
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A- B)	20
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
17) (-) Interessi e altri oneri finanziari	-10
- da altre imprese	-10
Totale	-10
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
Totale	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
20) Proventi:	10
a) plusvalenze da alienazione non al n.5)	10
b) altri	
21) Oneri:	0
Totale	10
REDDITO ANTE-IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	20
22) Imposte e Tasse	-10
a) (-) Ires	-8
b) (-) Irap	-2
REDDITO D'ESERCIZIO	10

Dalla nota integrativa ricaviamo le seguenti ulteriori informazioni:

- Il valore dei fabbricati si è incrementato di 10 per lavori interni;
- È stato ceduto un fabbricato, del valore di libro pari a 15, ad un prezzo di cessione di 25;
- L'aumento di capitale sociale è stato emesso alla pari
- Sono stati accesi nuovi mutui passivi per 20 e rimborsate quote capitale per 10

- L'utile dell'esercizio precedente, dopo l'accantonamento a riserva legale e riserva straordinaria, è stato distribuito.