

Soluzione esercizio Harvey

Risposta 1

Per realizzare lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico della Harvey utilizziamo l'algoritmo della Partita Doppia.

Nel seguito vengono riportati tutti i mastri interessati dalle 12 operazioni citate nel testo, dall'operazione desumibile dalla Nota Integrativa (che indicheremo con NI), nonché dalle operazioni desumibili dalle indicazioni finali riportate nel testo (a-e).

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|--|-------|---------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|-----------|---------|-----------|--|-----------|--|------------|--|---------|--|------------|--|------------|--|----------|--|---------|--|---------|--|-----------|------------|--|---------|-------|---------|--|---------|--|--|-------|--|---------|--|--|-------|--|-----------|--|--|-------------------------|--|--|-------|--|---------|--|-----------|---------------------|--|---------|--|--------------|--|---------|--|---------|--|-----------|--|-----------|--|-------------------------|--|--|-------|--|-----------|---------------------|--|-----------|--|---------------|--|--------|--|----------|--|-----------|--|---|------------------|--|---------|--|---------|--|---------|--|---------|--|------------------------|--|-----------|-------|--|---------|---------------|--|-----------|-------|---------------------|--|-------|-----------|-----------|---------|-------------------------|--|---------|-----|--------------------|--|---------|--|--------|--|--|------------|-------------------------|--|------------|-------|--|-------------------|--|------------|--|-----------|--|--|-------|--|----------|--------------------|--|----------|--|--|--|--------|--|------------|--|-------------------------|--|--|-------|--|---------|--|-----------|-----------------|--|----------|-----|----------------------|--|---------|--|
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">Liquidità</td></tr> <tr><td style="width: 50%;">3.500</td><td style="width: 50%; border-left: 1px solid black;">900 (1)</td></tr> <tr><td>(3) 2.400</td><td style="border-left: 1px solid black;">1.800 (2)</td></tr> <tr><td>(5) 1.000</td><td style="border-left: 1px solid black;">168 (3)</td></tr> <tr><td>(6) 12.800</td><td style="border-left: 1px solid black;">2.400 (4)</td></tr> <tr><td>(9) 500</td><td style="border-left: 1px solid black;">1.500 (7)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">2.000 (8)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">1.500 (10)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">60 (10)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">2.000 (11)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">2.400 (12)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">450 (NI)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">252 (c)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">150 (c)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">1.200 (e)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Utile 2001</td></tr> <tr><td>(1) 900</td><td style="border-left: 1px solid black;">1.800</td></tr> <tr><td>(1) 900</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Riserve</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">2.000</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">900 (1)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Attività non correnti immateriali Lorde</td></tr> <tr><td>3.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>(2) 1.260</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table> | Liquidità | | 3.500 | 900 (1) | (3) 2.400 | 1.800 (2) | (5) 1.000 | 168 (3) | (6) 12.800 | 2.400 (4) | (9) 500 | 1.500 (7) | | 2.000 (8) | | 1.500 (10) | | 60 (10) | | 2.000 (11) | | 2.400 (12) | | 450 (NI) | | 252 (c) | | 150 (c) | | 1.200 (e) | Utile 2001 | | (1) 900 | 1.800 | (1) 900 | | Riserve | | | 2.000 | | 900 (1) | Attività non correnti immateriali Lorde | | 3.000 | | (2) 1.260 | | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">F. ammortamenti ANCI</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">1.500</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">385 (2)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">1.500 (b)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Spese pubblicitarie</td></tr> <tr><td>(2) 540</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Ammortamenti</td></tr> <tr><td>(2) 385</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>(12) 75</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>(a) 2.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>(b) 1.500</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Debiti finanziari lungo</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">3.600</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">2.400 (3)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Spese consulenziali</td></tr> <tr><td>(8) 2.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Altri crediti</td></tr> <tr><td>(3) 42</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Acquisti</td></tr> <tr><td>(4) 3.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table> | F. ammortamenti ANCI | | | 1.500 | | 385 (2) | | 1.500 (b) | Spese pubblicitarie | | (2) 540 | | Ammortamenti | | (2) 385 | | (12) 75 | | (a) 2.000 | | (b) 1.500 | | Debiti finanziari lungo | | | 3.600 | | 2.400 (3) | Spese consulenziali | | (8) 2.000 | | Altri crediti | | (3) 42 | | Acquisti | | (4) 3.000 | | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">Oneri finanziari</td></tr> <tr><td>(3) 126</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>(10) 60</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>(c) 252</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>(c) 150</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Debiti verso fornitori</td></tr> <tr><td>(7) 1.500</td><td style="border-left: 1px solid black;">2.850</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">600 (4)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Fondo imposte</td></tr> <tr><td>(e) 1.200</td><td style="border-left: 1px solid black;">1.200</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Crediti comm. lordi</td></tr> <tr><td>2.700</td><td style="border-left: 1px solid black;">1.800 (5)</td></tr> <tr><td>(6) 3.200</td><td style="border-left: 1px solid black;">500 (9)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Fondo svalutaz. crediti</td></tr> <tr><td>(5) 200</td><td style="border-left: 1px solid black;">200</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Perdite su crediti</td></tr> <tr><td>(5) 600</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Ricavi</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">16.000 (6)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Debiti finanziari breve</td></tr> <tr><td>(10) 1.500</td><td style="border-left: 1px solid black;">4.000</td></tr> </table> | Oneri finanziari | | (3) 126 | | (10) 60 | | (c) 252 | | (c) 150 | | Debiti verso fornitori | | (7) 1.500 | 2.850 | | 600 (4) | Fondo imposte | | (e) 1.200 | 1.200 | Crediti comm. lordi | | 2.700 | 1.800 (5) | (6) 3.200 | 500 (9) | Fondo svalutaz. crediti | | (5) 200 | 200 | Perdite su crediti | | (5) 600 | | Ricavi | | | 16.000 (6) | Debiti finanziari breve | | (10) 1.500 | 4.000 | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">Salari e stipendi</td></tr> <tr><td>(11) 2.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Fondo TFR</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">4.675</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">750 (11)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Accantonamenti TFR</td></tr> <tr><td>(11) 750</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Attività non correnti materiali Lorde</td></tr> <tr><td>20.000</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>(12) 2.400</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">F. ammortamenti ANCM</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">4.000</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">75 (12)</td></tr> <tr><td></td><td style="border-left: 1px solid black;">2.000 (a)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Altre passività</td></tr> <tr><td>(NI) 375</td><td style="border-left: 1px solid black;">375</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">Godimento beni terzi</td></tr> <tr><td>(NI) 75</td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table> | Salari e stipendi | | (11) 2.000 | | Fondo TFR | | | 4.675 | | 750 (11) | Accantonamenti TFR | | (11) 750 | | Attività non correnti materiali Lorde | | 20.000 | | (12) 2.400 | | F. ammortamenti ANCM | | | 4.000 | | 75 (12) | | 2.000 (a) | Altre passività | | (NI) 375 | 375 | Godimento beni terzi | | (NI) 75 | |
| Liquidità | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.500 | 900 (1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (3) 2.400 | 1.800 (2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (5) 1.000 | 168 (3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (6) 12.800 | 2.400 (4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (9) 500 | 1.500 (7) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2.000 (8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1.500 (10) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 60 (10) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2.000 (11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2.400 (12) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 450 (NI) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 252 (c) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 150 (c) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1.200 (e) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Utile 2001 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (1) 900 | 1.800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (1) 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riserve | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 900 (1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Attività non correnti immateriali Lorde | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (2) 1.260 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F. ammortamenti ANCI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1.500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 385 (2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1.500 (b) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Spese pubblicitarie | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (2) 540 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ammortamenti | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (2) 385 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (12) 75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (a) 2.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (b) 1.500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Debiti finanziari lungo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3.600 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2.400 (3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Spese consulenziali | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (8) 2.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Altri crediti | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (3) 42 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Acquisti | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (4) 3.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Oneri finanziari | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (3) 126 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (10) 60 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (c) 252 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (c) 150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Debiti verso fornitori | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (7) 1.500 | 2.850 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 600 (4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondo imposte | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (e) 1.200 | 1.200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Crediti comm. lordi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.700 | 1.800 (5) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (6) 3.200 | 500 (9) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondo svalutaz. crediti | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (5) 200 | 200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Perdite su crediti | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (5) 600 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ricavi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 16.000 (6) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Debiti finanziari breve | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (10) 1.500 | 4.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Salari e stipendi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (11) 2.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondo TFR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4.675 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 750 (11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Accantonamenti TFR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (11) 750 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Attività non correnti materiali Lorde | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (12) 2.400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F. ammortamenti ANCM | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 75 (12) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2.000 (a) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Altre passività | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (NI) 375 | 375 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Godimento beni terzi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (NI) 75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Gli effetti delle singole operazioni vengono qui di seguito dettagliati.

1. Gli *Utili del 2001* diminuiscono di 1,8 milioni di €. La *Liquidità* diminuisce di 900.000 € e le *Riserve* (in questo caso Utili portati a nuovo) aumentano di 900.000 €.
2. La *Liquidità* diminuisce di 1,8 milioni €. Il 30 % (540.000 €) di tale somma viene contabilizzata nel Conto Economico come *Spese Pubblicitarie*, mentre la parte rimanente (1,26 milioni €) va ad accrescere le *Attività non correnti Immateriali Lorde*. Questa parte viene poi ammortizzata per il periodo di competenza. Si contabilizzano a Conto Economico *Ammortamenti* per 385.000 € e si aumenta della stessa cifra il *Fondo Ammortamenti ANCI*.
3. Aumenta la *Liquidità* di 2,4 milioni € e aumentano allo stesso modo i *Debiti finanziari di lungo*. La *Liquidità* diminuisce poi di 168.000 € per pagare la parte di competenza degli *Oneri finanziari* (pari a 126.000 €) e per anticipare il pagamento degli interessi del primo trimestre 2003 che vengono contabilizzati come *Altri crediti* (42.000 €).
4. A Conto Economico si segnalano *Acquisti* per 3 milioni di € che corrispondono ad una diminuzione della *Liquidità* di 2,4 milioni € e ad un aumento dei *Debiti verso fornitori* di 600.000 €.

5. I *Crediti Commerciali Lordi* scendono di 1,8 milioni di €, la *Liquidità* aumenta solo di 1 milione di € il *Fondo Svalutazione Crediti* si annulla (- 200.000 €) e si genera una *Perdita su Crediti* di 600.000 €.
 6. Si generano *Ricavi* di 16 milioni di € che provoca un aumento della *Liquidità* di 12,8 milioni di € ed un aumento dei *Crediti Commerciali Lordi* di 3,2 milioni di €.
 7. Diminuiscono sia la *Liquidità* che i *Debiti verso fornitori* di 1,5 milioni di €.
 8. Diminuisce la *Liquidità* di 2 milioni di € e si crea nel Conto Economico una voce di entità analoga che segnala le *Spese Consulenziali*.
 9. I *Crediti Commerciali Lordi* scendono di 500.000 €, la *Liquidità* aumenta della stessa cifra.
 10. La *Liquidità* diminuisce di 1,5 milioni di € così come i *Debiti finanziari di breve*. Si pagano poi gli *Oneri Finanziari* (60.000 €) di competenza fino al primo settembre e la *Liquidità* scende quindi di ulteriori 60.000 €.
 11. La *Liquidità* scende di 2 milioni di € corrispondenti alla voce *Salari e stipendi*, Il *TFR* cresce di 750.000 € a fronte di *Accantonamenti al TFR* corrispondenti.
 12. Le *Attività non correnti Materiali Lorde* aumentano di 2,4 milioni di €, a fronte di una analoga diminuzione della *Liquidità*. Il macchinario viene poi ammortizzato per il periodo di competenza (si segnalano *Ammortamenti* per 75.000 € ed un analogo incremento del *Fondo ammortamenti ANCM*.
- NI. La *Liquidità* diminuisce di 450.000 €, le *Altre passività* generate nel 2001 sono annullate (- 375.000 €) e si segnala un *Godimento di Beni di Terzi* di 75.000 €.
- a.. L'impresa deve ammortizzare le *Attività non correnti Materiali* presenti a Bilancio e non ancora considerate in precedenti operazioni. Aumenta il *Fondo Ammortamenti* delle *Attività non correnti Materiali* di 2 milioni di € a fronte di *Ammortamenti* analoghi per il 2002. La quota come si può ricavare dal Fondo ammortamenti del 2001 è infatti di 2 milioni di € all'anno.
 - b. L'impresa deve ammortizzare le *Attività non correnti Immateriali* presenti a Bilancio e non ancora considerate in precedenti operazioni. Aumenta il *Fondo Ammortamenti* delle *Attività non correnti Immateriali* di 1,5 milioni di € a fronte di *Ammortamenti* analoghi per il 2002. La quota come si può ricavare dal Fondo ammortamenti del 2001 è infatti di 1,5 milioni di € all'anno.
 - c. Si pagano gli *Oneri finanziari* sui *Debiti finanziari a breve* non ancora considerati (150.000 €) e sui *Debiti finanziari a lungo* (252.000 €), la *Liquidità* scende quindi di 150.000 + 252.000 €.
 - e. Si annulla il *Fondo Imposte* del 2001 (-1,2 milioni di €) e si diminuisce la *Liquidità* della stessa cifra.

Per poter costruire il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale del 2002 è necessario calcolare le scorte finali del 2002 (e la loro variazione rispetto al 2001). La differenza tra il Totale Attivo ed il Totale Passivo di Stato Patrimoniale ci permette poi di calcolare l'Utile Lordo che può essere suddiviso in Utile Netto e Fondo Imposte conoscendo l'aliquota fiscale della Harvey segnalata al punto e.

Il Punto d indica che le scorte di prodotti finiti sono diminuite di 200.000 € mentre quelle di materie prime sono rimaste costanti.

Si ottiene dunque:

Stato Patrimoniale 2002

| ATTIVO | | PASSIVO | |
|-------------------------------------|--------|----------------------------|---------|
| Crediti verso soci | 500 | Capitale sociale | 9.000 |
| Altre attività non correnti | 4.000 | Riserve | 2.900 |
| (Fondo svalutazione partecipazioni) | 0) | Utile netto | 1.372,2 |
| Attività non correnti materiali | 16.325 | Fondo imposte | 914,8 |
| (Fondo ammortamenti) | 6.075) | TFR | 5.425 |
| Attività non correnti immateriali | 875 | Debiti verso fornitori | 1.950 |
| (Fondo ammortamenti) | 385) | Debiti finanziari di breve | 2.500 |
| Crediti commerciali netti | 3.600 | Debiti finanziari di lungo | 6.000 |

| | | |
|-----------------------------|-------|--|
| (Fondo svalutazione crediti | 0) | |
| Liquidità | 3.420 | |
| Scorte totali | 1.300 | |
| Altri crediti | 42 | |

Conto Economico 2002

| | | |
|-------------------------------|-------------------------|---------|
| <i>Ricavi</i> | | 16.000 |
| | Ricavi da vendite | 16.000 |
| | Altri proventi | 0 |
| <i>Costo della produzione</i> | | 9.165 |
| | Accantonamenti TFR | 750 |
| | Salari/stipendi | 2.000 |
| | Spese pubblicitarie | 540 |
| | Spese Consulenziali | 2.000 |
| | Acquisti | 3.000 |
| | Perdita su crediti | 600 |
| | Godimento beni terzi | 75 |
| | Variazione scorte (i-f) | 200 |
| <i>EBITDA</i> | | 6.835 |
| | Ammortamenti | 3.960 |
| <i>EBIT</i> | | 2.875 |
| | Oneri finanziari | 588 |
| <i>Utile lordo</i> | | 2.287 |
| <i>Imposte</i> | | 914,8 |
| <i>Utile netto</i> | | 1.372,2 |

Risposta 2

Sulla base delle informazioni di bilancio del 2001 e del 2002 e ricordandosi che:

- le attività correnti del 2001 sono date da Crediti verso soci (500.000 €), Crediti commerciali netti (2,5 milioni €), Liquidità (3,5 milioni €) e Scorte totali (1,5 milioni €);
- le attività correnti del 2002 sono date da Crediti verso soci (500.000 €), Crediti commerciali netti (3,6 milioni €), Liquidità (3,42 milioni €), Scorte totali (1,3 milioni €) e Altri crediti (42.000 €);
- le passività correnti del 2001 sono date da Fondo imposte (1,2 milioni €), Debiti verso fornitori (2,85 milioni €), Debiti finanziari di breve (4 milioni €) e Altre passività (375.000 €);
- le passività correnti del 2002 sono date da Fondo imposte (914.800 €), Debiti verso fornitori (1,95 milioni €) e Debiti finanziari di breve (2,5 milioni €);
- il Cash Flow è definito come la somma di Utile netto, Ammortamenti e Accantonamenti; si ricavano i principali indicatori di redditività e liquidità riportati in tabella:

| Indicatori di redditività | 2001 | 2002 |
|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| ROE = Un/E | 1.800/12.800 = 14,06% | 1.372,2/13.272,2 = 10,34% |
| ROI = EBIT/TA | 3.692/29.500 = 12,52% | 2.875/30.062 = 9,56% |
| ROS = EBIT/Tot ricavi | 3.692/15.500 = 23,82% | 2.875/16.000 = 17,97% |
| RA = Tot ricavi /TA | 15.500/29.500 = 0,5254 | 16.000/30.062 = 0,5322 |
| r = OF/MT | 692/16.700 = 4,14% | 588/16.789,8 = 3,50% |
| s = Un/UI | 1.800/3.000 = 60,00% | 1.372,2/2.287 = 60,00% |
| MT/E | 16.700/12.800 = 1,30 | 16.789,8/13.272,2 = 1,27 |
| Indicatori di liquidità | 2001 | 2002 |
| RC | 8.000/8.425 = 0,9496 | 8.862/5.364,8 = 1,6549 |
| TA | 6.500/8.425 = 0,7715 | 7.562/5.364,8 = 1,4096 |
| CF | 6.050 | 6.082,2 |
| CF/DF | 6.050/7.600 = 0,7961 | 6.082,2/8.500 = 0,7156 |