

Esercitazione: la costruzione del Rendiconto finanziario delle disponibilità monetarie nette

Nel seguito si riportano alcune voci di Stato patrimoniale e di Conto economico della società Alfa, relativi all'esercizio n.

Stralcio dello Stato Patrimoniale dell'esercizio n

Attivo	31.12.n	31.12.n-1	Passivo e Patrimonio netto	31.12.n	31.12.n-1
Crediti vs azionisti ...	400	0	Patrimonio netto		
Immobilizzazioni materiali			Capitale sociale	3800	3000
Fabbricati	2500	2000	Riserve	700	1000
Impianti	1300	1600	Utile/Perdita dell'esercizio	...	500
...			...		
Attivo circolante			Passivo		
Crediti commerciali	550	500	...		
Magazzino	450	600	Debiti commerciali	750	650
Conti correnti attivi	2600	500	Debiti vs banche	3000	1200
...			Debiti tributari	450	500
			...		

Stralcio del Conto economico dell'esercizio n

	31.12.n
Ricavi di vendita	...
Costo del venduto	...
...	
Amm.to fabbricati	-120
Amm.to impianti	-180
...	
Reddito operativo	1000
...	
Oneri finanziari	-100
Imposte sul reddito	-150
Utile/Perdita dell'esercizio	...

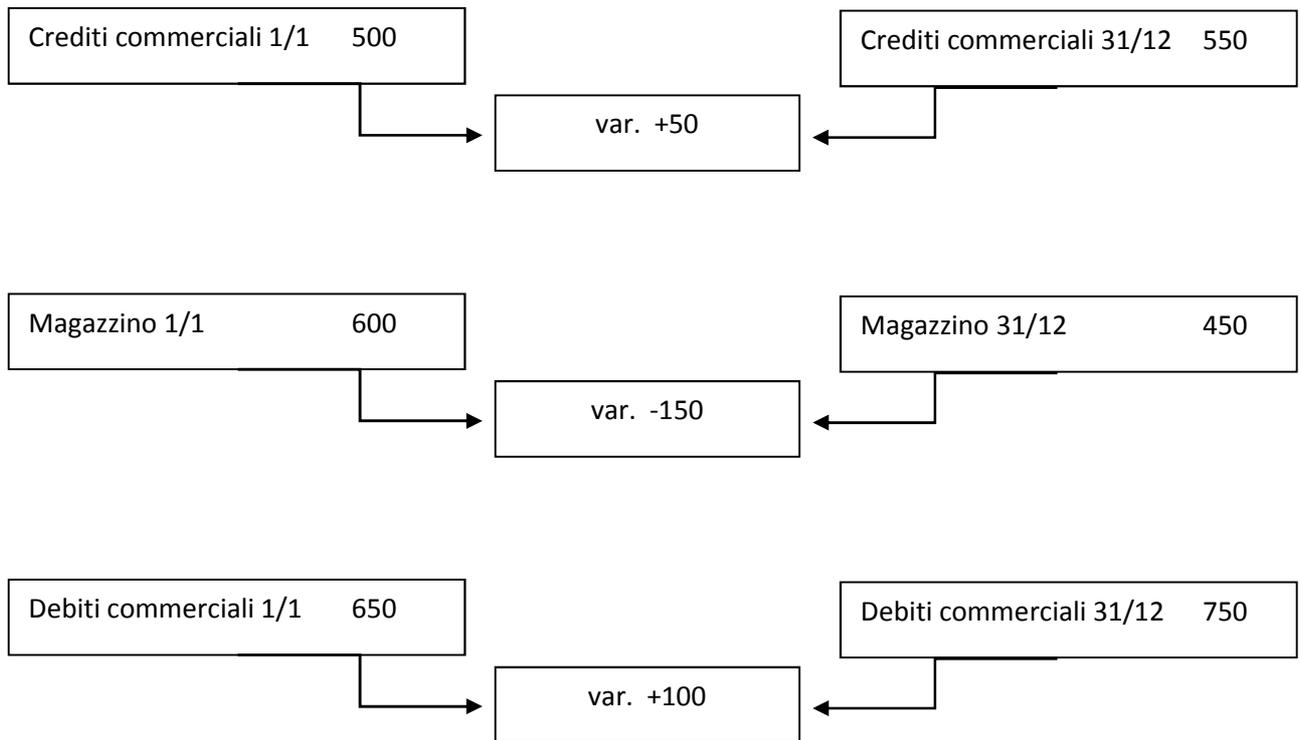
Si proceda alla redazione del Rendiconto finanziario delle disponibilità monetarie nette relativamente all'esercizio n.

Traccia di Soluzione

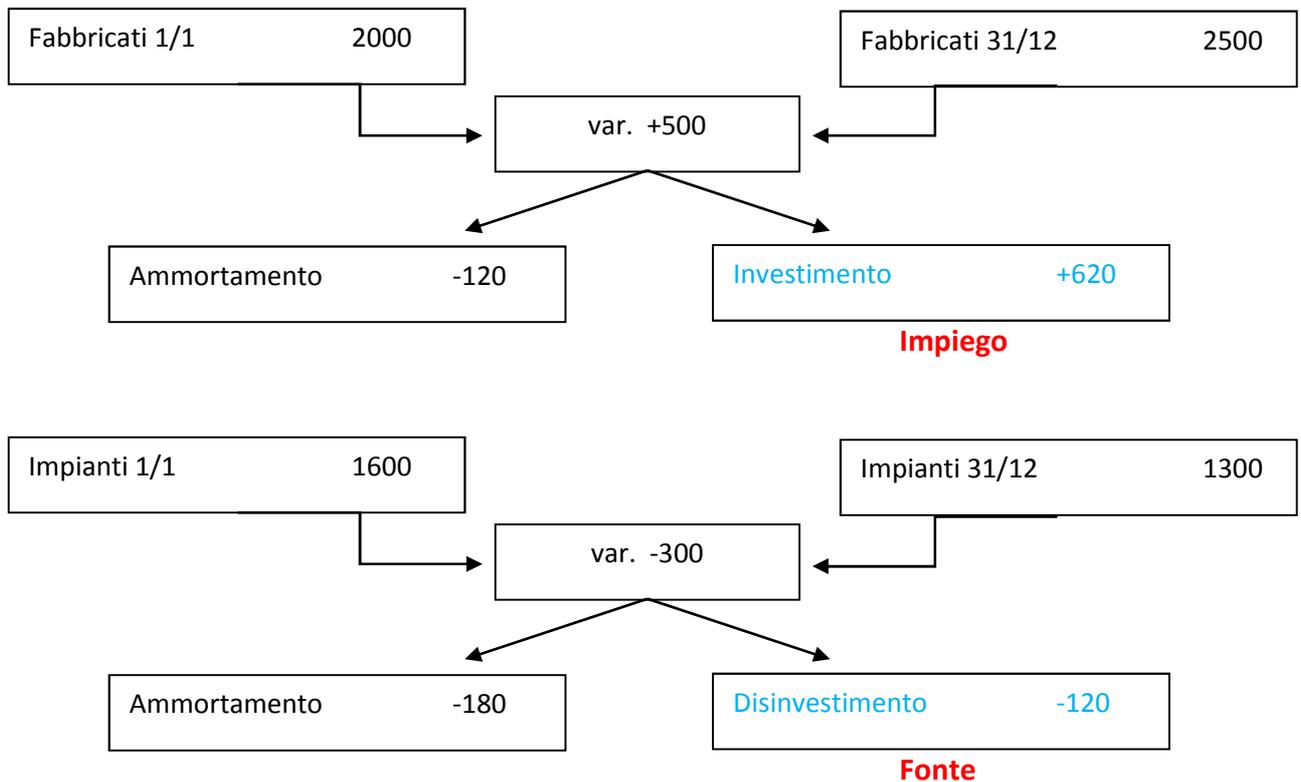
Rendiconto finanziario delle disponibilità monetarie nette dell'esercizio n

Reddito operativo	1000
+ Ammortamenti	300
amm.to fabbricati 120	
amm.to impianti 180	
+ Accantonamenti	0
Flusso di CCN della gestione operativa	1300
- Variazione in aumento crediti commerciali	-50
+ Variazione in diminuzione magazzino	150
+ Variazione in aumento debiti commerciali	100
+ Variazione in diminuzione CCN	200
Flusso di cassa della gestione operativa	1500
+/- Flusso di cassa da attività di investimento	-500
- Investimento in fabbricato	-620
+ Disinvestimento impianto	120
+/- Flusso di cassa da attività di finanziamento	1300
+ Aumento di capitale sociale a pagamento (già versato)	400
- Dividendi distribuiti	-800
+ Accensione finanziamenti (al netto di eventuali rimborsi)	1800
- Oneri finanziari netti (come da Conto economico)	-100
+/- Flusso di cassa da altre attività	-200
- Imposte pagate nell'esercizio	-200
Flusso di cassa complessivo	2100
<i>Disponibilità monetarie nette a inizio periodo</i>	<i>500</i>
<i>Disponibilità monetarie nette a fine periodo</i>	<i>2600</i>

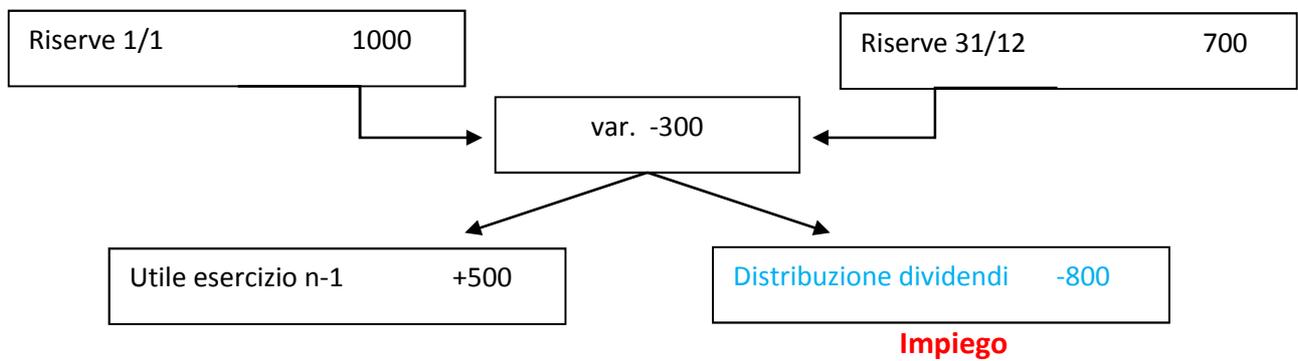
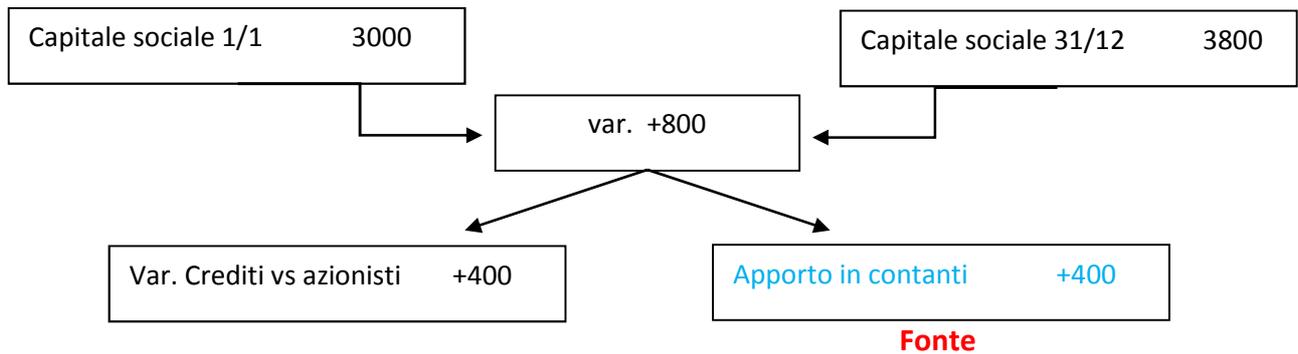
Calcolo della variazione delle componenti del CCN commerciale



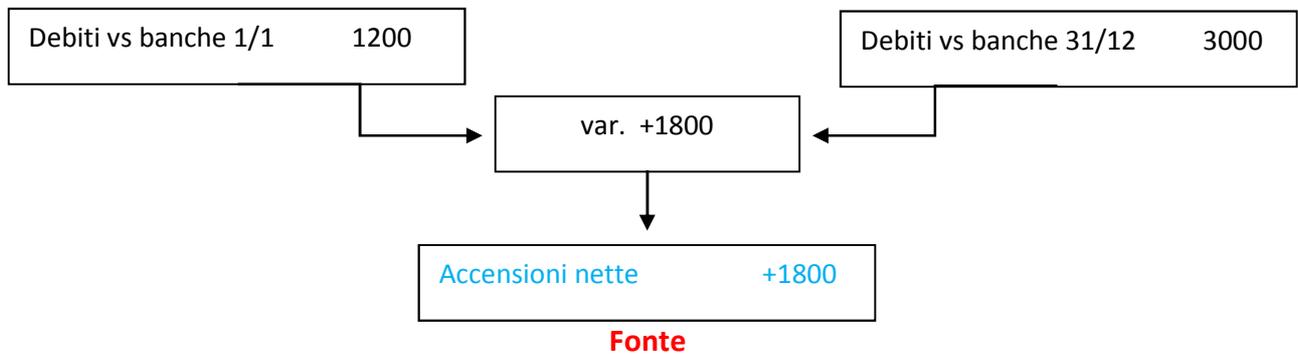
Calcolo del flusso di cassa da attività di investimento



Calcolo del flusso di cassa da attività di finanziamento: Gestione del capitale proprio



Calcolo del flusso di cassa da attività di finanziamento: Gestione del capitale di debito



Calcolo del flusso di cassa da altre attività

