

La costruzione del rendiconto finanziario

I valori di Stato patrimoniale e di Conto economico desunti dal Bilancio d'esercizio della società Alfa S.p.a. sono i seguenti:

Stato patrimoniale

Attivo	31/12/n1	31/12/n2	Passivo e netto	31/12/n1	31/12/n2
Cassa e banche	32	80	Banca c/c passivo	100	0
Clienti	392	572	Fornitori	390	600
Magazzino	630	770	Forn. c/impianti	0	120
Risconti attivi	24	20	Debiti tributari	50	72
Immobil. tecniche	1.410	2.180	Tfr	418	440
Partecipazioni	600	480	Mutui passivi	760	640
			Capitale sociale	1.000	1.500
			Riserve rivalutaz.	280	610
			Utile d'esercizio	90	120
	3.088	4.102		3.088	4.102

Conto economico

		n2
Ricavi di vendita		2.800
Costo del venduto		2.666
Di cui:		
Tfr	92	
Ammortamenti	150	
Reddito operativo g. caratt.		134
Proventi netti extra gestione		144
Di cui:		
Plusvalenze su partecipazioni	80	
Risultato operativo		278
Oneri finanziari		86
Risultato lordo di competenza		192
Imposte dell'esercizio		72
Reddito netto		120

Operazioni significative svolte nel periodo:

- Rivalutazioni monetarie nette delle immobilizzazioni: 300;
- Aumento di capitale sociale: conferimento in denaro per 360, conferimento di immobilizzazioni 140;
- Acquisto di impianti e macchinari per 480 di cui 120 da pagare nell'anno seguente;
- Vendita di partecipazioni per 200, valore contabile 120, regolamento immediato;
- Indennità di fine rapporto liquidate per 70;
- Rimborso di mutui passivi: quote in scadenza nell'n2 per 120, quote in scadenza nell'n3 per 105;
- Riparto utile dell'esercizio n1: 30 alle riserve e 60 agli azionisti.

Si provveda alla costruzione del rendiconto finanziario delle disponibilità monetarie nette per l'esercizio n2.