

Economia Aziendale

Esempio numerico relativo alla determinazione del patrimonio numerario

Al 1° ottobre, il **Patrimonio numerario** risulta composto dai seguenti elementi:

- Cassa € 2.000
- C/c bancario € 20.000
- Crediti verso clienti € 50.000
- Debiti verso fornitori € 20.000
- Debiti verso dipendenti € 15.000

Dopo aver determinato l'entità del **fondo numerario** all'inizio di ottobre, si considerino le seguenti operazioni, avvenute durante il mese:

1. il 2 ottobre si saldano i debiti verso dipendenti a mezzo conto corrente bancario;
2. il 4 ottobre si incassa a mezzo c/c bancario la metà dei crediti verso clienti;
3. il 6 ottobre si emette una fattura di vendita prodotti per € 22.000, concordando il pagamento a mezzo c/c bancario al 25 ottobre;
4. il 10 ottobre si acquista cancelleria ed altri materiali per ufficio per € 1.000, con pagamento immediato a mezzo cassa.

Sulla base delle indicazioni fornite, si provveda a determinare l'**entità del fondo numerario** al 10 ottobre, nonché il **flusso numerario** intervenuto nel periodo 1° ottobre – 10 ottobre. Infine, si provveda all'indicazione delle **variazioni qualitative** che hanno interessato la composizione del patrimonio numerario.