

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	Fornitori c/impianti	0	120
Risconti attivi	24	20	Debiti tributari	50	72
Immobilizzazioni tecniche	1.410	2.180	Tfr	418	440
Partecipazioni	600	480	Mutui passivi	760	640
			Capitale sociale	1.000	1.500
			Riserve di rivalutazione	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
<i>di cui:</i>	
<i>Tfr</i>	92
<i>Ammortamenti</i>	150
Reddito operativo di gestione caratteristica	134
+ Proventi netti di gestione accessoria	144
<i>di cui:</i>	
<i>Plusvalenze su partecipazioni</i>	80
Risultato operativo	278
– Oneri finanziari	86
Risultato lordo di competenza	192
– Imposte dell'esercizio	72
Reddito netto	120

Le operazioni significative svolte nel periodo dalla società *Alfa S.p.A.* sono di seguito brevemente descritte:

1. rivalutazioni monetarie nette delle immobilizzazioni: 300;
2. aumento di capitale sociale realizzato mediante un conferimento in denaro per 360 e un conferimento di immobilizzazioni per 140;
3. acquisto di impianti e macchinari per 480; $\frac{1}{4}$ del costo complessivo sarà pagato l'anno successivo;
4. vendita di partecipazioni per 200, regolamento immediato. Il valore contabile delle partecipazioni era pari a 120;
5. indennità di fine rapporto liquidate per 70;
6. rimborso di mutui passivi: quote in scadenza nell'n2 per 120, quote in scadenza nell'n3 per 105;
7. 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.

Rendiconto finanziario dei flussi delle disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI			
Attività Operativa: + Reddito Operativo + Costi non monetari - Ricavi non monetari			
Cash Flow Operativo			
Variazione del CCN Operativo Flusso di cassa operativo Attività di investimento: Gestione immobilizzazioni immateriali: Gestione immobilizzazioni materiali: Gestione immobilizzazioni finanziarie:			
Flusso di cassa di attività di investimento			

Attività di finanziamento: Gestione capitale di debito: Gestione capitale proprio:			
Flusso di cassa attività di finanziamento Attività residuali:			
Flusso di cassa attività residuali Flusso di cassa complessivo DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI			