

IAS 7: si predisponga il rendiconto finanziario di una Società che presenta i seguenti dati e le seguenti informazioni, evidenziando il metodo diretto e indiretto di calcolo del flusso operativo. Si formuli anche qualche commento sulla dinamica finanziaria e le relative scelte gestionali di questa Società.

STATO PATRIMONIALE	31.12.X	31.12.X-1	CONTO ECONOMICO dell'esercizio X
<i>Attività non correnti</i>			Ricavi
Attività immateriali	900	900	11.370
Attività materiali (nette)	2.597	3.181	Acquisti di materiali
Partecipazioni	1.000	1.000	2.541
			Costi per servizi
			5.000
			Costi del personale
			2.350
			Minusvalenze su alien. cesp.
			<u>30</u>
			<i>MOL / EBITDA</i>
			1.449
<i>Attività correnti</i>			Ammortamenti
Rimanenze di magazzino	1.000	1.000	511
Crediti commerciali	3.000	2.400	Accantonamento al FTFR
Titoli di stato	171	319	320
Cassa e altre disponibilità liquide	520	200	Proventi finanziari (dividendi)
			122
			Oneri finanziari
			234
			<i>Utile ante imposte</i>
			506
Totale attività	9.188	9.000	Imposte sul reddito
			<u>209</u>
			Utile netto(a utile es. prec.)
			297
<i>Patrimonio netto</i>			
Capitale sociale	2.180	2.000	- La Società ha acquistato nuovi impianti per 53.
Riserve di rivalutazione	1.000	1.000	- La Società non utilizza lo scoperto del conto corrente bancario come parte integrante della gestione delle disponibilità liquide.
Utili esercizi precedenti	300	45	- La Società ha ceduto impianti dal valore contabile lordo 270. ammortizzati per 144, con una minusvalenza di 30.
			- La Società ha effettuato un aumento di capitale sociale pagamento di 180.
			- I titoli sono prontamente convertibili.
<i>Passività non correnti</i>			
Passività finanziarie non correnti	1.400	2.000	
FTFR	1.390	1.100	
<i>Passività correnti</i>			
Passività finanziarie correnti	1.110	1.100	
Debiti commerciali	1.524	1.575	
Debiti per imposte	84	45	
Passività bancarie a vista	200	135	
Totale passività	9.188	9.000	