

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 11.370
Attività immateriali	900	900	Acquisti di materiali 2.541
Attività materiali (nette)	2.597	3.181	Costi per servizi 5.000
Partecipazioni	1.000	1.000	Costi del personale 2.350
			Minusvalenze su alien. cesp. <u>30</u>
			<i>MOL / EBITDA</i> 1.449
<i>Attività correnti</i>			Ammortamenti 511
Rimanenze di magazzino	1.000	1.000	Accantonamento al FTFR 320
Crediti commerciali	3.000	2.400	Proventi finanziari (dividendi) 122
Titoli di stato	171	319	Oneri finanziari 234
Cassa e altre disponibilità liquide	520	200	<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>			- La Società ha acquistato nuovi impianti per 53.
Capitale sociale	2.180	2.000	- La Società non utilizza lo scoperto del conto corrente bancario come parte integrante della gestione delle disponibilità liquide.
Riserve di rivalutazione	1.000	1.000	- La Società ha ceduto impianti dal valore contabile lordo 270. ammortizzati per 144, con una minusvalenza di 30.
Utili esercizi precedenti	300	45	- La Società ha effettuato un aumento di capitale sociale pagamento di 180.
<i>Passività non correnti</i>			- I titoli sono prontamente convertibili.
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	