

Elaborazione Stato patrimoniale e Conto economico sintetici; Rendiconto finanziario e sua interpretazione

La Alfa s.p.a., società industriale, al 31/12/n presenta i seguenti prospetti di Stato patrimoniale e Conto economico sintetici:

Stato patrimoniale

Attivo	Anno <i>n</i>	Anno <i>n-1</i>	Passivo	Anno <i>n</i>	Anno <i>n-1</i>
Immobilizzazioni	6.400.000	5.600.000	Patrimonio netto	6.900.000	5.700.000
Attivo circolante	5.388.000	4.891.000	Fondi	37.000	23.000
Ratei e risconti attivi	12.000	9.000	TFR	279.000	277.000
			Debiti	4.576.000	4.494.000
			Ratei e risconti passivi	8.000	6.000
Totale Attivo	11.800.000	10.500.000	Totale Passivo	11.800.000	10.500.000

Conto economico

	Anno <i>n</i>	Anno <i>n-1</i>
Valore della produzione	34.600.000	31.570.000
– Costi della produzione	– 33.640.000	– 30.650.000
<i>Reddito operativo</i>	<i>960.000</i>	<i>920.000</i>
Risultato gestione finanziaria	– 58.000	– 47.000
<i>Reddito lordo</i>	<i>902.000</i>	<i>873.000</i>
Imposte	– 374.000	– 404.000
Utile d'esercizio	528.000	469.000

Il candidato elabori il Rendiconto finanziario di liquidità, utilizzando lo schema 1 dell'OIC 10 con breve commento dei risultati ottenuti. A tal fine dettagli opportunamente i prospetti precedenti, ipotizzi i dati mancanti ricavabili dalla Nota integrativa e dalla Co.Ge. e presenti i calcoli necessari.