

Compilazione guidata del Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide

Esercitazione di economia aziendale per la classe quinta ITE, da svolgere secondo le indicazioni del codice civile e la struttura fornita dall'OIC 10 (aggiornato a dicembre 2016)

di Laura Mottini

Completa con voci e/o importi e/o segni (+/-) il Rendiconto finanziario della Finex spa, che ha più di 50 dipendenti.

Esegui inoltre i calcoli necessari alla determinazione di:

- **accantonamento Tfr e liquidazioni ai dipendenti;**
- **minusvalenza o plusvalenza;**
- **dividendi pagati ai soci.**

1)

	31/12/n	31/12/n-1
Patrimonio netto:		
Capitale sociale	6.000.000	5.000.000
Riserva sovrapprezzo azioni	150.000	---
Riserva legale	341.000	320.000
Riserva straordinaria	87.000	78.000
Utili portati a nuovo	---	3.000
Utile dell'esercizio	450.000	420.000
Rimanenze	1.480.000	1520.000
Crediti v/clienti	2.037.000	1.946.000
Disponibilità liquide:		
depositi bancari e postali	146.600	98.300
assegni	6.000	4.000
denaro e valori in cassa	23.100	23.700
Debiti per Tfr	512.000	523.000

2) Durante l'esercizio sono state rilevate le seguenti operazioni:

- riscossi 5.200 euro dalla vendita di un automezzo del costo storico di 42.000 euro ammortizzato per 36.300 euro;
- pagate imposte per 286.000 euro;
- acquistate immobilizzazioni materiali per 2.493.000 euro interamente pagate nell'esercizio;
- accreditato l'intero aumento di capitale.

3) Alla fine dell'esercizio i dati relativi al TFR risultano:

Tfr dell'esercizio	245.000
rivalutazione lorda del debito Tfr	10.000

Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide

	<i>esercizio n</i>
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ OPERATIVA (metodo indiretto):	
Utile (Perdita) dell'esercizio	450.000
imposte sul reddito	310.000
interessi passivi	56.000
interessi attivi	700
minusvalenza	
Utile (Perdita) dell'esercizio prima di imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Ccn:</i>	
accantonamenti ai fondi	33.000
ammortamenti delle immobilizzazioni	1.230.000
accantonamento Tfr	
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Ccn</i>	
Flusso finanziario prima delle variazioni del Ccn	
<i>Variazioni del Ccn:</i>	
incremento/decremento delle rimanenze	
incremento/decremento dei crediti verso clienti	
incremento debiti verso fornitori	69.000
decremento dei ratei e risconti attivi	4.000
incremento dei ratei e risconti passivi	7.000
decremento crediti diversi	21.000
incremento debiti diversi (previdenziali, tributari ecc.)	14.000
<i>Totale variazioni del Ccn</i>	
Flusso finanziario dopo le variazioni del Ccn	
<i>Altre rettifiche:</i>	
interessi incassati	700
interessi pagati	42.000
imposte sul reddito pagate	286.000
utilizzo Tfr	
<i>Totale altre rettifiche</i>	
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	

B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO	
<i>Immobilizzazioni materiali:</i>	
investimenti	
disinvestimenti	
<i>Immobilizzazioni immateriali:</i>	
investimenti	
disinvestimenti	
<i>Immobilizzazioni finanziarie:</i>	
investimenti	
disinvestimenti	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	
<i>Mezzi di terzi</i>	
incremento/decremento dei debiti a breve verso banche	
accensione finanziamenti	
rimborso finanziamenti	
<i>Mezzi propri</i>	
aumenti di capitale sociale a pagamento	
dividendi e acconti su dividendi pagati ai soci	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	
<i>Incremento/decremento delle disponibilità liquide del periodo (A ± B ± C)</i>	
Disponibilità liquide al 1° gennaio	
Di cui	
depositi bancari e postali	
assegni	
denaro e valori in cassa	
Disponibilità liquide al 31 dicembre	
Di cui	
depositi bancari e postali	
assegni	
denaro e valori in cassa	
<i>Incremento/decremento delle disponibilità liquide del periodo</i>	

Soluzione

Tfr:

accantonamento Tfr: $10.000 - 1.700 (17\%) = 8.300$

liquidazione dipendenti: $523.000 + 8.300 - 512.000 = 19.300$

Minusvalenza:

valore contabile: $42.000 - 36.300 = 5.700$

minusvalenza: $5.200 - 5.700 = -500$

Dividendi:

(utile es n-1 - quota di utile a riserve + utili portati a nuovo)

$420.000 - (341.000 - 320.000) - (87.000 - 78.000) + 3.000 = 393.000$

Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide

	<i>esercizio n</i>
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ OPERATIVA (metodo indiretto):	
Utile (Perdita) dell'esercizio	450.000
+ imposte sul reddito	310.000
+ interessi passivi	56.000
- interessi attivi	-700
+ minusvalenza	500
Utile (Perdita) dell'esercizio prima di imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	815.800
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Ccn:</i>	
+ accantonamenti ai fondi	33.000
+ ammortamenti delle immobilizzazioni	1.230.000
+ accantonamento Tfr	8.300
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Ccn</i>	<i>1.271.300</i>
Flusso finanziario prima delle variazioni del Ccn	2.087.100
<i>Variazioni del Ccn:</i>	
+ decremento delle rimanenze	40.000
- incremento dei crediti verso clienti	-91.000
+ incremento debiti verso fornitori	69.000
+ decremento dei ratei e risconti attivi	4.000
+ incremento dei ratei e risconti passivi	7.000
+ decremento crediti diversi	21.000
+ incremento debiti diversi (previdenziali, tributari ecc.)	14.000
<i>Totale variazioni del Ccn</i>	<i>64.000</i>

Flusso finanziario dopo le variazioni del Ccn	2.151.100
<i>Altre rettifiche:</i>	
+ interessi incassati	+700
– interessi pagati	–42.000
– imposte sul reddito pagate	–286.000
– utilizzo tfr	–19.300
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>–346.600</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.804.500
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO	
<i>Immobilizzazioni materiali:</i>	
– investimenti (somme pagate per l'acquisto)	–2.493.000
+ disinvestimenti (prezzo di realizzo dalla vendita)	+5.200
<i>Immobilizzazioni immateriali:</i>	
– investimenti (somme pagate per l'acquisto)	
+ disinvestimenti (prezzo di realizzo dalla vendita)	
<i>Immobilizzazioni finanziarie:</i>	
– investimenti (somme pagate per l'acquisto)	
+ disinvestimenti (prezzo di realizzo dalla vendita)	
<i>Attività finanziarie non immobilizzate:</i>	
– investimenti (somme pagate per l'acquisto)	
+ disinvestimenti (prezzo di realizzo dalla vendita)	
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	–2.487.800
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	
<i>Mezzi di terzi</i>	
– decremento dei debiti a breve verso banche	–124.000
+ accensione finanziamenti	+500.000
– rimborso finanziamenti	–400.000
<i>Mezzi propri</i>	
+ aumenti di capitale sociale a pagamento	+1.150.000
– dividendi e acconti su dividendi pagati ai soci	–393.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	733.000

<i>Incremento delle disponibilità liquide del periodo (A ± B ± C)</i>	49.700
Disponibilità liquide al 1° gennaio	126.000
Di cui	
depositi bancari e postali	98.300
assegni	4.000
denaro e valori in cassa	23.700
Disponibilità liquide al 31 dicembre	175.700
Di cui	
depositi bancari e postali	146.600
assegni	6.000
denaro e valori in cassa	23.100
<i>Incremento delle disponibilità liquide</i>	49.700