Dott. M. Massaro

Università degli Studi di Udine
Facoltà di Economia

ANALISI DEI MOVIMENTI MOVIMENTI MONETARI

CASO C

Materiale curato da A. Da Re e M. Massaro.
Materiale destinato alla circolazione interna per usi esclusivamente didattici.
Il presente documento e le parti ad esso allegate non possono essere riprodotti senza l'autorizzazione scritta dell'Autore.

Casi Aziendali: C	
Fascicolo contiene: copertina+3p.	
Stampati lucidi	n.
Modelli	n.
Bibliografia	n.
Sitografia	n.
Altro	n. 01

Dott. M. Massaro

Università degli Studi di Udine
Facoltà di Economia

■ Il caso

L'impresa C opera nel campo della produzione e della vendita di pizze surgelate. L'esercizio 200X si è chiuso con un incremento netto delle vendite del 15%. Le disponibilità di denaro in cassa sono aumentate di € 5 mentre l'esposizione verso banche sono diminuite attestandosi a € 35. Il Dottor Rossi, responsabile amministrativo della società, dopo aver visionato la situazione contabile decide di analizzare la dinamica finanziaria dell'impresa C, esplicitando sia i flussi monetari sia i flussi di capitale circolante prodotti dalla gestione.
Allo scopo si presentano gli stati patrimoniali e il conto economico del periodo in esame.

STATO PATRIMONIALE

Descrizione	200X-1	200X	Descrizione	200X-1	200X
Attività a breve			**Passività corrente**		
Cassa	5	10	Banche	70	35
Crediti	200	180	Debiti	150	200
Magazzino	180	220	Fondo Imposte	20	25
			Quota corr. mutui passivi	15	15
Attività immobilizzate					
Titoli	45	40	**Passività a medio lungo**		
Macchinari	400	450	Mutui passivi	140	125
Fabbricati	350	370	Fondo Tfr	80	100
Terreni	100	100			
			Poste correttive dell'attivo		
			Fondo ammortamento	110	150
			Fondo svalutazione titoli	5	10
			Capitale netto		
			Capitale sociale	500	500
			Riserve di utili	150	150
			Utile di esercizio 200X-1	40	
			Utile di esercizio 200X		60
TOTALE	**1.280**	**1.370**	**TOTALE**	**1.280**	**1.370**

CONTO ECONOMICO

Descrizione	200X-1	200X	Descrizione	200X-1	200X
Rimanenze iniziali		180	Ricavi di vendita		929
Acquisti		300	Plusvalenze		6
Costo del lavoro		350	Rimanenze finali		220
Spese per servizi		120			
Oneri finanziari		10			
Ammortamenti		60			
Accantonamenti svalutazione titoli		10			
Accantonamento Fondo Tfr		25			
Accantonamento fondo imposte		40			
Utile a pareggio		60			
TOTALE		**1.155**	**TOTALE**		**1.155**

NB: Nel corso dell'esercizio sono stati ceduti cespiti il cui costo storico era pari a 20.

Foglio di lavoro

Descrizione	VALORI		DIFF. PATR.			RETTIFICHE			MOVIMENTI	
	Iniz.	Fin.	Fabb.	Fonti		Fabb.	Fonti		Fabb.	Fonti
Denaro e valori in cassa	5	10	5							
Disponibilità monetaria netta			**5**						**5**	
Crediti	200	180		20		20				
Magazzino	180	220	40				40			
Banche c/c	70	35	35						35	
Debiti	150	200		50		50				
Fondo Imposte	20	25		5		40			35	
Titoli	45	40		5		5				
Impianti	400	450	50			20;20	6;20		70	6
Fabbricati	350	370	20						20	
Terreni	100	100								
Mutui passivi	155	140	15						15	
Fondo Tfr	80	100		20		25			5	
Fondo ammortamento	110	150		40		60	20			
Fondo svalutazione titoli	5	10		5		10	5			
Capitale sociale	500	500								
Riserve	150	150								
Utile 200X	40		40						40	
Utile 200X+1										
Ricavi				929			20			949
Rimanenze finali				220		40;180				
Rimanenze iniziali			180				180			
Acquisti			300				50		250	
Spese per servizi			120						120	
Costo del lavoro			350						350	
Ammortamenti			60				60			
Accantonamenti svalutazione titoli			10				10			
Accantonamento fondo Tfr			25				25			
Accantonamento imposte			40				40			
Oneri finanziari			10						10	
Plusvalenze				6		6				
Totale			**1.300**	**1.300**		**476**	**476**		**955**	**955**

Rendiconto monetario

	Cause dei movimenti	Fabbisogni	Fonti
	Variazione della grandezza di riferimento	**5**	
(A)	**Gestione caratteristica corrente**		**229**
(B)	**Gestione caratteristica non corrente**	**89**	
	Gestione Immobilizzazioni tecniche		
	Acquisizioni	90	
	Cessioni		6
	Gestione pagamenti Tfr	5	
(A+B=	**Gestione caratteristica**		
(D)	**Gestione dell'indebitamento finanziario**	**60**	
	Gestione capitale di credito		
	Pagamento oneri finanziari	10	
	Rimborso quote mutui	15	
	Rimborso debiti bancari	35	
(E)	**Gestione del capitale netto**	**40**	
	Aumenti del capitale netto		
	Diminuzioni del capitale netto		
	Pagamento dividendi per remunerazioni del capitale netto	40	
(D+E=	**Gestione finanziaria**	**100**	
	Gestione complementare o accessoria		
	Gestione straordinaria		
	Gestione fiscale	**35**	