

Il dottor Marcopietro, direttore generale della Super Alfa, era perplesso. Il rag. Pagliari, responsabile finanziario, gli aveva appena comunicato la situazione relativa alla gestione di tesoreria presentando le difficoltà.

L'anno X si era chiuso con un buon utile. Il dott. Marcopietro si concentrò sulla lettura del bilancio sintetico presentatogli da ragioniere con le informazioni allegate.

Stati patrimoniali

<b>Attivo</b>	31.12.X-2	31.12.X-1	31.12.X	<b>Passivo e netto</b>	31.12.X-2	31.12.X-1
Banche c/c attivo	80	100	-	Banche c/c pass.	-	-
Clienti	800	1000	1600	Fornitori	2000	1800
Crediti diversi	200	260	330	Debiti diversi	230	265
Rimanenze finali merci	1260	1200	1500	Fondi spese	30	55
<b>Immobilizzazioni immateriali nette</b>		<b>500</b>	<b>450</b>	TFR	440	500
Immobilizzazioni tecniche lorde	2500	2700	2900	Mutui	100	-
F.do Ammortamenti	(700)	(1.000)	(1.050)	Capitale sociale	2.000	2.200
<b>Immobilizzazioni materiali nette</b>	<b>1.800</b>	<b>1700</b>	<b>1850</b>	Riserva legale	200	140
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>800</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	Riserva Rivalutazione m.		200
				Riserva sovrapprezzo azioni		300
				Utile (perdita) d'esercizio	(60)	250
<b>Totale</b>	<b>4940</b>	<b>5710</b>	<b>6680</b>	<b>Totale</b>	<b>4940</b>	<b>5710</b>

I crediti diversi comprendono:

Crediti per imposte anticipate	80	95
Risconti attivi per interessi passivi		20

I debiti diversi comprendono:

Debiti per imposte	130	95
Ratei passivi per interessi passivi	20	34

Informazioni supplementari relative all'esercizio X

- distribuiti dividendi per 200
- sostituito cespite del valore originario di 300, ammortizzato per 250, al valore di realizzo di 81
- acquisto impianto pagato per contanti (determinare il costo d'acquisto)
- accesso mutuo per 600 (prima scadenza oltre esercizio)
- non si considera l'IVA

<b>Conto economico "sintetico"</b>	31.12.X-2	31.12.X-1	31.12.X
Vendite merci	2.800	3.110	3.170
Altri ricavi	100	100	131
Acquisti	(2.100)	(1.900)	(2.000)
^ Rimanenze	100	(60)	300
Spese generali*	(200)	(250)	(381)
Salari e contributi sociali	(240)	(180)	(200)
Acc.to TFR	(40)	(60)	(50)
Ammortamenti imm.			(50)
Ammortamenti tecnici	(300)	(300)	(300)
Costo del venduto	(2.780)	(2.750)	(2.681)
Reddito operativo	120	460	620
Oneri finanziari	(50)	(90)	(100)
Imposte	(130)	(120)	(220)
Reddito netto	(60)	250	300

\* comprendono acc.to fondi spese

Quali sono i motivi che hanno portato alla tensione di liquidità?

B) Quale avrebbe dovuto essere l'importo degli incassi di crediti verso clienti che la società avrebbe dovuto registrare nell'anno X, per l'esercizio con un flusso di cassa prodotto dalla gestione corrente almeno pari a 500?, importo necessario per coprire il fabbisogno finanziario per investimenti programmati

Quali sono i fattori che determinano le dilazioni concesse ai clienti?

icato che la

iere e sulle

31.12.X
100
1900
250
90
550
600
2200
190
200
300
300
6680

145  
65

per chiudere  
ziario per gli