

<b>metodo diretto</b>				
ricavi	1450			
aumento crediti	-100			
entrate di cassa	1350			
servizi	-350			
salari	-450			
mp	-450			
aumento fornitori	115			
oneri finanziari	-50			
imposte	-50			
aumento fondo imposte	10			
diminuzione risconto attivo	10			
aumento ratei passivi	25			
pagamenti tfr (da conti) foglio 3	-20			
<b>flusso di cassa gestione reddituale</b>	<b>140</b>			
<b>attività di investimento</b>				
acquisto cespiti	-710			
aumento fornitori per immobilizzazioni	250			
vendita di cespiti (prezzo di realizzo)	40	alienazioni (valore lordo contabile)	60	da conti pag. 438
	-420	storno fondo ammortamento relativo a cespiti alienati	30	da conti pag. 438
		valore netto contabile	30	
		plusvalenza	10	
			40	
<b>attività di finanziamento</b>				
incremento conti correnti passivi a breve	200			
accensione mutui	150			
rimborso mutui	-50			
pagamento dividendi	-20			
aumento di capitale	150			
	430			
<b>flusso di cassa di periodo</b>	<b>150</b>			
cassa e banche iniziali	100			
cassa e banche finale	250			