

RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA I

Lettere (A-K) e lettere (L-Z)

Appello del 16 giugno 2001

QUESITO n. 1

Gli schemi riclassificati di stato patrimoniale e di conto economico desunti dal bilancio d'esercizio 2000 della Omega S.p.A. sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVITÀ</i>	<i>31.12.00</i>	<i>31.12.99</i>	<i>PASSIVITÀ E NETTO</i>	<i>31.12.00</i>	<i>31.12.99</i>
Cassa e banche	151	214	Debiti vs. fornitori	951	1.012
Crediti vs. clienti	2.472	1.796	Debiti tributari	190	0
Rimanenze finali	494	458	Mutui passivi	1.400	900
Terreni	0	57	TFR	596	589
Impianti netti	474	557	Capitale sociale	300	300
Partecipazioni	270	134	Riserve	365	370
			Risultato d'esercizio	59	45
<i>Totale attività</i>	<i>3.861</i>	<i>3.216</i>	<i>Totale passivo e netto</i>	<i>3.861</i>	<i>3.216</i>

CONTO ECONOMICO 2000

Ricavi	4.574
Costo del venduto	-4.143
- di cui ammortamenti	-167
<i>Reddito operativo</i>	<i>431</i>
Oneri finanziari	-90
<i>Reddito lordo di competenza</i>	<i>341</i>
Minusvalenza da alienazione terreni	-16
Svalutazione straordinaria partecipazione	-76
<i>Reddito ante imposte</i>	<i>249</i>
Imposte	-190
<i>Reddito netto</i>	<i>59</i>

Nel corso dell'esercizio 2000 si sono verificate, tra le altre, le seguenti operazioni:

1. distribuzione dividendi;
2. rimborso parziale per 100 di un finanziamento a medio/lungo termine pre-esistente e accensione di un nuovo finanziamento;
3. pagamento indennità TFR; l'accantonamento di competenza del 2000 è stato di 56;
4. acquisto di un nuovo impianto;
5. alienazione di tutti i terreni di proprietà;
6. acquisto di una nuova partecipazione.

Il candidato provveda a redigere il rendiconto finanziario delle disponibilità monetarie nette relativo all'esercizio 2000.

RENDICONTO FINANZIARIO

<i>Disponibilità monetarie nette iniziali</i>		214
ATTIVITA' OPERATIVA		
Reddito operativo	431	
Ammortamenti	167	
Accantonamento tfr	56	
Cash flow operativo	654	
Variazione crediti commerciali	-676	
Variazione rimanenze	-36	
Variazione debiti verso fornitori	-61	
Variazione C.C.N. operativo	-773	
<i>Flusso di cassa operativo</i>		-119
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
<i>Gestione immob. materiali</i>		
cessione terreni	41	
acquisto impianti	-84	
<i>Gestione immob. immateriali</i>		
<i>Gestione immob. finanziarie</i>		
acquisto partecipazioni	-212	
<i>Flusso di cassa attività di invest.to</i>		-255
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
<i>Gestione finanziamento con capitale di terzi</i>		
oneri finanziari	-90	
accensione nuovo finanziamento	600	
rimborso parziale finanziamento	-100	
<i>Gestione capitale proprio</i>		
pagamento dividendi	-50	
<i>Flusso di cassa attività di finanz.to</i>		360
ATTIVITA' RESIDUALI		
<i>Tfr</i>		
pagamento indennità licenziam.	-49	
<i>Imposte</i>		
<i>Flusso di cassa attività residuali</i>		-49
<i>Flusso di cassa complessivo</i>		-63
Disponibilità monetarie nette finali		151

"Foglio di lavoro": le variazioni patrimoniali grezze

	Valori desunti dallo S.P.		Variazioni patrimoniali grezze	
	esercizio "n"	esercizio "n-1"	IMPIEGHI	FONTI
<u>D.M.N.</u>				
Cassa e banche	151	214		63
<u>C.C.N. operativo</u>				
Crediti v. clienti	2.472	1.796	676	
Rimanenze finali	494	458	36	
Debiti v. fornitori	951	1.012	61	
terreno	0	57		57
impianto	474	557		83
partecipazioni	270	134	136	
mutuo passivo	1.400	900		500
TFR	596	589		7
debiti tributari	190	0		190
riserve utile es. preced.	365	370	5	
		45	45	
utile dell'esercizio	59			