

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

Disponibilità monetarie nette iniziali		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