

Cognome Nome

Classe Data

Prova di verifica n. 19

Rendiconto finanziario delle variazioni del patrimonio circolante netto e della disponibilità monetaria netta

La Forrestal spa, impresa di medie dimensioni operante nel settore metallurgico, impiega dipendenti che hanno tutti scelto la previdenza complementare e non ha debiti per TFR pregressi. Al 31/12/n+1 l'impresa presenta lo Stato patrimoniale e il Conto economico seguenti (con dati da completare a cura dello studente):

Stato patrimoniale al 31/12/n+1

ATTIVO	anno n+1	anno n	PASSIVO	anno n+1	anno n
B) Immobilizzazioni			A) Patrimonio netto		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>			<i>I Capitale</i>	14.000.000	12.000.000
1) costi d'impianto e d'ampliamento	.....	.....	<i>II Riserva da soprapprezzo azioni</i>	400.000	—
2) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	.....	.....	<i>IV Riserva legale</i>	452.500	420.000
Totale	.....	.....	<i>V Riserve statutarie</i>	905.000	840.000
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>	.....	.....	<i>VII Altre riserve (Riserva straordinaria)</i>	252.500	200.000
1) terreni e fabbricati	.....	.....	<i>IX Utile dell'esercizio</i>	960.600	650.000
2) impianti e macchinario	.....	.....	Totale	16.970.600	14.110.000
3) attrezzature industriali e commerciali	.....	.....	B) Fondi per rischi e oneri	185.000	160.000
4) altri beni	.....	.....	2) per imposte, anche differite		
Totale	.....	.....	D) Debiti		
Totale immobilizzazioni	.....	.....	4) debiti verso banche <i>di cui esigibili oltre l'esercizio 1.825.000</i>	6.532.000	6.780.000
C) Attivo circolante			7) debiti verso fornitori	8.684.400	7.825.000
<i>I Rimanenze</i>			12) debiti tributari	260.000	220.000
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.150.000	2.000.000	13) debiti verso istituti di previdenza	420.000	350.000
4) prodotti finiti e merci	3.410.000	3.200.000	14) altri debiti	270.000	240.000
Totale	5.560.000	5.200.000	Totale	16.166.400	15.415.000
<i>II Crediti</i>			E) Ratei e risconti	41.000	55.000
1) verso clienti	9.670.000	8.400.000			
Totale	9.670.000	8.400.000			
<i>IV Disponibilità liquide</i>					
1) depositi bancari e postali	230.000	250.000			
3) denaro e valori in cassa	75.000	50.000			
Totale	305.000	300.000			
Totale attivo circolante	15.535.000	13.900.000			
D) Ratei e risconti	25.000	40.000			
TOTALE ATTIVO	33.363.000	29.740.000	TOTALE PASSIVO	33.363.000	29.740.000

Conto economico dell'esercizio n+1

	Parziali	Totali
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	.....
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	.....
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	.....
5) altri ricavi e proventi	5.000	
<i>Totale A</i>		51.759.500
B) Valore della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	30.276.400	
7) per servizi	.....
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	8.670.400	
b) oneri sociali	2.601.120	
c) trattamento di fine rapporto	598.900	
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	.....
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	.....
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	483.500	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	.....
12) accantonamenti per rischi	25.000	
14) oneri diversi di gestione	43.300	
<i>Totale B</i>		48.556.385
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>		3.203.115
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	201.830	
17) interessi ed oneri finanziari	- 1.374.145	
<i>Totale C</i>		- 1.172.315
Risultato prima delle imposte (A - B + / - C)		2.030.800
Imposte sul reddito dell'esercizio		- 1.070.200
Utile d'esercizio		.....

Dalla Nota integrativa sono evidenziati i seguenti prospetti, sempre riferiti all'esercizio n+1:

Movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali	Costo originario	Fondo ammortamento	Valore di bilancio
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità			
Valore al 31/12/n	500.000	200.000	300.000
Ammortamento 20%		100.000	
Valore al 31/12/n+1	500.000	300.000	200.000
Costi d'impianto e d'ampliamento			
Valore al 31/12/n	-	-	-
Costi per aumento capitale sociale	10.000		
Ammortamento 20%		2.000	
Valore al 31/12/n+1	10.000	2.000	8.000

Movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali	Costo originario	Fondo ammortamento	Valore di bilancio
Terreni e fabbricati			
Valore al 31/12/n	8.000.000	1.500.000	6.500.000
Ammortamento 4% (valore area edificata 500.000 euro)		300.000	
Valore al 31/12/n+1	8.000.000	1.800.000	6.200.000
Impianti e macchinari			
Valore al 31/12/n	16.000.000	8.000.000	8.000.000
Acquisto (allo 01/07)	4.000.000		
Ultimato impianto in economia (allo 01/09)	1.500.000		
Ammortamento 15% su 16.000.000		2.400.000	
Ammortamento 7,5% su 4.000.000		300.000	
Ammortamento 5% su 1.500.000		75.000	
Valore al 31/12/n+1	21.500.000	10.775.000	10.725.000
Attrezzature industriali e commerciali			
Valore al 31/12/n	1.000.000	400.000	600.000
Alienazione:			
• storno fondo ammortamento	- 40.000	- 40.000	
• ricavo di realizzo	- 65.000		
• plusvalenza ordinaria	5.000		
Ammortamento 10%		90.000	
Valore al 31/12/n+1	900.000	450.000	450.000
Altri beni			
Valore al 31/12/n	900.000	500.000	400.000
Ammortamento 20%		180.000	
Valore al 31/12/n+1	900.000	680.000	220.000

Movimenti intervenuti nel patrimonio netto

Descrizione	Capitale sociale	Riserva da soprapprezzo azioni	Riserva legale	Riserva statutaria	Riserva straordinaria	Utile dell'esercizio	Totali
Importi al 31/12/n
Destinazione utile esercizio n:							
• a riserve						- 500.000	
• dividendi							
Emissione nuove azioni							
Utile 31/12/n+1							
Importi al 31/12/n+1

Movimenti intervenuti nelle passività consolidate

Descrizione	Importi 31/12/n	Aumenti	Diminuzioni	Importi 31/12/n+1
Debiti verso banche	2.125.000	250.000	550.000	1.825.000

Presentare, dopo aver opportunamente completato i prospetti e sapendo che i fondi per rischi e oneri sono tutti a breve termine:

- il Rendiconto finanziario delle variazioni del patrimonio circolante netto;
- il Rendiconto finanziario delle variazioni della disponibilità monetaria netta.