

TESTO DELL'ESERCITAZIONE 1

FOGLIO DI LAVORO

Stati patrimoniali riclassificati	X	X+1	Variazioni grezze		Rettifiche		Flussi globali	
			Impieghi	Fonti	> I - < F	<I - > F	Impieghi	Fonti
Cassa	16	14						
Banche c/c attivi	200	353						
Crediti v/clienti	420	400						
Rimanenze	120	500						
Ratei e risconti attivi	20	56						
Attivo corrente	776	1323						
Immobilizzazioni immateriali	450	560						
Immobilizzazioni materiali	200	180						
Immobilizzazioni finanziarie	-	-						
Attivo Immobilizzato	650	740						
Totale attivo	1426	2063						
Debiti v/fornitori	150	199						
Debiti v/banche a breve	140	120						
Debiti tributari	30	89						
Debiti verso istituti previdenziali	76	90						
Ratei e risconti passivi	30	70						
Passivo corrente	426	568						
Fondo TFR	80	110						
Debiti verso fornitori (esigibili oltre 12 mesi)	100	60						
Debiti verso banche (esigibili oltre 12 mesi)	70	90						
Mutui passivi	100	130						
Passivo consolidato	350	390						
Capitale sociale	300	380						
Riserve utili	150	280						
Utile dell'esercizio	200	445						
Patrimonio netto	650	1105						
Totale passivo e netto	1426	2063						
Totale								

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	X+1
Valore della Produzione	1.930
- Consumi di materie prime e semilavorati	-600
- Costi per servizi	-300
- Costi per il godimento di beni di terzi	-120
Valore Aggiunto	910
- Costi per il personale	-180
Margine Operativo Lordo	730
- Ammortamento beni immateriali	-30
- Ammortamento beni materiali	-50
- Accantonamenti a fondo TFR	-45
- Altri oneri di natura interna	-30
Reddito operativo caratteristico	575
Proventi da partecipazioni	-
Altri proventi accessori	40
- Altri oneri accessori	-60
Risultato gestione accessoria	-20
Risultato gestione operativa	555
- Oneri finanziari	-21
Reddito ordinario	534
Reddito ante imposte	534
Imposte d'esercizio	-89
Utile dell'esercizio	445

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE DA NOTA INTEGRATIVA

Immobilizzazioni immateriali

Saldo iniziale	450
Acquisti	160
Disinvestimenti	-20
Ammortamenti dell'esercizio	-30
Saldo finale	560

Immobilizzazioni materiali

Saldo iniziale	200
Acquisti	30
Disinvestimenti	
Ammortamenti dell'esercizio	-50
Rivalutazione monetaria	
Saldo finale	180

Fondo TFR

Saldo iniziale	80
Accantonamenti	45
Utilizzo	-15
Saldo finale	110

Mutui passivi

Saldo iniziale	100
Nuovi mutui	60
Rimborsi	-30
Saldo finale	130

Utili distribuiti	-70
--------------------------	------------

ULTERIORI IPOTESI

I disinvestimenti delle Immobilizzazioni sono avvenuti ad un valore di realizzo pari al loro valore netto contabile.

La gestione accessoria consiste in una gestione collaterale attivata dall'imprenditore al fine di ottenere risorse aggiuntive per aumentare i risultati aziendali (locazione a terzi di immobile acquistato in proprietà).

La quota di rimborso mutui di 30 è composta per 10 dalla quota capitale di rimborso del nuovo mutuo acceso nell'anno in corso e per 20 della quota capitale di rimborso del mutuo residuo pre-esistente. Le quote interessi sono riportati tra gli oneri finanziari esposti in Conto economico.

I Debiti vs. fornitori con scadenza oltre i 12 mesi si riferiscono alla gestione operativa corrente, non all'acquisto di immobilizzazioni.

Gli oneri finanziari e i dividendi pagati possono essere classificati a scelta nell'ambito delle alternative consentite dagli schemi di redazione.

SI RICHIEDE DI:

- 1) Completare il Foglio di lavoro utilizzando lo schema fornito e le informazioni e ipotesi aggiuntive tratte dalla Nota integrativa
- 2) Formulare il Rendiconto finanziario con schema indiretto utilizzando lo schema IAS 7 (nelle versioni con e senza analisi delle aree reddituali) e nello schema OIC 10
- 3) Fornire una interpretazione dei risultati desumibili dagli schemi di Rendiconto elaborati

TESTO DELL'ESERCITAZIONE 2

FOGLIO DI LAVORO

Stati patrimoniali riclassificati	X	X+1	Variazioni grezze		Rettifiche		Flussi globali	
			Impieghi	Fonti	> I - < F	< I - > F	Impieghi	Fonti
Cassa	5	10						
Banche c/c attivi	20	14						
Crediti v/clienti	245	256						
Rimanenze	123	86						
Ratei e risconti attivi	15	89						
Attivo corrente	408	455						
Immobilizzazioni immateriali	65	100						
Immobilizzazioni materiali	90	130						
Attivo Immobilizzato	155	230						
Totale attivo	563	685						
Debiti v/fornitori	200	240						
Debiti v/banche a breve	70	68						
Debiti tributari	10	47						
Ratei e risconti passivi	20	13						
Passivo corrente	300	368						
Fondi rischi e oneri	0	0						
Fondo TFR	40	28						
Debiti verso fornitori (esigibili oltre 12 mesi)	3	50						
Mutui passivi	30	26						
Passivo consolidato	73	104						
Capitale sociale	20	20						
Riserve utili	50	110						
Utile dell'esercizio	120	83						
Patrimonio netto	190	213						
Totale passivo e netto	563	685						
Totale								

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	X+1
Valore della produzione	955
- Consumi di materie prime e semilavorati	-200
- Costi per servizi	-300
- Costi per il godimento di beni di terzi	-120
Valore Aggiunto	335
- Costi per il personale	-150
Margine Operativo Lordo	185
- Ammortamento beni immateriali	-60
- Ammortamento beni materiali	-20
- Accantonamenti fondo TFR	-2
- Oneri diversi di gestione di natura interna	-34
Reddito operativo caratteristico	69
Proventi da partecipazioni	
Altri proventi accessori	80
- Altri oneri accessori	-10
Risultato gestione accessoria	70
Risultato gestione operativa	139
- Oneri finanziari	-9
Reddito ordinario	130
Reddito ante imposte	130
Imposte d'esercizio	-47
Utile dell'esercizio	83

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE DA NOTA INTEGRATIVA

Immobilizzazioni immateriali

Saldo iniziale	65
Acquisti	175
Disinvestimenti	-80
Ammortamenti dell'esercizio	-60
Saldo finale	100

Immobilizzazioni materiali

Saldo iniziale	90
Acquisti	60
Disinvestimenti	
Ammortamenti dell'esercizio	-20
Saldo finale	130

Fondo TFR

Saldo iniziale	40
Accantonamenti	2
Utilizzo	-14
Saldo finale	28

Mutui passivi

Saldo iniziale	30
Nuovi mutui	46
Rimborsi	-50
Saldo finale	26

Utili distribuiti **-60**

ULTERIORI IPOTESI

Gli oneri finanziari e i dividendi pagati possono essere classificati a scelta nell'ambito delle alternative consentite dagli schemi di redazione.

La gestione accessoria consiste in una gestione collaterale attivata dall'imprenditore al fine di ottenere risorse aggiuntive per aumentare i risultati aziendali (locazione a terzi di immobile acquistato in proprietà).

L'incremento dei Debiti vs. fornitori con scadenza oltre i 12 mesi si riferisce alla quota rateizzata delle immobilizzazioni materiali acquistate nell'esercizio X+1.

Nella voce "rimborso" del mutuo vi è l'estinzione di un mutuo pre-esistente che era stato negoziato con un tasso fisso elevato (per 45) e il rimborso della 1° rata di capitale (per 5) del nuovo mutuo acceso a tasso di interesse più basso nel corso del X+1.

SI RICHIEDE DI:

- 1) Completare il Foglio di lavoro utilizzando lo schema fornito e le informazioni e ipotesi aggiuntive tratte dalla Nota integrativa
- 2) Formulare il Rendiconto finanziario con schema indiretto utilizzando lo schema IAS 7 (nelle versioni con e senza analisi delle aree reddituali) e nello schema OIC 10
- 3) Fornire una interpretazione dei risultati desumibili dagli schemi di Rendiconto elaborati

TESTO DELL'ESERCITAZIONE 3

FOGLIO DI LAVORO

Stati patrimoniali riclassificati	X	X+1	Variazioni grezze		Rettifiche		Flussi globali	
			Impieghi	Fonti	> I - < F	<I - > F	Impieghi	Fonti
Cassa	50	44						
Banche c/c attivi	275	200						
Crediti v/clienti	200	105						
Rimanenze	55	200						
Ratei e risconti attivi	15	53						
Attivo corrente	595	602						
Immobilizzazioni immateriali	400	285						
Immobilizzazioni materiali	320	220						
Immobilizzazioni finanziarie	100	150						
Attivo Immobilizzato	820	655						
Totale attivo	1415	1257						
Debiti v/fornitori	150	210						
Debiti v/banche a breve	300	150						
Debiti tributari	50	0						
Debiti verso istituti previdenziali	81	194						
Ratei e risconti passivi	30	73						
Passivo corrente	611	627						
Fondo TFR	85	120						
Debiti verso fornitori (esigibili oltre 12 mesi)	79	70						
Debiti verso banche (esigibili oltre 12 mesi)	80	90						
Mutui passivi	150	140						
Passivo consolidato	394	420						
Capitale sociale	250	250						
Riserve utili	150	160						
Utile (perdita) dell'esercizio	10	(200)						
Patrimonio netto	410	210						
Totale passivo e netto	1415	1257						
Totale								

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	X+1
Valore della produzione	1119
- Consumi di materie prime, consumo e semilavorati	-550
- Costi per servizi	-250
- Costi per il godimento di beni di terzi	-99
Valore Aggiunto	220
- Costi per il personale	-200
Margine Operativo Lordo	20
- Ammortamento beni immateriali	-60
- Ammortamento beni materiali	-50
- Accantonamenti fondo TFR	-50
- Oneri straordinari	-30
Reddito operativo caratteristico	-170
Proventi da partecipazioni	10
Altri proventi accessori	45
- Altri oneri accessori	-60
Risultato gestione accessoria	-5
Risultato gestione operativa	-175
- Oneri finanziari	-25
Reddito ordinario	-200
Reddito ante imposte	-200
Imposte d'esercizio	0
Perdita dell'esercizio	-200

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE DA NOTA INTEGRATIVA

Immobilizzazioni immateriali

Saldo iniziale	400
Acquisti	40
Disinvestimenti	-95
Ammortamenti dell'esercizio	-60
Saldo finale	285

Immobilizzazioni materiali

Saldo iniziale	320
Acquisti	30
Disinvestimenti	-80
Ammortamenti dell'esercizio	-50
Rivalutazione monetaria	
Saldo finale	220

Fondo TFR

Saldo iniziale	85
Accantonamenti	50
Utilizzo	-15
Saldo finale	120

Mutui passivi

Saldo iniziale	150
Nuovi mutui	20
Rimborsi	-30
Saldo finale	140

ULTERIORI IPOTESI

Gli oneri finanziari e i dividendi pagati possono essere classificati a scelta nell'ambito delle alternative consentite dagli schemi di redazione.

La gestione accessoria consiste in una gestione collaterale attivata dall'imprenditore al fine di ottenere risorse aggiuntive per aumentare i risultati aziendali (locazione a terzi di immobile acquistato in proprietà).

I Debiti vs. fornitori con scadenza oltre i 12 si riferiscono alla gestione tipica.

Nella voce "rimborso" del mutuo vi è l'estinzione di un mutuo residuo pre-esistente che era stato negoziato con un tasso fisso elevato e il rimborso della 1° rata di capitale del nuovo mutuo acceso a tasso di interesse più basso nell'esercizio X+1.

SI RICHIEDE DI:

- 1) Completare il Foglio di lavoro utilizzando lo schema fornito e le informazioni e ipotesi aggiuntive tratte dalla Nota integrativa
- 2) Formulare il Rendiconto finanziario con schema indiretto utilizzando lo schema IAS 7 (nelle versioni con e senza analisi delle aree reddituali) e nello schema OIC 10
- 3) Fornire una interpretazione dei risultati desumibili dagli schemi di Rendiconto elaborati

TESTO DELL'ESERCITAZIONE 4

FOGLIO DI LAVORO

Stati patrimoniali riclassificati	X	X+1	Variazioni grezze		Rettifiche		Flussi globali	
			Impieghi	Fonti	> I - < F	<I - > F	Impieghi	Fonti
Cassa	50	60						
Banche c/c attivi	300	220						
Crediti v/clienti	250	100						
Rimanenze	55	60						
Ratei e risconti attivi	25	63						
Attivo corrente	680	503						
Immobilizzazioni immateriali	450	460						
Immobilizzazioni materiali	250	210						
Immobilizzazioni finanziarie	100	80						
Attivo Immobilizzato	800	750						
Totale attivo	1480	1253						
Debiti v/fornitori	200	190						
Debiti v/banche a breve	320	200						
Debiti tributari	60	0						
Debiti verso istituti previdenziali	81	95						
Ratei e risconti passivi	50	93						
Passivo corrente	711	578						
Fondo TFR	85	100						
Debiti verso fornitori (esigibili oltre 12 mesi)	129	80						
Debiti verso banche (esigibili oltre 12 mesi)	80	90						
Mutui passivi	150	230						
Passivo consolidato	444	500						
Capitale sociale	150	150						
Riserve utili	155	175						
Utile dell'esercizio	20	(150)						
Patrimonio netto	325	175						
Totale passivo e netto	1480	1253						
Totale								

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	X+1
Valore della produzione	771
- Consumi di materie prime e semilavorati	-280
- Costi per servizi	-200
- Costi per il godimento di beni di terzi	-150
Valore Aggiunto	141
- Costi per il personale	-150
Margine Operativo Lordo	-9
- Ammortamento beni immateriali	-30
- Ammortamento beni materiali	-40
- Accantonamenti fondo TFR	-30
- Altri oneri di natura interna	-30
Svalutazione di partecipazioni	20
Reddito operativo caratteristico	-119
Proventi da partecipazioni	-
Altri proventi accessori	30
- Altri oneri accessori	-25
Risultato gestione accessoria	5
Risultato gestione operativa	-114
- Oneri finanziari	-36
Reddito ordinario	-150
Reddito ante imposte	-150
Imposte d'esercizio	
Perdita dell'esercizio	-150

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE DA NOTA INTEGRATIVA

Immobilizzazioni immateriali

Saldo iniziale	450
Acquisti	60
Disinvestimenti	-20
Ammortamenti dell'esercizio	-30
Saldo finale	460

Immobilizzazioni materiali

Saldo iniziale	250
Acquisti	
Cessioni	
Ammortamento	-40
Svalutazioni/Rivalutazioni	
Saldo finale	210

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo iniziale	100
Acquisti	
Disinvestimenti	
Svalutazione di partecipazioni	-20
Rivalutazione monetaria	
Saldo finale	80

Fondo TFR

Saldo iniziale	85
Accantonamenti	30
Utilizzo	-15
Saldo finale	100

Mutui passivi

Saldo iniziale	150
Nuovi mutui	110
Rimborsi	-30
Saldo finale	230

ULTERIORI IPOTESI

Gli oneri finanziari e i dividendi pagati possono essere classificati a scelta nell'ambito delle alternative consentite dagli schemi di redazione.

La gestione accessoria consiste in una gestione collaterale attivata dall'imprenditore al fine di ottenere risorse aggiuntive per aumentare i risultati aziendali (locazione a terzi di immobile acquistato in proprietà).

I Debiti vs. fornitori con scadenza oltre i 12 si riferiscono alla gestione tipica.

Nella voce "rimborso" del mutuo è considerato il rimborso delle quote capitale del nuovo mutuo esistente e del nuovo acceso nell'esercizio X+1.

SI RICHIEDE DI:

- 1) Completare il Foglio di lavoro utilizzando lo schema fornito e le informazioni e ipotesi aggiuntive tratte dalla Nota integrativa
- 2) Formulare il Rendiconto finanziario con schema indiretto utilizzando lo schema IAS 7 (nelle versioni con e senza analisi delle aree reddituali) e nello schema OIC 10
- 3) Fornire una interpretazione dei risultati desumibili dagli schemi di Rendiconto elaborati

TESTO DELL'ESERCITAZIONE 5

FOGLIO DI LAVORO

	X	X+1	Variazioni grezze		Rettifiche		Flussi globali	
			Impieghi	Fonti	> I - < F	< I - > F	Impieghi	Fonti
Cassa	5	10						
Banche c/c attivi	100	80						
Crediti v/clienti	130	60						
Rimanenze	110	100						
Ratei e risconti attivi	15	43						
Attivo corrente	360	293						
Immobilizzazioni immateriali	65	100						
Immobilizzazioni materiali	150	153						
Attivo Immobilizzato	215	253						
Totale attivo	575	546						
Debiti v/fornitori	162	210						
Debiti v/banche a breve	80	50						
Debiti tributari	20							
Debiti verso istituti previdenziali	20	17						
Ratei e risconti passivi	20	25						
Passivo corrente	302	302						
Fondo TFR	40	35						
Debiti verso fornitori (esigibili oltre 12 mesi)	3	20						
Mutui passivi	20	60						
Passivo consolidato	63	115						
Capitale sociale	30	30						
Riserve utili	80	180						
Utile (Perdita) dell'esercizio	100	(81)						
Patrimonio netto	210	129						
Totale passivo e netto	575	546						
Totale								

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	X+1
Valore della produzione	600
- Consumi di materie prime e semilavorati	-250
- Costi per servizi	-150
- Costi per il godimento di beni di terzi	-120
Valore Aggiunto	80
- Costi per il personale	-122
Margine Operativo Lordo	-42
- Ammortamento beni immateriali	-60
- Ammortamento beni materiali	-20
- Accantonamenti fondo TFR	-2
- Altri oneri di natura interna	-38
Reddito operativo caratteristico	-162
Proventi da partecipazioni	-
Altri proventi accessori	60
- Altri oneri accessori	-10
Plusvalenze da alienazione	40
Risultato gestione accessoria	90
Risultato gestione operativa	-72
- Oneri finanziari	-9
Reddito ordinario	-81
Reddito ante imposte	-81
Imposte d'esercizio	0
Perdita dell'esercizio	-81

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE DA NOTA INTEGRATIVA

Immobilizzazioni immateriali

Saldo iniziale	65
Acquisti	175
Disinvestimenti	-80
Ammortamenti dell'esercizio	-60
Saldo finale	100

Immobilizzazioni materiali

Saldo iniziale	150
Acquisti	23
Disinvestimenti	
Ammortamenti dell'esercizio	-20
Saldo finale	153

Fondo TFR

Saldo iniziale	40
Accantonamenti	2
Utilizzo	-7
Saldo finale	35

Mutui passivi

Saldo iniziale	20
Nuovi mutui	50
Rimborsi	-10
Saldo finale	60

ULTERIORI IPOTESI

Gli oneri finanziari e i dividendi pagati possono essere classificati a scelta nell'ambito delle alternative consentite dagli schemi di redazione.

La gestione accessoria consiste in una gestione collaterale attivata dall'imprenditore al fine di ottenere risorse aggiuntive per aumentare i risultati aziendali (locazione a terzi di immobile acquistato in proprietà).

I Debiti vs. fornitori con scadenza oltre i 12 si riferiscono alla gestione tipica.

Nella voce "rimborso" del mutuo è considerato il rimborso delle quote capitale del nuovo mutuo esistente e del nuovo acceso nell'esercizio X+1.

Il valore netto contabile (VNC) dell'Immobilizzazione immateriale alienata nell'esercizio X+1 è di 80, mentre il valore di realizzo sul mercato è di 120; ne risulta pertanto una Plusvalenza da alienazione di 40 indicata in CE

SI RICHIEDE DI:

- 1) Completare il Foglio di lavoro utilizzando lo schema fornito e le informazioni e ipotesi aggiuntive tratte dalla Nota integrativa
- 2) Formulare il Rendiconto finanziario con schema indiretto utilizzando lo schema IAS 7 (nelle versioni con e senza analisi delle aree reddituali) e nello schema OIC 10
- 3) Fornire una interpretazione dei risultati desumibili dagli schemi di Rendiconto elaborati