

Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Dipartimento di Economia e Finanza
Corso di Laurea Triennale in Economia e Commercio
Insegnamento di Finanza aziendale (a.a. 2021-2022)

Applicazione n. 1
Riclassificazione finanziaria dello Stato patrimoniale

La Alfa S.p.A., che svolge attività industriale, presenta il seguente stato patrimoniale:

ATTIVO	n-1	n-2	n-3	PASSIVO	n-1	n-2	n-3
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	100.000	100.000	100.000	A) Patrimonio netto			
B) Immobilizzazioni				Capitale sociale	350.000	350.000	350.000
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>				Riserva legale	70.000	70.000	70.000
Costi di impianto e di ampliamento	6.000	4.000	2.000	Altre riserve	5.000	91.000	174.725
Concessioni	100.000	90.000	80.000	Utile d'esercizio	86.000	167.450	184.275
<i>I - Immobilizzazioni materiali</i>				B) Fondi rischi e oneri			
Fabbricati	250.000	250.000	250.000	Fondo rischi per indennità	100.000	160.000	120.000
(fondo ammortamento fabbricati)	-50.000	-60.000	-70.000	C) Trattamento di fine rapporto lavoro dipendente	40.000	52.000	65.000
	200.000	190.000	180.000	D) Debiti			
Impianti e macchinari	300.000	300.000	300.000				

(fondo ammortamento impianti e macchinari)	-210.000	-240.000	-270.000				
	90.000	60.000	30.000	Obbligazioni	300.000	300.000	300.000
				Debiti v/banche esigibile oltre 12 mesi	90.000	90.000	90.000
Attrezzature industriali	200.000	200.000	200.000	Debiti v/banche esigibile entro 12 mesi	20.000	150.000	70.000
(fondo ammortamento attrezzature industriali)	-120.000	-160.000	-200.000	Debiti v/fornitori	110.000	160.000	190.000
	80.000	40.000	0	Debiti tributari	20.000	35.000	40.000
				Acconti dai clienti	0	2.000	0
Immobilizzazioni in corso	150.000	185.000	190.000	E) Ratei e risconti	0	0	0
C) Attivo circolante							
<i>I - Rimanenze</i>							
Materie prime	90.000	210.000	210.000				
Prodotti finiti	140.000	290.000	300.000				
<i>II - Crediti</i>							
Verso clienti esigibili entro 12 mesi	180.000	395.000	440.000				
Verso clienti esigibili oltre 12 mesi	0	60.000	100.000				
<i>IV- Disponibilità liquide</i>							
Depositi bancari	50.000	1.200	20.000				
Cassa	5.000	250	2.000				
D) Ratei e risconti	0	2.000	0				
Totale Attivo	1.191.000	1.627.450	1.654.000	Totale Passivo	1.191.000	1.627.450	1.654.000

Tenendo in debita considerazione le note che seguono, si classifichino i valori su rappresentati secondo criteri finanziari:

- I. Nel corso dell'esercizio n-4 vengono richiamati per intero i decimi da versare in relazione al capitale sottoscritto;
- II. Sotto la voce Ratei e Risconti attivi nell'esercizio n-2 risultano iscritti risconti attivi da imputare per l'intero nel conto economico dell'esercizio n-3;
- III. L'utile dell'esercizio n-1 viene accantonato a riserva, mentre gli utili degli esercizi successivi vengono distribuiti per il 50% ed accantonati a riserva per il residuo 50%;
- IV. Il fondo rischi per indennità attiene ad una passività la cui manifestazione è successiva all'esercizio n-5; nel corso dell'esercizio n-3 si è provveduto ad una revisione di stima dell'indennità da corrispondere;
- V. Il TFR dell'esercizio n-1 viene corrisposto per il 20% entro l'anno;
- VI. Il prestito obbligazionario viene rimborsato per il 50% nell'esercizio n-4, e per il residuo nell'esercizio n-6;
- VII. Gli acconti dai clienti si riferiscono a produzioni esistenti alla fine dell'esercizio n-2.

Svolgimento

Riclassificazione finanziaria degli stati patrimoniali relativi agli esercizi n-1, n-2 e n-3

IMPIEGHI	n-1	n-2	n-3	FONTI	n-1	n-2	n-3
Attivo fisso	726.000	729.000	582.000	Mezzi propri	511.000	594.725	686.862,5
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	100.000	100.000	0	Capitale sociale	350.000	350.000	350.000
Immobilizzazioni immateriali nette	106.000	94.000	82.000	Riserva legale	70.000	70.000	70.000
Fabbricati (al netto del relativo fondo)	200.000	190.000	180.000	Altre riserve	5.000	91.000	174.725
Impianti e macchinari (al netto del relativo fondo)	90.000	60.000	30.000	Utile d'esercizio	86.000	83.725	92.137,5
Attrezzature industriali (al netto del relativo fondo)	80.000	40.000	0				
Immobilizzazioni in corso	150.000	185.000	190.000				
Crediti v/clienti esigibili oltre 12 mesi	0	60.000	100.000	Passività consolidate	522.000	602.000	425.000
				Fondo rischi per indennità	100.000	160.000	120.000
Attivo circolante	465.000	896.450	1.072.000	TFR	32.000	52.000	65.000
				Obbligazioni	300.000	300.000	150.000
Rimanenze	230.000	500.000	510.000	Debiti v/banche esigibili oltre 12 mesi	90.000	90.000	90.000
Materie prime	90.000	210.000	210.000				
Prodotti finiti	140.000	290.000	300.000				
Ratei e risconti	0	2.000	0				
Acconti dai clienti	0	-2.000	0				

Liquidità differite	180.000	395.000	540.000	Passività correnti	158.000	428.725	542.137,5
Crediti verso clienti esigibili entro 12 mesi	180.000	395.000	440.000				
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	100.000	Obbligazioni	0	0	150.000
				TFR	8.000	0	0
Liquidità immediate	55.000	1.450	22.000	Debiti v/banche esigibili entro 12 mesi	20.000	150.000	70.000
Depositi bancari	50.000	1.200	20.000	Debiti v/fornitori	110.000	160.000	190.000
Cassa	5.000	250	2.000	Debiti tributari	20.000	35.000	40.000
				Debiti verso soci	0	83.725	92.137,5
Totale Impieghi	1.191.000	1.625.450	1.654.000	Totale Fonti	1.191.000	1.625.450	1.654.000

Riclassificazione finanziaria degli stati patrimoniali relativi agli esercizi n-1, n-2 e n-3

IMPIEGHI	n-1	n-2	n-3	FONTI	n-1	n-2	n-3
Attivo fisso	726.000	729.000	582.000	Mezzi propri	511.000	594.725	686.862,5
Attivo circolante	465.000	896.450	1.072.000	Passività consolidate	522.000	602.000	425.000
Magazzino	230.000	500.000	510.000	Passività correnti	158.000	428.725	542.137,5
Liquidità differite	180.000	395.000	540.000				
Liquidità immediate	55.000	1.450	22.000				
Totale Impieghi	1.191.000	1.625.450	1.654.000	Totale Impieghi	1.191.000	1.625.450	1.654.000