

Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Dipartimento di Economia e Finanza
Corso di Laurea Triennale in Economia e Commercio
Corso di Laurea Magistrale in Economia, Finanza e Impresa
Insegnamento di Finanza aziendale (a.a. 2020-2021)
Insegnamento di Analisi di bilancio e controllo di gestione (a.a. 2020-2021)

Applicazione n. 2
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			
	200.000	190.000	180.000		40.000	52.000	65.000

Impianti e macchinari	300.000	300.000	300.000	D) Debiti			
(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.