

Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Dipartimento di Economia e Finanza
Corso di Laurea Magistrale in Economia, Finanza e Impresa
Insegnamento di Crisi e Ristrutturazione d'impresa (a.a. 2021-2022)

Applicazione n. 2
Riclassificazione finanziaria dello Stato patrimoniale

La Beta S.p.A., che svolge attività industriale, presenta la seguente situazione patrimoniale:

Nota	Attività	n-1	Nota	Passività	n-1
1	Crediti v/soci per versamenti dovuti	875.000		Capitale sociale	3.500.000
	Avviamento	1.540.000		Riserva legale	700.000
	Concessioni	665.000		Riserva statutaria	1.050.000
	Brevetti industriali	770.000	10	Utile dell'esercizio	560.000
	Impianti	2.100.000		Fondo ammortamento impianti	1.260.000
	Attrezzature industriali	840.000		Fondo ammortamento attr.re ind.li	336.000
	Macchinari	560.000		Fondo ammortamento macchinari	112.000
		420.000		Fondo ammortamento macchine d'uff.	42.000
	Macchine d'ufficio				
2		1.750.000	11	Fondo rischi su contenzioso tributario	50.400
	Immobili (non strumentali)				
3		315.000	12	Fondi oneri per ristruttur.ne beni di terzi	420.000
	Acconti ai fornitori				
	Partecipazioni in società controllate	364.000	13	Fondo imposte differite	140.000
4		196.000	14	Fondo svalutazione crediti v/clienti	69.300
	Crediti v/imprese controllate				
	Magazzino materie prime	770.000	15	Fondo TFR	462.000
	Magazzino semilavorati	532.000		Debiti verso fornitori	343.000
	Magazzino prodotti finiti	406.000		Debiti verso dipendenti	98.000
5		336.000		Debiti verso banche (anticipi su fatture)	980.000
	Lavori in corso su ordinazione				
6		105.000		Debiti verso banche (c/c passivi)	1.260.000
	Azioni proprie				
7		147.000	16	Mutui passivi	2.450.000
	Altri titoli				
8		770.000	17	Obbligazioni	315.000
	Crediti verso clienti			Debiti verso istituti previdenziali	56.000
9		182.000		Debiti tributari	84.000
	Crediti tributari				
	Cambiali attive	301.000	18	Debiti verso società collegate	133.000
	Risconti attivi	42.000			
	Ratei attivi	31.500	19	Debiti per depositi cauzionali	35.000
	Banca	112.000	20	Anticipi da clienti	70.000
	Cassa	11.200	21	Contributi c/capitale su impianti	315.000
	Disaggio	59.500		Risconti passivi	24.500
	Perdite di esercizi precedenti	665.000			
	Totale Attività	14.865.200		Totale Passività	14.865.200

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

- I. I crediti verso soci per decimi da versare sono stati interamente richiamati all'inizio dell'esercizio n-2.
- II. Si prevede nell'esercizio n-2 di alienare una parte degli immobili dal valore contabile di € 700.000.
- III. Gli acconti sono stati corrisposti ai fornitori di autoveicoli industriali per € 280.000 ed ai fornitori di materie prime per € 35.000.
- IV. I crediti verso imprese controllate verranno rimborsati per 56.000 entro l'esercizio n-2 e per € 140.000 entro l'esercizio n-3.
- V. I lavori in corso di esecuzione si riferiscono ad una commessa che si prevede di completare nell'esercizio n-2.
- VI. L'acquisto di azioni proprie è finalizzato alla riduzione del capitale sociale.
- VII. La voce altri titoli è costituita da Buoni Ordinari del Tesoro.
- VIII. I crediti verso clienti hanno la seguente composizione: € 140.000 sono nei confronti di soggetti ammessi a procedure concorsuali mentre la parte rimanente è nei confronti di soggetti solvibili; l'intero importo del fondo svalutazione crediti si riferisce ai crediti nei confronti dei clienti insolventi.
- IX. I crediti tributari sono relativi per € 42.000 a crediti compensabili con altri debiti di imposta e per € 140.000 ad un credito chiesto a rimborso per il quale si prevedono tempi lunghi di liquidazione.
- X. L'utile dell'esercizio, dopo la copertura delle perdite pregresse attraverso l'impiego della riserva statutaria, viene messo in distribuzione per € 280.000 mentre la parte residua viene accantonata a riserva.
- XI. Il contenzioso tributario è riferito ad una vertenza che è destinata a definirsi oltre l'esercizio n-2.
- XII. Il fondo oneri per la ristrutturazione su beni di terzi è relativo a spese di ristrutturazione che andranno sostenute per alcuni locali ad uso ufficio al termine del periodo di locazione degli stessi che avverrà nell'esercizio n-6.
- XIII. Il fondo imposte differite è relativo per € 35.000 ad imposte che verranno liquidate nell'esercizio n-2 e per il residuo ad imposte che verranno liquidate negli esercizi n-3, n-4 e n-5.
- XIV. Si prevede che il TFR venga parzialmente corrisposto nell'esercizio n-2 in misura pari a € 112.000.
- XV. Il 20% del valore dei mutui passivi verrà rimborsato nell'esercizio n-2, mentre il residuo 80% in epoca successiva a partire dall'esercizio n-3.
- XVI. Il prestito obbligazionario dovrà essere rimborsato per l'intero nell'esercizio n-5.
- XVII. I debiti verso società collegate sono riferiti a rapporti di conto corrente improprio e devono considerarsi a breve.
- XVIII. I debiti per depositi cauzionali riguardano le locazioni a terzi degli immobili non destinati ad essere ceduti nell'esercizio n-2; la scadenza naturale dei relativi contratti è nell'esercizio n-5.
- XIX. Gli anticipi da clienti si riferiscono per € 56.000 a produzioni già realizzate alla fine dell'esercizio n-1 e per € 14.000 a produzioni future.
- XX. I contributi in conto capitale sono stati erogati per sostenere la realizzazione di impianti industriali in una area geografica svantaggiata.

Svolgimento

Impieghi	n-1	Fonti	n-1
Attivo Fisso		Mezzi Propri	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		Capitale sociale	3.500.000
Avviamento	1.540.000	Riserva legale	700.000
Concessioni	665.000	Riserva statutaria	1.050.000
Brevetti industriali	770.000	Utile dell'esercizio	280.000
<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>2.975.000</i>	Azioni proprie	-105.000
		Perdite di esercizi precedenti	-665.000
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		Totale Mezzi Propri	4.760.000
Impianti	2.100.000		
Attrezzature industriali	840.000	Passività consolidate	
Macchinari	560.000	Fondo rischi su contenzioso tributario	50.400
Macchine d'ufficio	420.000	Fondi oneri per ristruttur.ne beni di terzi	420.000
Acconti a fornitori	280.000	Fondo imposte differite	105.000
(Contributi c/capitale su impianti)	-315.000	Fondo TFR	350.000
Fondo ammortamento impianti	-1.260.000	Mutui passivi	1.960.000
Fondo ammortamento attr.re ind.li	-336.000	Obbligazioni	315.000
Fondo ammortamento macchinari	-112.000	Debiti per depositi cauzionali	35.000
Fondo ammortamento macchine d'uff.	-42.000	Totale Passività consolidate	3.235.400
<i>Totale Immobilizzazioni Materiali</i>	<i>2.135.000</i>		
		Passività correnti	
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		Utile d'esercizio	280.000
Partecipazioni in società controllate	364.000	Fondo imposte differite	35.000
Crediti v/imprese controllate	140.000	Fondo TFR	112.000
Crediti verso clienti	140.000	Debiti verso fornitori	343.000
Fondo svalutazione crediti v/clienti	-69.300	Debiti verso dipendenti	98.000
Crediti tributari	140.000	Debiti verso banche (anticipi su fatture)	980.000
Disaggio	59.500	Debiti verso banche (c/c passivi)	1.260.000
<i>Totale Immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>774.200</i>	Mutui passivi	490.000
		Debiti verso istituti previdenziali	56.000
<i>Immobilizzazioni patrimoniali</i>		Debiti tributari	84.000
Immobili (non strumentali)	1.050.000	Debiti verso società collegate	133.000
<i>Totale Immobilizzazioni patrimoniali</i>	<i>1.050.000</i>	Anticipi da clienti	14.000
		Risconti passivi	24.500
Totale Attivo Fisso	6.934.200	Totale Passività consolidate	3.909.500
Attivo Circolante			
<i>Magazzino</i>			
Magazzino materie prime	770.000		
Magazzino semilavorati	532.000		
Magazzino prodotti finiti	406.000		
Immobili (non strumentali)	700.000		
Acconti a fornitori	35.000		
Lavori in corso su ordinazione	336.000		
Risconti attivi	42.000		

(Anticipi da clienti)	-56.000		
<i>Totale Magazzino</i>	2.765.000		
<i>Liquidità differita</i>			
Crediti v/soci per versamenti dovuti	875.000		
Crediti v(imprese controllate)	56.000		
Crediti verso clienti	630.000		
Crediti tributari	42.000		
Cambiali attive	301.000		
Ratei attivi	31.500		
<i>Totale Liquidità differita</i>	1.935.500		
<i>Liquidità immediata</i>			
Altri titoli	147.000		
Banca	112.000		
Cassa	11.200		
<i>Totale Liquidità immediata</i>	270.200		
Totale Attivo Circolante	4.970.700		
Totale Impieghi	11.904.900	Totale Fonti	11.904.900