

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. 3**  
**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	Immobili (non strumentali)	1.750.000	11	Fondo rischi su contenzioso tributario	50.400
3	Acconti ai fornitori	315.000	12	Fondi oneri per ristruttur.ne beni di terzi	420.000
	Partecipazioni in società controllate	364.000	13	Fondo imposte differite	140.000
4	Crediti v/impresе controllate	196.000	14	Fondo svalutazione crediti v/clienti	69.300
	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	Lavori in corso su ordinazione	336.000		Debiti verso banche (anticipi su fatture)	980.000
6	Azioni proprie	105.000		Debiti verso banche (c/c passivi)	1.260.000
7	Altri titoli	147.000	16	Mutui passivi	2.450.000
8	Crediti verso clienti	770.000	17	Obbligazioni	315.000
9	Crediti tributari	182.000		Debiti verso istituti previdenziali	56.000
	Cambiali attive	301.000		Debiti tributari	84.000
	Risconti attivi	42.000	18	Debiti verso società collegate	133.000
	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			
	<b>Totale Attività</b>	<b>14.865.200</b>		<b>Totale Passività</b>	<b>14.865.200</b>

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
<b>Attivo Fisso</b>		<b>Mezzi Propri</b>	
<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
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		Perdite di esercizi precedenti	-665.000
Impianti	2.100.000	<b>Totale Mezzi Propri</b>	<b>4.760.000</b>
Attrezzature industriali	840.000		
Macchinari	560.000	<b>Passività consolidate</b>	
	420.000	Fondo rischi su contenzioso tributario	50.400
Macchine d'ufficio	280.000	Fondi oneri per ristruttur.ne beni di terzi	420.000
Acconti a fornitori	-315.000	Fondo imposte differite	105.000
(Contributi c/capitale su impianti)	-1.260.000	Fondo TFR	350.000
Fondo ammortamento impianti	-336.000	Mutui passivi	1.960.000
Fondo ammortamento attr.re ind.li	-112.000	Obbligazioni	315.000
Fondo ammortamento macchinari	-42.000		35.000
Fondo ammortamento macchine d'uff.		Debiti per depositi cauzionali	
<i>Totale Immobilizzazioni Materiali</i>	<i>2.135.000</i>	<b>Totale Passività consolidate</b>	<b>3.235.400</b>
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
Partecipazioni in società controllate	364.000	<b>Passività correnti</b>	
Crediti v/imprese controllate	140.000	Utile d'esercizio	280.000
Crediti verso clienti	140.000	Fondo imposte differite	35.000
Fondo svalutazione crediti v/clienti	-69.300	Fondo TFR	112.000
Crediti tributari	140.000	Debiti verso fornitori	343.000
Disaggio	59.500	Debiti verso dipendenti	98.000
	774.200	Debiti verso banche (anticipi su fatture)	980.000
<i>Totale Immobilizzazioni finanziarie</i>		Debiti verso banche (c/c passivi)	1.260.000
<i>Immobilizzazioni patrimoniali</i>		Mutui passivi	490.000
Immobili (non strumentali)	1.050.000	Debiti verso istituti previdenziali	56.000
<i>Totale Immobilizzazioni patrimoniali</i>	<i>1.050.000</i>	Debiti tributari	84.000
<b>Totale Attivo Fisso</b>	<b>6.934.200</b>	Debiti verso società collegate	133.000
		Anticipi da clienti	14.000
		Risconti passivi	24.500
		<b>Totale Passività consolidate</b>	<b>3.909.500</b>
<b>Attivo Circolante</b>			
<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		
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>4.970.700</b>		
<b>Totale Impieghi</b>	<b>11.904.900</b>	<b>Totale Fonti</b>	<b>11.904.900</b>