

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		315.000	12	Fondi oneri per ristruttur.ne beni di terzi	420.000
	Acconti ai fornitori		13	Fondo imposte differite	140.000
	Partecipazioni in società controllate	364.000	14	Fondo svalutazione crediti v/clienti	69.300
4	Crediti v/imprese controllate	196.000	15	Fondo TFR	462.000
	Magazzino materie prime	770.000		Debiti verso fornitori	343.000
	Magazzino semilavorati	532.000		Debiti verso dipendenti	98.000
	Magazzino prodotti finiti	406.000		Debiti verso banche (anticipi su fatture)	980.000
5		336.000		Debiti verso banche (c/c passivi)	1.260.000
	Lavori in corso su ordinazione		16	Mutui passivi	2.450.000
6	Azioni proprie	105.000	17	Obbligazioni	315.000
7	Altri titoli	147.000		Debiti verso istituti previdenziali	56.000
8	Crediti verso clienti	770.000		Debiti tributari	84.000
9	Crediti tributari	182.000	18	Debiti verso società collegate	133.000
	Cambiali attive	301.000	19	Debiti per depositi cauzionali	35.000
	Risconti attivi	42.000	20	Anticipi da clienti	70.000
	Ratei attivi	31.500	21	Contributi c/capitale su impianti	315.000
	Banca	112.000		Risconti passivi	24.500
	Cassa	11.200			
	Disaggio	59.500			
	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.