

Università degli Studi di Bari “Aldo Moro”
Dipartimento di Economia e Finanza
Crisi, risanamento e reporting
a.a. 2023-2024

APPLICAZIONE

**ANALISI DELLA SOLIDITA’
E DELLA LIQUIDITA’**

Alfa S.p.A. – Bilancio separato al 31.12.2010
Stato patrimoniale

	31.12.2010	31.12.2009
Attività non correnti		
Immobili, impianti e macchinari	7.418.159	20.384.211
Attività immateriali	4.639.056	2.011.056
Partecipazioni in imprese controllate	530.156	78.000
Altre attività finanziarie	405.790	55.790
Crediti per imposte anticipate	112.097	108.264
Altre attività non correnti	3.265.718	0
Totale attività non correnti	16.370.976	22.637.321
Attività correnti		
Rimanenze	4.836.816	4.102.722
Crediti commerciali	15.189.722	12.136.438
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	484.818	382.603
Altre attività correnti	2.840.298	2.886.784
Totale attività correnti	23.351.654	19.508.547
TOTALE ATTIVITA'	39.722.630	42.145.868
Patrimonio netto		
Capitale sociale	1.020.000	1.020.000
Riserve	5.717.129	5.774.879
Utili (perdite) portati a nuovo	588.181	773.996
Utile (perdita) di esercizio	313.278	(183.565)
TOTALE PATRIMONIO NETTO	7.638.588	7.385.310
Passività non correnti		
Finanziamenti a medio lungo termine	2.770.181	9.397.133
TFR	427.541	481.622
Fondi per rischi ed oneri	346.225	175.584
Imposte differite passive	31.964	1.908.496
Altre passività non correnti	280.175	1.792.028
Totale passività non correnti	3.856.086	13.754.863
Passività correnti		
Quota a breve dei fin a medio lungo termine	2.313.287	1.684.701
Debiti verso banche e altri finanziatori	13.194.634	7.837.550
Strumenti derivati	0	3.541
Debiti commerciali	8.176.656	6.983.402
Debiti per imposte sul reddito	156.248	45.723
Altre passività correnti	4.387.131	4.450.778
Totale passività correnti	28.227.956	21.005.695
TOTALE PASSIVITA'	32.084.042	34.760.558
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'	39.722.630	42.145.868

Riclassificazione finanziaria dello Stato patrimoniale e Analisi della solidità e della liquidità

Si classifichino i valori che precedono secondo criteri finanziari e si determinino i principali indici e margini di solidità e di liquidità relativamente all'esercizio chiuso al 31.12.2010, tenendo in debita considerazione le note che seguono:

1. le altre attività finanziarie sono relative a partecipazioni strategiche detenute dalla società in altre imprese;
2. le altre attività non correnti pari a € 3.265.718 sono relative a crediti verso una società controllata derivanti da un'operazione straordinaria realizzata nel corso dell'esercizio (crediti per conguaglio scissione) per € 2.000.0000 e a depositi cauzionali per la differenza;

Riclassificazione finanziaria dello Stato patrimoniale e Analisi della solidità e della liquidità

3. le altre attività correnti, per l'esercizio chiuso al 31.12.2010, sono relative ad anticipi a fornitori per 912.298 euro; crediti tributari diversi a breve termine pari a € 1.373.000 euro; crediti vari a breve per € 555.000;

4. le altre attività correnti, per l'esercizio chiuso al 31.12.2009, sono relative ad anticipi a fornitori per 1.490.784 euro; crediti tributari diversi a breve termine pari a € 633.000 euro; crediti vari a breve per € 764.000;

Riclassificazione finanziaria dello Stato patrimoniale e Analisi della solidità e della liquidità

5. La voce Finanziamenti a medio-lungo termine è costituita da mutui e altri finanziamenti ed è depurata della quota relativa all'esercizio successivo.
6. Si prevede che il trattamento di fine rapporto non sia utilizzato nell'esercizio successivo.
7. I fondi per rischi ed oneri sono relativi a spese che andranno sostenute oltre l'esercizio successivo.

Riclassificazione finanziaria dello Stato patrimoniale e Analisi della solidità e della liquidità

8. Le altre passività non correnti si riferiscono a contributi in conto impianti. In particolare, i contributi in conto impianti accolgono la parte di contributi da correlare, per lo più, agli ammortamenti di impianti e macchinari di competenza degli esercizi successivi al 31/12/2011. I contributi in conto impianti sono stati ottenuti dalla Società, principalmente, nell'ambito degli incentivi fiscali finalizzati ad incrementare l'effettuazione di investimenti in beni strumentali in aree svantaggiate previsti da leggi regionali.

Riclassificazione finanziaria dello Stato patrimoniale e Analisi della solidità e della liquidità

10. I debiti verso banche ed altri finanziatori sono relativi ad operazioni di natura finanziaria a breve termine.

11. I debiti commerciali pari a € 8.176.656, sono relativi a debiti verso fornitori per un importo pari a € 7.418.000 e a debiti verso società controllate per un importo pari a € 758.656.

Riclassificazione finanziaria dello Stato patrimoniale e Analisi della solidità e della liquidità

12. Le altre passività correnti pari a € 4.387.131 al 31/12/2010 si riferiscono:
a) ad acconti da clienti per un importo pari a € 2.832.131; b) debiti verso dipendenti per 896.000 euro; c) debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale per 565.000 euro; d) quota a breve dei ricavi differiti per contributi ottenuti per 173.000 euro; e) debiti per ritenute e altri debiti tributari per 143.000 euro; f) debiti verso imprese controllate per 6.000 euro; g) altri debiti a breve per 222.000 euro.

13. Le altre passività correnti pari a € 4.450.778 al 31/12/2009 si riferiscono:
a) ad acconti da clienti per un importo pari a € 2.701.778; b) debiti verso dipendenti per 695.000 euro; c) debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale per 466.000 euro; d) quota a breve dei ricavi differiti per contributi ottenuti per 232.000 euro; e) debiti per ritenute e altri debiti tributari per 227.000 euro; f) debiti verso imprese controllate per 14.000 euro; g) altri debiti a breve per 116.000 euro.