

RICLASSIFICAZIONE STATO PATRIMONIALE

CRITERIO FINANZIARIO

GLI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI SONO ESPOSTI IN ORDINE DI SCADENZA

IMPIEGHI

1) ATTIVO CORRENTE

- DISP. LIQUIDE
- DISP. FINANZIARIE / LIQUIDITÀ DIFFERITE
- RIMANENZE

2) ATTIVO IMMOBILIZZATO

- IMMOBILIZZAZIONI

FONTI DI FINANZIAMENTO

1) DEBITI A BREVE TERMINE

2) DEBITI A MEDIO/LUNGA SCADENZA

3) PATRIMONIO NETTO

ES

Stato patrimoniale al 31/12/n

ATTIVO		PASSIVO	
B) Immobilizzazioni		A) Patrimonio netto	
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		<i>I - Capitale</i>	
Costi di sviluppo	125.000	IV - Riserva legale	250.000
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		V - Riserve statutarie	100.000
Terreni e fabbricati	980.000	VI - Altre riserve:	160.000
Attrezzature industriali	520.000	(Riserva straordinaria)	
Altri beni	180.000	IX - Utile dell'esercizio	60.400
Totale B) Immobilizzazioni	1.805.000	Totale A) Patrimonio netto	1.570.400
C) Attivo circolante		B) Fondi per rischi e oneri	
<i>I - Rimanenze</i>		Altri fondi (Fondo manutenzioni programmate)	
Materie prime, sussidiarie e di consumo	205.000		12.000
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	120.000	C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Prodotti finiti e merci	250.000		458.000
<i>II - Crediti</i>		D) Debiti	
Crediti verso clienti (di cui 200.000 euro esigibili oltre l'esercizio)	1.626.000	Debiti verso banche (di cui 320.000 euro esigibili oltre l'esercizio)	
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		Debiti verso fornitori	
Depositi bancari e postali	35.800	Debiti tributari	
Denaro e valori in cassa	5.800	Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	
Totale C) Attivo circolante	2.242.600	Totale D) Debiti	
D) Ratei e risconti			2.005.700
	4.500	E) Ratei e risconti	
Totale attivo	4.052.100		6.000
		Totale passivo	
			4.052.100

Presentiamo lo Stato patrimoniale redatto secondo criteri finanziari, tenendo presente che:

- tutti i dipendenti mantengono il TFR presso l'azienda; nell'esercizio $n + 1$ è previsto il pensionamento per raggiunti limiti di età di un dipendente al quale l'impresa deve versare il TFR pregresso di 35.700 euro;
- i crediti commerciali comprendono un credito di 200.000 euro verso il cliente Ve.Ma. srl con il quale è stata patuita una dilazione di pagamento a 36 mesi;
- i debiti verso banche comprendono un mutuo di 400.000 euro ottenuto nell'esercizio che deve essere rimborsato a quote costanti in 5 anni a partire dall'esercizio $n + 1$;
- i fondi per rischi e oneri sono riferiti a operazioni che potranno verificarsi oltre 12 mesi, mentre i ratei e i risconti sono riferibili all'attivo corrente e ai debiti a breve scadenza;
- il progetto di riparto utili prevede l'accantonamento dell'intero utile a riserve.

1) IMPIEGHI

DISP. LIQUIDE

$$35.800 + 5800 \\ = \\ 41.600$$

2) DISP. DIFFERITE 1.430.000

CREDITI V/CIENTI

$$1.626.000 - 200.000 \\ = \\ 1.426.000$$

RATEI E RISCONTI

$$4.000$$

3) RIMANENZE

$$975.000$$

4) ATTIVO IMMOBILIZZATO

$$1.805.000 + 200.000 \\ =$$

$$2.005.000$$

FONTI DI FINANZIAMENTO

1) DEBITI A BREVE SCAD.

$$35.700 + 1.292.000 + 46.000 + 29.300 \\ + 278.400 + 80.000 + 6.000 = 1.727.400$$

2) " " MEDIO/LUNGA SCAD.

$$820.000 + 458.000 - 35.700 + 12.000 \\ = \\ 754.300$$

3) P.N 1.570.400