

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 INMOBILIZZATO

- INMOBILIZZAZIONI

FONTI DI FINANZIAMENTO

- 1) DEBITI A BREVE TERMINE
- 2) DEBITI A MEDIO/UNGA SCADENZA
- 3) PATRIMONIO NETTO

ES

Stato patrimoniale al 31/12/n

| ATTIVO | | PASSIVO | |
|---|------------------|---|------------------|
| B) Immobilizzazioni | | A) Patrimonio netto | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 125.000 | I - Capitale | 1.000.000 |
| Costi di sviluppo | | IV - Riserva legale | 250.000 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 980.000 | V - Riserve statutarie | 100.000 |
| Terreni e fabbricati | 520.000 | VI - Altre riserve: (Riserva straordinaria) | 160.000 |
| Attrezzature industriali | 180.000 | IX - Utile dell'esercizio | 60.400 |
| Altri beni | | Totale A) Patrimonio netto | 1.570.400 |
| Totale B) Immobilizzazioni | 1.805.000 | | |
| C) Attivo circolante | | B) Fondi per rischi e oneri | |
| I - Rimanenze | 205.000 | Altri fondi (Fondo manutenzioni programmate) | 12.000 |
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 120.000 | | |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 250.000 | C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 458.000 |
| Prodotti finiti e merci | | | |
| II - Crediti | 1.626.000 | D) Debiti | |
| Crediti verso clienti (di cui 200.000 euro esigibili oltre l'esercizio) | | Debiti verso banche (di cui 320.000 euro esigibili oltre l'esercizio) | 678.400 |
| IV - Disponibilità liquide | 35.800 | Debiti verso fornitori | 1.252.000 |
| Depositi bancari e postali | 5.800 | Debiti tributari | 46.000 |
| Denaro e valori in cassa | | Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 29.300 |
| Totale C) Attivo circolante | 2.242.600 | Totale D) Debiti | 2.005.700 |
| D) Ratei e risconti | 4.500 | E) Ratei e risconti | 6.000 |
| Totale attivo | 4.052.100 | 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 pattuita 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 + 5.800

=
41.600

2) DISP. DIFFERITE 1.430.900

CREDITI V/CLIENTI

1.626.000 - 200.000
=

1.426.000

RATEI E RISCONTI

4.900

3) RIMANENZE

575.000

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