

Corso di Economia Aziendale

Prof. Alberto Kunz

a.a. 2018.2019

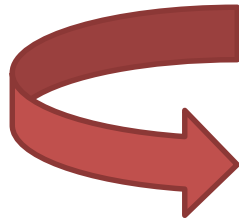
**La riclassificazione dello
Stato Patrimoniale**
Critério della Pertinenza Gestionale

25 Febbraio 2019

Dott. Felice Rainone

LA RICLASSIFICAZIONE DEL BILANCIO

“La riclassificazione è l’operazione di predisposizione dei dati di bilancio di esercizio per l’analisi economico-finanziaria della gestione”. (Caramiello C., 1986)



I valori di bilancio vengono presentati in modo più organico e sistematico, in forme e strutture funzionali agli obiettivi della successiva analisi economico-finanziaria

LA RICLASSIFICAZIONE DELLO *STATO PATRIMONIALE*

- ✓ È l'operazione di predisposizione dei dati di bilancio per l'analisi della gestione
- ✓ È necessaria in quanto il bilancio civilistico non è predisposto con criteri idonei ad effettuare l'analisi.

Ci sono due criteri:

1. **riclassificazione economica:** la gestione dell'impresa è idealmente scomposta in aree omogenee di attività.
2. **riclassificazione finanziario-patrimoniale:** le attività e le passività sono distinte in base al profilo finanziario;

Lo SP SECONDO IL CRITERIO DELLA PERTINENZA GESTIONALE

Il modello della cd. **Pertinenza Gestionale** è in grado di fornire un quadro di riferimento di base per meglio considerare le conseguenze finanziarie delle decisioni aziendali, offrendo peraltro un immediato riscontro ai fini dell'analisi di efficienza e di redditività.

La metodologia della **Pertinenza Gestionale** ha il vantaggio di permettere un grossa separazione distinguendo nettamente quelli che sono gli investimenti operativi dagli investimenti estranei alla gestione caratteristica.

Questa suddivisione consente di distinguere i movimenti di carattere finanziario secondo la loro appartenenza a sfere decisionali diverse.

Riclassificazione dell'ATTIVO

Si ricorre a tale prospetto patrimoniale per evidenziare la composizione dell'attivo patrimoniale in funzione del contributo degli elementi a ciascuna delle aree gestionali:

- caratteristica/operativa;
- patrimoniale/accessoria;
- finanziaria;
- fiscale.

Riclassificazione del PASSIVO

Le passività sono distinte in: tipiche e finanziarie (debiti di finanziamento e mezzi propri).

GLI AGGREGATI DELLO SP RICLASSIFICATO

Attivo

Attività Gestione Caratteristica Corrente

Attività Gestione Caratteristica Non Corrente

Attività Gestione Extra-Caratteristica

Passivo

Passività' connesse alla gestione Caratteristica Corrente

Passività' connesse alla gestione Caratteristica Non Corrente

Passività' connesse alla gestione Extra-Caratteristica

Patrimonio netto

RICLASSIFICAZIONE			
IMPIEGHI	31/12/2018	FONTI	31/12/2018
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE	
Materie prime sussidiarie e di consumo		Altri Fondi	
Crediti verso clienti		TFR (Parte costo del personale e non debito finanziario)	
Crediti verso altri		Debiti v/fornitori	
Denaro e valori in cassa		Debiti tributari	
Ratei e Risconti Attivi (Operativi)		Debiti v/istituti previdenziali	
		Ratei e Risconti Passivi (Operativi)	
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	
Costi di sviluppo		Fondo imposte (esercizio precedente)	
Marchi			
Software			
Terreni e fabbricati (Strumentali)			
Impianti e macchinari		PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA	
Attrezzature industriali		Mutui ipotecari	
Altri beni		Debiti v/banche	
Partecipazioni (Operative)		Ratei e Risconti Passivi (Non Operativi)	
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA			
Fabbricati (Non strumentali)			
Partecipazioni (Non Operative)		MEZZI PROPRI	
Depositi bancari e postali (Non risorse liquide momentanee per i pagamenti)		Capitale sociale	
Ratei e Risconti Attivi (Non Operativi)		Riserva legale	
Crediti finanziari		Riserve statutarie	
		Utile dell'esercizio	
TOTALE ATTIVITÀ		TOTALE PASSIVITÀ	

LO SP PER “PERTINENZA GESTIONALE” (I)

Tale riclassificazione dello SP consente di:

- Distinguere l’attivo tipico (gestione caratteristica) da quello atipico (gestione extracaratteristica: finanziaria ed accessoria)
- Apprezzare la redditività della gestione operativa
- Apprezzare il fabbisogno di risorse della gestione operativa

LO SP PER “PERTINENZA GESTIONALE” (II)

Capitale Investito Tipico =
 Capitale circolante tipico Cct
 + Attività immobilizzate tipiche

Capitale Circolante netto tipico (Ccnt) =
 Cct – Passività connesse alla
 gestione caratteristica corrente

**NB: Il Capitale circolante netto tipico
 dipende da:**

1. Ricavi e dilazione dei crediti
2. Acquisti e dilazione dei debiti
3. Politica delle scorte

*Rappresenta l'importo degli impieghi
 operativi che deve trovare copertura
 nel Capitale netto o nelle Passività
 Onerose (con interessi espliciti)*

IMPIEGHI	FONDI DI FINANZIAMENTO
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE (DESTINAZIONE)	PASSIVITÀ CONNESSI ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	PASSIVITÀ CONNESSI ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA	PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA
	MEZZI PROPRI

LO SP PER “PERTINENZA GESTIONALE” (II)

Indice di intensità del Ccnt =

$[Ccnt - (\text{liquidità immediata tipica})]/\text{ricavi}$

Es. Intensità 40% - vendite da 1000 a 1500 – aumento ccnt 200

Capitale immobilizzato operativo netto =

Attivo immobilizzato operativo – Passivo consolidato operativo

Capitale Investito netto caratteristico =

Capitale Investito Tipico – Passivo caratteristico

Capitale Investito Aziendale =

Capitale investito netto caratteristico/tipico + Attivo non caratteristico

(solo partecipazioni e investimenti immobiliari – gli altri impieghi sottratti alla posizione finanziaria)

Modalità di copertura CIN aziendale:

Capitale netto + posizione finanziaria netta (debiti verso banche – attivo finanziario disponibile)

Esempio di Riclassificazione dello SP *secondo il criterio della Pertinenza Gestionale*

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018

Attivo		Passivo	
B) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I Immobilizzazioni immateriali		I) Capitale sociale	3.600.000,00
Costi di sviluppo	50.000,00	IV) Riserva legale	118.950,00
Marchi	30.000,00	VI) Riserve statutarie	79.620,00
Software	20.000,00	IX) Utile dell'esercizio	230.751,00
Totale	100.000,00	Totale	4.029.321,00
II Immobilizzazioni materiali		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
Terreni e fabbricati	500.000,00	Per imposte	27.000,00
Impianti e macchinari	600.950,00	Altri	61.000,00
Attrezzature industriali	595.000,00	Totale	88.000,00
Altri beni	100.000,00		
Totale	1.795.950,00		
III Immobilizzazioni finanziarie		C) TFR	96.500,00
Partecipazioni	60.500,00	Totale	96.500,00
Crediti di finanziamento	180.000,00		
Totale	240.500,00	D) Debiti	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.136.450,00	Mutui ipotecari	300.000,00
		Debiti v/banche	210.300,00
		Debiti v/fornitori	945.700,00
		Debiti tributari	89.324,00
		Debiti v/istituti previdenziali	13.025,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE		Totale	1.558.349,00
I Rimanenze		E) Ratei e risconti	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00	Ratei passivi	1.200,00
Totale	1.360.900,00	Totale	1.200,00
II Crediti			
Verso clienti	2.193.200,00		
Verso altri	15.300,00		
Totale	2.208.500,00		
IV Disponibilità liquide			
Depositi bancari e postali	53.500,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Totale	56.300,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	3.625.700,00		
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	1.000,00		
Risconti attivi	10.220,00		
Totale	11.220,00		
TOTALE ATTIVO	5.773.370,00	TOTALE PASSIVO	5.773.370,00

Traccia

Presentare lo Stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale, considerando che:

1. nella voce fabbricati sono inclusi fabbricati non strumentali per Euro 120.000;
2. nella voce partecipazioni sono inclusi 19.000 Euro riguardanti investimenti finanziari;
3. i depositi bancari sono una momentanea forma di investimento finanziario;
4. i ratei attivi (operativi) e passivi (non operativi) si riferiscono ad operazioni che avranno manifestazione finanziaria nel 2019, mentre i risconti attivi (non operativi) si riferiscono, per Euro 6.220, ad operazioni di competenza di esercizi successivi al 2019;
5. secondo le previsioni nessun dipendente lascerà l'azienda;
6. i fondi per imposte si riferiscono ad un contenzioso fermo in commissione tributaria con giudizio previsto nel 2020 e si riferiscono ad imposte relative ad esercizi precedenti, mentre gli altri fondi sono inerenti a costi operativi che dovrebbero manifestarsi nel 2019;

Si calcoli il circolante netto tipico.

Riclassificazione 'attività della gestione caratteristica non corrente'

STATO PATRIMONIALE AL 31/1

Attivo		Passivo	
B) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I Immobilizzazioni immateriali		I) Capitale fisso	
Costi di sviluppo	50.000,00	IV) Riserve	
Marchi	30.000,00	V) Riserva per svalutazioni	
Software	20.000,00	IX) Utile d'esercizio	
Totale	100.000,00		
II Immobilizzazioni materiali		B) FONDI	
Terreni e fabbricati	500.000,00	im	
Impianti e macchinari	600.950,00	Altri	
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00		
Totale	1.795.950,00		
III Immobilizzazioni finanziarie		C) TFR	
Partecipazioni	60.500,00		
Crediti di finanziamento	180.000,00	D) Debiti	
Totale	240.500,00	Mutui ipotecari	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.136.450,00	Debiti v/banche	210.300,00
		Debiti v/finanziarie	
		Debiti v/affitti	
		Debiti v/altro	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		E) Ratei e risconti	
I Rimanenze		Ratei e risconti attivi	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00		
Totale	1.360.900,00		
II Crediti			
Verso clienti	2.193.200,00		
Verso altri	15.300,00		
Totale	2.208.500,00		
IV Disponibilità liquide			
Depositi bancari e postali	53.500,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Totale	56.300,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	3.625.700,00		
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	1.000,00		
Risconti attivi	10.220,00		
Totale	11.220,00		
TOTALE ATTIVO	5.773.370,00	TOTALE PASSIVO	5.773.370,00

Le voci "Costi di Sviluppo", "Marchi" e "Software" sono da includere per intero tra le attività della gestione caratteristica non corrente in quanto sono investimenti fissi legati all'attività operativa caratteristica dell'impresa

Poiché nella voce "Terreni e Fabbricati" sono inclusi fabbricati non strumentali per il valore di € 120.000, la voce da riclassificare tra le attività della gestione caratteristica non corrente sarà pari ad € 380.000 (cioè 500.000 – 120.000). Questo valore si riferisce ad investimenti fissi legati all'attività operativa caratteristica dell'impresa

Le voci "Impianti e Macchinario", "Attrezzature Industriali", "Altri beni", sono da includere per intero tra le attività della gestione caratteristica non corrente in quanto si riferiscono a investimenti fissi legati all'attività operativa caratteristica dell'impresa

La voce "Partecipazioni" include 19.000 Euro di partecipazioni riguardanti investimenti finanziari, quindi la voce da riclassificare tra le attività della gestione caratteristica non corrente sarà pari ad € 41.500 (cioè 60.500 – 19.000).

Riclassificazione 'attività della gestione caratteristica non corrente'

RICLASSIFICAZIONE			
IMPIEGHI	31/12/2018	FONTI	31/12/2018
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE	
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	
Costi di sviluppo	50.000,00		
Marchi	30.000,00		
Software	20.000,00		
Terreni e fabbricati	380.000,00		
Impianti e macchinari	600.950,00	PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA	
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00		
Partecipazioni	41.500,00		
	1.817.450,00		
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA			
		MEZZI PROPRI	
TOTALE ATTIVITÀ		TOTALE PASSIVITÀ	

Riclassificazione 'attività della gestione caratteristica corrente'

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018			
Attivo		Passivo	
B) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I Immobilizzazioni immateriali		I) Capitale sociale	3.600.000,00
Costi di sviluppo	50.000,00	IV) F	
Marchi	30.000,00	V) F	
Software	20.000,00	D) Debiti	
Totale	100.000,00		
II Immobilizzazioni materiali		B) <u>Ratei e risconti</u>	
Terreni e fabbricati	500.000,00	Ratei passivi	1.200,00
Impianti e macchinari	600.950,00	Totale	1.200,00
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00	C) TFR	96.500,00
Totale	1.795.950,00	Totale	96.500,00
III Immobilizzazioni finanziarie		D) Debiti	
Partecipazioni	60.500,00	Mutui ipotecari	300.000,00
Crediti di finanziamento	180.000,00	Debiti v/banche	210.300,00
Totale	240.500,00	Debiti v/fornitori	945.700,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.136.450,00	Debiti tributari	89.324,00
		Debiti v/istituti previdenziali	13.025,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE		Totale	1.558.349,00
I Rimanenze		E) Ratei e risconti	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00	Ratei attivi	1.000,00
Totale	1.360.900,00	Risconti attivi	10.220,00
II Crediti		Totale	11.220,00
Verso clienti	2.193.200,00		
Verso altri	15.300,00		
Totale	2.208.500,00		
IV Disponibilità liquide			
Depositi bancari e postali	53.500,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Totale	56.300,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	3.625.700,00		
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	1.000,00		
Risconti attivi	10.220,00		
Totale	11.220,00		
TOTALE ATTIVO	5.773.370,00	TOTALE PASSIVO	5.773.370,00

Le voci **“Materie prime, sussidiarie e di consumo”**, **“Crediti verso Clienti”**, **“Crediti Verso altri”**, **“Denaro e valori in cassa”** sono da includere per intero tra le attività della gestione caratteristica corrente in quanto riguardano il ciclo operativo di **“acquisto, produzione e vendita”**

Poiché i **“Ratei attivi”** sono operativi e si riferiscono ad operazioni che avranno manifestazione finanziaria nel 2019 (entro l'esercizio successivo), sono da includere per intero nelle attività della gestione caratteristica corrente

Riclassificazione 'attività della gestione caratteristica corrente'

RICLASSIFICAZIONE			
IMPIEGHI	31/12/2018	FONTI	31/12/2018
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00		
Crediti verso clienti	2.193.200,00		
Crediti verso altri	15.300,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Ratei attivi	1.000,00		
	3.573.200,00		
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	
Costi di sviluppo	50.000,00		
Marchi	30.000,00		
Software	20.000,00		
Terreni e fabbricati	380.000,00		
Impianti e macchinari	600.950,00	PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA	
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00		
Partecipazioni	41.500,00		
	1.817.450,00		
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA			
		MEZZI PROPRI	
TOTALE ATTIVITÀ		TOTALE PASSIVITÀ	

Riclassificazione 'attività della gestione extra - caratteristica'

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018

Attivo		Passivo	
B) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I Immobilizzazioni immateriali		I) Capitale sociale	
Costi di sviluppo	50.000,00	IV) Riserva legale	
Marchi	30.000,00	VI) Riserve statutarie	
Software	20.000,00	IX) Utile dell'esercizio	
Totale	100.000,00		
II Immobilizzazioni materiali		B) FONDI PER RISCHI E RISERVE	
Terreni e fabbricati	500.000,00	Per imposte	
Impianti e macchinari	600.950,00	Altri	
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00		
Totale	1.795.950,00		
III Immobilizzazioni finanziarie		C) TFR	
Partecipazioni	60.500,00		
Crediti di finanziamento	180.000,00		
Totale	240.500,00	D) Debiti	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.136.450,00	Mutui ipotecari	
		Debiti v/banche	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		Debiti v/fornitori	
I Rimanenze		Debiti tributari	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00	Debiti v/istituti previdenziali	
Totale	1.360.900,00	E) Ratei e risconti	
II Crediti		Ratei passivi	
Verso clienti	2.193.200,00		
Verso altri	15.300,00		
Totale	2.208.500,00		
IV Disponibilità liquide			
Depositi bancari e postali	53.500,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Totale	56.300,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	3.625.700,00		
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	1.000,00		
Risconti attivi	10.220,00		
Totale	11.220,00		
TOTALE ATTIVO	5.773.370,00	TOTALE PASSIVO	5.773.370,00

Nella voce "Terreni e Fabbricati" sono inclusi fabbricati non strumentali per il valore di € 120.000 da riclassificare tra le attività della gestione extra-caratteristica

Nella voce "Partecipazioni" sono inclusi € 19.000 riguardanti investimenti finanziari, da riclassificare tra le attività della gestione extra-caratteristica

La voce "Crediti di finanziamento" è da riclassificare per intero tra le attività della gestione extra-caratteristica

Poiché i "Depositi bancari e postali" sono una momentanea forma di investimento finanziario, sono da includere tra le attività della gestione extra-caratteristica

Poiché i "Risconti attivi" sono 'non operativi', sono da includere per intero nelle attività della gestione extra-caratteristica

Riclassificazione 'attività della gestione extra - caratteristica'

RICLASSIFICAZIONE			
IMPIEGHI	31/12/2018	FONTI	31/12/2018
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00		
Crediti verso clienti	2.193.200,00		
Crediti verso altri	15.300,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Ratei attivi	1.000,00		
	3.573.200,00		
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	
Costi di sviluppo	50.000,00		
Marchi	30.000,00		
Software	20.000,00		
Terreni e fabbricati	380.000,00		
Impianti e macchinari	600.950,00	PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA	
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00		
Partecipazioni	41.500,00		
	1.817.450,00		
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA			
Fabbricati (non strumentali)	120.000,00		
Partecipazioni	19.000,00	MEZZI PROPRI	
Depositi bancari e postali	53.500,00		
Risconti attivi	10.220,00		
Crediti di finanziamento	180.000,00		
	382.720,00		
TOTALE ATTIVITÀ	5.773.370,00	TOTALE PASSIVITÀ	

Riclassificazione ‘mezzi propri’

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018			
Attivo		Passivo	
B) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I Immobilizzazioni immateriali		I) Capitale sociale	3.600.000,00
Costi di sviluppo	50.000,00	IV) Riserva legale	118.950,00
Marchi	30.000,00	VI) Riserve statutarie	79.620,00
Software	20.000,00	IX) Utile dell'esercizio	230.751,00
Totale	100.000,00	Totale	4.029.321,00
II Immobilizzazioni materiali		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
Terreni e fabbricati	500.000,00	Per imposte	27.000,00
	600.950,00	Altri	61.000,00
	595.000,00	Totale	88.000,00
	100.000,00		
Totale	1.795.950,00	C) TFR	96.500,00
		Totale	96.500,00
	60.500,00		
	180.000,00	D) Debiti	
Totale	240.500,00	Mutui ipotecari	300.000,00
		Debiti v/banche	210.300,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.136.450,00	Debiti v/fornitori	945.700,00
		Debiti tributari	89.324,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE		Debiti v/istituti previdenziali	13.025,00
I Rimanenze		Totale	1.558.349,00
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00		
Totale	1.360.900,00	E) Ratei e risconti	
		Ratei passivi	1.200,00
II Crediti		Totale	1.200,00
Verso clienti	2.193.200,00		
Verso altri	15.300,00		
Totale	2.208.500,00		
IV Disponibilità liquide			
Depositi bancari e postali	53.500,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Totale	56.300,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	3.625.700,00		
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	1.000,00		
Risconti attivi	10.220,00		
Totale	11.220,00		
TOTALE ATTIVO	5.773.370,00	TOTALE PASSIVO	5.773.370,00

Il **“Patrimonio Netto”** è da includere per intero nei **“Mezzi Propri”**

Riclassificazione 'mezzi propri'

RICLASSIFICAZIONE			
IMPIEGHI	31/12/2018	FONTI	31/12/2018
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00		
Crediti verso clienti	2.193.200,00		
Crediti verso altri	15.300,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Ratei attivi	1.000,00		
	3.573.200,00		
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	
Costi di sviluppo	50.000,00		
Marchi	30.000,00		
Software	20.000,00		
Terreni e fabbricati	380.000,00		
Impianti e macchinari	600.950,00	PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA	
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00		
Partecipazioni	41.500,00		
	1.817.450,00		
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA			
Fabbricati (non strumentali)	120.000,00		
Partecipazioni	19.000,00	MEZZI PROPRI	
Depositi bancari e postali	53.500,00	Capitale sociale	3.600.000,00
Risconti attivi	10.220,00	Riserva legale	118.950,00
Crediti di finanziamento	180.000,00		
	382.720,00	Riserve statutarie	79.620,00
		Utile dell'esercizio	230.751,00
			4.029.321,00
TOTALE ATTIVITÀ	5.773.370,00	TOTALE PASSIVITÀ	

Riclassificazione 'passività connesse alla gestione caratteristica corrente'

Poiché gli “Altri fondi” sono inerenti a costi che dovrebbero manifestarsi nel 2019 (entro l'esercizio successivo), sono da includere nelle passività connesse alla gestione caratteristica corrente

Le voci “TFR”, “Debiti verso fornitori”, “Debiti tributari”, “Debiti verso istituti previdenziali”, sono da includere nelle passività connesse alla gestione caratteristica corrente in quanto sono collegati al ciclo operativo corrente “acquisti – trasformazione - vendite”.

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018			
Attivo		Passivo	
I IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
Immobilizzazioni immateriali		I) Capitale sociale	3.600.000,00
Costi di sviluppo	50.000,00	IV) Riserva legale	118.950,00
Immobilizzazioni materiali		VI) Riserve statutarie	79.620,00
Beni e fabbricati	900.000,00	IX) Utile dell'esercizio	230.751,00
Strumenti e macchinari	600.950,00		
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00		
Totale	100.000,00	Totale	4.029.321,00
		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
		Per imposte	27.000,00
		Altri	61.000,00
		Totale	88.000,00
		C) TFR	
			96.500,00
		Totale	96.500,00
III Immobilizzazioni finanziarie		D) Debiti	
Partecipazioni	60.500,00	Mutui ipotecari	300.000,00
Crediti di finanziamento	180.000,00	Debiti v/banche	210.300,00
Totale	240.500,00	Debiti v/fornitori	945.700,00
		Debiti tributari	89.324,00
		Debiti v/istituti previdenziali	13.025,00
		Totale	1.558.349,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.136.450,00	E) Ratei e risconti	
II CIRCOLANTE		Ratei passivi	1.200,00
A) RICEVIBILI		Totale	1.200,00
Debiti verso fornitori			
Debiti verso clienti	2.193.200,00		
Debiti verso altri	15.300,00		
Totale	2.208.500,00		
B) DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
Depositi bancari e postali	53.500,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Totale	56.300,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	3.625.700,00		
D) RATEI E RISCOANTI			
Ratei attivi	1.000,00		
Risconti attivi	10.220,00		
Totale	11.220,00		
TOTALE ATTIVO	5.773.370,00	TOTALE PASSIVO	5.773.370,00

Riclassificazione 'passività connesse alla gestione caratteristica corrente'

RICLASSIFICAZIONE			
IMPIEGHI	31/12/2018	FONTI	31/12/2018
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00	Altri Fondi	61.000,00
Crediti verso clienti	2.193.200,00	TFR	96.500,00
Crediti verso altri	15.300,00	Debiti v/fornitori	945.700,00
Denaro e valori in cassa	2.800,00	Debiti tributari	89.324,00
Ratei attivi	1.000,00	Debiti v/istituti previdenziali	13.025,00
	3.573.200,00		1.205.549,00
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	
Costi di sviluppo	50.000,00		
Marchi	30.000,00		
Software	20.000,00		
Terreni e fabbricati	380.000,00		
Impianti e macchinari	600.950,00	PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA	
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00		
Partecipazioni	41.500,00		
	1.817.450,00		
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA			
Fabbricati (non strumentali)	120.000,00		
Partecipazioni	19.000,00	MEZZI PROPRI	
Depositi bancari e postali	53.500,00	Capitale sociale	3.600.000,00
Risconti attivi	10.220,00	Riserva legale	118.950,00
Crediti di finanziamento	180.000,00	Riserve statutarie	79.620,00
	382.720,00	Utile dell'esercizio	230.751,00
			4.029.321,00
TOTALE ATTIVITÀ	5.773.370,00	TOTALE PASSIVITÀ	

Riclassificazione 'passività connesse alla gestione caratteristica non corrente'

Poiché i **“Fondi per imposte”** si riferiscono ad un contenzioso fermo in commissione tributaria con giudizio previsto nel 2020, sono da includere per intero tra le 'Passività della gestione caratteristica non corrente' in quanto riguarda gli esercizi precedenti

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018			
Attivo		Passivo	
B) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
Immobilizzazioni immateriali		I) Capitale sociale	3.600.000,00
di sviluppo	50.000,00	IV) Riserva legale	118.950,00
	30.000,00	VI) Riserve statutarie	79.620,00
	20.000,00	IX) Utile dell'esercizio	230.751,00
Totale	100.000,00	Totale	4.029.321,00
Immobilizzazioni materiali		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
di fabbricati	500.000,00	Per imposte	27.000,00
di macchinari	600.950,00	Altri	61.000,00
di attrezzature industriali	595.000,00	Totale	88.000,00
di altri beni	100.000,00		
Totale	1.795.950,00	C) TFR	96.500,00
Immobilizzazioni finanziarie		Totale	96.500,00
partecipazioni	60.500,00	D) Debiti	
di finanziamento	180.000,00	Mutui ipotecari	300.000,00
Totale	240.500,00	Debiti v/banche	210.300,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.136.450,00	Debiti v/fornitori	945.700,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE		Debiti tributari	89.324,00
I Rimanenze		Debiti v/istituti previdenziali	13.025,00
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00	Totale	1.558.349,00
Totale	1.360.900,00	E) Ratei e risconti	
II Crediti		Ratei passivi	1.200,00
Verso clienti	2.193.200,00	Totale	1.200,00
Verso altri	15.300,00		
Totale	2.208.500,00		
IV Disponibilità liquide			
Depositi bancari e postali	53.500,00		
Denaro e valori in cassa	2.800,00		
Totale	56.300,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C	3.625.700,00		
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	1.000,00		
Risconti attivi	10.220,00		
Totale	11.220,00		
TOTALE ATTIVO	5.773.370,00	TOTALE PASSIVO	5.773.370,00

Riclassificazione 'passività connesse alla gestione caratteristica non corrente'

RICLASSIFICAZIONE			
IMPIEGHI	31/12/2018	FONTI	31/12/2018
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00	Altri Fondi	61.000,00
Crediti verso clienti	2.193.200,00	TFR	96.500,00
Crediti verso altri	15.300,00	Debiti v/fornitori	945.700,00
Denaro e valori in cassa	2.800,00	Debiti tributari	89.324,00
Ratei attivi	1.000,00	Debiti v/istituti previdenziali	13.025,00
	3.573.200,00		1.205.549,00
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	
Costi di sviluppo	50.000,00	Fondo imposte (esercizio precedente)	27.000,00
Marchi	30.000,00		27.000,00
Software	20.000,00		
Terreni e fabbricati	380.000,00		
Impianti e macchinari	600.950,00	PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA	
Attrezzature industriali	595.000,00		
Altri beni	100.000,00		
Partecipazioni	41.500,00		
	1.817.450,00		
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA			
Fabbricati (non strumentali)	120.000,00		
Partecipazioni	19.000,00	MEZZI PROPRI	
Depositi bancari e postali	53.500,00	Capitale sociale	3.600.000,00
Risconti attivi	10.220,00	Riserva legale	118.950,00
Crediti di finanziamento	180.000,00		
	382.720,00	Riserve statutarie	79.620,00
		Utile dell'esercizio	230.751,00
			4.029.321,00
TOTALE ATTIVITÀ	5.773.370,00	TOTALE PASSIVITÀ	

Riclassificazione 'passività connesse alla gestione extra - caratteristica'

RICLASSIFICAZIONE			
IMPIEGHI	31/12/2018	FONTI	31/12/2018
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00	Altri Fondi	61.000,00
Crediti verso clienti	2.193.200,00	TFR	96.500,00
Crediti verso altri	15.300,00	Debiti v/fornitori	945.700,00
Denaro e valori in cassa	2.800,00	Debiti tributari	89.324,00
Ratei attivi	1.000,00	Debiti v/istituti previdenziali	13.025,00
	3.573.200,00		1.205.549,00
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	
Costi di sviluppo	50.000,00	Fondo imposte (esercizio precedente)	27.000,00
Marchi	30.000,00		27.000,00
Software	20.000,00		
Terreni e fabbricati	380.000,00		
Impianti e macchinari	600.950,00	PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA	
Attrezzature industriali	595.000,00	Mutui ipotecari	300.000,00
Altri beni	100.000,00	Debiti v/banche	210.300,00
Partecipazioni	41.500,00	Ratei passivi	1.200,00
	1.817.450,00		511.500,00
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA			
Fabbricati (non strumentali)	120.000,00		
Partecipazioni	19.000,00	MEZZI PROPRI	
Depositi bancari e postali	53.500,00	Capitale sociale	3.600.000,00
Risconti attivi	10.220,00	Riserva legale	118.950,00
Crediti di finanziamento	180.000,00		
	382.720,00	Riserve statutarie	79.620,00
		Utile dell'esercizio	230.751,00
			4.029.321,00
TOTALE ATTIVITÀ	5.773.370,00	TOTALE PASSIVITÀ	5.773.370,00

Bilancio Riclassificato

IMPIEGHI	RICLASSIFICAZIONE		31/12/2018
	31/12/2018	FONTI	
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA CORRENTE	
Materie prime sussidiarie e di consumo	1.360.900,00	Altri Fondi	61.000,00
Crediti verso clienti	2.193.200,00	TFR	96.500,00
Crediti verso altri	15.300,00	Debiti v/fornitori	945.700,00
Denaro e valori in cassa	2.800,00	Debiti tributari	89.324,00
Ratei attivi	1.000,00	Debiti v/istituti previdenziali	13.025,00
	3.573.200,00		1.205.549,00
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE		PASSIVITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE CARATTERISTICA NON CORRENTE	
Costi di sviluppo	50.000,00	Fondo imposte (esercizio precedente)	27.000,00
Marchi	30.000,00		27.000,00
Software	20.000,00		
Terreni e fabbricati	380.000,00		
Impianti e macchinari	600.950,00	PASSIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA	
Attrezzature industriali	595.000,00	Mutui ipotecari	300.000,00
Altri beni	100.000,00	Debiti v/banche	210.300,00
Partecipazioni	41.500,00	Ratei passivi	1.200,00
	1.817.450,00		511.500,00
ATTIVITÀ DELLA GESTIONE EXTRA - CARATTERISTICA			
Fabbricati (non strumentali)	120.000,00		
Partecipazioni	19.000,00	MEZZI PROPRI	
Depositi bancari e postali	53.500,00	Capitale sociale	3.600.000,00
Risconti attivi	10.220,00	Riserva legale	118.950,00
Crediti di finanziamento	180.000,00		
	382.720,00	Riserve statutarie	79.620,00
		Utile dell'esercizio	230.751,00
			4.029.321,00
TOTALE ATTIVITÀ	5.773.370,00	TOTALE PASSIVITÀ	5.773.370,00

CCN tipico =
Attività gestione caratteristica Corrente
- Passività Connesse alla gestione caratteristica corrente
2.367.651