

Esercitazione n. 9

Riclassificazione del bilancio d'esercizio

Marcella Givone

COMPETENZE	ABILITÀ	CONOSCENZE
■ Individuare e accedere alla normativa pubblicistica, civilistica e fiscale con particolare riferimento alle attività aziendali	■ Redigere e commentare i documenti che compongono il sistema di bilancio ■ Analisi di bilancio per indici e per flussi ■ Norme e procedure di revisione e controllo dei bilanci	■ Normative e tecniche di redazione del sistema di bilancio in relazione alla forma giuridica e alla tipologia di azienda ■ Interpretare l'andamento della gestione aziendale attraverso l'analisi di bilancio per indici e per flussi e comparare bilanci di aziende diverse

Al 31/12 dell'anno n un'impresa industriale presenta i due seguenti prospetti di bilancio:

Stato patrimoniale al 31/12/n

Attivo		Passivo	
A) Crediti verso soci (di cui già richiamati)		A) Patrimonio netto	
		I – Capitale	3.450.000
B) Immobilizzazioni		II – Riserva sovrapprezzo azioni	
I – Immobilizzazioni immateriali		III – Riserve di rivalutazione	
1) costi di impianto e di ampliamento	50.000	IV – Riserva legale	193.689
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		V – Riserve statutarie	94.400
3) diritti di brevetto ind.le e di utilizzo opere d'ingegno	15.000	VI – Riserva azioni proprie in portafoglio	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		VII – Altre riserve	
5) avviamento		VIII – Utili (Perdite) a nuovo	
6) immobilizzazioni in corso e acconti		IX – Utile (Perdita) dell'esercizio	100.000
7) altre		Totale A	3.838.089
Totale	65.000	B) Fondi per rischi e oneri	
II – Immobilizzazioni materiali		1) per trattamento di quiescenza ...	
1) terreni e fabbricati	314.800	2) per imposte	28.200
2) impianti e macchinario	818.000	3) altri	61.600
3) attrezzature industriali e commerciali	689.200	Totale B	89.800
4) altri beni	203.000		
5) immobilizzazioni in corso e acconti	20.000	C) TFR	78.300
Totale	2.045.000		
III – Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni			
2) crediti			
3) altri titoli			
4) azioni proprie			
Totale			
Totale Immobilizzazioni (B)	2.110.000		

C) Attivo circolante		D) Debiti	
I – Rimanenze		1) obbligazioni (di cui 285.000 scad. oltre)	300.000
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	378.600	2) obbligazioni convertibili	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	250.000	3) v/soci per finanz.	
3) lavori in corso su ordinazione		4) v/banche (di cui 190.000 scad. oltre)	295.600
4) prodotti finiti e merci	826.500	5) v/altri finanziatori	
5) acconti		6) acconti	
Totale	1.455.100	7) v/fornitori (di cui 192.000 scad. oltre)	890.000
II – Crediti		8) rappresentati da titoli di credito	
1) v/clienti (di cui esigibili oltre l'anno 698.400)	1.927.040	9) v/imprese controllate	
2) v/imprese controllate		10) v/imprese collegate	
3) v/imprese collegate		11) v/controlianti	
4) v/controlianti		12) tributari	82.420
4-bis) crediti tributari		13) v/Istituti di previdenza	18.286
4-ter) imposte anticipate		14) altri debiti	
5) verso altri	15.305	Totale D	1.586.306
Totale	1.942.345	E) Ratei e risconti	2.500
III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.			
1) partecipaz. in imprese controllate			
2) partecipaz. in imprese collegate			
3) partecipaz. in imprese controllanti			
4) altre partecipazioni			
5) azioni proprie			
6) altri titoli			
Totale			
IV – Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	48.830		
2) assegni	2.500		
3) denaro e valori in cassa	5.000		
Totale	56.330		
Totale Attivo circolante (C)	3.453.775		
D) Ratei e risconti			
(di cui Disaggi su prestiti 20.000)	31.220		
Totale Attivo	5.594.995	Totale Passivo	5.594.995

Conto economico al 31/12/n

		parziali	totali
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		8.154.000	
2) Variaz. delle rimanenze di prod. in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		31.200	
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		60.000	
5) Altri ricavi e proventi		20.000	
Totale A			8.265.200
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, di merci		7.243.250	
7) Per servizi		95.000	
8) Per godimento di beni di terzi		15.000	
9) Per il personale:			
a) salari e stipendi		285.000	
b) oneri sociali		90.000	
c) trattamento di fine rapporto		26.400	
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		25.500	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		163.060	
d) svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circol. e delle disponibilità liquide		9.300	
11) Variaz. delle rimanenze di mat. prime, sussidiarie, di consumo e di merci		79.940	
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti		8.000	
14) Oneri diversi di gestione		20.000	
Totale B			8.060.450
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)			204.750
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari:			
d) proventi diversi dai precedenti		4.400	
17) Interessi e altri oneri finanziari		- 20.150	
17-bis) Utili e perdite su cambi			
Totale C (15 + 16 - 17 ± 17-bis)			- 15.750
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
Totale D (18 - 19)			
E) Proventi e oneri straordinari			
20) Proventi straordinari (di cui plusvalenze da alienazioni)		8.000	
21) Oneri straordinari (di cui minusvalenze da alienazioni)		7.000	
Totale E (20 - 21)			1.000
Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)			190.000
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			90.000
23) Utile (Perdita) dell'esercizio			100.000

1. *Riclassificare lo Stato patrimoniale secondo criteri finanziari tenendo conto delle seguenti informazioni, nonché di quelle già desumibili dal prospetto:*
 - *un dipendente lascerà l'azienda nell'esercizio successivo e gli verrà corrisposto un trattamento di fine rapporto pari a 28.750,00 euro;*
 - *una parte delle Fonti per rischi e oneri ("Altri") sarà presumibilmente utilizzata per 21.600,00 euro oltre l'esercizio successivo;*
 - *i dividendi lordi da distribuire agli azionisti ammontano a 86.940,00 euro.*
2. *Riclassificare il Conto economico nelle configurazioni a "Valore aggiunto" e a "Ricavi e Costo del venduto", tenendo presente che tra gli Altri ricavi e proventi sono comprese plusvalenze per 10.000,00 euro e tra gli Oneri diversi di gestione sono comprese minusvalenze per 20.000,00 euro, entrambe considerate straordinarie ai fini della riclassificazione. Inoltre, i costi sotto elencati sono così classificati per destinazione:*

Costi	Industriali	Commerciali	Amministrativi	Totali
Per godimento di beni di terzi	15.000			15.000
Per servizi	45.000	20.000	30.000	95.000
Per il personale	280.980	38.140	82.280	401.400
Ammortamenti	120.330	32.030	36.200	188.560
Svalutazione crediti			9.300	9.300
Altri accantonamenti	6.500		1.500	8.000
Totali	467.810	90.170	159.280	717.260

Svolgimento dell'esercitazione n. 9

1. Riclassificazione Stato patrimoniale

Stato patrimoniale (riclassificato secondo criteri finanziari)

Impieghi		Fonti	
ATTIVO CIRCOLANTE		PASSIVITÀ	
Disponibilità liquide		Passività correnti	
Banche c/c attivi	48.830	Fondo per imposte	28.200
Assegni	2.500	Altri fondi per rischi e oneri	40.000
Denaro in cassa	5.000	TFR	28.750
Totale Disponibilità liquide	56.330	Prestiti obbligazionari	15.000
Disponibilità finanziarie		Debiti v/banche	105.600
Crediti v/clienti	1.228.640	Debiti v/fornitori	698.000
Crediti verso altri	15.305	Debiti tributari	82.420
Ratei e risconti attivi	11.220	Debiti v/Istituti di previdenza	18.286
Totale Disponibilità finanziarie	1.255.165	Utile agli azionisti	86.940
Rimanenze		Ratei passivi	2.500
Materie prime e sussidiarie	378.600	Totale Passività correnti	1.105.696
Prodotti in lavorazione	250.000	Passività consolidate	
Prodotti finiti	826.500	Altri fondi per rischi e oneri	21.600
Totale Rimanenze	1.455.100	TFR	49.550
Totale Attivo circolante	2.766.595	Prestiti obbligazionari	285.000
		Debiti v/banche	190.000
		Debiti v/fornitori	192.000
		Totale Passività consolidate	738.150
		Totale Passività	1.843.846
IMMOBILIZZAZIONI		CAPITALE PROPRIO	
Immobilizzazioni immateriali		Capitale sociale	3.450.000
Costi di ricerca e sviluppo	50.000	Riserva legale	193.689
Diritti di brevetto...	15.000	Riserva statutaria	94.400
Disaggi su prestiti	20.000	Utile da accantonare	13.060
Totale Immobilizzazioni immateriali	85.000	Totale Capitale proprio	3.751.149
Immobilizzazioni materiali			
Terreni e fabbricati	314.800		
Impianti e macchinario	818.000		
Attrezzature industriali e commerc.	689.200		
Altri beni	203.000		
Immobilizzazioni in corso e acconti	20.000		
Totale Immobilizzazioni materiali	2.045.000		
Immobilizzazioni finanziarie			
Crediti v/clienti	698.400		
Totale Immobilizzazioni finanziarie	698.400		
Totale Immobilizzazioni	2.828.400		
Totale Impieghi	5.594.995	Totale Fonti	5.594.995

2. Riclassificazione Conto economico

Conto economico a Valore aggiunto

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.154.000
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e finiti	31.200
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	60.000
Altri ricavi e proventi	10.000
Valore della produzione attuata	8.255.200
Consumi di materie	- 7.323.190
Costi per servizi	- 95.000
Costi per godimento beni di terzi	- 15.000
Valore aggiunto	822.010
Costi del personale	- 401.400
Margine operativo lordo (EBITDA)	420.610
Ammortamenti	- 188.560
Svalutazione crediti	- 9.300
Accantonamenti	- 8.000
Margine operativo (EBIT)	214.750
Risultato della gestione finanziaria	- 15.750
Risultato della gestione corrente	199.000
Risultato della gestione straordinaria*	- 9.000
Risultato prima delle imposte	190.000
Imposte dell'esercizio	- 90.000
Risultato netto	100.000

* Il valore è dato dai seguenti conteggi: 1.000 + 10.000 - 20.000.

Conto economico a Ricavi e Costo del venduto

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.154.000
Costo del venduto*	- 7.689.800
Margine lordo sulle vendite	464.200
Costi commerciali	- 90.170
Costi amministrativi	- 159.280
Margine operativo (EBIT)	214.750
Risultato della gestione finanziaria	- 15.750
Risultato della gestione corrente	199.000
Risultato della gestione straordinaria	- 9.000
Risultato prima delle imposte	190.000
Imposte dell'esercizio	- 90.000
Risultato netto	100.000

* Calcolo del costo del venduto:

Acquisti di materie prime e di consumo	7.243.250
Costi industriali	467.810
Variazione delle rimanenze di magazzino materie	79.940
Variazione delle rimanenze di magazzino prodotti	- 31.200
Costruzioni interne	- 60.000
Proventi vari	- 10.000
Costo del venduto	7.689.800