

Esercitazione di riclassificazione del bilancio – MBA1

Al 31/12 dell'anno *n* l'azienda industriale GAMMA SPA 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	
B) Immobilizzazioni		I – Capitale	3.450.000
I – Immobilizzazioni immateriali		II – Riserva sovrapprezzo azioni	
1) costi di impianto e di ampliamento	50.000	III – Riserve di rivalutazione	193.689
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		IV – Riserva legale	94.400
3) diritti di brevetto ind.le e di utilizzo opere d'ingegno	15.000	V – Riserve statutarie	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		VI – Riserva azioni proprie in portafoglio	
5) avviamento		VII – Altre riserve	
6) immobilizzazioni in corso e acconti		VIII – Utili (Perdite) a nuovo	100.000
7) altre		IX – Utile (Perdita) dell'esercizio	
Totale	65.000	Totale A	3.838.089
II – Immobilizzazioni materiali		B) Fondi per rischi e oneri	
1) terreni e fabbricati	314.800	1) per trattamento di quiescenza ...	
2) impianti e macchinario	818.000	2) per imposte	28.200
3) attrezzature industriali e commerciali	689.200	3) altri	61.600
4) altri beni	203.000	Totale B	89.800
5) immobilizzazioni in corso e acconti	20.000	C) TFR	
Totale	2.045.000		78.300
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.	295.600
3) lavori in corso su ordinazione		4) v/banche (di cui 190.000 scad. oltre)	
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
	15.305	13) v/Istituti di previdenza	18.286
4-bis) crediti tributari		14) altri debiti	1.586.306
4-ter) imposte anticipate		Totale D	
5) verso altri			2.500
Totale	1.942.345	E) Ratei e risconti	
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

		<i>parziali</i>	<i>totali</i>
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 ȡ 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 ȡ C ȡ D ȡ 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 il criterio finanziario 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.*
 - *saranno distribuiti utili agli azionisti per 86.940*
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