

ESEMPIO DI RICLASSIFICAZIONE A VALORE AGGIUNTO E A COSTO DEL VENDUTO DI UN CE AL 31/12/200n (partendo dal CE contabile)

Il candidato effettui:

- La riconciliazione del CE civilistico;
- La riclassificazione del CE secondo il criterio del “Valore Aggiunto”;
- La riclassificazione del CE secondo il criterio del “Costo del Venduto”

| CE anno 200n | | | |
|------------------------------------|----------------|---|----------------|
| Costi per servizi | | Ricavi | |
| Merci c/acquisti | 50.000 | Merci c/vendite | 100.000 |
| Resi su vendite merci | 1.300 | Fitti attivi accessori | 5.000 |
| Costi per servizi | 2.900 | Abbuoni e sconti attivi su acquisti | 2.000 |
| Energia elettrica | 4.400 | Provvigioni su vendite | 5.000 |
| Canoni di leasing industriali | 20.000 | Prodotti c/rimanenze finali | 23.000 |
| Spese per vigilanza | 1.200 | Interessi attivi su finanziamenti | 500 |
| Fitti passivi accessori | 10.000 | Plusvalenze su beni accessori | 2.000 |
| Salari e stipendi | 28.000 | Proventi da partecipazioni | 1.000 |
| Oneri sociali | 3.000 | Costruzioni interne | 20.000 |
| Accantonamento TFR | 1.800 | Interessi attivi da titoli del circolante | 500 |
| Ammortamento costi di sviluppo | 1.500 | Proventi patrimoniali diversi | 12.000 |
| Ammortamento fabbricati | 15.000 | Materie prime c/rimanenze finali | 5.000 |
| Ammortamento macchinari | 8.000 | | |
| Ammortamento automezzi | 6.000 | | |
| Svalutazione crediti commerciali | 5.000 | | |
| Interessi passivi su mutui | 800 | | |
| Spese bancarie | 100 | | |
| Minusvalenza ordinarie | 3.000 | | |
| Prodotti c/rimanenze iniziali | 6.000 | | |
| Materie prime c/rimanenze iniziali | 2.000 | | |
| Imposte dell'esercizio | 1.000 | | |
| Totale costi d'esercizio | 171.000 | Totale ricavi d'esercizio | 176.000 |
| Utile d'esercizio | 5.000 | | |
| Totale a pareggio | 176.000 | Totale a pareggio | 176.000 |

Ai fini della riclassificazione secondo il criterio del valore aggiunto, occorre tenere presente delle seguenti ipotesi:

- i “fitti attivi” e i “fitti passivi” si riferiscono, rispettivamente, ad immobili concessi in locazione a uso investimento e presi in locazione per uso amministrativo;
- la voce di costo “spese bancarie” è relativa a costi di gestione dei conti correnti bancari;

Ai fini della riclassificazione del conto economico secondo il criterio del costo del venduto occorre tenere conto delle seguenti ipotesi:

- il costo per salari e stipendi è così ripartito: per il personale amministrativo euro 8.000; per il personale industriale euro 20.000;
- il costo per oneri sociali è così ripartito: euro 2.500 per il personale industriale, euro 500 per il personale amministrativo;
- il costo per il TFR accantonato al termine dell'esercizio è così ripartito: euro 800 per il personale amministrativo, euro 1.000 per il personale industriale;
- il costo per servizi è relativo esclusivamente alla funzione amministrativa;
- il costo per energia elettrica è così ripartito: euro 400 per la funzione amministrativa, euro 4.000 per il reparto industriale;
- il costo per canoni di *leasing* è interamente imputabile a beni strumentali per l'attività industriale.

Prospetto di raccordo tra conto economico contabile e conto economico civilistico

| Denominazione conto | Valore contabile | Codice di bilancio | Aggregato del bilancio d'ex | Valore di bilancio |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|---|--------------------|
| Merci c/vendite | 100.000 | 1 | A) Valore della Produzione Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 103.700 |
| Provvigioni attive | 5.000 | | | |
| Resi su vendite merci | -1.300 | | | |
| Prodotti c/rimanenze iniziali | -6.000 | 2 | Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e finiti | 17.000 |
| Prodotti c/rimanenze finali | 23.000 | | | |
| Costruzioni interne | 20.000 | 4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 20.000 |
| Fitti attivi patrimoniali | 5.000 | 5 | Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio | 19.000 |
| Proventi patrimoniali | 12.000 | | | |
| Plusvalenza su beni accessori | 2.000 | | | |
| | | | TOTALE A | 159.700 |
| Merci c/acquisti | 50.000 | 6 | B) Costi della produzione Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 48.000 |
| Abbuoni e sconti attivi su acquisti | -2.000 | | | |
| Costi per servizi | 2.900 | 7 | Per servizi | 8.500 |
| Energia elettrica | 4.400 | | | |
| Spese per vigilanza | 1.200 | | | |
| Canoni di leasing | 20.000 | 8 | Per godimento beni di terzi | 20.000 |
| Salari e stipendi | 28.000 | 9 | Per il personale | 28.000 |
| Oneri sociali | 3.000 | a | Salari e stipendi | |
| Accantonamento TFR | 1.800 | b | Oneri sociali | |
| | | c | Trattamento di fine rapporto | 1.800 |
| Ammortamento costi di sviluppo | 1.500 | 10 a | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.500 |
| Ammortamento fabbricati | 15.000 | 10 b | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 29.000 |
| Ammortamento macchinari | 8.000 | | | |
| Ammortamento automezzi | 6.000 | | | |
| Svalutazione crediti commerciali | 5.000 | 10 d | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante | 5.000 |
| Materie prime c/rimanenze iniziali | 2.000 | 11 | Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -3.000 |
| Materie prime c/rimanenze finali | -5.000 | | | |
| Fitti passivi | 10.000 | 14 | Oneri diversi di gestione | 13.100 |
| Minusvalenza ordinarie | 3.000 | | | |
| Spese bancarie | 100 | | | |
| | | | TOTALE B | 154.900 |
| | | | DIFFERENZA A-B | 4.800 |

| | | | | |
|--|-------|------|---|--------------|
| | | | C) Proventi e Oneri finanziari | |
| Proventi da partecipazioni | 1.000 | 15 | Proventi da partecipazioni | 1.000 |
| Interessi attivi da titoli | 500 | 16 c | Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni | 500 |
| Interessi attivi da finanziamenti concessi | 500 | 16 a | Interessi attivi | 500 |
| Interessi passivi su mutui | -800 | 17 | Interessi e altri oneri finanziari | -800 |
| | | | TOTALE C | 1.200 |
| | | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 6.000 |
| Imposte dell'esercizio | 1.000 | 22 | Imposte dell'esercizio | 1.000 |
| | | 23 | Utile dell'esercizio | 5.000 |

CE ESPOSTO SECONDO IL CODICE CIVILE

| Conto economico anno 200n | | |
|----------------------------------|--|----------------|
| | A) Valore della produzione | |
| 1 | Ricavi delle vendite | 103.700 |
| 2 | Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti | 17.000 |
| 4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 20.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 19.000 |
| | Totale valore della produzione | 159.700 |
| | B) Costi della produzione | |
| 6 | Per materie prime | 48.000 |
| 7 | Per servizi | 8.500 |
| 8 | Per godimento beni di terzi | 30.000 |
| 9 | Per il personale | |
| <i>a</i> | <i>Salari e stipendi</i> | 28.000 |
| <i>b</i> | <i>Oneri sociali</i> | 3.000 |
| <i>c</i> | <i>Trattamento di fine rapporto</i> | 1.800 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | |
| <i>a</i> | <i>ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i> | 1.500 |
| <i>b</i> | <i>ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i> | 29.000 |
| <i>d</i> | <i>svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante</i> | 5.000 |
| 11 | Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie | -3.000 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | 3.400 |
| | Totale costi della produzione | 154.900 |
| | DIFFERENZA A-B | 4.800 |
| | C) Proventi e Oneri finanziari | |
| 15 | Proventi da partecipazioni | 1.000 |
| 16 | Altri proventi e oneri | |
| <i>a</i> | <i>Interessi attivi da crediti</i> | 500 |
| <i>c</i> | <i>da titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni</i> | 500 |
| 17 | Interessi e oneri finanziari | -800 |
| | Totale proventi e oneri finanziari | 1.200 |
| | Risultato prima della imposte | 6.000 |
| 22 | Imposte sul reddito d'esercizio | 1.000 |
| 23 | Utile d'esercizio | 5.000 |

CE RICLASSIFICATO SECONDO IL CRITERIO DEL COSTO DEL VENDUTO

Il conto economico riclassificato secondo il criterio del costo del venduto è così dettagliato:

| | | |
|-------------------------------|---|--|
| Ricavi netti | → | Comprendono i ricavi ottenuti dalla vendita prodotti o servizi che costituiscono l'oggetto tipico dell'attività dell'impresa, al netto dei relativi storni (premi, resi, ecc.). |
| Costo del venduto | → | È costituito da: - Rimanenze iniziali di magazzino; - Acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo; - Lavoro industriale e relativi oneri, sociali e previdenziali; - Ammortamenti industriali; - Altre spese, anche per utenze, di carattere industriale; - Rimanenze finali di magazzino (col segno negativo) -Rimanenze LIC e costruzioni in economia |
| Spese commerciali | → | Comprendono il lavoro commerciale e i relativi oneri; gli ammortamenti commerciali; altre spese amministrative e commerciali |
| Spese di R&S | → | Comprendono: il lavoro di ricerca e sviluppo ed oneri relativi; ammortamenti di ricerca e sviluppo; Altre spese R&S |
| Proventi e oneri finanziari | → | Comprendono: a) interessi attivi da banche; partecipazioni; b) oneri per interessi passivi su mutui, prestiti obbligazionari, conti correnti, sconti ed altri oneri finanziari. |
| Proventi e oneri patrimoniali | → | Comprendono: a) proventi atipici: proventi da fitti attivi di immobili da investimento, dividendi delle partecipazioni; b) oneri atipici: fitti passivi da investimenti immobiliari; spese di gestione degli immobili civili, ecc. |
| Proventi e oneri straordinari | → | Comprendono a) proventi straordinari: sopravvenienze attive, plusvalenze da realizzo di titoli e di cespiti, ecc; b) oneri straordinari: sopravvenienze passive, minusvalenze da realizzo titoli, cespiti, ecc. |

CE RICLASSIFICATO SECONDO IL CRITERIO DEL COSTO DEL VENDUTO

| | |
|---|---------------|
| Ricavi netti | 103.700 |
| Costo del venduto | -84.500 |
| Risultato lordo della gestione industriale | 19.200 |
| Costi amministrativi | -18.800 |
| Costi di R&S | |
| Costi di pubblicità | -1.500 |
| Risultato operativo | -1.100 |
| Risultato gestione patrimoniale | 5.000 |
| Risultato gestione finanziarie | 100 |
| Risultato di gestione | 4.000 |
| Risultato della gestione straordinaria | 2.000 |
| Risultato ante imposte | 6.000 |
| Imposte | -1.000 |
| Reddito netto (utile d'esercizio) | 5.000 |

CE RICLASSIFICATO SECONDO IL CRITERIO DEL VALORE AGGIUNTO

| VALORE AGGIUNTO | |
|---|----------------|
| Ricavi netti | 103.700 |
| Variazione delle rimanenze di prodotti finiti e in corso di lavorazione | 17.000 |
| Produzioni in economia | 20.000 |
| Produzione ottenuta dall'azienda | 140.700 |
| Spese per materie prime e sussidiarie | -48.000 |
| Variazione delle rimanenze di materie prime | 3.000 |
| Altre spese esterne | -28.500 |
| Valore aggiunto | 67.200 |
| Spese per il personale | -32.800 |
| Margine operativo lordo (MOL) | 34.400 |
| Ammortamenti e accantonamenti | -35.500 |
| Reddito operativo | -1.100 |
| Risultato della gestione patrimoniale | 5.000 |
| Risultato della gestione finanziaria | 100 |
| Risultato di gestione | 4.000 |
| Risultato della gestione straordinaria | 2.000 |
| Reddito ante imposte | 6.000 |
| Imposte | -1.000 |
| Reddito netto (utile d'esercizio) | 5.000 |

CONFRONTO TRA LE DUE CONFIGURAZIONI DI CONTO ECONOMICO

| VALORE AGGIUNTO | |
|---|----------------|
| Ricavi netti | 103.700 |
| Variazione delle rimanenze di prodotti finiti e in corso di lavorazione | 17.000 |
| Produzioni in economia | 20.000 |
| Produzione ottenuta dall'azienda | 140.700 |
| Spese per materie prime e sussidiarie | -48.000 |
| Variazione delle rimanenze di materie prime | 3.000 |
| Altre spese esterne | -28.500 |
| Valore aggiunto | 67.200 |
| Spese per il personale | -32.800 |
| Margine operativo lordo (MOL) | 34.400 |
| Ammortamenti e accantonamenti | -35.500 |
| Reddito operativo | -1.100 |
| Risultato della gestione patrimoniale | 5.000 |
| Risultato della gestione finanziaria | 100 |
| Risultato di gestione | 4.000 |
| Risultato della gestione straordinaria | 2.000 |
| Reddito ante imposte | 6.000 |
| Imposte | -1.000 |
| Reddito netto (utile d'esercizio) | 5.000 |

| COSTO DEL VENDUTO | |
|---|---------------|
| Ricavi netti | 103.700 |
| Costo del venduto | -84.500 |
| Risultato lordo della gestione industriale | 19.200 |
| Costi amministrativi | -18.800 |
| Costi di R&S | 0 |
| Costi di pubblicità | -1.500 |
| Risultato operativo | -1.100 |
| Risultato gestione patrimoniale/accessoria | 5.000 |
| Risultato gestione finanziaria | 100 |
| Risultato di gestione | 4.000 |
| Risultato della gestione straordinaria | 2.000 |
| Risultato ante imposte | 6.000 |
| Imposte | -1000 |
| Reddito netto (utile d'esercizio) | 5.000 |

