

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	
a	<i>Salari e stipendi</i>	28.000
b	<i>Oneri sociali</i>	3.000
c	<i>Trattamento di fine rapporto</i>	1.800
10	Ammortamenti e svalutazioni	
a	<i>ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	1.500
b	<i>ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	29.000
d	<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	
a	<i>Interessi attivi da crediti</i>	500
c	<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

