

La riclassificazione dei prospetti di bilancio: il caso Cinque S.p.A.

Parte II – La riclassificazione del Conto Economico

Si proceda a collocare le voci sotto elencate – riprese dal bilancio di esercizio 2002 di Cinque S.p.A., impresa operante nel settore delle telecomunicazioni – nell’ambito del prospetto di Conto Economico riclassificato a “ricavi e costo del venduto”.

Voci di Conto Economico	Valori (000/Euro)
22) imposte sul reddito (IRPEG di esercizio)	2.200
B)10)d) svalutazione dei crediti iscritti nell’attivo circolante	500
A)5) altri ricavi e proventi (rimborsi spese di trasporto)	900
B)14) oneri diversi di gestione (I.C.I.)	700
B)9)a) salari e stipendi	4.800
B)10)c) svalutaz. immobilizzazioni materiali	2.000
23) utile dell'esercizio	2.800
B)11) variazione delle rimanenze di mat. prime, suss., di consumo ...	5
A)3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	65
C)16)c) interessi attivi su B.O.T.	300
C)17) interessi e altri oneri finanziari (oneri finanziari)	980
B)7) costi per servizi (spese bancarie)	30
B)6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.400
A)4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	35
B)9)b) oneri sociali	1.500
C)15)a) dividendi	660
E)20) proventi straordinari (soppravvenienze attive)	700
B)10)b) ammortamento immobilizzazioni materiali	7.800
B)12) accantonamenti per rischi	350
B)7) costi per servizi (varie)	5.100
C)17-bis) int. e altri oneri fin. (perdite su cambi su finanz. in valuta)	50
E)21) oneri straordinari (imposte es. precedente)	10
B)14) oneri diversi di gestione (perdite su crediti)	400
B)10)a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.300
C)16)d) interessi attivi bancari	450
A)5) contributi su costi del lavoro	700
A)5) altri ricavi e proventi (affitti attivi)	180
B)14) oneri diversi di gestione (tassa di concessione governativa)	750
E)21) oneri straordinari	1.000
C)16)d) proventi diversi dai precedenti (interessi attivi da clienti)	100
B)8) costi per godimento beni di terzi (canone leasing)	900
A)1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.485

Si provveda inoltre ad esprimere un giudizio in ordine al contributo offerto dalle varie “aree di gestione” alla formazione del risultato economico dell’esercizio.

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO
A "RICAVI E COSTO DEL VENDUTO"**

RICAVI NETTI DI VENDITA	
- COSTO DEL VENDUTO	
+ INTERESSI ATTIVI DA CLIENTI	
= REDDITO OPERATIVO G. CARATTERISTICA	
± PROVENTI/ONERI G. ACCESSORIA	
= REDDITO OPERATIVO	
- ONERI FINANZIARI	
= RISULTATO LORDO DI COMPETENZA	
± GESTIONE STRAORDINARIA	
= RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	
- IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
= RISULTATO NETTO	

Traccia di soluzione**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO
A "RICAVI E COSTO DEL VENDUTO"**

RICAVI NETTI DI VENDITA	
A)1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.485
- COSTO DEL VENDUTO	
A)3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	65
A)4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	35
A)5) altri ricavi e proventi (rimborsi spese di trasporto)	900
A)5) contributi su costi del lavoro	700
B)10)a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.300
B)10)b) ammortamento immobilizzazioni materiali	7.800
B)10)d) svalutazione dei crediti iscritti ...	500
B)11) variazione delle rimanenze di materie prime, suss., ...	5
B)12) accantonamenti per rischi	350
B)14) oneri diversi di gestione (I.C.I.)	700
B)14) oneri diversi di gestione (perdite su crediti)	400
B)14) oneri diversi di gestione (tassa di concessione governativa)	750
B)6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.400
B)7) costi per servizi (varie)	5.100
B)7) costi per servizi (spese bancarie)	30
B)8) costi per godim. beni di terzi (canone leasing)	900
B)9)a) salari e stipendi	4.800
B)9)b) oneri sociali	1.500
+ INTERESSI ATTIVI DA CLIENTI	
C)16)d) proventi diversi dai precedenti (interessi attivi da clienti)	100
= REDDITO OPERATIVO G. CARATTERISTICA	6.750
± PROVENTI/ONERI G. ACCESSORIA	
A)5) altri ricavi e proventi (affitti attivi)	180
C)15)a) dividendi	660
C)16)c) interessi attivi su B.O.T.	300
C)16)d) interessi attivi bancari	450
= REDDITO OPERATIVO	8.340
- ONERI FINANZIARI	
C)17) interessi e altri oneri finanziari (oneri finanziari)	980
C)17-bis) int. e altri oneri finanz. (pd. su cambi su fin. in valuta)	50

= RISULTATO LORDO DI COMPETENZA	7.310
± GESTIONE STRAORDINARIA	
B)10)c) svalutaz. immobilizzazioni materiali	2.000
E)20) proventi straordinari (sopravvenienze attive)	700
E)21) oneri straordinari	1.000
E)21) oneri straordinari (imposte es. precedente)	10
= RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.000
- IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
22) imposte sul reddito (IRPEG di esercizio)	2.200
= RISULTATO NETTO	2.800