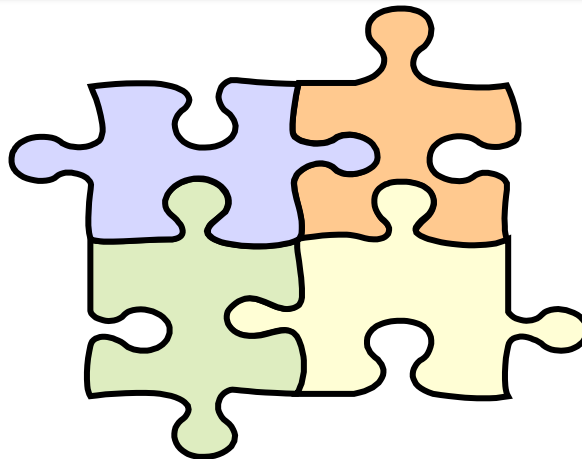


Riclassificazione dello Stato Patrimoniale



La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

LA NOZIONE di Riclassificazione

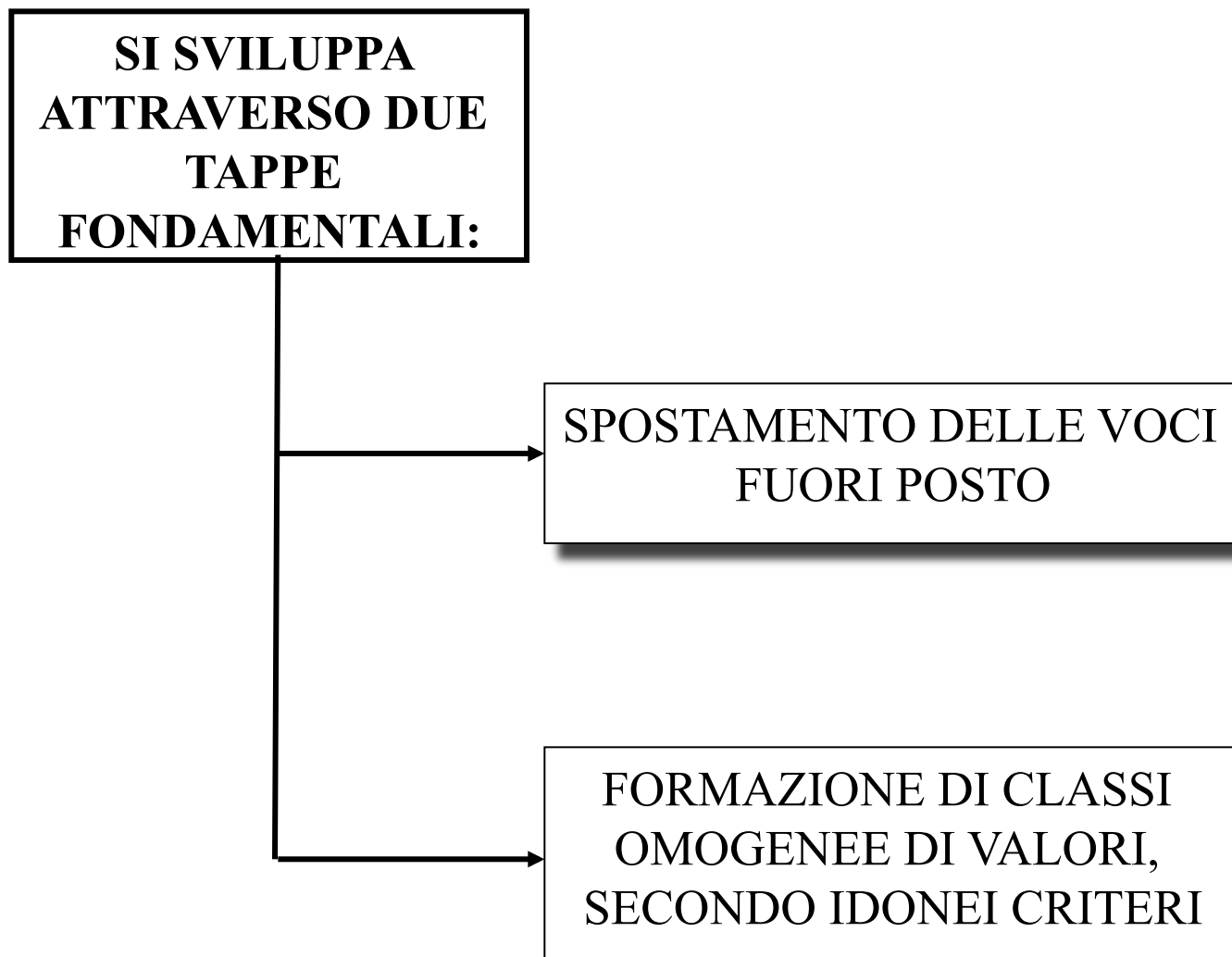


“La riclassificazione è l’operazione di predisposizione o ristrutturazione dei dati di bilancio per l’analisi economico-finanziario-patrimoniale della gestione”.

C. Caramiello

La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

LA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE



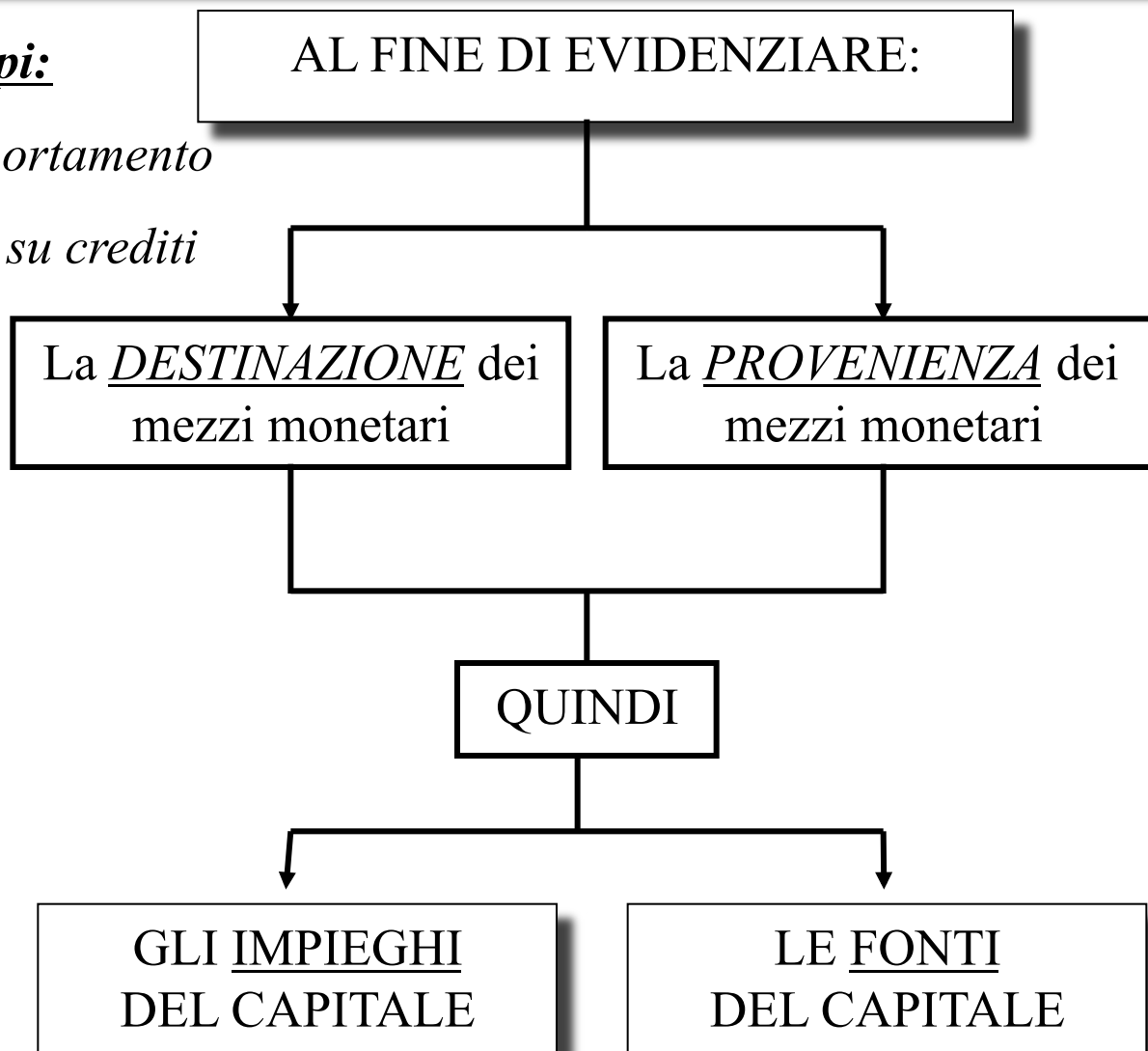
La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

LO SPOSTAMENTO DELLE VOCI FUORI POSTO

Esempi:

Fondi di ammortamento

Fondo rischi su crediti



La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

LO SPOSTAMENTO DELLE VOCI FUORI POSTO

Esempi:

Fondi di ammortamento

Fondo rischi su crediti

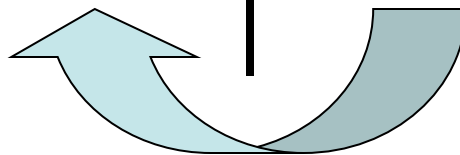
IMPIEGHI

Immobilizzazioni Materiali

- F.do Amm.to Imm. Mat.

FONTI

F.do Amm.to Imm. Mat.



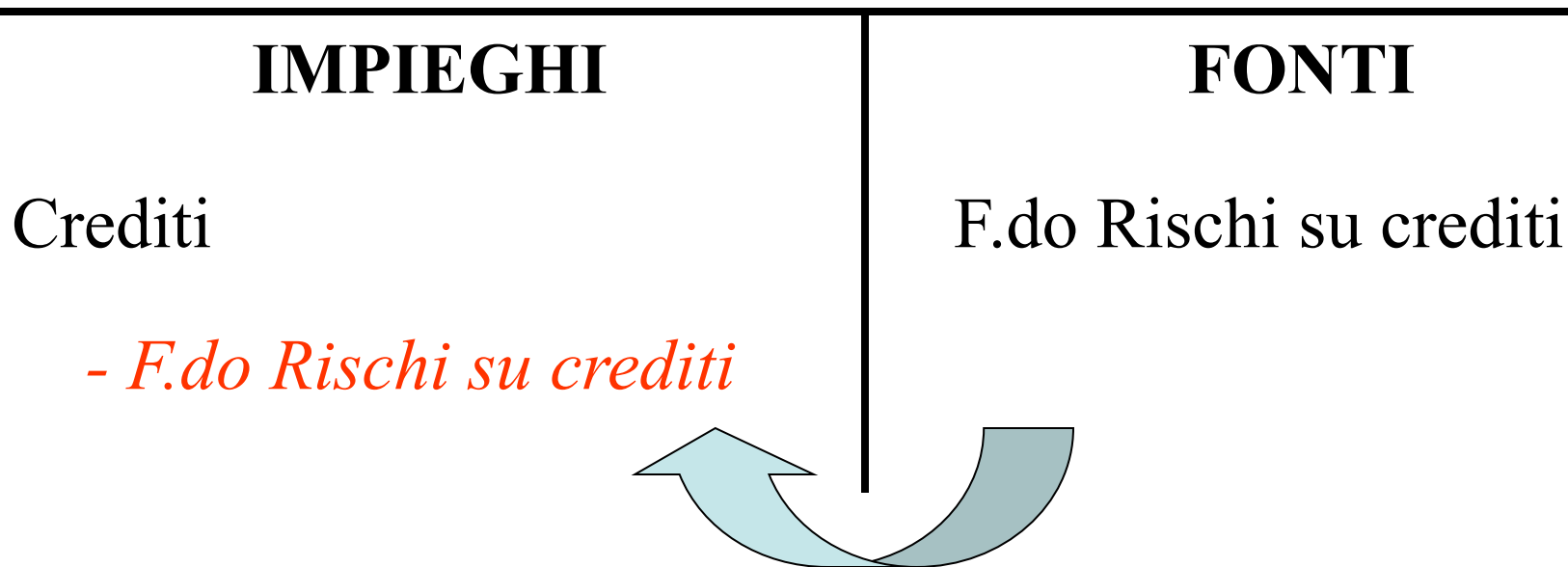
La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

LO SPOSTAMENTO DELLE VOCI FUORI POSTO

Esempi:

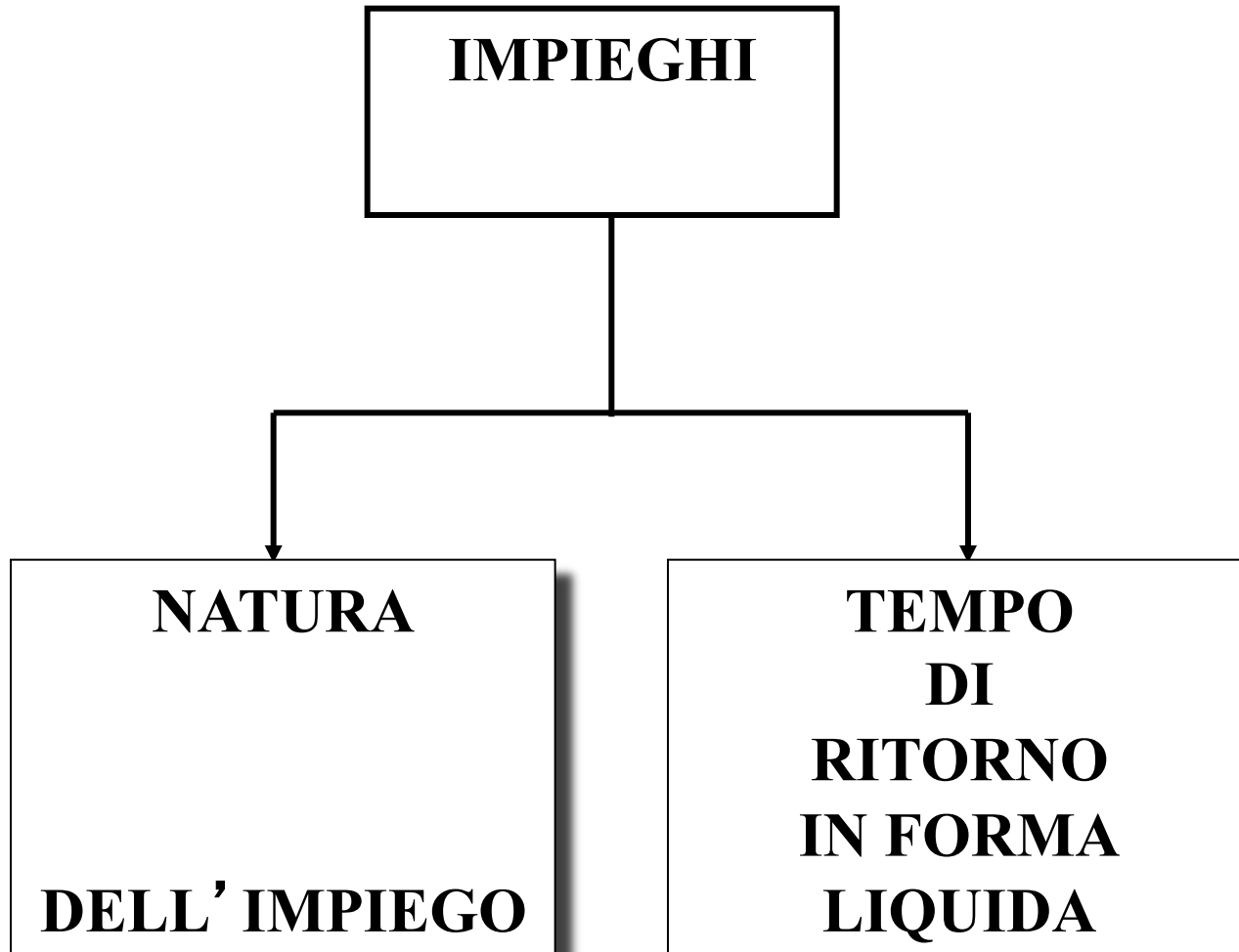
Fondi di ammortamento

Fondo rischi su crediti



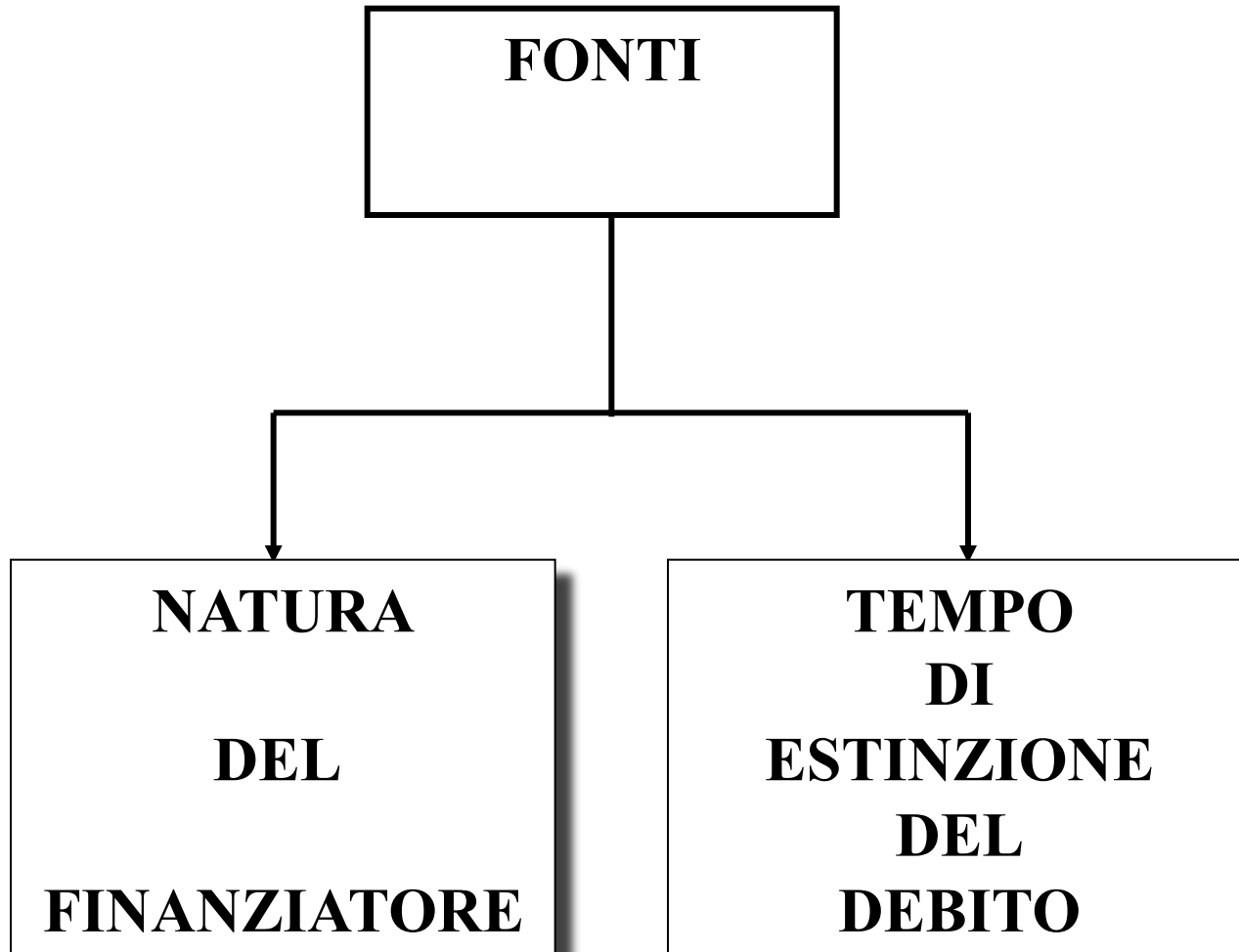
La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

LA FORMAZIONE DI CLASSI OMOGENEE DI VALORI



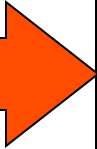
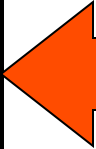
La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

LA FORMAZIONE DI CLASSI OMOGENEE DI VALORI



La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

LO STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO: es. 31.12.2007

	IMPIEGHI	FONTI	
Ritorno in forma liquida OLTRE l'anno	ATTIVO FISSO (AF)	MEZZI PROPRI (MP)	Estinzione OLTRE l'anno
		PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	
31.12.2008 			31.12.2008 
Ritorno in forma liquida ENTRO l'anno	ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	PASSIVITA' CORRENTI (Pb)	Estinzione ENTRO l'anno
	CAPITALE INVESTITO	CAPITALE di FINANZIAMENTO	
	<i>CAPITALE INVESTITO CARATTERISTICO</i>		

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - Impieghi

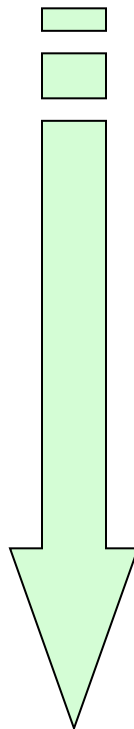


Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

LO STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO - Impieghi

Criterio finanziario

della liquidità crescente



IMPIEGHI		FONTI	
AF	<ul style="list-style-type: none">•Imm. Materiali•Imm. Immateriali•Imm. Finanziarie•Imm. Patrimoniali•Imm. Commerciali	MP	
		Pml	
AC	<ul style="list-style-type: none">•Magazzino•Liquidità Differite•Liquidità Immediate	Pb	
CAPITALE INVESTITO		CAPITALE di FINANZIAMENTO	
<i>CAPITALE INVESTITO CARATTERISTICO</i>			

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

IMPIEGHI

In base al tempo di ritorno in forma liquida

**ATTIVO
FISSO**

Ritorno OLTRE l'anno successivo

**ATTIVO
CIRCO-
LANTE**

Ritorno ENTRO l'anno successivo

IMPIEGHI

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

**ATTIVO
FISSO**

Ritorno OLTRE l'anno successivo

**COSTO ACQUISTO
IMPIANTO 2007**

Costo monetario: 100

	Costi NON monetari	Ricavi monetari	<i>Ritorno in Forma Liquida</i>
AMMORTAMENTO (in 5 anni)			
ANNO 2007	-20	+20	+20
ANNO 2008	-20	+20	+20
ANNO 2009	-20	+20	+20
ANNO 2010	-20	+20	+20
ANNO 2011	-20	+20	+20
		+100	+100

IMPIEGHI

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

In base al tempo di ritorno in forma liquida e alla natura degli impieghi immobilizzati



Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

ATTIVO FISSO

**Immobilizz.ni
Tecniche
Materiali**

**Immobilizz.ni
Tecniche
Immateriali**

**Immobilizz.ni
Finanziarie**

**Immobilizz.ni
Patrimoniali**

**Immobilizz.ni
Commerciali**

Fattori pluriennali funzionanti

- Fabbricati strumentali
- Attrezzature strumentali
- Mobili strumentali
- Arredi strumentali
- Macchine d'ufficio strumentali
- Impianti strumentali
- Macchinari strumentali
- Automezzi strumentali
- Costruzioni leggere strumentali
- Altri beni strumentali
- *-Meno Fondo Ammortamento (per ogni imm. materiale)*
- Terreni strumentali

Fattori pluriennali in corso di realizzazione

- Lavori in corso in economia su immobilizzazioni materiali

Fattori pluriennali non ancora entrati in azienda

- Anticipi a fornitori su... immobilizzazioni materiali

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

ATTIVO FISSO

**Immobilizz.ni
Tecniche
Materiali**

**Immobilizz.ni
Tecniche
Immateriali**

**Immobilizz.ni
Finanziarie**

**Immobilizz.ni
Patrimoniali**

**Immobilizz.ni
Commerciali**

Fattori pluriennali funzionanti

Costi di impianto e di ampliamento
Costi di ricerca e sviluppo
Costi di pubblicità
Diritti di brevetto industriale
Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
Concessioni
Licenze
Marchi
Avviamento
Manutenzioni su beni di terzi
*-Meno F.do Ammort. nto (per ogni imm. immateriale)
-(oppure Ammortamento in conto)*

Fattori pluriennali in corso di realizzazione

• Realizzazioni in corso in economia su immobilizzazioni immateriali

Fattori pluriennali non ancora entrati in azienda

• Anticipi a fornitori su ... immobilizzazioni immateriali

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

ATTIVO FISSO

**Immobilizz.ni
Tecniche
Materiali**

**Immobilizz.ni
Tecniche
Immateriali**

**Immobilizz.ni
Finanziarie**

**Immobilizz.ni
Patrimoniali**

**Immobilizz.ni
Commerciali**

Crediti di finanziamento

Mutui attivi (M/L termine)
Obbligazioni attive (M/L termine)
Crediti finanziari v/so imprese controllate, collegate, ecc. (M/L term.)

Meno Fondo Rischi Crediti di finanziamento

Crediti di funzionamento

Crediti commerciali "o verso clienti" (M/L termine)
Crediti commerciali "o verso esteri NON UE" (M/L termine)
Cambiali attive (M/L termine)
Cred. commerciali v/so imprese controllate, collegate, ecc. (M/L term.)
Crediti in contenzioso
Crediti in sofferenza

Crediti verso altri (M/L termine)

-Meno Fondo Rischi Crediti di funzionamento

-Meno F.do Oscillazione cambi (solo per clienti esteri NON UE)

Depositi cauzionali (M/L termine)

Risconti attivi pluriennali

Ratei attivi pluriennali

Crediti v/so soci per versamenti dovuti (da richiamare a M/L termine)

Azioni proprie in portafoglio

Partecipazioni e titoli

Partecipazioni strategiche
Titoli di Stato a M/L termine
Altri titoli a M/L termine

Altro

• Disaggio di emissione prestito obbligazionario

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

ATTIVO FISSO

**Immobilizz.ni
Tecniche
Materiali**

**Immobilizz.ni
Tecniche
Immateriali**

**Immobilizz.ni
Finanziarie**

**Immobilizz.ni
Patrimoniali**

**Immobilizz.ni
Commerciali**

Fattori pluriennali funzionanti

Immobili civili

-Meno Fondo Ammortamento immobili civili

Terreni non strumentali

Fattori pluriennali in corso di realizzazione

•Lavori in corso in economia su immobilizzazioni patrimoniali

Fattori pluriennali non ancora entrati in azienda

•Anticipi a fornitori su... immobilizzazioni patrimoniali

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

ATTIVO FISSO

**Immobilizz.ni
Tecniche
Materiali**

**Immobilizz.ni
Tecniche
Immateriali**

**Immobilizz.ni
Finanziarie**

**Immobilizz.ni
Patrimoniali**

**Immobilizz.ni
Commerciali**

Immobilizzazioni commerciali

Rimanenze finali di Prodotti finiti obsoleti

Rimanenze finali di Prodotti in corso di lavorazione pluriennale

Rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione

Rimanenze finali di Merci obsolete

Rimanenze finali di Semilavorati obsoleti

Rimanenze finali di Materie prime, sussidiarie o di consumo obsolete

Imballaggi obsoleti

Scorte funzionali (livello minimo)

- Meno F.do Svalutazione magazzino ...

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

In base al tempo di ritorno in forma liquida

ATTIVO CIRCOLANTE

Magazzino

**Liquidità
Differite**

**Liquidità
Immedieate**

*Ritorno in forma liquida
a tempo indeterminato,
ma cmq entro l'anno successivo*

*Ritorno in forma liquida
in un tempo determinato,
entro l'anno successivo*

*Ritorno in forma liquida
immediato
(liquidità o liquidabilità)*

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

ATTIVO

CIRCOLANTE

Magazzino

**Liquidità
differite**

**Liquidità
immediate**

<i>Magazzino Fisico</i>	
Magazzino disponibile	Magazz. non disponibile
Rimanenze finali di Prodotti finiti Rimanenze finali di Prodotti in corso di lavorazione Rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione Rimanenze finali di Merci Rimanenze finali di Semilavorati Rimanenze finali di Materie prime, sussidiarie o di consumo Imballaggi Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita entro l'anno <i>(-meno relativo F.do Amm.to)</i> Immobilizzazioni immateriali destinate alla vendita entro l'anno <i>(-meno relativo F.do Amm.to)</i> Immobilizzazioni patrimoniali destinate alla vendita entro l'anno <i>(-meno relativo F.do Amm.to)</i> <i>-Meno Anticipi da clienti</i> <i>- Meno F.do Svalutazione magazzino...</i>	•Anticipi a fornitori per materie prime, sussidiarie o di consumo
<i>Magazzino virtuale</i>	
•Risconti attivi annuali	

Risconto Attivo

OGGETTO: locazione capannone industriale

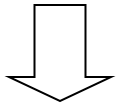
INIZIO CONTRATTO: 1/10/2007

DURATA: 12 mesi

IMPORTO: € 12.000

PAGAMENTO: anticipato

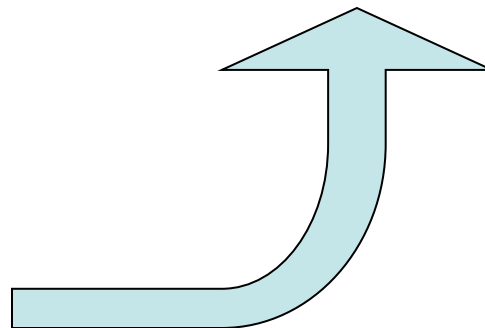
2007			2008								
Ott.	Nov.	Dic.	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.
€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000



Pagamento all' 1/10/2007: €12.000
di cui:

€ 3.000 competenza esercizio 2007

€ 9.000 competenza esercizio 2008



Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

ATTIVO

CIRCOLANTE

Magazzino

Liquidità
differite

Liquidità
immediate

Crediti di finanziamento

Mutui attivi (Breve termine)
Obbligazioni attive (Breve termine)
Crediti finanziari v/so imprese controllate,
collegate, ecc. (Breve term)

Meno Fondo Rischi Crediti di finanziamento

Crediti di funzionamento

Crediti commerciali “o verso clienti” (Breve termine)
Crediti commerciali “o verso esteri NON UE” (Breve termine)
Cambiali attive (Breve termine)
Fatture da emettere (Breve termine)
Crediti commerciali v/so imprese controllate, collegate, ecc. (Breve
termine)

Crediti verso Erario

Crediti IVA

Crediti verso altri (Breve termine)

-Meno Fondo Rischi Crediti di funzionamento

-Meno F.do Oscillazione cambi (solo per clienti esteri NON UE)

Depositi cauzionali (Breve termine)

Ratei attivi

Cred. v/so soci per versamenti dovuti (da richiamare a Breve term)

Rateo Attivo

OGGETTO: concessione in locazione capannone industriale

INIZIO CONTRATTO: 1/10/2007

DURATA: 12 mesi

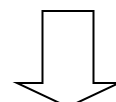
IMPORTO: € 12.000

INCASSO: posticipato

2007

2008

Ott.	Nov.	Dic.	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.
€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000



Incasso al 30/09/2008: €12.000 di cui:

€ 3.000 competenza esercizio 2007

€ 9.000 competenza esercizio 2008

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

ATTIVO

CIRCOLANTE

Magazzino

**Liquidità
differite**

**Liquidità
immediate**

Cassa, Banca, Posta

Denaro e valori in cassa
Assegni
Banca c/c attivo
Posta c/c attivo
Valori bollati

Partecipazioni e Titoli

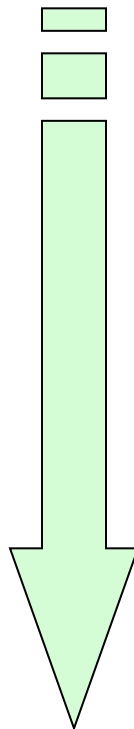
Partecipazioni speculative
Titoli di Stato a Breve termine
Altri titoli a Breve termine
Azioni proprie in portafoglio

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - IMPIEGHI

LO STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO - Impieghi

Criterio finanziario

della liquidità crescente



IMPIEGHI		FONTI	
AF	<ul style="list-style-type: none">•Imm. Materiali•Imm. Immateriali•Imm. Finanziarie•Imm. Patrimoniali•Imm. Commerciali	MP	
		Pml	
AC	<ul style="list-style-type: none">•Magazzino•Liquidità Differite•Liquidità Immediate	Pb	
CAPITALE INVESTITO		CAPITALE di FINANZIAMENTO	
<i>CAPITALE INVESTITO CARATTERISTICO</i>			

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - Fonti

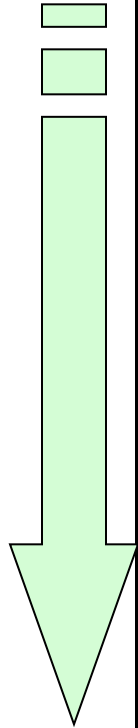


Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

LO STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO - Fonti

Criterio finanziario

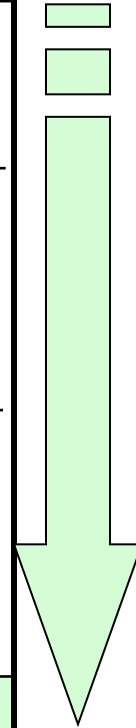
della liquidità crescente



IMPIEGHI		FONTI	
AF	<ul style="list-style-type: none">• Imm. Materiali• Imm. Immateriali• Imm. Finanziarie• Imm. Patrimoniali• Imm. Commerciali	MP	<ul style="list-style-type: none">• Conferiti• Autoprodotti
	AC	<ul style="list-style-type: none">• Magazzino• Liquidità Differite• Liquidità Immediate	Pml
			Pb
CAPITALE INVESTITO		CAPITALE di FINANZIAMENTO	
<i>CAPITALE INVESTITO CARATTERISTICO</i>			

Criterio finanziario

della esigibilità crescente



Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

FONTI

In base alla natura delle fonti e al tempo di estinzione dei debiti

Fonti proprie

tendenzialmente da NON restituire,

o da restituire in casi circoscritti

- Senza scadenza o a lunghissima scadenza

**MEZZI
PROPRI**

**MEZZI
DI TERZI**

Fonti di terzi

da restituire

OLTRE l'anno oppure ENTRO l'anno

FONTI

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

**MEZZI
PROPRI**

In base al tempo di estinzione dei debiti

*(tempo di estinzione indeterminato
o a lunghissimo termine)*

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

MEZZI

PROPRI

Mezzi propri

Passività consolidate

Passività correnti

Conferiti

Capitale Sociale

Finanziamento soci c/aumento Capitale Sociale

Riserve di capitali:

 Riserva da rivalutazione monetaria ex lege...

 Riserva sovrapprezzo emissione azioni

 Riserva per azioni proprie in portafoglio

 Riserve da norme tributarie

 Altre riserve di capitali

Aggio di emissione Prestito obbligazionario convertibile

Contributi in c/capitale a fondo perduto

Autoprodotti

Riserve di utili:

 Riserva legale

 Riserva statutaria

 Riserva straordinaria

 Altre riserve di utili

Utile d' esercizio (*o meno perdita d' esercizio*)

Utile exerc. precedenti (*o meno perdite exerc. precedenti*)

Altri

Fondo rischi generici (riserve improprie)

Fondo rinnovamento impianti (riserve improprie)

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

In base al tempo di estinzione dei debiti

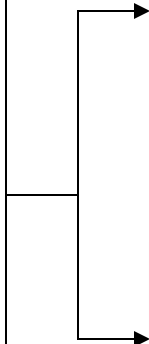
**La destinazione
dell' UTILE
D' ESERCIZIO**

RISERVIZZAZIONE

MP

DISTRIBUZIONE AI SOCI

MT



Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

In base al tempo di estinzione dei debiti

MEZZI DI TERZI

PASSIVITA' CONSOLIDATE
(o passività a medio/lungo termine)

Estinzione
OLTRE
l'anno
successivo

PASSIVITA' CORRENTI
(o passività a breve termine)

Estinzione
ENTRO
l'anno
successivo

2b) La riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

MEZZI

DI TERZI

Mezzi propri

Passività consolidate

Passività correnti

Debiti di finanziamento

Mutui bancari (M/L termine)
Prestiti obbligazionari (M/L termine)
Finanziamenti da soci (M/L termine)
Debiti finanziari verso imprese controllate, collegate, ecc. (M/L termine)
Debiti verso altri finanziatori (M/L termine)
Banca c/c passivo

Debiti di funzionamento

Debiti verso fornitori (M/L termine)
Cambiali passive (M/L termine)
Debiti comm.li v/so imprese controllate, collegate, ecc. (M/L term.)
Debiti verso altri (M/L termine)
Anticipi da Clienti (M/L termine)
Ratei passivi pluriennali
Risconti passivi pluriennali

Fondi

Fondo TFR (M/L termine) - *meno Anticipi su TFR*
Fondi spese (M/L termine): FS di manutenzione; FS concorsi a premi
Fondi rischi (M/L termine): FR garanzia prodotti; FR Imposte; FR ambientali

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

MEZZI

DI TERZI

Mezzi propri

Passività consolidate

Passività correnti

Debiti di finanziamento

Mutui bancari (Breve termine)
Prestiti obbligazionari (Breve termine)
Finanziamenti da soci (Breve termine)
Deb. finanz v/so imprese controllate, collegate, ecc. (Breve term)
Debiti verso altri finanziatori (Breve termine)
Banca c/c passivo

Debiti di funzionamento

Debiti verso fornitori (Breve termine)
Cambiali passive (Breve termine)
Fatture da ricevere (Breve termine)
Deb. Comm.li verso imprese controllate, collegate, ecc. (Breve term)
Debiti verso dipendenti per retribuzioni
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali (Breve termine)
Debiti per imposte
Debiti verso altri (Breve termine)
Anticipi da Clienti (Breve termine)
Ratei passivi annuali
Risconti passivi annuali
Debiti verso soci per utili da distribuire

Fondi

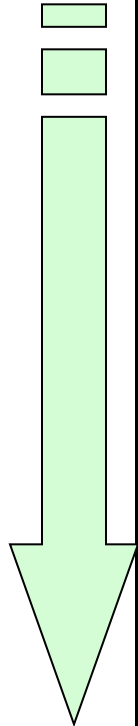
Fondo TFR (Breve termine) - *meno Anticipi su TFR*
Fondi spese (Breve termine: FS di manutenzione; FS concorsi)
Fondi rischi (Breve termine: FR garanzia prodotti; FR Imposte; FR ambientali)

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

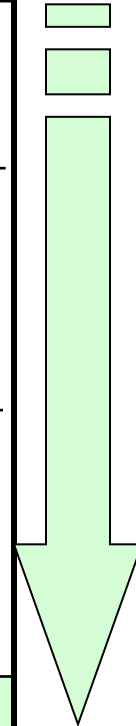
LO STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO - Fonti

Criterio finanziario

della liquidità crescente



IMPIEGHI		FONTI	
AF	<ul style="list-style-type: none">•Imm. Materiali•Imm. Immateriali•Imm. Finanziarie•Imm. Patrimoniali•Imm. Commerciali	MP	<ul style="list-style-type: none">•Conferiti•Autoprodotti
	AC	<ul style="list-style-type: none">•Magazzino•Liquidità Differite•Liquidità Immediate	Pml
			Pb
CAPITALE INVESTITO		CAPITALE di FINANZIAMENTO	
<i>CAPITALE INVESTITO CARATTERISTICO</i>			



Criterio finanziario

della esigibilità crescente

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale - FONTI

In base alla natura delle fonti e al tempo di estinzione dei debiti

