

# Rielaborazione del Conto economico

Nel **Conto economico a valore e costi della produzione ottenuta**, previsto dall'art. 2425 del Codice civile, la **forma scalare** permette di specificare i **risultati intermedi** delle aree della gestione. Generalmente vengono individuate **cinque aree**, i cui risultati rappresentano i fondamentali componenti del reddito d'impresa: **area caratteristica** (o tipica, o operativa), **area accessoria** (o patrimoniale, o atipica), **area finanziaria**, **area straordinaria** e **area fiscale**.

La riclassificazione del Conto economico evidenzia aggregazioni, **margin**i e risultati intermedi idonei a misurare il progressivo formarsi del reddito netto dell'esercizio, tra cui hanno notevole rilevanza i risultati della **gestione caratteristica**, della **gestione accessoria**, **finanziaria**, **straordinaria** e **fiscale**.

Nel Conto economico di bilancio la **gestione accessoria** o **atipica** è compresa in quella caratteristica o in quella finanziaria (per esempio, i fitti attivi sono iscritti nel valore della produzione alla voce **A5**, e i proventi da partecipazione sono iscritti tra i proventi e oneri finanziari alla voce **C15**). Ai fini dell'analisi di bilancio, il Conto economico presenta perciò alcuni **limiti informativi** che rendono **necessaria** la sua **riclassificazione**.

CONTO ECONOMICO IN FORMA SCALARE		
Ricavi operativi netti	-	GESTIONE CARATTERISTICA
Costi operativi netti	=	
<b>Reddito operativo della gestione caratteristica</b>		
Proventi della gestione accessoria (o atipica)	-	GESTIONE ACCESSORIA
Oneri della gestione accessoria (o atipica)	=	
<b>Risultato della gestione accessoria</b>		
<b>REDDITO OPERATIVO</b>		
Proventi finanziari	-	GESTIONE FINANZIARIA
Oneri finanziari	=	
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>		
Proventi straordinari	-	GESTIONE STRAORDINARIA
Oneri straordinari	=	
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>		
Imposte sul reddito		GESTIONE FISCALE
<b>REDDITO NETTO</b>		

## RICORDIAMO...

### LA RICLASSIFICAZIONE A RICAVI E COSTI DELLA PRODUZIONE VENDUTA

Nella riclassificazione a **costo del venduto**, i componenti negativi di reddito sono solitamente **classificati per destinazione**, ovvero secondo l'appartenenza alle diverse aree funzionali dell'impresa.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A RICAVI E COSTI DELLA PRODUZIONE VENDUTA		
RICAVI OPERATIVI NETTI	+	Rv
Altri ricavi complementari tipici	=	
<b>RICAVI COMPLESSIVI NETTI</b>		
Costo del venduto	=	Cv
<b>MARGINE LORDO SULLE VENDITE</b>		
Costi commerciali	-	
Costi amministrativi	=	
<b>REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>		
Risultato della gestione accessoria	+/-	
<b>REDDITO OPERATIVO</b>		
Risultato della gestione finanziaria	=	Ro
<b>REDDITO DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		
Risultato della gestione straordinaria	=	
<b>REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE</b>		
Imposte sul reddito	=	RI
<b>REDDITO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>		
		Re

## LA RICLASSIFICAZIONE A VALORE AGGIUNTO

Il **valore aggiunto** è l'incremento di valore dei beni e servizi acquisiti da terzi, ottenuto per effetto dell'attività aziendale. I costi sono classificati per natura e dal valore aggiunto rimangono esclusi i fattori produttivi interni (personale e ammortamenti), il costo dei finanziamenti e il fattore pubblico (imposte). Il valore aggiunto permette di misurare l'efficienza dei fattori produttivi interni impiegati.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO		
<b>RICAVI OPERATIVI NETTI</b>	+/-	Rv
Altri ricavi complementari tipici	+/-	
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti	+/-	
Variazione delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione	+	
Costi patrimonializzati per costruzioni interne	=	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE ATTUATA</b>	-	
Costo delle materie e dei servizi consumati	-	
Costi per godimento di beni di terzi	+/-	
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci	-	
Altri costi diversi di gestione	=	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	-	Va
Costi del personale	=	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	-	Mol
Ammortamenti e altri accantonamenti operativi	=	
<b>REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>	+/-	
Risultato della gestione accessoria	=	
<b>REDDITO OPERATIVO</b>	+/-	Ro
Risultato della gestione finanziaria	=	
<b>REDDITO DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	+/-	
Risultato della gestione straordinaria	=	
<b>REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE</b>	-	RI
Imposte sul reddito	=	
<b>REDDITO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>		Re

## SVILUPPIAMO UN CASO...

### IL CONTO ECONOMICO E LE SUE RICLASSIFICAZIONI

Il Conto economico a stati comparati degli ultimi tre esercizi dell'azienda Gulliver S.p.A. contiene i valori evidenziati nei prospetti che seguono alle pagine 16 e 17.

**Presenta** la rielaborazione del Conto economico per aree di gestione, a costo del venduto e a valore aggiunto per gli anni n, n-1 e n-2, considerando le seguenti informazioni desunte dalla Nota integrativa:

- i proventi da partecipazione e altri proventi finanziari sono riferiti alla gestione accessoria;
- gli interessi e oneri finanziari sono riferiti alla gestione finanziaria;
- i costi classificati per destinazione sono evidenziati nel prospetto presentato a pagina 20.

L'esercizio presenta il **Conto economico** di bilancio, redatto secondo l'art. 2425 del Codice civile, e l'analisi delle diverse aree di gestione, secondo le indicazioni della **Nota integrativa** riassunta nella traccia. Le successive **rielaborazioni a costo del venduto e a valore aggiunto** permettono di giungere allo **stesso reddito operativo**, ma danno **diverse informazioni** aggiuntive intermedie sulla gestione aziendale.

Apri il file **M1-1SP\_Gulliver** e salvalo con il nome **M1-2SP-CE\_Gulliver**

Per svolgere l'esercizio proposto, si può procedere secondo due diversi percorsi:

- **primo percorso**: creare due nuovi fogli (**CE** e **CE\_Ricl.**) e inserire i dati del problema;
- **secondo percorso**: utilizzare il foglio **CE** già completo dei dati, copiandolo dal file archiviato nella cartella **Modulo 1\_Prospetti** del CD-ROM a corredo.

## Modulo 1

Analisi di bilancio e reddito fiscale

### PRIMO PERCORSO

- ✓ Inserisci due nuovi fogli di lavoro e rinominali rispettivamente CE e CE\_Ricl.
- ✓ Nel foglio CE predisponi e formatta il prospetto per accogliere i dati del **Conto economico** (applica lo stile **000** Separatore con zero posizioni decimali).
- ✓ Inserisci le formule da copiare nelle celle corrispondenti delle colonne **D** ed **E** evidenziate dal fondino giallo:
  - in **C7** =SP!C37-SP!D37 per calcolare la variazione delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione;
  - in **C9** =C10+C11 per calcolare il totale degli altri ricavi;
  - in **C12** =SOMMA(C4;C6:C9) per calcolare il totale del valore della produzione;
  - in **C17** =SOMMA(C18:C22) per determinare il totale dei costi del personale;
  - in **C23** =SOMMA(C24:C28) per determinare il totale di ammortamenti e svalutazioni;
  - in **C30** =SP!D35-SP!C35 per calcolare la variazione delle rimanenze di materie prime;
  - in **C34** =SOMMA(C14:C17;C23;C30:C33) per calcolare il totale dei costi della produzione;
  - in **C36** =C12-C34 per determinare la differenza tra valore e costi della produzione.

C6 =SP!C36+SP!C38-SP!D36-SP!D38				
A	B	C	D	E
1	<b>CONTO ECONOMICO</b>			
2		31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
3	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
4	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.229.735	8.908.958	7.991.061
5	2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso			
6	di lavorazione, semilavorati e finiti	- 124.040	11.046	852.862
7	3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	- 269.780	10.462	-
8	4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9	5) Altri ricavi e proventi (totale)	78.294	183.408	167.530
10	Altri ricavi	78.294	183.408	167.530
11	Contributi in conto esercizio	-	-	-
12	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>9.914.209</b>	<b>9.113.874</b>	<b>9.011.453</b>
13	<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
14	6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.885.128	4.838.320	4.863.181
15	7) Per servizi	2.655.129	2.025.192	2.237.249
16	8) Per godimento beni di terzi	176.164	183.547	17.830
17	9) Per il personale (totale)	1.172.356	1.106.468	872.823
18	a) Salari e stipendi	922.383	854.096	669.856
19	b) Oneri sociali	181.939	201.109	169.665
20	c) Trattamento di fine rapporto	60.640	51.263	33.302
21	d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
22	e) Altri costi	7.394	-	-
23	10) Ammortamenti e svalutazioni (totale)	302.593	216.081	118.807
24	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.750	-	-
25	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	282.333	199.081	107.102
26	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
27	d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	16.510	17.000	11.705
29	11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	985	- 2.324	260.687
31	12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
32	13) Altri accantonamenti	-	-	-
33	14) Oneri diversi di gestione	133.527	258.618	265.434
34	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>9.325.882</b>	<b>8.625.902</b>	<b>8.636.011</b>
35				
36	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>588.327</b>	<b>487.972</b>	<b>375.442</b>

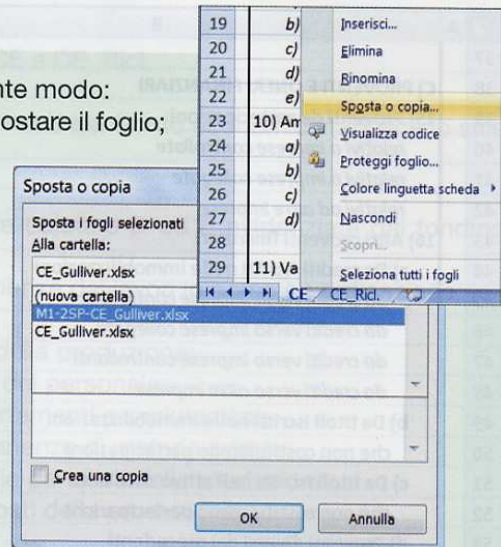
A	B	C	D	E
37				
38	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
39	15) Proventi da partecipazioni	320	960	-
40	relativi a imprese controllate	-	-	-
41	relativi a imprese collegate	-	-	-
42	relativi ad altre imprese	320	960	-
43	16) Altri proventi finanziari	43.717	506	22.475
44	a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
45	da crediti verso imprese controllate	-	-	-
46	da crediti verso imprese collegate	-	-	-
47	da crediti verso imprese controllanti	-	-	-
48	da crediti verso altre imprese	-	-	-
49	b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
50	che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
51	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante	-	400	-
52	che non costituiscono partecipazioni	-	400	-
53	d) Proventi diversi dai precedenti	43.717	106	22.475
54	da imprese controllate	-	-	-
55	da imprese collegate	-	-	-
56	da imprese controllanti	-	-	-
57	altri proventi	43.717	106	22.475
58	17) Interessi ed altri oneri finanziari	189.479	198.626	86.011
59	verso imprese controllate	-	-	-
60	verso imprese collegate	-	-	-
61	verso imprese controllanti	-	-	-
62	altri interessi ed oneri finanziari	189.479	198.626	86.011
63	17-bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
64	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)</b>	<b>145.442</b>	<b>197.160</b>	<b>63.536</b>
65	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
66	18) Rivalutazioni	-	-	-
67	a) Di partecipazioni	-	-	-
68	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non	-	-	-
69	costituiscono partecipazioni	-	-	-
70	c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non	-	-	-
71	costituiscono partecipazioni	-	-	-
72	19) Svalutazioni	-	-	-
73	a) Di partecipazioni	-	-	-
74	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non	-	-	-
75	costituiscono partecipazioni	-	-	-
76	c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non	-	-	-
77	costituiscono partecipazioni	-	-	-
78	<b>TOTALE RETTIFICHE (18 - 19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
79	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
80	20) Proventi	-	-	-
81	plusvalenze da alienazione non iscrivibili al n. 5	-	-	-
82	altri proventi	-	-	-
83	21) Oneri	-	-	10.303
84	minusvalenze da alienazione non iscrivibili al n.14	-	-	-
85	imposte relative a esercizi precedenti	-	-	-
86	altri oneri	-	-	10.303
87	<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.303</b>
88				
89	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>442.885</b>	<b>290.812</b>	<b>301.603</b>
90				
91	22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e antic.	208.053	142.644	131.378
92	<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>234.832</b>	<b>148.168</b>	<b>170.225</b>
93				

## Copiare fogli di lavoro tra file

È possibile copiare o spostare fogli tra file operando nel seguente modo:

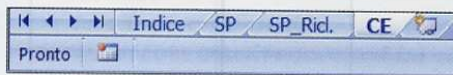
- aprire i file interessati e attivare il file da cui si vuole copiare o spostare il foglio;
- posizionarsi nel foglio interessato, fare clic destro sulla sua scheda (oppure nella scheda Home fare clic su **Formato/ Sposta o copia foglio**);
- nella casella **Alla cartella** selezionare il nome del file di destinazione;
- nella sezione **Prima del foglio** indicare la posizione del foglio nel file di destinazione (se si desidera **eseguire una copia** spuntare la casella **Crea una copia**, altrimenti il foglio sarà spostato);
- confermare con **OK**.

Excel mostra il file con il foglio copiato o spostato nella posizione indicata.

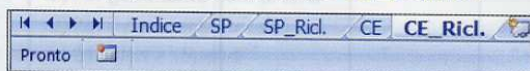


## SECONDO PERCORSO

- ✓ Dopo aver salvato il file con il nome M1-2SP-CE\_Gulliver, da CD-ROM apri il file CE\_Gulliver.
- ✓ Nel file CE\_Gulliver fai clic destro sulla scheda CE e scegli **Sposta o copia**.
- ✓ Opera sul pulldown della casella **Alla cartella** e scegli M1-2SP-CE\_Gulliver.xlsx; nella sezione **Prima del foglio** seleziona (sposta alla fine), quindi spunta la casella **Crea una copia** e fai clic su **OK**.



- ✓ Attiva nuovamente il file CE\_Gulliver e procedi in modo analogo per copiare il foglio CE\_Ricl., quindi chiudi il file CE\_Gulliver.



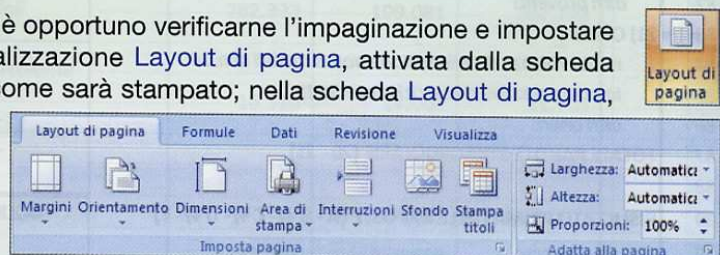
- ✓ Nel foglio CE di M1-2SP-CE\_Gulliver procedi con l'inserimento delle formule come indicato nelle pagine 16 e 17.



## Impostare i parametri di stampa

Prima di procedere con la stampa del foglio è opportuno verificarne l'impaginazione e impostare i parametri di stampa appropriati. La visualizzazione **Layout di pagina**, attivata dalla scheda **Visualizza**, mostra l'aspetto del foglio così come sarà stampato; nella scheda **Layout di pagina**, gruppo **Imposta pagina**, è possibile impostare i parametri di stampa (per esempio l'orientamento, le intestazioni e i piè di pagina, i margini e le proporzioni di stampa) operando sui rispettivi pulsanti.

Con riferimento all'esercizio proposto, operare sul pulsante **Margini** e scegliere **Stretto**, nella casella **Proporzioni** del gruppo **Adatta alla pagina** impostare il valore desiderato per **ridurre l'output di stampa** in base alle dimensioni effettive del foglio.



## RIELABORARE IL CONTO ECONOMICO PER AREE DI GESTIONE

Nel foglio CE\_Ricl. predisponi il prospetto che accoglie i dati del Conto economico riclassificato evidenziando i risultati per aree di gestione.

Nelle colonne B, C e D inserisci rispettivamente il numero, la relativa voce di bilancio e i corrispondenti importi contenuti nel foglio CE, da richiamare con la formula (=nome del foglio e indirizzo di cella). In D21, D22, D23, D32, D37 e D41 i dati devono essere richiamati con il segno -.

Inserisci le formule indicate, da copiare nelle celle corrispondenti delle colonne E e F.

D21 - CEIC6					
A	B	C	D	E	F
1	<b>CONTO ECONOMICO A RICAVI E COSTO DEL VENDUTO (costi per natura)</b>				
2			<b>31/12/n</b>	<b>31/12/n-1</b>	<b>31/12/n-2</b>
3	<b>Rv</b>	<b>RICAVI NETTI DI VENDITA</b>	<b>10.229.735</b>	<b>8.908.958</b>	<b>7.991.061</b>
4		<b>COSTO DEL VENDUTO</b>			
5	B 6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.885.128	4.838.320	4.863.181
6	B 7	Per servizi	2.655.129	2.025.192	2.237.249
7	B 8	Per godimento beni di terzi	176.164	183.547	17.830
8	B 9 a)	Salari e stipendi	922.383	854.096	669.856
9	B 9 b)	Oneri sociali	181.939	201.109	169.665
10	B 9 c)	Trattamento di fine rapporto	60.640	51.263	33.302
11	B 9 d)	Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
12	B 9 e)	Altri costi	7.394	-	-
13	B 10 a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.750	-	-
14	B 10 b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	282.333	199.081	107.102
15	B 10 c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
16	B 10 d)	Svalutazione dei cred. compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	16.510	17.000	11.705
17	B 11	Variazioni delle rim. di mat. prime, sussidiarie, di cons. e merci	985	2.324	260.687
18	B 12	Accantonamenti per rischi	-	-	-
19	B 13	Altri accantonamenti	-	-	-
20	B 14	Oneri diversi di gestione	133.527	258.618	265.434
21	A 2	Variazioni delle rim. di prod. in corso di lav., semilavorati e finiti	124.040	11.046	852.862
22	A 3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	269.780	10.462	-
23	A 5	Altri ricavi e proventi	- 78.294	- 183.408	- 167.530
24	<b>Cv</b>	<b>TOTALE COSTO DEL VENDUTO</b>	<b>9.641.408</b>	<b>8.420.986</b>	<b>7.615.619</b>
25		<b>REDDITO OPERATIVO DELLA GEST. CARATTERISTICA</b>	<b>588.327</b>	<b>487.972</b>	<b>375.442</b>
26		<b>+/- PROVENTI/ONERI DELLA GESTIONE ACCESSORIA</b>			
27	C 15	Proventi da partecipazioni (totale)	320	960	-
28	C 16	Altri proventi finanziari	43.717	506	22.475
29		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI DELLA GEST. ACCESS.</b>	<b>44.037</b>	<b>1.466</b>	<b>22.475</b>
30	<b>Ro</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>632.364</b>	<b>489.438</b>	<b>397.917</b>
31		<b>- PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
32	C 17	Interessi ed altri oneri finanziari	- 189.479	- 198.626	- 86.011
33		<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 189.479</b>	<b>- 198.626</b>	<b>- 86.011</b>
34	<b>Rl</b>	<b>RISULTATO LORDO DI COMPETENZA</b>	<b>442.885</b>	<b>290.812</b>	<b>311.906</b>
35		<b>+/- GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
36	E 20	Altri proventi	-	-	-
37	E 21	Altri oneri	-	-	10.303
38		<b>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.303</b>
39		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>442.885</b>	<b>290.812</b>	<b>301.603</b>
40		<b>- IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>			
41	22	Imposte sul reddito dell'esercizio	- 208.053	- 142.644	- 131.378
42	<b>Re</b>	<b>RISULTATO NETTO (UTILE DELL'ESERCIZIO)</b>	<b>234.832</b>	<b>148.168</b>	<b>170.225</b>

Per la visione immediata dei risultati intermedi delle aree di gestione è opportuno richiedere una struttura specifica e raggruppare i dati (righe: 4:23; 26:28; 31:32; 35:37 e 40:41), come mostrato nell'immagine che segue.

1 2	A	B	C	D	E	F
1		CONTO ECONOMICO A RICAVI E COSTO DEL VENDUTO (costi per natura)				
2				31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
3	Rv	RICAVI NETTI DI VENDITA		10.229.735	8.908.958	7.991.061
24	Cv	TOTALE COSTO DEL VENDUTO		9.641.408	8.420.986	7.615.619
25		REDDITO OPERATIVO DELLA GEST. CARATTERISTICA		588.327	487.972	375.442
29		TOTALE PROVENTI ED ONERI DELLA GEST. ACCESS.		44.037	1.466	22.475
30	Ro	REDDITO OPERATIVO		632.364	489.438	397.917
33		TOTALE ONERI FINANZIARI		- 189.479	- 198.626	- 86.011
34	Rl	RISULTATO LORDO DI COMPETENZA		442.885	290.812	311.906
38		TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		-	-	- 10.303
39		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		442.885	290.812	301.603
42	Re	RISULTATO NETTO (UTILE DELL'ESERCIZIO)		234.832	148.168	170.225

Nell'esercizio proposto, i proventi da partecipazione e finanziari sono stati considerati nella gestione accessoria. Si consiglia di modificare opportunamente il prospetto e le formule nel foglio CE\_Ricl. se vi fossero proventi finanziari da considerare come componenti della gestione finanziaria.



### RICLASSIFICARE IL CONTO ECONOMICO A COSTO DEL VENDUTO

Nel foglio CE\_Ricl. inserisci i dati relativi alla destinazione dei costi per funzione aziendale.

1 2	A	B	C	D	E	F	G
43		RICLASSIFICAZIONE DEI COSTI PER FUNZIONE AZIENDALE					
44		RICLASSIFICAZIONE DEI COSTI PER FUNZIONE AZIENDALE					
45		Anno n-2		COSTI			
46		COSTI PER NATURA		Industriali	Commerciali	Amministrativi	Totali
47	B 7	Per servizi		1.342.349	671.175	223.725	2.237.249
48	B 8	Per godimento beni di terzi		17.830			17.830
49	B 9	Per il personale (totale)		523.693	261.847	87.283	872.823
50	B 10	Ammortamenti e svalutazioni (totale)					
51	B 10 a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali					
52	B 10 b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		53.551	32.131	21.420	107.102
53	B 10 d)	Svalutazione dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liq.				11.705	11.705
54	B 14	Oneri diversi di gestione		63.705	95.556	106.173	265.434
55		TOTALE		2.001.128	1.060.709	450.306	3.512.143
56		Anno n-1		COSTI			
57		COSTI PER NATURA		Industriali	Commerciali	Amministrativi	Totali
58	B 7	Per servizi		1.215.115	607.558	202.519	2.025.192
59	B 8	Per godimento beni di terzi		183.547			183.547
60	B 9	Per il personale (totale)		663.881	331.940	110.647	1.106.468
61	B 10	Ammortamenti e svalutazioni (totale)					
62	B 10 a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali					
63	B 10 b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		99.541	59.724	39.816	199.081
64	B 10 d)	Svalutazione dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liq.				17.000	17.000
65	B 14	Oneri diversi di gestione		62.069	93.102	103.447	258.618
66		TOTALE		2.224.153	1.092.324	473.429	3.789.906
67		Anno n		COSTI			
68		COSTI PER NATURA		Industriali	Commerciali	Amministrativi	Totali
69	B 7	Per servizi		1.593.077	796.539	265.513	2.655.129
70	B 8	Per godimento beni di terzi		176.164			176.164
71	B 9	Per il personale (totale)		703.414	351.707	117.235	1.172.356
72	B 10	Ammortamenti e svalutazioni (totale)					
73	B 10 a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				3.750	3.750
74	B 10 b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		141.167	84.700	56.466	282.333
75	B 10 d)	Svalutazione dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liq.				16.510	16.510
76	B 14	Oneri diversi di gestione		32.046	48.070	53.411	133.527
77		TOTALE		2.645.868	1.281.016	512.885	4.439.769

Per sommare i costi suddivisi per funzione aziendale dei rispettivi anni, inserisci le seguenti formule, da copiare nelle celle corrispondenti delle colonne E, F e G:

✓ in D55 =SOMMA(D47:D54) (anno n-2);

- ✓ in D66 =SOMMA(D58:D65) (anno n-1);
- ✓ in D77 =SOMMA(D69:D76) (anno n).

Elimina la struttura e procedi alla **riclassificazione del Conto economico a costo del venduto**, con classificazione dei costi per destinazione, come visualizzato nell'immagine.

CONTTO ECONOMICO A RICAVI E COSTO DEL VENDUTO (con destinazione dei costi)						
			Anno n	Anno n-1	Anno n-2	
		<b>RICAVI NETTI DI VENDITA</b>	10.229.735	8.908.958	7.991.061	=CEIC4
A 5		Altri ricavi e proventi tipici	78.294	183.408	167.530	=CEIC10
		<b>RICAVI COMPLESSIVI NETTI</b>	10.308.029	9.092.366	8.158.591	Σ
		<b>COSTO DEL VENDUTO</b>				
B 6		Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.885.128	4.838.320	4.863.181	=CEIC14
B 11		Variazioni delle rim. di mat. prime, sussidiarie, di cons. e merci	985	2.324	260.687	=CEIC30
A 2		Variazioni delle rim. di prod. in corso di lav., semilavorati e finiti	124.040	11.046	852.862	=CEIC6
A 3		Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	269.780	10.462	-	
		Costi industriali	2.645.868	2.224.153	2.001.128	
		<b>TOTALE COSTO DEL VENDUTO</b>	7.925.801	7.038.641	6.272.134	Σ
		<b>MARGINE LORDO SULLE VENDITE</b>	2.382.228	2.053.725	1.886.457	
		Costi commerciali	- 1.281.016	- 1.092.324	- 1.060.709	
		Costi amministrativi	- 512.885	- 473.429	- 450.306	
		<b>REDDITO OPERATIVO DELLA GEST. CARATTERISTICA</b>	588.327	487.972	375.442	Σ
		+/- Risultato della gestione accessoria	44.037	1.466	22.475	
		<b>REDDITO OPERATIVO</b>	632.364	489.438	397.917	
		+/- Risultato della gestione finanziaria	- 189.479	- 198.626	- 86.011	=D94+D95
		<b>REDDITO DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	442.885	290.812	311.906	
		+/- Risultato della gestione straordinaria	-	-	10.303	=D96+D97
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	442.885	290.812	301.603	
		Imposte sul reddito dell'esercizio	- 208.053	- 142.644	- 131.378	=D98+D99
		<b>RISULTATO NETTO (UTILE DELL'ESERCIZIO)</b>	234.832	148.168	170.225	=D100+D101

Richiama i dati dal foglio CE, ponendo particolare attenzione al segno delle variazioni delle rimanenze iscritte in D87, D88, E87, E88, F87 e F88.

Per richiamare il **totale dei costi industriali** dei rispettivi anni, inserisci le seguenti formule:

- ✓ in D89 =D77 (anno n);
- ✓ in E89 =D66 (anno n-1);
- ✓ in F89 =D55 (anno n-2).

Per richiamare il **totale dei costi commerciali** dei rispettivi anni, inserisci le seguenti formule:

- ✓ in D92 =-E77 (anno n);
- ✓ in E92 =-E66 (anno n-1);
- ✓ in F92 =-E55 (anno n-2).

Per richiamare il **totale dei costi amministrativi** dei rispettivi anni, inserisci le seguenti formule:

- ✓ in D93 =-F77 (anno n);
- ✓ in E93 =-F66 (anno n-1);
- ✓ in F93 =-F55 (anno n-2).

Inserisci le seguenti formule (da copiare nelle celle corrispondenti delle colonne E e F):

- ✓ in D95 =D29 per richiamare il risultato della gestione accessoria;
- ✓ in D97 =D33 per richiamare il risultato della gestione finanziaria;
- ✓ in D99 =D38 per richiamare il risultato della gestione straordinaria.

### RICLASSIFICARE IL CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

Nel foglio CE\_Ricl. procedi poi alla rielaborazione del Conto economico a valore aggiunto con costi classificati per natura.

- ✓ A partire dalla riga 106, nella colonna D richiama i dati dal foglio CE (ponendo attenzione al segno delle variazioni delle rimanenze iscritte in D115) e copia le formule nelle rispettive celle delle colonne E e F.



A	B	C	D	E	F
<b>CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO</b>					
104					
105			Anno n	Anno n-1	Anno n-2
106		<b>RICAVI NETTI DI VENDITA</b>	<b>10.229.735</b>	<b>8.908.958</b>	<b>7.991.061</b>
107	A 2	Variazioni delle rim. di prod. in corso di lav., semilavorati e finiti	- 124.040	11.046	852.862
108	A 3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	- 269.780	10.462	-
109	A 5	Altri ricavi e proventi	78.294	183.408	167.530
110		<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OTTENUTA</b>	<b>9.914.209</b>	<b>9.113.874</b>	<b>9.011.453</b>
111		<b>COSTI PER CONSUMI DI MATERIE E SERVIZI</b>			
112	B 6	Per materie prime, sussidiarie e di merci	- 4.885.128	- 4.838.320	- 4.863.181
113	B 7	Per servizi	- 2.655.129	- 2.025.192	- 2.237.249
114	B 8	Per godimento beni di terzi	- 176.164	- 183.547	- 17.830
115	B 11	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie	- 985	2.324	- 260.687
116	B 14	Oneri diversi di gestione	- 133.527	- 258.618	- 265.434
117		<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>2.063.276</b>	<b>1.810.521</b>	<b>1.367.072</b>
118	B 9	Costi per il personale	- 1.172.356	- 1.106.468	- 872.823
119		<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>890.920</b>	<b>704.053</b>	<b>494.249</b>
120	B 10	Ammortamenti e svalutazioni	- 302.593	- 216.081	- 118.807
121		<b>REDDITO OPERATIVO DELLA GEST. CARATTERISTICA</b>	<b>588.327</b>	<b>487.972</b>	<b>375.442</b>
122		+/- Risultato della gestione accessoria	44.037	1.466	22.475
123		<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>632.364</b>	<b>489.438</b>	<b>397.917</b>
124		+/- Risultato della gestione finanziaria	- 189.479	- 198.626	- 86.011
125		<b>RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>442.885</b>	<b>290.812</b>	<b>311.906</b>
126		+/- Risultato della gestione straordinaria	-	-	- 10.303
127		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>442.885</b>	<b>290.812</b>	<b>301.603</b>
128	22	Imposte sul reddito d'esercizio	- 208.053	- 142.644	- 131.378
129		<b>RISULTATO NETTO (UTILE DELL'ESERCIZIO)</b>	<b>234.832</b>	<b>148.168</b>	<b>170.225</b>

Per facilitare il reperimento dei dati del Conto economico e delle sue riclassificazioni, nel foglio **Indice** completa il testo e inserisci i collegamenti ipertestuali, come mostrato nell'immagine:

- ✓ in **C7** con il foglio **CE** nella zona **A1:A92**;
- ✓ in **C14** con il foglio **CE\_Ricl.** nella zona **A1:A42**;
- ✓ in **C15** con il foglio **CE\_Ricl.** nella zona **A79:A102**;
- ✓ in **C16** con il foglio **CE\_Ricl.** nella zona **A104:A129**.
- ✓ Al termine nascondi la colonna **A**, salva le modifiche e chiudi il file.

## Nascondere e mostrare righe e colonne

Nei fogli **SP** e **SP\_Ricl.** la colonna **A** ha lo scopo di rendere più precisa la visualizzazione delle zone richiamate con il collegamento ipertestuale.

Al termine del lavoro, in entrambi i fogli è consigliabile **nascondere** tale **colonna di servizio** per visualizzare solo il prospetto a cui si riferisce il link.

Allo stesso modo, nel foglio **SP\_Ricl.** nascondi le **righe di servizio** da **1** a **15**.

A	B	C
<b>GULLIVER S.p.A.</b>		
1		
2	Foglio	Zona
3		Argomento
4		<b>BILANCIO D'ESERCIZIO</b>
5	SP	B1:E73 Stato patrimoniale attivo
6	SP	B75:E127 Stato patrimoniale passivo
7	CE	B129:E132 Conti d'ordine
8		B1:D92 Conto economico
9		<b>RICLASSIFICATI</b>
10		Stato patrimoniale secondo criteri finanziari
11	SP-Ricl.	B17:F48 Attivo
12	SP-Ricl.	B49:F73 Passivo (senza distribuzione degli utili)
13	SP-Ricl.	B76:F85 Passivo (con distribuzione degli utili)
14	CE_Ricl.	B1:F42 Conto economico riclassificato
15	CE_Ricl.	B79:F102 A costo del venduto senza destinazione dei costi
16	CE_Ricl.	B104:F129 A costo del venduto con destinazione dei costi
17		A valore aggiunto

Per **nascondere una colonna o una riga** selezionarla, fare clic destro su di essa e scegliere **Nascondi**.

Per **mostrare una colonna o una riga**, selezionare la colonna o la riga che precede e quella che segue la colonna o la riga nascosta, fare clic destro sulla selezione e scegliere **Scopri**. Se viene nascosta la colonna **A** o la riga **1**, per mostrarla **selezionare tutto il foglio** e poi procedere come indicato.

È possibile eseguire le stesse azioni operando nella scheda **Home**, gruppo **Celle**: fare clic sul pulsante **Formato**, scegliere **Nascondi** e **scopri** e poi selezionare l'opzione desiderata.

