

# Rielaborazione dello Stato patrimoniale

Il **bilancio**, composto da **Stato patrimoniale**, **Conto economico** e **Nota integrativa**, sintetizza le operazioni di gestione compiute nell'azienda nell'esercizio amministrativo e ha un'importante funzione conoscitiva e di controllo. L'interpretazione del bilancio si attua in più fasi concatenate che vanno dall'**interpretazione letterale** a quella **revisionale** e **prospettica**. La rielaborazione del bilancio è il presupposto indispensabile per trarre informazioni prospettiche; essa consiste in una **riaggregazione delle voci** dello Stato patrimoniale e del Conto economico, da cui si ottengono significativi dati riassuntivi ai fini della successiva analisi di bilancio.

## Bilancio

Il bilancio è il documento informativo, redatto dagli amministratori al termine del periodo amministrativo, con cui si rappresenta la **situazione patrimoniale e finanziaria** e il **risultato economico** d'esercizio.



La riclassificazione dello Stato patrimoniale con il criterio finanziario ha l'obiettivo di evidenziare:

- nell'attivo, la struttura degli **impieghi** aggregati secondo il **grado di liquidità** degli investimenti, ovvero in base alla loro attitudine a rendersi liquidi nel breve periodo;
- nel passivo, l'origine e la composizione delle **fonti** di finanziamento distinte secondo il **grado di esigibilità**, ovvero in base al tempo entro il quale si dovrà sostenere l'esborso monetario per il loro rimborso.

## RICORDIAMO...

### I CRITERI FINANZIARI DI RIELABORAZIONE

SUDDIVISIONE DI IMPIEGHI DI CAPITALE E FONTI DI FINANZIAMENTO IN BASE AL CRITERIO FINANZIARIO	
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO
<p><b>Attivo corrente (Ac)</b></p> <p>È costituito dagli <b>elementi attivi</b> del patrimonio che ritornano in forma liquida <b>entro i 12 mesi</b> successivi alla data di bilancio. Si suddivide in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>disponibilità liquide (Dl)</b>, ovvero fondi in cassa e presso banche e titoli negoziabili a vista;</li> <li>- <b>disponibilità finanziarie (Df)</b>, ovvero crediti di regolamento, prestiti attivi con scadenza a breve, crediti diversi a breve, partite da liquidare, crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (per la parte richiamata) e ratei attivi (convenzionalmente anche risconti attivi riferiti a periodi di tempo inferiori all'anno);</li> <li>- <b>disponibilità di magazzino (Rm)</b>, ovvero le giacenze finali di scorte destinate al disinvestimento nel breve termine, e anticipi o acconti a fornitori di beni a veloce ciclo di utilizzo (talvolta vengono inseriti anche i risconti attivi).</li> </ul>	<p><b>Passivo corrente (Pb)</b></p> <p>Comprende <b>debiti con scadenza entro i 12 mesi</b>, che possono essere esplicitamente onerosi, quali i debiti di finanziamento bancari e verso altri finanziatori, oppure non esplicitamente onerosi, quali i debiti di regolamento, i debiti verso istituti previdenziali e i debiti tributari. In generale, sono compresi nelle passività correnti, se scadenti a breve termine: debiti verso fornitori, titoli di credito, altri debiti, debiti verso istituti previdenziali e debiti tributari, quote di prestiti obbligazionari da rimborsare, quote di TFRL da liquidare, fondi per rischi e oneri esigibili entro l'esercizio, ratei passivi e risconti passivi. Nella riclassificazione con destinazione dell'utile, i dividendi da distribuire agli azionisti sono considerati passività correnti.</p>
<p><b>Attivo immobilizzato (Im)</b></p> <p>È costituito dagli <b>elementi attivi</b> del patrimonio destinati a rimanere <b>durevolmente investiti</b> nella produzione aziendale. Si suddivide in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>immobilizzazioni immateriali (Im im)</b>, ovvero costi di impianto e di ampliamento, diritti di brevetto, costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità, software, avviamento, anticipi a fornitori di immobilizzazioni immateriali e risconti attivi pluriennali (per esempio, disagio su prestiti);</li> <li>- <b>immobilizzazioni materiali (Im mat)</b>, ovvero terreni, fabbricati, impianti e macchinari industriali e commerciali, mobili, macchine d'ufficio, automezzi, altre attività tangibili e anticipi a fornitori di tali beni;</li> <li>- <b>immobilizzazioni finanziarie (Im fin)</b>, ovvero partecipazioni e investimenti permanenti in titoli e prestiti con scadenza oltre l'anno.</li> </ul>	<p><b>Passivo consolidato (Pc)</b></p> <p>Comprende <b>debiti con esigibilità superiore all'anno</b>, ovvero prestiti obbligazionari, mutui passivi, debiti per TFRL, fondi per rischi e oneri esigibili oltre l'esercizio, risconti passivi pluriennali.</p>
	<p><b>Patrimonio netto (Cn)</b></p> <p>Rappresenta una <b>fonte interna di finanziamento</b> vincolata nell'azienda <b>a tempo indeterminato</b> perché <b>non soggetta a rimborso</b>. Si suddivide in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>capitale proprio (Cp)</b>, ovvero capitale sociale, riserve di utili, riserve di capitale e ogni altro accantonamento avente caratteristica di riserva, e utili indivisi, al netto delle perdite in sospeso;</li> <li>- <b>utile (perdita) d'esercizio (Re)</b>, ovvero il risultato economico netto conseguito. Nella classificazione dello SP senza tener conto della distribuzione degli utili, il reddito d'esercizio rimane nel patrimonio netto.</li> </ul>



## SVILUPPIAMO UN CASO...



### LO STATO PATRIMONIALE È LA SUA RICLASSIFICAZIONE

L'azienda industriale Gulliver S.p.A. presenta lo Stato patrimoniale a stati comparati di tre esercizi, i cui valori sono evidenziati nei prospetti proposti nelle pagine che seguono.

**Presenta** la rielaborazione dello Stato patrimoniale secondo criteri finanziari (senza e con distribuzione degli utili), tenendo presente che nei tre esercizi considerati:

- i crediti e i debiti sono iscritti in base alla loro scadenza nel prospetto di bilancio;
- i ratei e risconti attivi sono esigibili entro l'anno per € 21.781,00, € 13.099,00 ed € 136.658,00;
- i ratei e risconti passivi sono esigibili entro l'esercizio successivo;
- i fondi per imposte riguardano imposte in contenzioso esigibili oltre l'esercizio successivo;
- gli utili sono distribuiti ai soci al netto del 5% accantonato a riserva legale e del 10% portato a incremento della riserva straordinaria.

Nell'esercizio, la **rielaborazione dello Stato patrimoniale**, redatto secondo l'art. 2424 del Codice civile, avviene secondo criteri finanziari, sulla base delle informazioni desunte dalla **Nota integrativa** sintetizzata nella traccia. L'intera rielaborazione di bilancio è articolata in due lezioni con la prosecuzione graduale dell'esercizio.

### Modalità di applicazione della funzione SOMMA



Crea il file M1-1SP\_Gulliver

Rinomina Foglio1, Foglio2 e Foglio3 rispettivamente Indice, SP e SP\_Ricl. e applica lo stile **000** Separatore con zero posizioni decimali.

Il prospetto dello **Stato patrimoniale**, SP\_Gulliver, è disponibile anche nel CD-ROM a corredo in Modulo 1\_Prospetti.

La **funzione matematica SOMMA** genera il totale di una serie di numeri e la sua sintassi è:

**=SOMMA(num1;num2;...)**, dove num1; num2... costituiscono gli **argomenti** della funzione.

Questi ultimi possono essere costituiti da riferimenti di singole **celle**, intervalli (**zone**), **numeri**, **nomi definiti**, **valori logici** o da altre **funzioni**. Quando si inseriscono più argomenti, ognuno di essi è separato dal successivo con il punto e virgola (;). Vediamo alcuni esempi:

Questa funzione utilizza un solo **argomento**: l'intervallo di **celle adiacenti C9:C15**.

Si comunica così a Excel di sommare i numeri contenuti nelle celle da C9 a C15.

**=SOMMA(C9:C15)**

**=SOMMA(C42;C45:C50)**

Argomenti

Questa funzione utilizza due **argomenti**:

- il 1° è il riferimento di **cella C42**;
- il 2° è l'intervallo di **celle adiacenti C45:C50**.

Si comunica così a Excel di sommare i numeri contenuti nelle celle C42 e quelli dell'intervallo da C45 a C50.



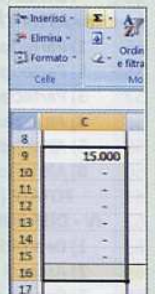
Per **sommare celle adiacenti**, posizionarsi nella cella in cui si vuole ottenere il risultato e nella scheda Home operare in uno dei seguenti modi:

- 1) fare **doppio clic** sul pulsante **Σ**;
- 2) fare **click** su **Σ**, selezionare l'intervallo di celle desiderato e premere Invio.

Un modo veloce consiste nel **selezionare** le celle comprendendo **anche quella che mostrerà il risultato** e fare clic su **Σ**.

Per **sommare celle non adiacenti**, operare come indicato al punto 2) e nella selezione delle celle utilizzare il tasto **Ctrl**.

In alternativa alla funzione **SOMMA** si può comporre la **formula dell'addizione** utilizzando l'operatore matematico + (per esempio, **=SOMMA(C5:C6)** può essere sostituita da **=C5+C6**).



C4	D	E
31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
50.000	-	-
-	-	-
50.000	-	-

Nel foglio SP inserisci le formule indicate (da copiare nelle corrispondenti celle delle colonne D ed E).

	B	C	D	E	
1	<b>STATO PATRIMONIALE</b>				
2	<b>ATTIVO</b>				
3	<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI</b>	31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2	
4	<b>ANCORA DOVUTI (TOTALE)</b>	50.000	-	-	=C5+C6
5	<i>Parte da richiamare</i>	-	-	-	
6	<i>Parte richiamata</i>	50.000	-	-	
7	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI con sep. indic. di quelle concesse in locaz. finanziaria</b>				
8	<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
9	1) Costi d'impianto e di ampliamento	15.000	-	-	
10	2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	-	-	-	
11	3) Diritto di brevetto industriale e di utilizzo delle opere d'ingegno	-	-	-	
12	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	
13	5) Avviamento	-	-	-	
14	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	
15	7) Altre	-	-	-	
16	<b>TOTALE (I)</b>	15.000	-	-	=SOMMA(C9:C15)
17	<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
18	1) Terreni e fabbricati	408.130	214.484	179.325	
19	2) Impianti e macchinari	370.466	128.644	33.958	
20	3) Attrezzature industriali e commerciali	259.397	185.683	260.922	
21	4) Altri beni	71.341	52.815	54.996	
22	5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	1.722	-	
23	<b>TOTALE (II)</b>	1.109.334	583.348	529.201	=SOMMA(C18:C22)
24	<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
25	1) Partecipazioni	60.000	60.000	-	
26	2) Crediti (totale)	-	-	-	=C27+C28
27	<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-	-	
28	<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-	-	
29	3) Altri titoli	-	-	-	
30	4) Azioni proprie con sep. indic. del valore nominale complessivo	-	-	-	=SOMMA(C25:C26;C29:C30)
31	<b>TOTALE (III)</b>	60.000	60.000	-	
32	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	1.184.334	643.348	529.201	
33	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
34	<b>I - RIMANENZE</b>				
35	1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	7.175	8.160	5.836	
36	2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	26.738	437.395	428.450	
37	3) Lavori in corso su ordinazione	298.323	568.103	557.641	
38	4) Prodotti finiti e merci	320.129	33.512	31.411	
39	5) Acconti	-	-	-	=SOMMA(C35:C39)
40	<b>TOTALE (I)</b>	652.365	1.047.170	1.023.338	=C43+C44
41	<b>II - CREDITI</b>				
42	1) Verso clienti (totale)	2.559.226	2.906.656	2.496.259	
43	<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.422.986	2.906.656	2.496.259	
44	<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	136.240	-	-	
45	2) Verso imprese controllate	-	-	-	
46	3) Verso imprese collegate	-	-	-	
47	4) Verso imprese controllanti	-	-	-	
48	4-bis) Crediti tributari	-	-	-	
49	4-ter) Imposte anticipate	-	-	-	=C51+C52
50	5) Verso altri (totale)	152.980	101.414	126.218	
51	<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	152.980	101.414	126.218	=SOMMA(C42;C45;C50)
52	<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-	-	
53	<b>TOTALE (II)</b>	2.712.206	3.008.070	2.622.477	
54	<b>III - ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTIT. IMMOBILIZZAZIONI</b>				
55	1) Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-	
56	2) Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	
57	3) Partecipazioni in imprese controllanti	-	-	-	
58	4) Altre partecipazioni	-	-	-	
59	5) Azioni proprie con separata indicazione del valore nom. compl.	-	-	-	
60	6) Altri titoli	-	10.000	-	
61	<b>TOTALE (III)</b>	-	10.000	-	=SOMMA(C55:C60)
62	<b>IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>				
63	1) Depositi bancari e postali	88.800	41.402	183.615	
64	2) Assegni	14.000	10.329	58.140	
65	3) Denaro e valori in cassa	3.980	3.013	1.471	=SOMMA(C63:C65)
66	<b>TOTALE (IV)</b>	106.780	54.744	243.226	
67	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	3.471.351	4.119.984	3.889.041	
68	<b>D) RATEI E RISCONTI (TOTALE)</b>				=SOMMA (C40;C53;C61;C66)
69	Ratei e risconti	108.740	113.002	244.873	
70	Costi anticipati	-	-	-	
71	Disaggio su prestiti	-	-	-	=SOMMA(C69;C71)
72	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( D )</b>	108.740	113.002	244.873	
73	<b>TOTALE (A + B + C + D)</b>	4.814.425	4.876.334	4.663.115	=SOMMA(C4;C32;C67;C72)

A	B	C	D	E
74				
75	<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/n</b>	<b>31/12/n-1</b>	<b>31/12/n-2</b>
76	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
77	I - Capitale	450.000	200.000	200.000
78	II - Riserva di sovrapprezzo azioni	-	-	-
79	III - Riserva di rivalutazione	-	-	-
80	IV - Riserva legale	21.939	14.531	6.020
81	V - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-	-
82	VI - Riserva statutaria	-	-	-
83	VII - Altre riserve distintamente indicate	694.540	663.598	501.884
84	Riserva straordinaria	576.210	545.268	501.884
85	Riserva patti territoriali	118.330	118.330	-
86	VIII - Utile (perdite) portate a nuovo	-	-	-
87	<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>234.832</b>	<b>148.168</b>	<b>170.225</b>
88	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO ( A )</b>	<b>1.401.311</b>	<b>1.026.297</b>	<b>878.129</b>
89	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
90	1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	-	-	-
91	2) Per imposte, anche differite	24.831	37.246	49.661
92	3) Altri	-	-	-
93	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )</b>	<b>24.831</b>	<b>37.246</b>	<b>49.661</b>
94	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>217.991</b>	<b>181.235</b>	<b>131.235</b>
95	<b>D) DEBITI</b>			
96	1) Obbligazioni (totale)	300.000	-	-
97	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-
98	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	300.000	-	-
99	2) Obbligazioni convertibili	-	-	-
100	3) Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-
101	4) Debiti verso banche (totale)	105.130	262.127	467.086
102	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	105.130	262.127	286.378
103	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	180.708
104	5) Debiti verso altri finanziatori	-	-	-
105	6) Acconti	-	-	-
106	7) Debiti verso fornitori (totale)	2.052.206	2.729.014	2.556.263
107	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.052.206	2.729.014	2.556.263
108	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-
109	8) Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-
110	9) Debiti verso imprese controllate	-	-	-
111	10) Debiti verso imprese collegate	-	-	-
112	11) Debiti verso controllanti (totale)	-	-	-
113	12) Debiti tributari (totale)	258.168	171.806	255.075
114	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	258.168	171.806	255.075
115	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-
116	13) Debiti verso Istituti di prev. e sicurezza sociale (totale)	36.026	47.368	56.580
117	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	36.026	47.368	56.580
118	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-
119	14) Altri debiti	384.975	388.904	135.565
120	Importi esigibili entro l'esercizio successivo	384.975	388.904	135.565
121	Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-
122	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>3.136.505</b>	<b>3.599.219</b>	<b>3.470.569</b>
123	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>			
124	Ratei e risconti	33.787	32.337	133.521
125	Aggio su prestiti	-	-	-
126	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>33.787</b>	<b>32.337</b>	<b>133.521</b>
127	<b>TOTALE ( A + B + C + D + E )</b>	<b>4.814.425</b>	<b>4.876.334</b>	<b>4.663.115</b>
128				
129	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>31/12</b>	<b>31/12</b>	<b>31/12</b>
130	Beni in leasing	anno n	anno n-1	anno n-2
131	Fideiussioni	145.000	350.000	403.000
132	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>145.000</b>	<b>350.000</b>	<b>403.000</b>

=SOMMA(C96;C100;C101;C104;C106;C109;C113;C116;C119)

=SOMMA(C88;C93;C94;C122;C126)

**RIELABORARE L'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE**

Il prospetto dello SP riclassificato considera solo le voci in cui sono iscritti valori in almeno uno dei tre anni considerati e va opportunamente modificato se in seguito i casi proposti presentassero valori diversi.

Nel foglio SP\_Ricl. predisponi il prospetto per la rielaborazione dello Stato patrimoniale secondo criteri finanziari.

D13		fx =SPIC80+SPIC87*5%		D	E	F
<b>ESTRATTO DELLA NOTA INTEGRATIVA PER LA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE</b>						
<b>COMPOSIZIONE DEI RATEI E DEI RISCONTI</b>				31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
3	Ratei e risonanti attivi esigibili entro l'esercizio successivo			21.781	13.099	136.658
4	Ratei e risonanti attivi esigibili oltre l'esercizio successivo			86.959	99.903	108.215
5	Disaggio di emissione			-	-	-
6	Ratei e risonanti passivi esigibili entro l'esercizio successivo			33.787	32.337	133.521
7	Ratei e risonanti passivi esigibili oltre l'esercizio successivo			-	-	-
8	Aggio di emissione			-	-	-
<b>ANALISI DEI FONDI RISCHI E ONERI PER SCADENZA</b>				31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
10	Fondi esigibili entro l'esercizio successivo			-	-	-
11	Fondi esigibili oltre l'esercizio successivo			24.831	37.246	49.661
<b>DISTRIBUZIONE DEGLI UTILI</b>				31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
13	Riserva legale			33.681	21.939	14.531
14	Riserva straordinaria			599.693	576.210	545.268
15	Azionisti c/dividendi			199.608	109.818	118.330
<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO CRITERI FINANZIARI</b>						
<b>IMPIEGHI</b>				31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
<b>ATTIVO CORRENTE</b>						
<b>LIQUIDITÀ IMMEDIATE</b>						
21	C IV 1	Depositi bancari e postali		88.800	41.402	183.615
22	C IV 2	Assegni		14.000	10.329	58.140
23	C IV 3	Denaro e valori in cassa		3.980	3.013	1.471
24	<b>Dl</b>	<b>TOTALE LIQUIDITÀ IMMEDIATE</b>		<b>106.780</b>	<b>54.744</b>	<b>243.226</b>
<b>LIQUIDITÀ DIFFERITE</b>						
26	A	Crediti v/soci per la parte richiamata		50.000	-	-
27	C II 1	Crediti v/clienti esigibili entro l'esercizio successivo		2.422.986	2.906.656	2.496.259
28	C II 5	Crediti v/altri esigibili entro l'esercizio successivo		152.980	101.414	126.218
29	C III 6	Altri titoli		-	10.000	-
30	D	Ratei e risonanti attivi esigibili entro l'esercizio successivo		21.781	13.099	136.658
31	<b>Df</b>	<b>TOTALE LIQUIDITÀ DIFFERITE</b>		<b>2.647.747</b>	<b>3.031.169</b>	<b>2.759.135</b>
<b>RIMANENZE</b>						
33	C 11	Materie prime, sussidiarie e di consumo		7.175	8.160	5.836
34	C 12	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		26.738	437.395	428.450
35	C 13	Lavori in corso su ordinazione		298.323	568.103	557.641
36	C 14	Prodotti finiti e merci		320.129	33.512	31.411
37	C 15	Acconti		-	-	-
38	<b>Rm</b>	<b>TOTALE RIMANENZE</b>		<b>652.365</b>	<b>1.047.170</b>	<b>1.023.338</b>
39	<b>Ac</b>	<b>TOTALE ATTIVO CORRENTE</b>		<b>3.406.892</b>	<b>4.133.083</b>	<b>4.025.699</b>
<b>ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>						
41	B I	Immobilizzazioni immateriali		15.000	-	-
42	B II	Immobilizzazioni materiali		1.109.334	583.348	529.201
43	B III	Immobilizzazioni finanziarie		60.000	60.000	-
44	C II 1	Crediti v/clienti esigibili oltre l'esercizio successivo		136.240	-	-
45	D	Ratei e risonanti attivi esigibili oltre l'esercizio successivo		86.959	99.903	108.215
46	<b>Im</b>	<b>TOTALE ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>		<b>1.407.533</b>	<b>743.251</b>	<b>637.416</b>
47	<b>Ti</b>	<b>TOTALE IMPIEGHI</b>		<b>4.814.425</b>	<b>4.876.334</b>	<b>4.663.115</b>

Nel prospetto ESTRATTO DELLA NOTA INTEGRATIVA PER LA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE inserisci le seguenti formule per il riparto degli utili:

- ✓ in D13 =SPIC80+SPIC87\*5% per calcolare la riserva legale dopo l'accantonamento dell'utile dell'esercizio; esegui la copia in E13 e F13;

- ✓ in D14 =SP!C84+SP!C87\*10% per calcolare la riserva straordinaria considerando l'ulteriore accantonamento del 10% dell'utile;
- ✓ in E14 =SP!C84 per calcolare la riserva legale dopo l'accantonamento dell'utile dell'esercizio; esegui la copia in F14;
- ✓ in D15 =SP!C87-(SP\_Ricl.!D14-SP\_Ricl.!E14)-(SP\_Ricl.!D13-SP\_Ricl.!E13) per calcolare i dividendi distribuiti nell'anno n;
- ✓ in E15 =SP!D87-(SP!C80-SP!D80)-(SP!C84-SP!D84) per calcolare i dividendi distribuiti nell'anno n-1 ed esegui la copia in F15 per calcolare quelli distribuiti nell'anno n-2.

Nel prospetto STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO CRITERI FINANZIARI, per la **riclassificazione degli impieghi** inserisci le formule indicate, da copiare nelle corrispondenti celle delle colonne E ed F:

- ✓ in D21 =SP!C63 ed esegui la copia fino a D23 per richiamare i dati delle disponibilità liquide;
- ✓ in D26 =SP!C6 per richiamare i versamenti dei soci da effettuarsi a breve;
- ✓ in D27 =SP!C43 per richiamare i crediti verso clienti scadenti entro i 12 mesi;
- ✓ in D28 =SP!C51 per richiamare i crediti a breve;
- ✓ in D29 =SP!C60 per richiamare i titoli di cui si prevede lo smobilizzo a breve;
- ✓ in D30 =D3 per richiamare i risconti attivi esigibili a breve;
- ✓ in D33 =SP!C35 ed esegui la copia fino a D37 per richiamare le rimanenze;
- ✓ in D41 =SP!C16 per richiamare le immobilizzazioni immateriali;
- ✓ in D42 =SP!C23 per richiamare le immobilizzazioni materiali;
- ✓ in D43 =SP!C31-SP!C27 per calcolare le immobilizzazioni finanziarie;
- ✓ in D44 =SP!C44 per richiamare i crediti verso clienti scadenti oltre l'esercizio;
- ✓ in D45 =D4+D5 per calcolare i ratei e risconti attivi a media scadenza.

### RIELABORARE IL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE SENZA DISTRIBUZIONE DELL'UTILE

D51		fx		=D10	
A	B	C	D	E	F
48					
49		<b>FONDI DI FINANZIAMENTO (senza distribuzione degli utili)</b>	<b>31/12/n</b>	<b>31/12/n-1</b>	<b>31/12/n-2</b>
50		<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
51	B	Fondi per rischi e oneri esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-
52	D 1	Obbligazioni esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-
53	D 3	Debiti v\banche esigibili entro l'esercizio successivo	105.130	262.127	286.378
54	D 6	Debiti v\fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	2.052.206	2.729.014	2.556.263
55	D 11	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	258.168	171.806	255.075
56	D 12	Debiti v\Istituti di previdenza esigibili entro l'es. successivo	36.026	47.368	56.580
57	D 13	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	384.975	388.904	135.565
58	E	Ratei e risconti passivi esigibili entro l'esercizio successivo	33.787	32.337	133.521
59	Pb	<b>TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI</b>	<b>2.870.292</b>	<b>3.631.556</b>	<b>3.423.382</b>
60		<b>PASSIVITÀ CONSOLIDATE</b>			
61	B 2	Fondi per rischi ed oneri per imposte esigibili oltre l'es. succ.	24.831	37.246	49.661
62	D 1	Obbligazioni esigibili oltre l'esercizio successivo	300.000	-	-
63	D 3	Debiti v\banche esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	180.708
64	C	Trattamento di fine rapporto	217.991	181.235	131.235
65	E	Ratei e risconti passivi esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-
66	Pc	<b>TOTALE PASSIVITÀ CONSOLIDATE</b>	<b>542.822</b>	<b>218.481</b>	<b>361.604</b>
67		<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
68	A I	Capitale sociale	450.000	200.000	200.000
69	A IV	Riserva legale	21.939	14.531	6.020
70	A VII	Altre riserve	694.540	663.598	501.884
71	A IX	Utile dell'esercizio	234.832	148.168	170.225
72	Cn	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.401.311</b>	<b>1.026.297</b>	<b>878.129</b>
73		<b>TOTALE FONTI</b>	<b>4.814.425</b>	<b>4.876.334</b>	<b>4.663.115</b>

=SOMMA(D59;D66;D72)

Inserisci le formule di seguito indicate, da copiare nelle corrispondenti celle delle colonne **E** ed **F**:

- ✓ in **D52** =SP!C97 per richiamare la quota di obbligazioni da rimborsare a breve;
- ✓ in **D53** =SP!C102 per richiamare i debiti verso banche a breve termine;
- ✓ in **D54** =SP!C107 per richiamare i debiti verso fornitori a breve termine;
- ✓ in **D55** =SP!C114 per richiamare i debiti tributari a breve termine;
- ✓ in **D56** =SP!C117 per richiamare i debiti verso Istituti previdenziali a breve termine;
- ✓ in **D57** =SP!C120 per richiamare gli altri debiti scadenti a breve termine;
- ✓ in **D58** =D6 per richiamare la quota di ratei e risconti passivi a breve termine;
- ✓ in **D61** =D11 per richiamare i fondi per rischi e oneri scadenti a medio termine;
- ✓ in **D62** =SP!C98 per richiamare le obbligazioni scadenti oltre l'esercizio;
- ✓ in **D63** =SP!C103 per richiamare i debiti verso banche scadenti a medio termine;
- ✓ in **D64** =SP!C94 per richiamare i debiti per TFRL scadenti a medio termine;
- ✓ in **D65** =D7+D8 per calcolare i ratei e i risconti passivi scadenti oltre l'esercizio;
- ✓ in **D68** =SP!C77 per richiamare il capitale sociale;
- ✓ in **D69** =SP!C80 per richiamare la riserva legale;
- ✓ in **D70** =SP!C83 per richiamare le altre riserve;
- ✓ in **D71** =SP!C85 per richiamare il reddito d'esercizio.

### RIELABORARE IL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE CON DISTRIBUZIONE DELL'UTILE

A	B	C	D	E	F
75					
76	<b>FONTI DI FINANZIAMENTO (con distribuzione degli utili)</b>		<b>31/12/n</b>	<b>31/12/n-1</b>	<b>31/12/n-2</b>
77	Passività correnti (da riclassificato senza riparto degli utili)		2.870.292	3.631.556	3.423.382
78	Azionisti c/dividendi		199.608	109.818	118.330
79	<b>Pb</b>	<b>TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI</b>	<b>3.069.900</b>	<b>3.741.374</b>	<b>3.541.712</b>
80	<b>Pc</b>	<b>TOTALE PASSIVITÀ CONSOLIDATE</b>	<b>542.822</b>	<b>218.481</b>	<b>361.604</b>
81	Capitale sociale		450.000	200.000	200.000
82	Riserva legale		33.681	21.939	14.531
83	Altre riserve		718.023	694.540	545.268
84	<b>Cp</b>	<b>TOTALE CAPITALE PROPRIO</b>	<b>1.201.704</b>	<b>916.479</b>	<b>759.799</b>
85	<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>		<b>4.814.425</b>	<b>4.876.334</b>	<b>4.663.115</b>
86					

=SOMMA(D79:D80;D84)

Inserisci le formule di seguito indicate, da copiare nelle corrispondenti celle delle colonne **E** ed **F**:

- ✓ in **D78** =D15 per richiamare l'importo dei dividendi distribuiti;
- ✓ in **D80** =D66 per richiamare le passività consolidate;
- ✓ in **D81** =D68 per richiamare il capitale sociale;
- ✓ in **D82** =D13 per richiamare la riserva legale dopo la distribuzione dell'utile dell'esercizio;
- ✓ in **D83** =D14+SP!C85 per calcolare le altre riserve.

### Strutturare i fogli di lavoro

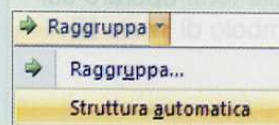
Il prospetto della riclassificazione dello Stato patrimoniale è stato costruito in modo gerarchico con **macroclassi** (Attivo corrente, Attivo immobilizzato, Passività correnti, Passività consolidate e Patrimonio netto) e **classi** (Liquidità immediata, Liquidità differita e Rimanenze).

Può essere utile **strutturare i fogli di lavoro** per visualizzare solo i risultati delle macroclassi o delle classi senza procedere manualmente a nascondere ogni gruppo di righe. Infatti la strutturazione permette anche di riorganizzare più facilmente il foglio di lavoro e di selezionare le celle che condividono un livello gerarchico comune.



La struttura consente di visualizzare rapidamente righe o colonne di riepilogo o di visualizzare i dati di dettaglio relativi a ogni gruppo. È possibile creare una **struttura di righe** (come quella dell'esercizio proposto), una **struttura di colonne** o una **struttura di righe e colonne**.

- Per **strutturare in modo automatico** un foglio di lavoro:
  - selezionare la zona interessata;
  - dalla scheda **Dati** operare sul pulldown del pulsante **Raggruppa** e scegliere **Struttura automatica**.
- Per **strutturare in modo specifico** un foglio di lavoro in base alle proprie esigenze di visualizzazione:
  - selezionare l'intervallo di celle interessato;
  - dalla scheda **Dati** operare sul pulsante **Raggruppa**;
  - nella finestra scegliere **Righe** o **Colonne** e fare clic su **OK**.
- Per **visualizzare i dati di dettaglio di un gruppo**, fare clic sul **simbolo di struttura Mostra dettaglio** **+** relativo al gruppo.
- Per **nascondere i dati di dettaglio di un gruppo**, fare clic sul **simbolo di struttura Nascondi dettaglio** **-** relativo al gruppo.



In alternativa, posizionarsi in una cella della prima riga del gruppo e nella scheda **Dati** operare sui pulsanti **Mostra dettaglio** o **Nascondi dettaglio**.

- Per **espandere o comprimere l'intera struttura a uno specifico livello** operare nei simboli di struttura **1 2 3 4** facendo clic sul numero corrispondente al livello desiderato. I dati di dettaglio dei livelli inferiori verranno nascosti (per esempio, se una struttura contiene quattro livelli, è possibile nascondere il quarto livello e visualizzare gli altri facendo clic su **3**).
- Per **mostrare tutti i dati di dettaglio**, fare clic sul livello inferiore nei simboli di struttura **1 2 3 4** (per esempio, se una struttura contiene quattro livelli, fare clic su **4**).
- Per **nascondere tutti i dati di dettaglio**, fare clic su **1**.
- Per **separare le celle di un intervallo raggruppato**, posizionarsi in una cella del raggruppamento e nella scheda **Dati** fare clic sul pulsante **Separa**.
- Per **eliminare l'intera struttura**, nella scheda **Dati** fare clic sul pulldown del pulsante **Separa** e scegliere **Cancella struttura**.



Per **strutturare in automatico** il prospetto dello Stato patrimoniale riclassificato procedere nel seguente modo:

- ✓ selezionare la zona **B18:F73**;
- ✓ dalla scheda **Dati** operare su **Raggruppa** e scegliere **Struttura automatica**.

A sinistra del prospetto Excel mostra più parentesi quadre (**barre di livello**) che terminano con i **simboli di struttura** **+** e **-**. Ogni barra di livello indica un intervallo di celle che condividono un livello di struttura comune. Operando su tali simboli si possono **espandere** o **comprimere** i dati del relativo livello di struttura.

Simboli del livello di riga

	1	2	3	4	A	B	C	D	E	F
					18		IMPIEGHI	31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
					19		<b>ATTIVO CORRENTE</b>			
					20		LIQUIDITÀ IMMEDIATE			
					21	C IV 1	Depositi bancari e postali	88.800	41.402	183.615
					22	C IV 2	Assegni	14.000	10.329	58.140
					23	C IV 3	Denaro e valori in cassa	3.980	3.013	1.471
					24	<b>DI</b>	<b>TOTALE LIQUIDITÀ IMMEDIATE</b>	<b>106.780</b>	<b>54.744</b>	<b>243.226</b>
					25		LIQUIDITÀ DIFFERITE			
					31	<b>Df</b>	<b>TOTALE LIQUIDITÀ DIFFERITE</b>	<b>2.647.747</b>	<b>3.031.169</b>	<b>2.759.135</b>
					32		RIMANENZE			
					38	<b>Rm</b>	<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>652.365</b>	<b>1.047.170</b>	<b>1.023.338</b>
					39	<b>Ac</b>	<b>TOTALE ATTIVO CORRENTE</b>	<b>3.406.892</b>	<b>4.133.083</b>	<b>4.025.699</b>
					40		<b>ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>			

Nascondi dettaglio **-**  
Mostra dettaglio **+**




Per comprimere tutti i livelli e mostrare i totali degli impieghi e delle fonti operare sul simbolo di livello 1.

	A	B	C	D	E	F
17	STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO CRITERI FINANZIARI					
18	IMPIEGHI			31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
19	<b>ATTIVO CORRENTE</b>					
20	LIQUIDITÀ IMMEDIATE					
47	Ti	TOTALE IMPIEGHI		4.814.425	4.876.334	4.663.115
49	FONTI DI FINANZIAMENTO (senza distribuzione degli utili)			31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
50	<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>					
73	TOTALE FONTI		4.814.425	4.876.334	4.663.115	

Operando sul simbolo di livello 2 si visualizzano i totali dell'attivo corrente e dell'attivo immobilizzato, nonché quelli delle passività correnti e delle passività consolidate, e così via.

	A	B	C	D	E	F
17	STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO CRITERI FINANZIARI					
18	IMPIEGHI			31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
19	<b>ATTIVO CORRENTE</b>					
20	LIQUIDITÀ IMMEDIATE					
39	Ac	TOTALE ATTIVO CORRENTE		3.406.892	4.133.083	4.025.699
46	Im	TOTALE ATTIVO IMMOBILIZZATO		1.407.533	743.251	637.416
47	Ti	TOTALE IMPIEGHI		4.814.425	4.876.334	4.663.115
49	FONTI DI FINANZIAMENTO (senza distribuzione degli utili)			31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
50	<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>					
59	Pb	TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI		2.870.292	3.631.556	3.423.382
60	<b>PASSIVITÀ CONSOLIDATE</b>					
66	Pc	TOTALE PASSIVITÀ CONSOLIDATE		542.822	218.481	361.604
67	<b>PATRIMONIO NETTO</b>					
72	Cn	TOTALE PATRIMONIO NETTO		1.401.311	1.026.297	878.129
73	TOTALE FONTI		4.814.425	4.876.334	4.663.115	

Per raggruppare il foglio in base alle macroclassi è necessario prima eliminare la struttura assegnata (Dati/Separa/Cancella struttura) e poi procedere nel seguente modo:

- ✓ selezionare la zona B19:F37;
- ✓ nella scheda Dati operare sul pulsante  Raggruppa.

Allo stesso modo, raggruppare le macroclassi nelle zone B40:F45, e, per le fonti, B50:F58, B60:F65 e B67:F71:

- ✓ comprimere ciascun livello di struttura per ottenere la visualizzazione delle celle di riepilogo, come nell'immagine proposta;
- ✓ espandere ciascun livello di struttura specifico facendo clic sul simbolo di livello 2.

	A	B	C	D	E	F
17	STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO CRITERI FINANZIARI					
18	IMPIEGHI			31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
19	<b>ATTIVO CORRENTE</b>					
20	LIQUIDITÀ IMMEDIATE					
21	C IV 1	Depositi bancari e postali		88.800	41.402	183.615
22	C IV 2	Assegni		14.000	10.329	58.140
23	C IV 3	Denaro e valori in cassa		3.980	3.013	1.471
24	DI	TOTALE LIQUIDITÀ IMMEDIATE		106.780	54.744	243.226
25	LIQUIDITÀ DIFFERITE					
26	A	Crediti v/soci per la parte richiamata		50.000	-	-
27	C II 1	Crediti v/clienti esigibili entro l'esercizio successivo		2.422.986	2.906.656	2.496.259
28	C II 5	Crediti v/altri esigibili entro l'esercizio successivo		152.980	101.414	126.218
29	C III 6	Altri titoli		-	10.000	-
30	D	Ratei e risconti attivi esigibili entro l'esercizio successivo		21.781	13.099	136.658
31	Df	TOTALE LIQUIDITÀ DIFFERITE		2.647.747	3.031.169	2.759.135
32	RIMANENZE					
33	C I 1	Materie prime, sussidiarie e di consumo		7.175	8.160	5.836
34	C I 2	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		26.738	437.395	428.450
35	C I 3	Lavori in corso su ordinazione		298.323	568.103	557.641
36	C I 4	Prodotti finiti e merci		320.129	33.512	31.411
37	C I 5	Acconti		-	-	-
38	Rm	TOTALE RIMANENZE		652.365	1.047.170	1.023.338
39	Ac	TOTALE ATTIVO CORRENTE		3.406.892	4.133.083	4.025.699

Successivamente strutturare le classi degli impieghi nelle zone B19:F23, B25:F30 e B32:F37.

	A	B	C	D	E	F
18	IMPIEGHI			31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
19	<b>ATTIVO CORRENTE</b>					
20	LIQUIDITÀ IMMEDIATE					
21	C IV 1	Depositi bancari e postali		88.800	41.402	183.615
22	C IV 2	Assegni		14.000	10.329	58.140
23	C IV 3	Denaro e valori in cassa		3.980	3.013	1.471
24	DI	TOTALE LIQUIDITÀ IMMEDIATE		106.780	54.744	243.226
25	LIQUIDITÀ DIFFERITE					

Al termine delle operazioni richiedere la visualizzazione della struttura in macroclassi e classi, quindi salvare le modifiche e chiudere il file.

	A	B	C	D	E	F
17	<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO CRITERI FINANZIARI</b>					
18	<b>IMPIEGHI</b>			31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
38	<i>Rm</i>	TOTALE RIMANENZE		652.365	1.047.170	1.023.338
39	<i>Ac</i>	TOTALE ATTIVO CORRENTE		3.406.892	4.133.083	4.025.699
46	<i>Im</i>	TOTALE ATTIVO IMMOBILIZZATO		1.407.533	743.251	637.416
47	<i>Ti</i>	TOTALE IMPIEGHI		4.814.425	4.876.334	4.663.115
48						
49	<b>FONTI DI FINANZIAMENTO (senza distribuzione degli utili)</b>			31/12/n	31/12/n-1	31/12/n-2
59	<i>Pb</i>	TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI		2.870.292	3.631.556	3.423.382
66	<i>Pc</i>	TOTALE PASSIVITÀ CONSOLIDATE		542.822	218.481	361.604
72	<i>Cn</i>	TOTALE PATRIMONIO NETTO		1.401.311	1.026.297	878.129
73			TOTALE FONTI	4.814.425	4.876.334	4.663.115

## Inserire collegamenti ipertestuali

Sarà più agevole il **reperimento immediato dei dati** dello Stato patrimoniale di bilancio e di quello riclassificato predisponendo nel foglio **Indice** gli opportuni **collegamenti ipertestuali**:

- ✓ nelle celle **C4**, **C5** e **C6**, rispettivamente con le zone **A1:A73** (attivo), **A75:A127** (passivo) e **A129:A132** (conti d'ordine) del foglio **SP**;
- ✓ nelle celle **C10**, **C11** e **C12**, rispettivamente con le zone **A17:A48** (attivo), **A49:A73** (passivo senza distribuzione degli utili) e **A76:A85** (passivo con distribuzione degli utili) del foglio **SP\_Ricl**.

Quando si opera sul link del foglio **Indice**, la zona del foglio collegato viene evidenziata in azzurro. Per evitare che tutti i dati siano evidenziati è stata utilizzata la colonna **A** che ha puramente funzione di servizio e che, al termine delle operazioni, verrà nascosta, come indicato a pag. 22.

Per **inserire collegamenti ipertestuali** procedere nel seguente modo:

- nel foglio **Indice** selezionare la cella da collegare (**C4**), nella scheda **Inserisci** scegliere **Collegamento ipertestuale** e nella finestra fare clic sul pulsante **Inserisci nel documento**;
- nella casella **Digitare il riferimento di cella** indicare la zona del foglio da collegare (**A1:A73**), nell'elenco selezionare il foglio che si desidera collegare (**SP**), quindi fare clic su **OK**.



Il **testo** a cui è stato applicato il collegamento ipertestuale si presenta di **colore blu sottolineato** e al passaggio del mouse comparirà una manina. Al clic del mouse si attiverà il **collegamento al foglio indicato e alla zona specificata**.