

La predisposizione degli schemi di bilancio

Attesi i bilanci chiusi al 31.12.2013 e 31.12.2014 della società XYX S.p.a. a prescindere dalle disposizioni di cui all'art. 2435 bis c.c. che fissano parametri dimensionali per la compilazione del bilancio in forma abbreviata e/o ordinario, si provveda:

- a) alla riclassificazione di detto bilancio sia in forma abbreviata secondo i principi del Codice civile e seguendo le indicazioni dei principi contabili nazionali OIC.
- b) alla riclassificazione di detto bilancio in forma ordinaria secondo i principi del Codice civile e seguendo le indicazioni dei principi contabili nazionali OIC omettendo il prospetto dei flussi finanziari.
- c) alla riclassificazione in formato IAS del bilancio redatto in forma ordinaria facendo particolare attenzione ad eventuali operazioni effettuate su PN, CS, Immobilizzazioni, crediti e debiti e/o operazioni in leasing.

A tali fini vengono fornite le seguenti ulteriori indicazioni ritenute utili e necessarie:

- 1) La società svolge la propria attività nel settore agro-industriale
- 2) Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna
- 3) I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione
- 4) Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.
- 5) Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori;
- 6) Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato;
- 7) I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo;
- 8) Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale;
- 9) I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza;
- 10) Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- 11) I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.
- 12) I Costi e ricavi sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.
- 13) La società ha contratto due leasing di cui qui di seguito se ne riportano le informazioni di base:

	Riferimento contratto società di leasing	Valore attuale rate non scadute	Interessi passivi di competenza
Banca 1	123456	46.650	505
Banca 2	67890	280.860	17.335
Totali		327.510	17.840

	Costo storico	Fondi ammortamento inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Rettifiche valore dell'esercizio	Valore contabile
Banca 1	61.411	0	7.676	0	53.735
Banca 2	1.080.000	540.000	108.000	0	432.000
Totali	1.141.411	540.000	115.676	0	485.735

14) La società controllata presenta la seguente situazione:

Denominazione	Pinco S.r.l.
Cap. soc.	50.400
Utile ultimo es.	12.172
PN	301.132
Quota possesso	50.400
Val. di bilancio	950.000

15) I credi ricompresi nell'attivo circolante sono così composti:

	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	18.647.283	100.891	0	18.546.392
Verso Controllate - esigibili entro l'esercizio successivo	1.479.460	0	0	1.479.460
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	2.749.831	0	0	2.749.831
Tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo	148.399	0	0	148.399
Imposte anticipate - esigibili oltre l'esercizio successivo	55.347	0	0	55.347
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	144.343	0	0	144.343
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	110.068	0	0	110.068
Totali	23.334.731	100.891	0	23.233.840

16) Il PN così si compone:

	Valori iniziali	Destinazione utili	Valori finali
Capitale sociale	500.000,00		500.000,00
Riserva di riv.	3.388.283,00		3.388.283,00
Rise. Legale	158.182,00	14.855,00	173.037,00
Ris. Straordinaria	2.865.504,00	282.253,00	3.147.757,00

Utile	297.108,00	297.108,00	786.432,00
-------	------------	------------	------------

- 17) I fondi rischi si riferiscono agli ammortamenti dei beni relativi ad una azienda in affitto e ad un accantonamento per un contenzioso tributario.

Situazione al 31/12/2013

Stato patrimoniale

Attivo		Passivo	
Cassa	7.287,81	Patrimonio netto	
Banche c/c	146.843,04	Capitale sociale	500.000,00
Depositi cauzionali	13.996,22	Riserva legale	158.181,64
Portafoglio	1.280.019,92	riserva straordinaria	2.865.503,88
		riserva rival. 185/08	3.388.282,87
		utile dell'esercizio	297.108,48
			7.209.076,87
Clienti	18.488.914,21	Banche (entro)	8.327.825,86
Crediti diversi		Banche (oltre)	3.408.308,85
fornitori c/anticipi	182.095,79	Fornitori	6.540.469,06
crediti Iva	28.958,05		
crediti per ritenute	48,21	Debiti diversi	
Iva a rimborso	495.124,27	dipendenti	226.021,86
crediti diversi	285,55	Inps	86.715,24
imposte anticipate	83.021,55	Inail	14.097,51
cred.progetto filiera	138.229,60	erario c/ Irpef	95.866,46
crediti riduz. accise	98.868,89	clienti c/anticipi	2.508.765,59
Irap a rimborso	33.970,00	soci c/fin.infruttiferi	1.243.520,77
dipendenti	6.827,44	Enasarco	19.884,40
	1.067.429,35	collegio sindacale	7.826,00
Iva c/erario	2.150.470,49	debiti vari	649.371,36
		contributo PSR	16.888,67
			4.868.957,86
Immobilizzazioni materiali		Fondi ammortamento	
terreni	774.904,70	immobili industriali	2.137.908,81
immobili	8.097.080,77	silos	389.567,91
silos	636.106,31	impianti generici	22.121,74
impianti generici	22.121,74	macchinari generici	30.000,00
macchinari generici	30.000,00	imp.e macch.specifici	4.894.052,27
imp.e macch.specifici	8.474.458,48	attrezzature	12.021,61
attrezzature	14.320,59	macch.ord.ufficio	196.624,58
mobili e macch.ufficio	357.443,95	macch.uff.elettroniche	217.036,77
macch.uff.elettroniche	265.160,14	mezzi di sollevam.	144.213,94
mezzi di sollevam.	216.513,94	automezzi	931.685,59
automezzi	1.507.706,62	autovetture	41.009,09
autovetture	94.626,64	laboratorio analisi	4.670,17
software	112.228,86		9.020.912,48
laboratorio analisi	8.906,60		
	20.611.579,34	Ratei e risconti passivi	5.195.784,97
Partecipazioni		TFR	426.365,77
partecipaz.a coop.	3.630,99	Fondo perdite su crediti	98.844,67
partecipazioni	714.483,50	Fondo imposte	304.978,66
partecipazioni immobilizz.	971.768,00	Altri fondi	1.142.456,93
	1.689.882,49		
Immobilizzazioni immateriali			
marchi	6.717,50		
oneri pluriennali	28.688,88		
migliorie beni terzi	3.671,00		

	39.077,38	
Rimanenze	778.837,56	
Ratei e risconti attivi	269.644,17	
	46.543.981,98	46.543.981,98

Conto economico

Costi della produzione

Acquisti merci	34.313.392,58
Altri acquisti	1.256.147,16
	35.569.539,74

Rettifiche su vendite	90.511,42
-----------------------	------------------

Servizi

utenze	27.999,34
forza motrice	526.613,68
trasporti	2.415.429,25
manute.e riparaz.	306.365,45
assicurazioni	132.758,81
compensi a terzi	306.512,54
co.co.co e coll.sind.	61.221,26
provvigioni	1.246.914,83
pubblicità e fiere	119.259,45
servizi vari	365.847,00
	5.508.921,61

Godimento beni di terzi

affitti	261.371,22
leasing	150.004,79
noleggi	62.346,39
	473.722,40

Personale dipendente	2.329.335,10
----------------------	---------------------

Ammortamenti

immob.imateriali	56.213,00
immobili	241.850,42
beni materiali	889.434,46
beni in affitto	906.040,22
	2.093.538,10

Accanton.rischi su crediti	98.844,67
----------------------------	------------------

Altri accantonamenti	0,00
----------------------	-------------

Rimanenze iniziali	776.351,84
--------------------	-------------------

Oneri diversi di gestione	2.095.010,18
---------------------------	---------------------

Oneri finanziari	530.385,38
------------------	-------------------

Oneri straordinari	54.528,52
--------------------	------------------

Ricavi

Vendite	48.829.338,16
Altri ricavi e proventi	569.390,75
Totale ricavi	49.398.728,91

Rettifiche su acquisti	2.254,50
------------------------	-----------------

Rimanenze finali	778.837,56
------------------	-------------------

Proventi finanziari	203.561,08
---------------------	-------------------

Proventi straordinari	84.626,26
-----------------------	------------------

Imposte	550.210,87
---------	------------

Utile dell'esercizio	297.108,48
----------------------	------------

Totale costi	50.468.008,31
--------------	---------------

Totale ricavi	50.468.008,31
---------------	---------------

Situazione al 31/12/2014

Stato patrimoniale

Attivo

Cassa	3.188,06
Banche c/c	1.215.547,49
Depositi cauzionali	10.548,40
Portafoglio	972.086,97
Clienti	19.206.254,60
Crediti diversi	
fornitori c/anticipi	81.583,67
crediti Ires Irap	66.728,04
crediti per ritenute	432,27
Iva a rimborso	750.100,54
crediti diversi	285,55
imposte anticipate	55.347,70
cred.progetto filiera	138.229,60
crediti riduz.accise	114.429,36
Irap a rimborso	33.970,00
dipendenti	5.827,44
	1.246.934,17
Iva c/erario	1.932.569,33
Immobilizzazioni materiali	
terreni	774.904,70
immobili	8.118.315,27
silos	606.768,54
impianti generici	22.121,74
macchinari generici	30.000,00
imp.e macch.specifici	8.536.458,48
attrezzature	15.202,24
mobili e macch.ufficio	362.918,54
macch.uff.elettroniche	282.523,01
mezzi di sollevam.	220.363,94
automezzi	1.555.322,32
autovetture	94.626,64
software	120.837,74
laboratorio analisi	8.906,60
	20.749.269,76
Partecipazioni	
partecipaz.a coop.	3.630,99
partecipazioni	724.551,99
partecipazioni immobilizz.	975.620,00
	1.703.802,98
Immobilizzazioni immateriali	
marchi	6.299,51
oneri pluriennali	54.399,24
migliorie beni terzi	14.736,13
	75.434,88

Passivo

Patrimonio netto	
Capitale sociale	500.000,00
Riserva legale	173.037,06
riserva straordinaria	3.147.756,94
riserva rival. 185/08	3.388.282,87
utile dell'esercizio	786.432,31
	7.995.509,18
Banche (entro)	8.863.611,81
Banche (oltre)	4.522.666,54
Fornitori	4.811.567,14
Debiti diversi	
dipendenti	250.270,34
Inps	98.348,77
Inail	2.757,44
erario c/ Irpef	84.159,58
clienti c/anticipi	2.096.641,94
soci c/fin.infruttiferi	1.243.520,77
Enasarco	19.816,97
collegio sindacale	7.826,00
debiti vari	476.219,32
contributo PSR	16.888,67
	4.296.449,80
Fondi ammortamento	
immobili industriali	2.486.232,89
silos	359.665,60
impianti generici	22.121,74
macchinari generici	30.000,00
imp.e macch.specifici	5.418.628,21
attrezzature	13.189,12
macch.ord.ufficio	221.702,07
macch.uff.elettroniche	236.019,09
mezzi di sollevam.	165.823,94
automezzi	1.047.382,92
autovetture	62.445,31
laboratorio analisi	5.647,81
	10.068.858,70
Ratei e risconti passivi	5.145.885,25
TFR	515.977,04
Fondo perdite su crediti	100.891,71
Fondo imposte	218.123,82
Altri fondi	1.691.825,61
	48.231.366,60

Rimanenze	821.147,32
Ratei e rsconti attivi	294.582,64
	48.231.366,60

Conto economico

Costi della produzione

Acquisti merci	29.274.452,97
Altri acquisti	1.582.202,27
	30.856.655,24

Rettifiche su vendite	96.153,24
-----------------------	------------------

Servizi

utenze	35.606,64
forza motrice	784.245,09
trasporti	1.911.158,01
manute.e riparaz.	326.718,84
assicurazioni	139.396,71
compensi a terzi	262.178,05
co.co.co e coll.sind.	50.726,61
provvigioni	991.590,46
pubblicità e fiere	123.784,95
servizi vari	316.697,18
	4.942.102,54

Godimento beni di terzi

affitti	307.484,93
leasing	171.758,21
noleggi	62.677,24
	541.920,38

Personale dipendente	2.474.041,61
----------------------	---------------------

Ammortamenti

immob.imateriali	66.066,59
immobili	242.704,89
beni materiali	941.738,74
beni in affitto	1.179.371,62
	2.429.881,84

Accanton.rischi su crediti	100.891,71
----------------------------	-------------------

Altri accantonamenti	200.000,00
----------------------	-------------------

Rimanenze iniziali	778.837,56
--------------------	-------------------

Oneri diversi di gestione	630.288,36
---------------------------	-------------------

Oneri finanziari	463.106,40
------------------	-------------------

Oneri straordinari	22.568,12
--------------------	------------------

Ricavi

Vendite	41.701.230,93
Altri ricavi e proventi	629.530,77
Totale ricavi	42.330.761,70

Rettifiche su acquisti	9.057,59
------------------------	-----------------

Rimanenze finali	821.147,32
------------------	-------------------

Proventi finanziari	249.956,53
---------------------	-------------------

Proventi straordinari	1.277.028,11
-----------------------	---------------------

Imposte	365.071,94		
Utile dell'esercizio	786.432,31		
Totale costi	44.687.951,25	Totale ricavi	44.687.951,25