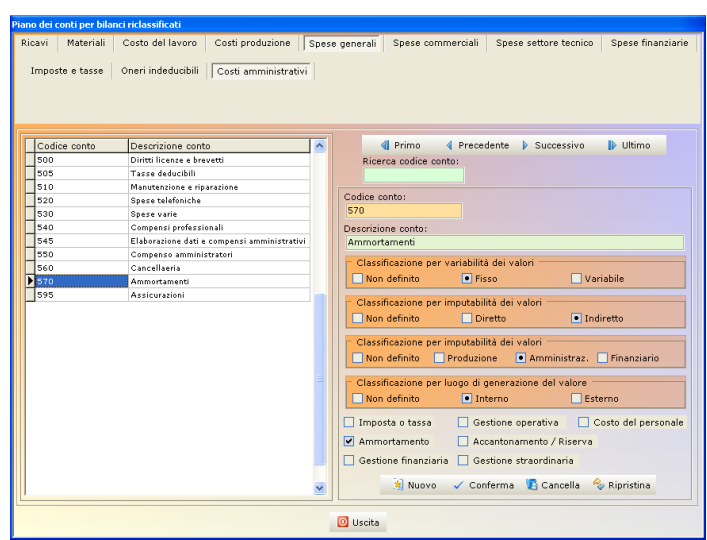


ATTIVITÀ NECESSARIE PER IMPLEMENTARE IL SISTEMA DI RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO

1. Esame del Conto Economico Consuntivo e valutazioni previsionali.
2. Riclassificazione del Conto Economico in **chiave operativa** per la gestione dell'attività.
3. Suddivisione del Conto Economico in **Costi Fissi e Costi Variabili, Costi diretti e indiretti**



4. Suddivisione del Conto Economico in base al **settore di generazione** (Materiali, Personale, Produzione, Amministrazione, commerciale, Finanza)
5. Attribuzione delle voci del Conto Economico (Ammortamenti, Accantonamenti, Leasing, Costi Indeducibili)
6. Importazione dei valori del piano dei conti aziendale in diversi formati e, una volta stabilita la **mappatura**, riclassificazione di ogni periodo interessato.
7. Riclassificazione del conto economico per **origine dei valori**

Descrizione	Importo (€)	Percentuale (%)
Totale ricavi	€ 5.150.000,00	100,00 %
Ricavi da vendite	€ 5.150.000,00	100,00 %
110 Merci C/Vendita	€ 5.150.000,00	100,00 %
Totale materiali utilizzati	€ 1.468.000,00	28,50 %
Rimanenze finali semilavorati	€ 209.000,00	4,06 %
295 Rimanenze finali semilavorati	€ 209.000,00	4,06 %
Rimanenze iniziali semilavorati	€ 209.000,00	4,06 %
225 Rimanenze iniziali semilavorati	€ 209.000,00	4,06 %
Acquisto semilavorati	€ 7.000,00	0,14 %
230 Acquisto semilavorati	€ 7.000,00	0,14 %
Rimanenze finali materiali	€ 128.900,00	2,50 %
290 Rimanenze finali materie prime	€ 128.900,00	2,50 %
Rimanenze iniziali materiali	€ 128.900,00	2,50 %
220 Rimanenze iniziali materie prime	€ 128.900,00	2,50 %
Acquisto materiali	€ 1.221.000,00	23,71 %
240 Acquisto merci	€ 201.000,00	3,90 %
260 Acquisto materiali vari produzione	€ 1.020.000,00	19,81 %
Acquisti diversi	€ 240.000,00	4,66 %
250 Acquisto imballaggi	€ 190.000,00	3,69 %
270 Trasporto su acquisti	€ 20.000,00	0,39 %
280 Acquisto stammi	€ 30.000,00	0,59 %
Totale ricavi	€ 5.150.000,00	100,00 %
Totale costi (senza imposte su risultato gestione)	€ 5.145.070,71	99,90 %
Risultato lordo di gestione	€ 4.929,29	0,10 %
Tassazione su oneri indeducibili	€ 27.774,51	0,54 %
Gestione ante imposte	€ 32.703,80	0,64 %
EBITDA di produzione	€ 879.740,63	17,08 %
Totale ammortamenti e accantonamenti	€ 95.300,00	1,85 %
EBIT di produzione	€ 784.440,63	15,23 %
EBITDA (MOL)	€ 273.703,80	5,31 %
EBIT (MON)	€ 178.403,80	3,46 %

8. Analisi di: Totale costi, Variazione del magazzino, Risultato di gestione, Tassazione su oneri indeducibili, EBITDA di produzione, EBIT di produzione, Totale ammortamenti e accantonamenti, Margine Operativo Lordo, Margine Operativo netto.

9. Riclassificazione del conto economico per **costi fissi e variabili**

Riclassificazione conto economico a Costi Variabili							
Origine dati riclassificazione	Voce di bilancio	Valore fisso	%	Valore variabile	%	Valore non def.	%
<input checked="" type="checkbox"/> Bilanci periodici	Totale costi di produzione	526.700,00	10,23	169.400,00	3,29	0,00	0,00
<input type="checkbox"/> Bilancio adattato budget-consuntivo	Costi di produzione	526.700,00	10,23	169.400,00	3,29	0,00	0,00
Periodo	420 - Gas metano-riscaldamento	5.000,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00
01) Budget 2005	425 - Smaltimento rifiuti	4.000,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00
02) 2005 Consuntivo Apri	440 - Locazione leasing di produzione	190.000,00	3,69	0,00	0,00	0,00	0,00
08) 2004 Annuale	450 - Locazione immobili	125.000,00	2,43	0,00	0,00	0,00	0,00
09) 2003 Annuale	460 - Beni strumentali < 516,15 €	94.000,00	1,83	0,00	0,00	0,00	0,00
10) 2005-01 Gennaio	470 - Canoni assistenza	3.000,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00
10) 2005-02 Febbraio	485 - Ammortamenti produttivi	73.000,00	1,42	0,00	0,00	0,00	0,00
10) 2005-03 Marzo	490 - Assicurazione incendi	2.500,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00
10) 2005-04 Aprile	496 - Spese varie per la produzione	30.200,00	0,59	0,00	0,00	0,00	0,00
	400 - Forza motrice	0,00	0,00	80.000,00	1,55	0,00	0,00
	410 - Carburanti e lubrificanti	0,00	0,00	4.400,00	0,09	0,00	0,00
	430 - Manutenzione e riparazioni	0,00	0,00	33.000,00	0,64	0,00	0,00
	465 - Materiali di manutenzione	0,00	0,00	20.000,00	0,39	0,00	0,00
	495 - Gas per produzione	0,00	0,00	32.000,00	0,62	0,00	0,00
	Totale costi generali	430.375,05	8,36	0,00	0,00	0,00	0,00
	Oneri indeducibili	84.165,18	1,63	0,00	0,00	0,00	0,00
	580 - Costi indeducibili	80.665,18	1,57	0,00	0,00	0,00	0,00
	595 - Assicurazioni indeducibili	3.500,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale ricavi	€		5.150.000,00			
	Totale consumo dei materiali	€		1.468.000,00	28,50		
	Costi variabili senza materiali	€		2.458.909,37	47,75		
	Margine di contribuzione aziendale	€		1.223.090,63	23,75		
	Totale costi fissi	€		1.218.161,34	23,65		
	Risultato ante ammortamenti e tasse	€		128.003,80	2,49		
	Totale ammortamenti	€		95.300,00	1,85		
	Gestione ante imposte	€		32.703,80	0,64		
	Tassazione su oneri indeducibili	€		27.774,51			
	Risultato di gestione	€		4.929,29	0,10		

10. Analisi di: Variazione del magazzino, Consumo totale di materiali, Costi variabili senza materiali, Margine di contribuzione aziendale, Totale costi fissi, Risultato ante ammortamenti e tasse, Totale ammortamenti e accantonamenti, Gestione ante imposte, Tassazione su oneri indeducibili, Risultato di gestione

11. Simulazioni riepilogative del conto economico consuntivo, contenente sul mix di prodotto:

Simulazioni					
Periodo	20,00	10,00	STD	-10,00	-20,00
Variazione del volume di produzione					
Fatturato	6.180.000,00	5.665.000,00	5.150.000,00	4.635.000,00	4.120.000,00
Margine di contribuzione	1.467.708,76	1.345.399,69	1.223.090,63	1.100.781,57	978.472,50
M.C. %			23,75		
UTILE	250.047,42	127.738,35	5.429,29	-116.879,77	-239.188,84
% sui ricavi	4,05	2,25	0,11	-2,52	-5,81
Punto di pareggio			5.127.139,19		
Fatturato simulazione	6000000,00				
Utile simulato:			207.298,62		
Variazione % costi variabili	3,00				
Fatturato necessario per conservare l'utile:			5.267.807,28		
Variazione % prezzo vendita	2,00				
Utile conseguito:	373.647,42	241.038,35	108.429,29	-24.179,77	-156.788,84
Variazione % prezzo vendita	2,00				
Utile conseguito:	302.171,28	173.489,12	44.806,97	-83.875,18	-212.557,34
Variazione % costi variabili	1,00				
Utile % sui ricavi conseguiti:	4,79	3,00	0,85	-1,77	-5,06
Variazione costi fissi	2,00				
Utile su fatturato ipotizzato			246.676,30		

- Variazione dell'utile al variare del fatturato $\pm 10-20\%$
- Determinazione del margine di contribuzione aziendale
- **MARGINE DI CONTRIBUZIONE PERCENTUALE** (da mettere in relazione con quello dei singoli prodotti)
- **Individuazione del punto di pareggio** (BREAK EVEN POINT), ovvero il valore di fatturato con il quale l'azienda non ha né utile né perdita.
- Determinazione dell'utile al variare del prezzo di vendita e del fatturato.
- Determinazione dell'utile al variare del fatturato e degli altri costi aziendali (costi fissi e costi variabili).

12. Impostazione dei Budget preventivi, con riferimento al Conto Economico riclassificato.

13. Determinazione del conto economico mensile attraverso la rielaborazione dei ratei relativi al budget, da confrontare con il conto economico mensile proveniente della contabilità generale.

Bilanci con conti riclassificati

Mese di riferimento del consuntivo: Aprile

Codice conto	Descrizione conto	Budget	%	Arile 2005	%	Consuntivo	%	08) 20
655	Spese diritti doganali	9.000,00	0,17	191,08	0,00	3.282,00	0,14	
660	Assicurazioni commerciali	14.000,00	0,27	5.254,43	0,11	8.863,00	0,39	
665	Spese varie commerciali	600,00	0,01	3.031,03	0,06			
630	Provvigioni e compensi di vendita	32.700,00	0,63	11.039,74	0,48			
	Costi commerciali	270.961,78	5,26	91.478,55	3,98			
	Costi settore tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00			
700	Interessi factoring	25.000,00	0,49	8.440,17	0,37			
710	Interessi anticipazioni export	3.000,00	0,06	1.867,43	0,04			
720	Interessi passivi C/C	93.500,00	1,82	73.856,51	1,06			
730	Interessi passivi mutuo	15.000,00	0,29	3.031,02	0,00			
740	Arrotondamenti e perdite	1.200,00	0,02	389,97	0,01			
750	Assicurazione del credito	8.000,00	0,16	17.107,63	0,35			
	Costi finanziari	145.700,00	2,83	49.189,31	2,14			
	TOTALE COSTI	5.140.441,50	99,81	2.124.244,50	92,50			
	EBIT	273.703,81	5,31	229.352,88	9,99			
	EBITDA	178.403,80	3,46	229.352,88	9,99			
	TASSAZIONE SU ONERI INDEUCIBILI	23.145,42	0,45	7.814,05	0,34			
	GESTIONE ANTE IMPOSTE	32.703,80	0,64	180.163,58	7,84			
	AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	95.300,00	1,85	0,00	0,00			
	MARGINE DI CONTRIBUZIONE	1.223.090,63	23,75	582.046,26	25,34			
	RISULTATO DI GESTIONE	9.558,38	0,19	172.349,52	7,90			

Periodo di riferimento del consuntivo: 02) 2005 Consuntivo Aprile

Confronto grafico andamento valori

Visualizza i dati del periodo di consuntivo

Ricavi Variazione giacenza prod. fin. Trasformazione e gestione materiali Costo del lavoro Costi di produzione EBITDA (Produzione)
 EBIT (Produzione) Costi generali Imposte e tasse Oneri indeducibili Costi amministrativi Costi commerciali Costi settore tecnico
 Spese finanziarie Totale costi Risultato di gestione Tassazione su oneri indeducibili
 Gestione ante imposte Ammortamenti e accantonamenti EBITDA (MOL) EBIT (MON)

Visualizza i dati del periodo di consuntivo

Ricavi Variazione giacenza prod. fin. Trasformazione e gestione materiali Costo del lavoro Costi di produzione EBITDA (Produzione)
 EBIT (Produzione) Costi generali Imposte e tasse Oneri indeducibili Costi amministrativi Costi commerciali Costi settore tecnico
 Spese finanziarie Totale costi Risultato di gestione Tassazione su oneri indeducibili
 Gestione ante imposte Ammortamenti e accantonamenti EBITDA (MOL) EBIT (MON)

Fatturato mensile per il raggiungimento del punto di pareggio

	Fatturato cumulativo al mese	Fatturato specifico del mese
Gennaio:	394.395,32	394.395,32
Febbraio:	832.612,35	438.217,02
Marzo:	1.314.651,07	482.038,73
Aprile:	1.730.957,25	416.306,17
Maggio:	2.191.085,12	460.127,88
Giugno:	2.651.213,00	460.127,88
Luglio:	3.133.251,73	482.038,73
Agosto:	3.396.181,94	262.930,21
Settembre:	3.856.309,82	460.127,88
Ottobre:	4.338.348,54	482.038,73
Novembre:	4.798.476,42	460.127,88
Dicembre:	5.127.139,19	328.662,77

Usata