QUESTION:

Riclassifica le voci del seguente stato patrimoniale analitico secondo le voci dell'art. 2427 del Codice Civile

ANSWER:

Ho analizzato lo stato patrimoniale analitico che hai fornito e ho predisposto la **riclassificazione secondo lo schema civilistico dell’art. 2424 c.c.** (non art. 2427, che riguarda la Nota Integrativa).

**A) ATTIVO**

**A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

* Nessuna voce rilevata

**B) Immobilizzazioni**

**I. Immobilizzazioni immateriali**

* Spese relative a più esercizi → 2.784,00
* Software e prodotti → 3.041,40  
  **Totale**: **5.825,40**

**II. Immobilizzazioni materiali**

* Impianti → 6.337,91
* Attrezzatura officina → 38.460,18
* Attrezzatura laboratorio → 11.112,97
* Attrezzatura varia → 3.376,06
* Macchine elettroniche ufficio → 70.793,21
* Autovetture → 3.214,28
* Autocarri → 526,63
* Muletti e transpallet → 20.087,71
* Arredi uffici → 59.907,36
* Arredi → 33.183,97  
  **Totale**: **247.000,28**

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

* Cauzioni → 1.182,51
* Quote associative → 459,65
* Azioni → 2.685,28
* Partecipazione Colip España → 20.000,00  
  **Totale**: **24.327,44**

**C) Attivo circolante**

**I. Rimanenze**

* Magazzino materie prime → 402.712,87
* Magazzino semilavorati → 86.899,70
* Magazzino prodotti finiti → 318.833,36  
  **Totale**: **808.445,93**

**II. Crediti**

* Credito INAIL → 337,62
* Credito imposte anticipate IRES → 50.978,76
* Anticipi a fornitori → 34.631,65
* Crediti verso altri → 16.496,00
* Credito verso Erario IVA → 149.926,00
* Crediti verso banche → 9,15
* Clienti Italia → 310.618,44
* Clienti intracomunitari → 324.384,13
* Clienti extracomunitari → 322.481,63  
  **Totale**: **1.209.862,38**

**III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

* Portafoglio effetti → 56.081,86

**IV. Disponibilità liquide**

* Cassa → 4.481,71
* Cassa valuta → 3.358,52
* Cassa valori bollati → 65,90
* Unicredit Banca d’Impresa → 53.230,75
* Emilbanca → 374.335,71
* BNL → 211.410,01
* Unicredit Banca d’Impresa (USD) → 6.442,28
* Assicurazione BNL Passo Passo → 300.000,00  
  **Totale**: **953.324,88**

**D) Ratei e risconti attivi**

* Risconti attivi → 6.854,34

**B) PASSIVO**

**A) Patrimonio netto**

* Capitale sociale → 100.000,00
* Riserva legale → 20.000,00
* Riserva straordinaria → 518.768,69
* Riserva da rivalutazione → 539.087,55
* Riserva straordinaria utili → 832.233,93  
  **Totale**: **2.010.090,17**

**B) Fondi per rischi e oneri**

* Fondo TFR → 121.976,00
* Fondo svalutazione crediti → 130.067,83  
  **Totale**: **252.043,83**

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

* Incluso sopra come Fondo TFR (nello schema civilistico sarebbe voce autonoma)

**D) Debiti**

**I. Debiti verso banche**

* Debiti verso banche → 1.354,45

**II. Debiti verso altri finanziatori**

* Nessuno rilevato

**III. Debiti verso fornitori**

* Fornitori Italia → 424.816,89
* Fornitori extracomunitari → 51.013,00
* Fornitori c/fatture da ricevere → 45.443,90  
  **Totale**: **521.273,79**

**IV. Debiti tributari**

* Erario c/IRPEF dipendenti → 30.532,83
* Erario c/ritenute d’acconto → 34,20
* Debito IRAP → 18.789,00
* Addizionale IRPEF regionale → 668,07
* Addizionale IRPEF comunale → 309,78
* Debito IRES → 54.860,29
* IVA c/Erario → -30.000,00 (credito IVA)  
  **Totale**: **75.194,17**

**V. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**

* Enti previdenziali c/contributi → 26.298,00
* Ritenute sindacali → 701,86
* EBM c/contributi → 66,00
* Debiti fondi pensioni → 719,76
* Anticipi da clienti → 13.451,62
* Debiti verso amministratori → 6.624,00
* Erario imposta sostitutiva TFR 11% → 103,62
* Debiti fondi sanitari → 88,00
* Alleata Previdenza → 1.687,79
* Debiti per bolli su fatture → 2,00
* Debiti contributi solidarietà → 24,79  
  **Totale**: **49.767,44**

**VI. Altri debiti**

* Cauzioni ricevute → 4.000,00  
  **Totale**: **4.000,00**

**E) Ratei e risconti passivi**

* Ratei stipendi → 4.961,88
* Ratei salari → 8.287,95
* Ratei oneri sociali impiegati → 1.378,05
* Ratei oneri sociali operai → 2.495,64
* Ratei INAIL impiegati → 21,19
* Ratei INAIL operai → 221,00  
  **Totale**: **17.365,71**

Se vuoi, posso prepararti **una tabella Excel già formattata** con tutte le voci raggruppate nello schema dell’art. 2424, così da averla pronta per la Nota Integrativa e per il deposito bilancio. Vuoi che te la generi?ù

QUESTION: Devi considerare che nella riclassificazione Cee le immobilizzazioni materiali ed immateriale devono essere iscritte al netto dei fondi ammortamento. Procedi.

ANSWER: Ho riclassificato le immobilizzazioni al netto dei fondi ammortamento secondo lo schema CEE. Puoi visualizzare nella tabella "Immobilizzazioni al netto ammortamenti - Schema CEE" i valori già calcolati.