

RAGIONERIA 1 2009/2010

Caso aziendale 02 Impresa Alfa Srl

Materiale curato da E.Comuzzi.

Materiale destinato alla circolazione interna per usi esclusivamente didattici.

Il presente documento e le parti ad esso allegate non possono essere riprodotti senza l'autorizzazione scritta dell'Autore.

Settimana: 02	
Casi Aziendali: Caso 02, Alfa Srl	
Fascicolo contiene: copertina + 3p.	
Stampati lucidi	n.
Modelli	n.
Bibliografia	n.
Sitografia	n.
Casi	n. 01

■ Impresa Alfa Srl

Presentazione

Alfa Srl è una piccola impresa operante nel comparto della lavorazione di materie plastiche, utilizzate prevalentemente nel campo della produzione di pennelli e altri strumenti per la pittura, nella zona del Trevigiano. L'esercizio 200x si è chiuso facendo registrare risultati interessanti. Le vendite sono cresciute sensibilmente e l'utile di esercizio ha fatto registrare un sensibile incremento. Alla fine del periodo il Dott. Rossi, responsabile amministrativo dell'impresa, viene chiamato a redigere il bilancio d'esercizio destinato a pubblicazione. Si proceda alla costruzione delle strutture di stato patrimoniale e di conto economico, partendo dai dati provenienti dal bilancio di verifica dell'impresa sotto riportato. Si considerino a tal fine le caratteristiche salienti dell'impresa che vengono di seguito riassunte.

Assetto proprietario e manageriale

L'assetto proprietario dell'impresa è costituito da quattro soci, tutti membri della famiglia del sig. Rossi, fondatore dell'impresa e attualmente socio di maggioranza relativa. La compagine societaria è rimasta sostanzialmente immutata nel tempo. L'assetto manageriale è riconducibile alle persone dei soci, che sono anche amministratori.

Strategie e politiche aziendali

Dopo un periodo di forte crescita, la strategia dell'impresa è attualmente tesa alla difesa della posizione raggiunta sul mercato.

Portafoglio dei business. Prodotti e mercati

L'attività dell'impresa è focalizzata sul suo business tradizionale. Data la sua collocazione geografica, oltre ad operare sul mercato nazionale, Alfa Srl è riuscita a conquistare una discreta quota nei mercati della ex-Jugoslavia, dell'Austria e della Germania e si sta espandendo anche nei Paesi dell'Est Europa (dove la società opera attraverso una propria controllata) e in Grecia.

Ambiente competitivo operativo

Il comparto e il contesto competitivo è di tipo tradizionale, scarsamente dinamico ed è caratterizzato dalla presenza di numerose imprese di piccole e medie dimensioni, dislocate principalmente nell'area del Triveneto e della Lombardia. La concorrenza a livello nazionale non è intensa, al contrario di quella estera, soprattutto, dei Paesi del Sud Est Asiatico, che riescono a mantenere un livello di prezzi molto bassi, anche se a fronte di prodotti di qualità inferiore.

Scelte di finanziamento

L'impresa ha da tempo seguito una politica di autofinanziamento che la sta progressivamente portando a diminuire il proprio indebitamento finanziario (interamente rappresentato da debiti verso banche), soprattutto a lungo termine.

Ambiente competitivo finanziario

I canali di finanziamento a disposizione sono piuttosto limitati, non essendo possibile l'accesso ai mercati regolamentati. L'ammontare di finanziamenti a titolo di capitale proprio è vincolato alle disponibilità degli attuali soci e alla capacità di autofinanziamento dell'impresa. Il costo del capitale di prestito risulta elevato, ma il credito bancario risulta ancora agevolmente ottenibile.

Organizzazione

La struttura organizzativa è molto semplice, anche in considerazione del ridotto numero di dipendenti (l'impresa non ha mai superato la soglia dei 25 dipendenti). La rotazione del personale è molto contenuta.

Unicità e competenze

L'impresa si caratterizza per la sua elevata flessibilità e la capacità di adattamento alle esigenze manifestate dal cliente, che ne costituiscono l'elemento distintivo. Inoltre, con il tempo è riuscita a creare una fitta rete di rapporti con clienti e fornitori, che le permettono di cogliere sempre con largo anticipo le principali tendenze del settore.

■ Bilancio di verifica. Conto economico

CONTO ECONOMICO					
COSTI			RICAVI		
Descrizione	200x	200x-1	Descrizione	200x	200x-1
RIM. INIZIALI MATERIE PRIME	2.871.368.834	2.336.401.782	RIM. FINALI MATERIE PRIME	2.893.678.351	2.871.368.834
RIM. INIZIALI PRODOTTI FINITI	508.712.962	281.567.019	RIM. FINALI PRODOTTI FINITI	838.048.328	508.712.962
SCONTI E ABBUONI PASSIVI	200.942.186	200.562.386	CONTRIBUTI C/IMPIANTI	20.261.219	20.584.770
PREMI SU VENDITE	9.201.155	15.275.860	PROD. FINITI C/VENDITE EXTRA CEE	2.518.725.355	1.005.550.361
RESI SU VENDITE	18.623.172	0	PROD. FINITI C/VENDITE CEE	9.785.556.947	9.609.657.174
MATERIE PRIME C/ACQUISTI	6.455.279.563	6.736.761.590	PROD. FINITI C/VENDITE ART. 8-2C	49.121.016	71.669.208
MATERIE SUSS. C/ACQUISTI	13.089.267	5.797.204	PRODOTTI FINITI C/VENDITE IVA	1.334.905.370	1.542.196.684
IMBALLAGGI A PERDERE C/ACQUISTI	375.990.667	326.689.194	MATERIE PRIME C/VENDITE IVA	231.471.050	150.006.098
MATERIE DI CONSUMO E RIC. C/ACQUISTI	42.822.577	56.188.024	RICAVI DIVERSI	5.877.210	3.861.600
MERCE C/ACQUISTI	287.289.587	168.659.135	INTERESSI ATTIVI BANCARI	44.145.831	37.389.544
CANCELLERIA E STAMPATI C/ACQ	3.951.535	3.812.767	RICAVI DA CORRISPETTIVI	1.580.563	2.120.166
ACQUISTI DI MATERIALE VARIO	3.727.320	1.402.750	INT. ATTIVI SU CONTRIB. C/CAPITALE	0	1.127.109
CARBURANTE AUTO C/ACQ	11.081.916	11.137.036	INCREMENTO IMM. PER LAVORI INTERNI	105.383.103	81.499.050
LUBRIFICANTI C/ACQUISTI AUTO	0	46.000	SCONTI E ABBUONI SU ACQUISTI	171.180	12.943.731
MATERIALI DI PULIZIA E IGIENE C/ACQUISTO	3.138.579	2.854.260	PLUSVALENZE	19.855.988	33.121.500
ETICHETTE C/ACQUISTI	25.658.393	33.807.963	PROV. E INDENNITA' ASSICURATIVE	171.180	6.315.795
CARBURANTE FIORINO C/ACQ	2.048.554	2.713.994	DIFFERENZE CAMBIO ATTIVE	150.793.411	5.535.602
SALARI E STIPENDI	1.249.888.256	1.397.914.639	ARROTONDAMENTI ATTIVI EURO	752	730
CONTRIBUTI INPS	510.329.344	538.549.165	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	0	12.507.000
CONTRIBUTI INAIL	37.673.478	37.184.411	TOTALE RICAVI	18.018.502.965	15.976.167.918
INDENNITA' MATURATE	105.933.526	114.956.705			
SPESE ALLACCIAMENTO FOGNATURE	500.000	0			
COSTI MENSA DIPENDENTI	4.741.700	6.360.500			
PRESTAZIONI DI SERVIZI C/DIPENDENTI	1.615.000	6.775.000			
COMBUSTIBILE C/ACQ (METANO)	19.193.621	19.326.683			
DAZI DOGANALI	610.340	484.100			
ENEL	103.254.532	101.872.612			
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI VARIE	13.381.995	12.461.630			
SPESE LEGALI E NOTARILI	47.309.239	46.875.825			
LAVORAZIONI PRESSO TERZI	1.302.933.537	1.064.128.727			
ASSICURAZIONI	28.626.413	25.586.553			
PROVVIGIONI RAPPRESENTANTI	66.220.518	29.689.005			
TRASPORTI SU VENDITE	235.092.870	239.890.162			
VIGILANZA NOTTURNA	2.280.000	2.280.000			
COSTI PER ALTRI SERVIZI	917.000	1.182.000			
CANONI ASSISTENZA BENI STRUMENTALI	5.960.000	5.696.000			
PRESTAZIONI PROFESS. TECNICHE	60.450.000	51.150.000			
SPESE DI CONSULENZA L. 488/92	0	13.792.500			
SERVIZI DI PULIZIA STABILIMENTO	8.523.800	8.015.500			
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	12.274.027	11.281.900			
SPESE ACQUEDOTTO	241.235	368.737			
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTO	6.854.393	5.059.490			
ASSICURAZIONI BENI IN VIAGGIO	1.164.416	1.198.609			
TRASPORTI SU ACO.	18.847.221	16.139.612			
SPESE VARIE L. 626/94	1.900.000	5.059.500			
PEDAGGI AUTOSTRADALI	623.569	360.450			
SPESE TELEFONICHE	9.630.155	8.920.937			
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	16.660.364	16.592.340			
COMPENSO AMMINISTRATORI	260.000.000	260.000.000			
MANUTENZIONI E SPESE VARIE	893.000	0			
CANONI LEASING	636.194.924	629.667.936			
FITTI PASSIVI	1.319.998	1.320.000			
ONERI ACCESSORI LEASING	2.763.392	1.807.022			
AMM.TO IMPIANTI GENERALI	12.775.670	15.105.232			
AMM.TO FABBRICATI	11.100.565	11.106.841			
AMM.TO MACCHINARI E IMPIANTI SPECIFICI	114.642.777	103.683.688			
AMM.TO ATTREZZATURE VARIE	751.013	2.397.500			
AMM.TO MOBILI MACCH. UFFICIO	2.778.188	2.778.188			
AMM.TO AUTOMEZZI	12.197.605	9.053.907			
AMM.TO LICENZA D'USO SOFTWARE	562.000	360.000			
AMM.TO MACCHINE ELETTRONICHE	11.299.240	10.527.060			
AMM. COSTI PLURIENNALI	0	3.035.400			
AMM.TO AUTOMEZZI INDED.	11.462.292	10.048.750			
AMM.TO MACCH. ELETTRONICHE -RADIOMOBILI	154.000	99.000			
AMM.TO MACCH. UFF. ELETTR.	752.400	0			
INTERESSI PASSIVI BANCARI	157.061.083	154.470.831			
ONERI BANCARI	28.899.980	24.799.495			
ONERI BANCARI INDEDUCIBILI	0	28			
SPESE VARIE DIPENDENTI	2.521.210	6.201.950			
VALORI BOLLATI	427.087	2.141.600			
CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI INDUSTRIALI	5.330.877	5.926.200			
BOLLI AUTO	2.483.141	2.133.691			
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI VARI	6.642.321	6.587.683			
ARROTONDAMENTI PASSIVI EURO	697	687			
ABBONAMENTI RIVISTE/GIORNALI	388.160	438.160			
CONTRIBUTI SINDACALI	3.728.627	4.079.951			
TASSE DI CONTRAVVENZIONE AUTO	90.600	0			
ABBONAMENTI INFOR. COMMERCIALI	1.250.000	0			
DIRITTI CAMERALI	172.491	217.000			
ABBONAMENTI TRASPORTI	465.000	0			
PERDITE SU CREDITI	118.141.950	13.096.377			
ACCANTONAMENTO F.DO SVALUTAZIONE SU CREDITI	13.927.332	0			
IMPOSTA IRES	203.024.000	211.072.000			
IMPOSTA IRAP	139.068.000	143.812.000			
IMPOSTE DIFFERITE IRES	3.547.399	19.651.447			
IMPOSTE DIFFERITE IRAP	418.880	2.372.967			
ACCANTONAMENTI MANUTENZIONI PROGRAMMATE	0	99.763.850			
TOTALE COSTI	16.473.792.715	15.730.586.697			
UTILE D'ESERCIZIO	1.544.710.250	245.581.221			
TOTALE A PAREGGIO	18.018.502.965	15.976.167.918	TOTALE A PAREGGIO	18.018.502.965	15.976.167.918

■ Bilancio d'esercizio destinato a pubbl. Conto economico

Conto Economico	31/12/0x	31/12/0x-1
A) Valore della produzione	14.153.451.438	12.510.960.538
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.692.593.788	12.165.361.445
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	329.335.366	227.145.943
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	105.383.103	81.499.050
5) Altri ricavi e proventi	26.139.181	36.954.100
B) Costi della produzione	12.310.444.367	11.792.690.099
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.224.333.865	7.239.067.786
7) Spese per prestazioni di servizi	2.231.136.945	2.060.548.372
8) Spese per godimento di beni di terzi	640.278.314	632.794.958
9) Costi del personale	1.906.345.814	2.094.806.870
<i>a) Salari, stipendi</i>	1.249.888.256	1.397.914.639
<i>b) Oneri sociali</i>	548.002.822	575.733.576
<i>c) Trattamento Fine Rapporto</i>	105.933.526	114.956.705
<i>d) Trattamento di quiescenza e simili</i>	0	0
<i>e) Altri costi</i>	2.521.2100	6.201.950
10) Ammortamenti e svalutazioni	192.403.082	168.195.566
<i>a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	562.000	3.395.400
<i>b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	177.913.750	164.800.166
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
<i>d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibilità liquide</i>	13.927.332	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	(22.309.517)	(534.967.052)
12) Accantonamenti per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	99.763.850
14) Oneri diversi di gestione	138.228.864	32.479.749
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	1.843.007.071	718.270.439
C) Proventi e oneri finanziari	8.978.179	(135.218.099)
15) Proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari	44.145.831	38.516.653
<i>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	0	0
<i>b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</i>	0	0
<i>c) da titoli iscritti nell'attivo circolante</i>	0	0
<i>d) proventi finanziari diversi dai precedenti</i>	44.145.831	38.516.653
17) Interessi e altri oneri finanziari	185.961.063	179.270.354
17 bis) Utili e perdite su cambi	150.793.411	5.535.602
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
18) Rivalutazioni	0	0
<i>a) di partecipazioni</i>	0	0
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie</i>	0	0
<i>c) di titoli iscritti nell'attivo circolante</i>	0	0
19) Svalutazioni	0	0
<i>a) di partecipazioni</i>	0	0
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie</i>	0	0
<i>c) di titoli iscritti nell'attivo circolante</i>	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	38.783.279	39.437.295
20) Proventi straordinari	38.783.279	39.437.295
21) Oneri straordinari	0	0
Risultato prima delle imposte	1.890.768.529	622.489.635
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	346.058.279	376.908.414
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	1.544.710.250	245.581.221