



La revisione del conto economico

Esempio pratico

Verona, 25 settembre 2024

Matteo Carrara – Luca Calabrese

AR FATTURATO – LAVORO SVOLTO

Libra Audit

CRICHETTO SPA - 31.12.2023

Analytical Review Fatturato 2023

LCL, 15/03/2024

Lavoro svolto

Ottenuto dalla dott.sa Camilla M. il dettaglio del fatturato per cliente al 31.12.2023 e al 31.12.2022.

Si vedano sheet: [PBC- Fatturato per cliente](#)

Predisposto un confronto del fatturato 2023 vs 2022 sulla base di:

- fatturato per cliente: [AR Clienti 2023-2022](#)

- fatturato per profit center: [AR Profit Center 2023-2022](#)

Analisi fatturato

Rispetto al 2022 la società ha incrementato i volumi di vendita del 24,69%.

Per quanto attiene la variazione del portafoglio clienti, si segnala che le nuove acquisizioni hanno generato un effetto quantità positivo per 13,3 €/mio, mentre dai clienti persi nel corso del 2023 emerge un effetto quantità negativo per 12,2 €/mio.

Dai clienti mantenuti nel corso dei due esercizi è emerso un effetto quantità positivo per 4,7 €/mio ed un effetto prezzo positivo per 1,9 €/mio

In generale si registra nel corso del 2023 un effetto prezzo positivo per 15,2 €/mio ed un effetto quantità negativo per 7,5 €/mio con un saldo attivo pari a 7,7 €/mio

Da colloquio con il responsabile amministrativo è emerso che nel corso del 2023 oltre ad aver aumentato i volumi di vendita si è messo mano anche al listino vendite.

Conclusioni

Nessuna eccezione emersa

Principi di revisione e conto economico

AR FATTURATO - LEAD

CONTO E DESCRIZIONE	31.12.2023	Inc %	31.12.2022	Inc %	Delta	Delta%
1 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	41.481.655	100,0%	33.853.485	100,0%	7.628.170	23%
VARIAZIONE RIMANENZE PROD IN CORSO, SEMILAVORATI E PROD. FINITI	1.104.166	2,7%	499.321	1,5%	604.845	121%
4 INCREMENTO DELLE IMMOB PER LAVORI INTERNI	-	0,0%	-	0,0%	-	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	44.069.861	106,2%	35.201.208	104,0%	8.868.654	25%
6 ACQUISTI MAT. PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	33.642.441	81,1%	29.348.034	86,7%	4.294.407	15%
7 SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.450.371	10,7%	3.933.220	11,6%	517.151	13%
8 SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	176.378	0,4%	143.050	0,4%	33.328	23%
9 COSTI DEL PERSONALE	6.133.916	14,8%	5.647.212	16,7%	486.703	9%
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	600.609	1,4%	552.298	1,6%	48.311	9%
11 VARIAZIONE RIMANENZE MAT. PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	(2.408.828)	-5,8%	(4.838.420)	-14,3%	2.429.593	-50%
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-	0,0%	-	0,0%	-	
13 ALTRI ACCANTONAMENTI	-	0,0%	-	0,0%	-	
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	184.917	0,4%	224.025	0,7%	(39.108)	-17%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	42.779.804	103,1%	35.009.420	103,4%	7.770.384	22%
DIFFERENZA A-B	1.290.057	3,1%	191.787	0,6%	1.098.270	573%

Principi di revisione e conto economico

AR FATTURATO - LEAD

15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	0,0%	-	0,0%	-	
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-	0,0%	-	0,0%	-	
17 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	(665.358)	-1,6%	(83.305)	-0,2%	(582.053)	699%
17 bis UTILE E PERDITE SU CAMBI	141	0,0%	(1)	0,0%	142	-26231%
SVALUTAZIONE STRUMENTI DERIVATI	-	0,0%	-	0,0%	-	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(665.217)	-1,6%	(83.305)	-0,2%	(581.911)	699%
REDDITO ANTE IMPOSTE	624.840	1,5%	108.482	0,3%	516.358	476%
20 IMPOSTE ANTICIPATE	103.191	0,2%	(712)	0,0%	103.903	-14592%
20 IMPOSTE DIFFERITE	(202.457)	-0,5%	-	0,0%	(202.457)	
20 IMPOSTE SUL REDDITO	22.064	0,1%	37.477	0,1%	(15.413)	-41%
REDDITO NETTO DELL'ESERCIZIO	602.777	1,5%	71.005	0,2%	531.771	749%
	602.777		71.005			
check	-		-			
	Ok		Ok			

Principi di revisione e conto economico

AR FATTURATO – EFFETTO PREZZO/QUANTITA'

Nuovi clienti 2023

Clienti sia 2023 che 2022

Clienti persi nel 2023

30.729.867	8.221.593	595	22.746.304	8.491.841	506
------------	-----------	-----	------------	-----------	-----

15.219.133	7.505.817	7.713.316	-
------------	-----------	-----------	---

Cod. Cliente	Descrizione cliente	Val.€ Equipment 2023	Val.€ Vehicle 2023	Q.tà 2023	Val.€ Equipment 2022	Val.€ Vehicle 2022	Q.tà 2022	Delta Val.€	Delta Val.€%	Delta Q.tà	Delta Q.tà%	PU 2023	PU 2022	Delta PU	Delta PU%	Effetto prezzo	Effetto quantità	Totale variazione	Check
	A.LU.SA	49.500	61.500	1	-	-	-	111.000		1		111.000,000	-	111.000		111.000	-	111.000	-
	ACAT	45.000	50.000	1	-	-	-	95.000		1		95.000,000	-	95.000		95.000	-	95.000	-
	ACENTRASS				85.000	-	1	85.000	-100%	1	-100%	-	85.000,000	85.000	-100%	-	85.000	85.000	-
	ACES	43.500	28.500	1	-	-	-	72.000		1		72.000,000	-	72.000		72.000	-	72.000	-
	AD PUGLIESE				29.050	-	1	29.050	-100%	1	-100%	-	29.050,000	29.050	-100%	-	29.050	29.050	-
	ALFACAR	54.500	-	1	31.500	40.000	1	17.000	73%	-	0%	54.500,000	71.500,000	17.000	-24%	17.000	-	17.000	-
	ALL CAR PRENESTINA				45.500	53.000	1	98.500	-100%	1	-100%	-	98.500,000	98.500	-100%	-	98.500	98.500	-
	ALLIANCE AUTO & TRUCK REBUILDERS INC	270.000	-	6	-	-	-	270.000		6		45.000,000	-	45.000		270.000	-	270.000	-
	AL-NUWAIRA TRADING AGENCIES CO				212.328	155.400	6	367.728	-100%	6	-100%	-	61.288,000	61.288	-100%	-	367.728	367.728	-
	AMIR				56.100	25.900	1	82.000	-100%	1	-100%	-	82.000,000	82.000	-100%	-	82.000	82.000	-
	AMTS				41.100	-	1	41.100	-100%	1	-100%	-	41.100,000	41.100	-100%	-	41.100	41.100	-
	AOSTA SERVIZI GENERALI SRL	120.600	63.000	2	-	-	-	183.600		2		91.800,000	-	91.800		183.600	-	183.600	-
	ARIMAK	43.900	31.100	1	-	-	-	75.000		1		75.000,000	-	75.000		75.000	-	75.000	-
	ASP TECNOLOGIE	40.000	30.000	1	-	-	-	70.000		1		70.000,000	-	70.000		70.000	-	70.000	-

Principi di revisione e conto economico

LAVORO SVOLTO

XY Spa - 31.12.2023

Analytical Review Conto Economico

LCL, 11/03/2024

Lavoro svolto

Riclassificati stato patrimoniale e conto economico al fine della predisposizione del prospetto di cash flow.

Si veda il lavoro svolto nei seguenti sheet:

[Riclassificato PL](#)

[Riclassificato BS](#)

[Cash Flow](#)

Effettuata analytical review del conto economico, analizzando per ciascuna voce in scope le dinamiche dell'esercizio e le variazioni rispetto al 31.12.2022

Si riepilogano le voci analizzate con evidenza del lavoro svolto:

- Fatturato

[Fatturato](#)

- Altri ricavi

[Altri ricavi](#)

- Costi acquisto materie prime

[Materie Prime](#)

- Costi per servizi

[Servizi](#)

- Imposte

[Imposte](#)

Abbiamo provveduto a richiedere alla sig.ra Maria Rossi i dati delle produzioni dell'ultimo triennio

Conclusioni

I ricavi dell'esercizio hanno subito un aumento del 23% al pari dell'aumento dei volumi di produzione che in termini assoluti si non attestati con n. 114 macchine in più prodotte rispetto all'esercizio precedente.

Dal punto di vista finanziario si segnala un cash flow negativo per oltre 2,5 €/Mio; in miglioramento rispetto ai 5,3 Mio dell'esercizio precedente

- la gestione operativa ha assorbito un cash flow gestionale di 1,3 €/Mio;

- i nuovi investimenti dell'esercizio hanno assorbito cassa per 0,7 €/Mio;

- la dinamica del circolante ha assorbito cassa per 2,7 €/Mio, contro i 5,9 €/Mio dell'esercizio precedente

Principi di revisione e conto economico

AR CE – S.A.P.

Prodotti per linea						
	31.12.2023	Inc %	31.12.2022	Inc %	Delta	Delta%
KLU	22	3,59%			22	100,00%
MIL	74	12,09%	42	8,43%	32	76,19%
PLE	372	60,78%	310	62,25%	62	20,00%
SOS	144	23,53%	146	29,32%	-2	-1,37%
Totale	612		498		116	23%

Riepilogo costi	31.12.2023	Inc %	31.12.2022	Inc %	Delta	Delta %	aspettativa in base alla produzione*	Delta actual-aspettativa	Note Libria
LAVORAZIONI PRESSO TERZI	1.095.763,23	2,6%	855.223,46	2,5%	240.539,77	28%	1.054.432	41.331	A fronte dell'aumento delle produzioni si è registrato un incremento del valore dei servizi c/terzi che, è stato, anche, confermato dal sig. Francesco Campagnolo
LAVORAZIONI PRESSO TERZI VEICOLI	523.004,93	1,3%	445.351,68	0,4%	77.653,25	260%	179.209	343.796	
PROVVIGIONI	284.180,92	0,7%	281.205,23	0,8%	2.975,69	1%	346.707	(62.526)	Nonostante l'aumento delle produzioni del 23% le provvigioni si sono incrementate solo del 1%
PRESTAZIONI PROFESS. AREA COMMERCIALE	269.578,26	0,6%	157.959,18	0,5%	111.619,08	71%	194.753	74.825	Le prestaz professionali area commerciale si sono incrementate a causa di
TRASPORTI SU VENDITE ESTERO	240.066,81	0,6%	184.568,09	0,5%	55.498,72	30%	227.560	12.507	Le spese di trasporto vs estero sono di poco superiori alle previsioni su base delle maggiori produzioni
PRESTAZIONI PROFESS. TECNICO PROGETTUAL	173.085,29	0,4%	140.927,39	0,4%	32.157,90	23%	173.754	(669)	Le spese progettuali sono in linea con le nostre previsioni
PRESTAZIONI PROFESS. KLUB GROUP	160.000,00	0,4%	-	0,0%	160.000,00	100%	-	160.000	Le prestaz professionali Klub si sono incrementate a causa di
FORZA MOTRICE	117.837,30	0,3%	182.829,58	0,5%	(64.992,28)	-36%	225.416	(107.579)	Le spese relative a forza motrice si sono ridotte di oltre il 30% a causa della riduzione dei costi dell'energia
TOTALE	2.863.517		1.948.065		915.452	46,99%	-	-	

Principi di revisione e conto economico

AR CE – Rimanenze incidenza su Fatturato

Verifica trend costi acquisto		31.12.2023		31.12.2022		Note Libra	
Fatturato	41.481.655		33.853.485	7.628.170	23%		
Costi di acquisto merci (no materiale di consumo/cancelleria/pubblicità/software)	-33.390.617	-80,5%	-29.010.832	-85,7%	(4.379.785)	15%	Si registra una variazione in aumento del costo degli acquisti di MP/PF di circa il 15% rispetto all'esercizio precedente, ma con un'incidenza minore in termini assoluti rispetto al fatturato di circa il 5%

Principi di revisione e conto economico

AR CE – Altri Ricavi

Analisi altri ricavi

CONTO E DESCRIZIONE	31.12.2023	Inc %	31.12.2022	Inc %	Delta	Delta%	Note Libra
PROVENTI PER PRESTAZIONI A TERZI	414.800	1,0%	0	0,0%	414.800		cosa sono?
ADDEBITI PER RIMB.LAVORI IN GARANZIA	13.885	0,0%	34.777	0,1%	(20.892)	-60%	
ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	156	0,0%	738	0,0%	(583)	-79%	
RIMBORSI VARI	369.644	0,9%	205.696	0,6%	163.948	80%	grandine?
PLUSVALENZE VENDITA CESPITI	0	0,0%	10	0,0%	(10)	-100%	
PROVENTI PER NOLEGGIO	37.630	0,1%	10.932	0,0%	26.697	244%	
PROVENTI VENDITA BUONI MENSA	22.000	0,1%	18.327	0,1%	3.673	20%	
ADDEBITO PER RIMBORSO SPESE DI TRASPORT	240.443	0,6%	217.572	0,6%	22.871	11%	
PROVENTI "CONTO FORMAZIONE"	0	0,0%	0	0,0%	-		
CONTRIBUTO ESTENSIONE GARANZIA ALL.TI	11.400	0,0%	2.600	0,0%	8.800	338%	
VENDITA ROTTAMI	18.448	0,0%	0	0,0%	18.448		
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	19.454	0,0%	19.627	0,1%	(173)	-1%	
CONTRIBUTO STATALE SIMEST	0	0,0%	0	0,0%	-		
AIUTI PER SPESE ENERGIA ELETTRICA	11.984	0,0%	24.590	0,1%	(12.606)	-51%	
CAPITALIZZ.COSTI PER SPESE SVILUPPO	311.223	0,8%	295.526	0,9%	15.697	5%	cosa sono? Costi R&S
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	12.976	0,0%	18.007	0,1%	(5.031)	-28%	
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.484.041	3,6%	848.402	2,5%	635.639	75%	

Principi di revisione e conto economico

AR CE – SP Riclassificato

Stato Patrimoniale Riclassificato

valori in euro

	31.12.2023	31.12.2022	Delta	Delta %
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.016.578	873.696	142.882	16%
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.773.809	6.817.725	(43.916)	-1%
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	0%
I - RIMANENZE	22.819.809	18.952.273	3.867.536	20%
II - CREDITI	12.118.959	8.148.554	3.970.405	49%
1 CREDITI V/ CLIENTI	11.884.233	8.000.151	3.884.081	49%
4 CREDITI V/ CONTROLLANTI	-	-	-	0%
5-BIS CREDITI TRIBUTARI	134.806	23.705	111.101	469%
5-TER IMPOSTE ANTICIPATE	-	103.191	(103.191)	-100%
5-QUATER CREDITI V/ ALTRI	99.920	21.506	78.414	365%
6 CREDITI V/CONSOCIATE	-	-	-	0%
III - ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	5	5	-	0%
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.215.606	617.922	597.684	97%
D) RATEI E RISCONTI	166.018	91.895	74.123	81%
Totale attività	44.110.784	35.502.069	8.608.715	24%

Principi di revisione e conto economico

AR CE – SP Riclassificato

A) PATRIMONIO NETTO	8.636.433	8.033.657	602.777	8%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	602.792	800.200	(197.408)	-25%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	175.882	252.955	(77.073)	-30%
D) DEBITI	34.623.128	26.301.334	8.321.794	32%
4 DEBITI VERSO BANCHE	14.940.725	11.793.125	3.147.600	0%
6 DEBITI PER ACCONTI	1.330.996	1.528.183	(197.186)	0%
7 DEBITI VERSO FORNITORI	16.840.193	11.845.072	4.995.122	42%
9 DEBITI VERSO CONTROLLATE	-	-	-	0%
12 DEBITI TRIBUTARI	251.701	103.802	147.899	0%
13 DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI E DI SICUREZZA SOC	357.824	305.892	51.932	0%
14 ALTRI DEBITI DIVERSI	901.688	725.261	176.427	24%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	72.548	113.923	(41.375)	0%
Totale passività	44.110.784	35.502.069	8.608.715	24%
	Check	-	-	

Capitale circolante netto				
Rimanenze	22.819.809	18.952.273	3.867.536	20%
Crediti verso clienti e intercompany	11.884.233	8.000.151	3.884.081	49%
Crediti tributari	134.806	23.705		0%
Imposte differite	-	103.191	(103.191)	-100%
Ratei e risconti	238.566	205.818	32.748	16%
Crediti v/altri	99.920	21.506		0%
Debiti verso fornitori e intercompany	(16.840.193)	(12.150.963)	(4.689.230)	39%
Debiti tributari/crediti	251.701	(103.802)	355.503	-342%
Debiti verso istit.previdenziali	(357.824)	(305.892)	(51.932)	17%
Altri debiti	(901.688)	(725.261)	(176.427)	24%
	17.329.330	14.020.727	3.308.604	24%

Principi di revisione e conto economico

AR CE – SP Riclassificato

Liquidità a breve e a lungo

Disponibilità liquide	1.215.611	617.927	597.684	97%
Debiti vs banche	(14.940.725)	(11.793.125)	(3.147.600)	0%
Finanziamenti intercompany	-	-	-	0%
	(13.725.114)	(11.175.197)	(2.549.916)	23%

Totale attività nette

Immobilizzazioni	7.790.387	7.691.420	98.966	1%
Capitale circolante netto	17.329.330	14.020.727	3.308.604	24%
Fondi per rischi e oneri/TFR	(778.674)	(1.053.155)	274.481	-26%
Cash	13.725.114	11.175.197	2.549.916	23%
	38.066.157	31.834.189	6.231.967	20%

Equity

Capitale sociale	1.350.000	1.350.000	-	0%
Riserve	6.683.657	6.612.652	71.005	1%
Utile/perdita a nuovo	-	-	-	0%
Utile/perdita dell'esercizio	602.777	71.005	531.771	749%
	8.636.433	8.033.657	602.777	8%

Principi di revisione e conto economico

AR CE – CE RICLASSIFICATO

Conto Economico Riclassificato

valori in euro

	31.12.2023	%	31.12.2022	%	Delta	Delta %
Fatturato	41.481.655		33.853.485		7.628.170	23%
Variazione delle rimanenze	3.512.993	8%	5.337.741	16%	(1.824.748)	-34%
Costi di acquisto materie prime/merci	(33.642.441)	-81%	(29.348.034)	-87%	(4.294.407)	15%
Costi del personale	(6.133.916)	-15%	(5.647.212)	-17%	(486.703)	9%
Costi per servizi e di godimento beni terzi	(4.626.749)	-11%	(4.076.271)	-12%	(550.479)	14%
EBITDA	591.542	1%	119.709	0%	471.833	394%
Ammortamenti	(600.609)	-1%	(552.298)	-2%	(48.311)	9%
Altri accantonamenti	-	0%	-	0%	-	#DIV/0!
Altri costi e ricavi non operativi	1.299.124	3%	624.377	2%	674.748	108%
Utile (perdita) operativo	1.290.057	3%	191.787	1%	1.098.270	573%
Costi e ricavi finanziari	(665.217)	-2%	(83.305)	0%	(581.911)	699%
PROFIT (LOSS) BEFORE TAX	624.840	2%	108.482	0%	516.358	476%
Imposte correnti e differite	(22.064)	0%	(37.477)	0%	15.413	-41%
PROFIT (LOSS) AFTER TAX	602.777	1%	71.005	0%	531.771	749%
<i>Delta</i>	-	0	0			
R.O.I. (utile (perdita) operativo/Attivo netto)	3,4%		0,6%		2,8%	
R.O.E. (profit-loss after tax/Equity)	7,0%		0,9%		6,1%	

Principi di revisione e conto economico

AR CE – CASH FLOW

Analisi Cash Flow

Saldi patrimoniali	31.12.2023	31.12.2022	Delta Grezzo	Delta Rettificato	Delta Netto
Immobilizzazioni immateriali	1.016.578	873.696	142.882	291.168	434.050
Immobilizzazioni materiali	6.773.809	6.817.725	(43.916)	309.442	265.526
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-
Rimanenze	22.819.809	18.952.273	3.867.536	-	3.867.536
Crediti vs clienti	11.884.233	8.000.151	3.884.081	-	3.884.081
Crediti intercompany commerciali	-	-	-	-	-
Altri crediti	234.726	148.402	86.324	-	86.324
Ratei e risconti	166.018	91.895	74.123	-	74.123
Disponibilità liquide + attività finanziarie non immobilizzate,	1.215.611	617.927	597.684	-	597.684
Capitale sociale	(1.350.000)	(1.350.000)	-	-	-
Riserve/utili a nuovo	(6.683.657)	(6.612.652)	(71.005)	-	(71.005)
Risultato dell'esercizio	(602.777)	(71.005)	(531.771)	877.101	345.329
Fondi	(778.674)	(1.053.155)	274.481	276.491	550.972
Debiti vs banche	(14.940.725)	(11.793.125)	(3.147.600)	-	(3.147.600)
Debiti vs fornitori	(16.840.193)	(11.845.072)	(4.995.122)	-	(4.995.122)
Debiti intercompany	-	-	-	-	-
Altri debiti	(2.842.210)	(2.663.137)	(179.072)	-	(179.072)
Ratei e risconti	(72.548)	(113.923)	41.375	-	41.375
Check	(0)	(0)	(0)	-	(0)

Principi di revisione e conto economico

AR CE – CASH FLOW

Descrizione	Saldo
Risultato dell'esercizio	602.777
Ammortamenti Immateriali	291.168
Ammortamenti materiali	309.442
Accant. F.Do Perd. Su Crediti	-
Accant. F.do Rischi	-
Rilascio fondo	
Rilascio imposte anticipate	
Trattamento di fine rapporto	276.491
Cash flow gestionale	1.479.877
Var. attivo circolante	(7.912.065)
Var. passivo corrente	5.132.819
Cash flow operativo	(1.299.369)
Investimenti	(699.576)
Dividendi	
Fondi	(550.972)
Cash flow dell'esercizio	(2.549.916)
Banche iniziali	(11.175.197)
Banche finali	(13.725.114)
Variazione liquidità	(2.549.916)

Check

(0)

cash flow

Principi di revisione e conto economico

GRAZIE PER L'ATTENZIONE