



La struttura e il contenuto del bilancio di esercizio: profili introduttivi



La struttura e il contenuto del bilancio di esercizio

- ❖ Come sono conformati e che cosa contengono gli “schemi” di bilancio (Sp, Ce, Rendiconto finanziario, Prospetto variazione Pn)



Comprensibilità, trasparenza, significatività, completezza e comparabilità dei valori esposti e delle informazioni offerte negli “schemi” di bilancio

- ❖ L’esposizione dei valori negli “schemi di bilancio” si differenzia per:

- a) Modalità di esposizione dei valori nello “schema” → *Forma*
- b) Selezione delle *poste di bilancio* da inserire nello “schema” → *Contenuto*
- c) Aggregazione delle *poste di bilancio* nello “schema” → *Struttura*
- d) Confluenza dei *valori contabili* nelle *poste di bilancio* → *Classificazione*



❖ *Forma*

■ **Modalità di esposizione** dei valori nello “schema”: come lo “schema” espone le *poste di bilancio* e gli “*aggregati di poste*”

● *per lo Stato patrimoniale, ad esempio:*

A sezioni contrapposte

Attività	Passività e P.n.
A) ...	A) ...
...
...

*Scalare
(con risultati intermedi)*

Attività, Pass. e P.n.
A) ...
B) ...
.....
A) – B)
... ..
.....
P.n.



- per il Conto economico, ad esempio:

A sezioni contrapposte

Costi	Ricavi
A) ...	A) ...
...
...
<i>Utile</i>	

Scalare
(con risultati intermedi)

Ricavi e costi
A) ...
B) ...
<i>A) – B)</i>
... ..
<i>Utile</i>



❖ *Contenuto*

- **Selezione** delle *poste di bilancio* da inserire nello “schema”: quali *poste di bilancio* trovano collocazione nello “schema”

↔ livello di *dettaglio* o di *sintesi* delle poste

- *nello Stato patrimoniale, ad esempio:*

● Terreni e fabbricati	1.000
------------------------	-------

● Terreni e fabbricati	1.000
— Terreni	300
— Fabbricati	700

● Terreni e fabbricati	1.000
— Terreni	300
— Fabbricati	700
— di proprietà	500
— in leasing	200



❖ *Struttura*

- **Articolazione** delle *poste di bilancio* nello “schema”: come si “aggregano” le poste che sono inserite all’interno dello “schema”
 - *nel Conto economico, ad esempio:*

Ce a Struttura logica

<i>Componenti negativi di reddito</i>		<i>Componenti positivi di reddito</i>	
● Componenti stimati iniziali (rimanenze iniziali attive)	<u>210</u>	● Componenti stimati iniziali	<u>0</u>
● Comp. di derivazione numeraria (acquisti di beni e servizi)	<u>460</u>	● Comp. di derivazione numeraria (vendite)	<u>1.000</u>
● Componenti stimati finali (quota di ammortamento)	<u>140</u>	● Componenti stimati finali (rimanenze finali attive)	<u>250</u>
● Utile netto dell’esercizio	440		



Ce a *Valore e costi della produzione*

● Valore della produzione <i>ottenuta</i>	<u>1.050</u>
{ Ricavi di vendita (Valore della produzione <i>venduta</i>)	1.000
{ ± Δ Rimanenze prodotti finiti (r.f. – r.i. = 200 – 150)	50
● Costi della produzione <i>ottenuta</i>	<u>610</u>
{ Costi di acquisto, di trasformaz., comm.li, amm.ti, ecc.	600
{ ± Δ Rimanenze mat. prime, merci, ecc. (r.i. – r.f. = 60 – 50)	10

Ce a *Ricavi e costo del venduto*

● Ricavi di vendita (Valore della produzione <i>venduta</i>)	<u>1.000</u>
● Costo del venduto (Costi della produzione <i>venduta</i>)	<u>560</u>
{ Costi di acquisto, di trasformaz., comm.li, amm.ti, ecc.	600
{ ± Δ Rim. prodotti finiti, mat. prime, merci, ecc. (r.i. – r.f. = = 150 + 60 – 200 – 50)	–40

n.b.: i risultati finali emergenti da strutture diverse sono uguali (+440)



❖ *Classificazione*

■ **Confluenza** dei *valori contabili* nelle *poste di bilancio*: quale logica conduce ad inserire un *valore contabile* in una specifica *posta di bilancio*

● *Per il Conto economico, ad esempio:*

