

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

B. Costi della produzione

Differenza tra valore e costi della produzione

C. Proventi ed oneri finanziari

D. Rettifiche di valore di attività finanziarie

E. Proventi ed oneri straordinari

Risultato prima delle imposte

22. Imposte sul reddito dell'esercizio

Utile (perdita) dell'esercizio

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

-) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**
-) Variazione delle rimanenze di prodotto in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**
-) Variazione dei lavoro in corso su ordinazione**
-) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**
-) Altri ricavi e proventi**

Comprende il totale della produzione realizzata nel periodo, ancorché non negoziata nel mercato

E' composta da valori negoziati e non

Attenzione all'omogeneità dei valori componenti l'aggregato: a valori espressivi di prezzi-ricavi, si sommano valori espressivi di prezzi-costi (o di loro differenze).
Rilievo del peso dei primi rispetto ai secondi

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni

si riferiscono alla gestione caratteristica dell'impresa nonché ai correlativi ricavi accessori (*ad es.* imballaggi). Ogni altro ricavo non va iscritto qui, ma nella voce A.5

I componenti positivi di natura finanziaria sono da inserire nelle macroclassi C, D

I proventi straordinari nella macroclasse E

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
variazione dei lavori in corso su ordinazione

La variazione è espressa da:

- + rimanenze finali
- rimanenze iniziali

Voce al netto delle svalutazioni apportate, a meno che non abbiano natura straordinaria

4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Rettifica indiretta di costi compresi nella macroclasse B, per costruzione interna di beni materiali e immateriali immobilizzati

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

5) altri ricavi e proventi

Contiene ricavi e proventi diversi da quelli tipici (A.1), finanziari (C.15 e 16, D.18), straordinari (E.20). Comprende:

proventi da beni detenuti a scopo di investimento (diversi da quelli finanziari)

canoni per concessione utilizzo di beni immateriali (brevetti, formule, diritti d'autore)

contributi in conto esercizio

risarcimenti assicurativi

provvigioni attive al di fuori dell'attività caratteristica

penalità addebitate a clienti

plusvalenze da alienazione di beni strumentali

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

7) costi per servizi

Comprende prestazioni di terzi: lavorazioni esterne, manutenzioni e riparazioni, consulenze, provvigioni a rappresentanti, servizi di vigilanza e pulizia, assicurazioni, utenze

8) costi per il godimento di beni di terzi

Comprende: canoni di locazione e costi (royalties, commissioni, provvigioni, ecc.) per l'utilizzo concesso da terzi di brevetti, opere dell'ingegno, licenze, marchi

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

9) costi per il personale

- a. salari e stipendi
- b. oneri sociali
- c. trattamento di fine rapporto
- d. trattamento di quiescenza e simili
- e. altri costi

❖ **Classificazione per natura: la voce “e” non comprende**

- acquisti --> **B.6** (*es. vestiario*)
- prestazioni di servizi --> **B.7** (*es. medici, personale esterno per mensa*)
- utilizzo di beni di terzi --> **B.8** (*es. affitto di locali per mensa*)

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

10) ammortamenti e svalutazioni

- a. ammort. delle immobiliz. immateriali**
- b. ammort. delle immobiliz. materiali**
- c. altre svalutazioni delle immobilizzazioni**
- d. svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

- + Rimanenze iniziali**
- Rimanenze finali**

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

12) accantonamento per rischi

13) altri accantonamenti

- Nella voce B.12 vanno inseriti accantonamenti con natura di passività potenziali (rischi futuri)
- Nella voce B.13 accantonamenti con natura di spese future
 - ➔ spese di manutenzione ciclica
 - ➔ accanton. per concorsi a premio, ecc.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

14) oneri diversi di gestione

- ❖ Non è «simmetrica» alla voce A.5 che comprende, oltre ad altri componenti, anche i ricavi e i proventi della gestione extracaratteristica.
- Infatti i costi sono classificati per *natura*, non per *destinazione*
- quindi i costi delle gestioni accessorie possono essere compresi nelle voci precedenti alla B.14.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

14) oneri diversi di gestione

- ❖ Comprende dunque:
 - imposte diverse da quelle sul reddito (di fabbricazione, di registro, di bollo, tasse di concessione governative)
 - iscrizione ad associazioni, abbonamenti, liberalità
 - oneri patrimoniali, purché non straord. (ad es. minusvalenze da alienazione di beni strumentali)
 - sopravvenienze e insussistenze passive non straord. (ad es. perdite su crediti non coperte dal fondo, ecc.)

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

- ✦ In definitiva, i costi di produzione sono intesi in senso lato e comprendono:
 - costi industriali, commerciali, di vendita, amministrativi e generali (classificati *per natura* e non *per destinazione*)
 - costi estranei alla gestione caratteristica, in particolare quelli delle gestioni accessorie e patrimoniali

Differenza fra VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE

- ✦ E' il primo «risultato intermedio» dello schema di conto economico
- ✦ Si avvicina, *ma non coincide*, con il cd *risultato operativo* proprio della riclassificazione del conto economico in sede di *analisi di bilancio*

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) proventi da partecipazioni

16) altri proventi finanziari

17) interessi e altri oneri finanziari

- Ha contenuto più ampio di quello che ci si attenderebbe dall'espressione «finanziari» in quanto non comprende solo «interessi», ma anche dividendi, plusvalenze e minusvalenze ordinarie da cessione di attività finanziarie
- Tutti i componenti legati a «operazioni finanziarie»

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) proventi da partecipazioni

- Comprende i dividendi

16) altri proventi finanziari

- da crediti iscritti nelle immobilizzazioni**
- da titoli iscritti nelle immobilizzazioni**
- da titoli iscritti nell'attivo circolante**
- proventi diversi dai precedenti**

17) interessi e altri oneri finanziari

Comprende: interessi passivi su debiti vari; sconto di effetti commerciali e finanziari; spese bancarie; perdite su cambi

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18) rivalutazioni

a. di partecipazioni

b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni

c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

➤ non comprende le rivalutazioni monetarie (direttamente in A.III - S.P. - sezione "passivo")

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

19) svalutazioni

a. di partecipazioni

b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni

c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

- Accoglie ogni svalutazione di A.F., purché non straordin.:
 - immobilizzazioni finanziarie, per perdita duratura di valore
 - attività finanziarie circolanti, per adeguamento al valore di realizzo

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

- 20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)
- 21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti
- Con attività ordinaria si intende quella usuale o continuativa che l'impresa svolge per il raggiungimento dei propri fini. Comprende dunque:

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

. Plusvalenze e minusvalenze da alienazione

- ▶ Se, *in ciascun esercizio o frequentemente*, ci sono cessioni di beni strumentali è gestione ordinaria e quindi le plus/minusvalenze sono da iscrivere in: **A.5 oppure B.14**
- ▶ Se si ristruttura o si sostituisce un complesso di impianti, non è attività usuale e continuativa, è attività straordinaria: **E 20 o E.21**

. Plusvalenze e minusvalenze da alienazione

- ▶ Ipotesi di cessione di partecipazioni: se rientrano in normali disinvestimenti ed assestamenti di gruppo, le plus/minusvalenze vanno iscritte in: **C.15 oppure C.17**
- ▶ Se invece mutano le caratteristiche del gruppo stesso, trattasi di componenti straordinari: **E.20 oppure E.21**

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

- Comprende:
 - il carico d'imposta calcolato sul reddito imponibile determinato con criteri fiscali e
 - le imposte differite
 - le imposte anticipate

26) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO