

LA DISCIPLINA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

*Gli schemi di bilancio:
Il conto Economico*

IL CONTO ECONOMICO

Lo schema di Conto economico secondo l'art. 2425 c.c.

Forma scalare = risultati intermedi

classificazione dei costi per natura

distinzione aree di gestione:

- area operativa (inclusa accessoria)
- finanziaria
- l'area straordinaria eliminata dal D.Lgs 139/2015

Art. 2425 c.c. : struttura del conto economico

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Differenza (A-B)

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)

20) imposte sul reddito di esercizio

21) utile o perdita dell'esercizio

IL VALORE DELLA PRODUZIONE (1)

A) Valore della produzione:

- 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;
- 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;
- 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;
- 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;
- 5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.

Totale.

IL VALORE DELLA PRODUZIONE (2)

Esprime il valore della complessiva **produzione ottenuta** indipendentemente dalla vendita della stessa.

- 1) **Ricavi delle vendite e delle prestazioni:** ricavi delle vendite e delle prestazioni della gestione caratteristica dell'impresa e i correlati ricavi accessori (ad esempio, addebiti per imballaggi). I ricavi devono essere indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi
- 2) **Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,** semilavorati e finiti: differenza tra rimanenze finali e rimanenze iniziali.
- 3) **Variazioni dei lavori in corso su ordinazione:** incremento di valore delle commesse a seguito dell'avanzamento della produzione.

IL VALORE DELLA PRODUZIONE (3)

- 4) **Incrementi d'immobilizzazioni per lavori interni.** Il valore della posta di bilancio è determinato dai costi sostenuti nell'esercizio per realizzare in economia immobilizzazioni
- 5) **Altri ricavi e proventi.** È una voce residuale in cui ricomprendere:
- ✓ i proventi da gestioni accessorie (fitti attivi di terreni, fabbricati, canoni attivi per la concessione dell'utilizzo di brevetti, marchi, formule, etc.);
 - ✓ proventi patrimoniali, quali plusvalenze da alienazione di beni strumentali;
 - ✓ i contributi in conto esercizio;
 - ✓ i ricavi e i proventi non iscrivibili altrove, come ad esempio, risarcimenti assicurativi, provvigioni attive, penalità addebitate ai clienti.

I COSTI DELLA PRODUZIONE (1)

In questa macro classe di valori sono riportati i costi dei fattori produttivi sostenuti per l'attività caratteristica, classificati per natura del costo.

B) Costi della produzione:

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

7) per servizi;

8) per godimento di beni di terzi;

9) per il personale;

10) ammortamenti e svalutazioni;

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

12) accantonamenti per rischi;

13) altri accantonamenti;

14) oneri diversi di gestione.

Totale.

I COSTI DELLA PRODUZIONE (2)

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

....

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

Con questa voce si rettifica o si integra il costo di acquisto per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci al fine di determinare il costo (di competenza) delle materie utilizzate per ottenere la produzione.

.....

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

C) Proventi e oneri finanziari:

15) **proventi da partecipazioni**, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;

16) **altri proventi finanziari:**

a) **da crediti** iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;

b) **da titoli iscritti** nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;

c) **da titoli iscritti** nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;

d) **proventi diversi dai precedenti**, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;

17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;

17-bis) **utili e perdite su cambi.**

Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).

D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

D) Rettifiche di valore di attività e passività 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;
- d) di strumenti finanziari derivati;**

19) svalutazioni:

- a) di partecipazioni;
- b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.
- d) di strumenti finanziari derivati;**

Totale delle rettifiche (18 - 19).

GESTIONE FISCALE E RISULTATO D'ESERCIZIO

Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);

20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;

La voce accoglie tutte le imposte dirette di competenza dell'esercizio, indipendentemente dal fatto che si tratti di imposte correnti, ovvero dovute a differenze temporanee, che originano imposte differite imposte anticipate.

21) utile (perdite) dell'esercizio.