ELEMENTI DELL'ATTIVO DI S.P.

SCHEMA PRINCIPI ITALIANI TRADIZIONALI

ATTIVO

NON CURRENT ASSETS

A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI
- a) CREDITI PER DECIMI RICHIAMATI
- b) CREDITI PER DECIMI ANCORA DA RICHIAMARE

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
1) COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO
2) COSTI DI R&S, PUBBLICITÀ
3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE ED UTILIZZAZIONE OPERE DI INGEGNO
4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI
5) AVVIAMENTO
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI
7) ALTRE

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
1) TERRENI E FABBRICATI
2) IMPIANTI E MACCHINARIO
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI
4) ALTRI BENI
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI.

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
1) PARTECIPAZIONI IN:
   - a) IMPRESE CONTROLLATE
   - b) IMPRESE COLLEGATE
   - c) ALTRE IMPRESE
2) CREDITI:
   - a) VERSO IMPRESE CONTROLLATE
   - b) VERSO IMPRESE COLLEGATE
   - c) VERSO CONTROLLANTI
   - d) VERSO ALTRI
3) ALTRI TITOLI
4) AZIONI PROPRIE

MASTER COPY Tel. 050 8312126 Cell. 388 9837745

ATTIVO

CURRENT ASSETS

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) RIMANENZE:
1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO
2) PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SEMILAVORATI
3) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE
4) PRODOTTI FINITI E MERCI
5) ACCONTI.

II) CREDITI
1) VERSO CLIENTI
2) VERSO IMPRESE COLLEGATE
3) VERSO CONTROLLANTI
4) VERSO ALTRI

III) ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTIT. IMMOBILIZZAZIONI
1) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE
2) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE
3) ALTRE PARTECIPAZIONI
4) AZIONI PROPRIE
5) ALTRI TITOLI.

IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE:
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI
2) ASSEGNI
3) DENARO E VALORI IN CASSA

D) RATEI E RISCONTI
- a) RATEI ATTIVI
- b) RISCONTI ATTIVI
- c) DISAGGIO SU PRESTITI

MASTER COPY Tel. 050 8312126 Cell. 388 9837745

COSTI DI IMPIANTO → ATTIVO

gli ASSEGNI vanno nell'ATTIVO

ELEMENTI DEL PASSIVO DI S.P.

SCHEMA PRINCIPI ITALIANI TRADIZIONALI

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

- I - CAPITALE
- II - RISERVA SOVRAPPREZZO AZIONI
- III - RISERVA DI RIVALUTAZIONE
- IV - RISERVA LEGALE
- V - RISERVA AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO
- VI - RISERVE STATUTARIE
- VII - ALTRE RISERVE
- VIII - UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO
- IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

1. FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI
2. FONDI PER IMPOSTE
3. ALTRI FONDI.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORD

TFR

D) DEBITI

1. OBBLIGAZIONI
2. OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI
3. DEBITI VERSO BANCHE
4. DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI
5. ACCONTI
6. DEBITI VERSO FORNITORI
7. DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI DI CREDITO
8. DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE
9. DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE
10. DEBITI VERSO CONTROLLANTI
11. DEBITI TRIBUTARI
12. DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE
13. ALTRI DEBITI

PASSIVO

E) RATEI E RISCONTI

- a) RATEI PASSIVI
- b) RISCONTI PASSIVI
- c) AGGIO SU PRESTITI

SP PRINCIPI IAS IFRS

ATTIVO IAS/IFRS

ATTIVITÀ NON CORRENTI

- IMMOBILI, IMPIANTI E MACCHINARI
- INVESTIMENTI IMMOBILIARI
- AVVIAMENTO E ATTIVITÀ IMMATERIALI A VITA NON DEFINITA
- ALTRE ATTIVITÀ IMMATERIALI
- PARTECIPAZIONI
- ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE
- IMPOSTE DIFFERITE ATTIVE. ?

MASTER COPY
Tel. 050 8312126
Cell. 388 9837745

ATTIVITÀ CORRENTI

- CREDITI COMMERCIALI E ALTRI
- RIMANENZE
- LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE
- ATTIVITÀ FINANZIARIE CORRENTI
- DISPONIBILITÀ LIQUIDE.

* SECONDO GLI IAS/IFRS (A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI (PRIMA VOCE DELL'ATTIVO NELLO SP SECONDO I PRINCIPI TRAD) VANNO NEL PASSIVO.

ATTIVITÀ CESSATE/DESTINATE AD ESSERE CEDUTE

PASSIVO IAS/IFRS

PATRIMONIO NETTO

CAPITALE EMESSO (esposto al suo valore comm)

RISERVE
- RISERVA DA SOVRAPREZZO
- RISERVA DA RIVALUTAZIONE
- ALTRE RISERVE

Rappresentano gli ulteriori diritti vantati dagli azionisti, generati durante l'attività di normale funzionamento dell'impresa

UTILI (PERDITE) D'ESERCIZIO

UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO

PASSIVITÀ NON CORRENTI

- PASSIVITÀ FINANZIARIE NON CORRENTI
  - OBBLIGAZIONI IN CIRCOLAZIONE
  - DEBITI VERSO BANCHE
  - ALTRE PASSIVITÀ FINANZIARIE
- TFR E ALTRI FONDI RELATIVI AL PERSONALE → benefici successivi al rapporto di lavoro
- FONDO IMPOSTE DIFFERITE
- FONDO RISCHI E ONERI FUTURI → NB: GLI IAS non usano il termine "FONDI" ma ACCANTONAM.
- DEBITI VARI E ALTRE PASSIVITÀ NON CORRENTI

non si può contabilizzare il TFR

PASSIVITÀ CORRENTI

- PASSIVITÀ FINANZIARIE CORRENTI
  - OBBLIGAZIONI IN CIRCOLAZIONE
  - DEBITI VERSO BANCHE
  - ALTRE PASSIVITÀ FINANZIARIE
- DEBITI COMMERCIALI
- DEBITI PER IMPOSTE
- DEBITI VARI ED ALTRE PASSIVITÀ CORRENTI.

PASSIVITÀ CORRELATE AD ATTIVITÀ CESSATE/DESTINATE AD

CE PRINCIPI IAS/IFRS

può essere redatto → **PER NATURA**: I COSTI SONO AGGREGATI NEL CE SECONDO LA LORO NATURA

→ **PER DESTINAZIONE**: I COSTI SONO AGGREGATI SECONDO LORO DEST. COME PARTE DEL COSTO X PRODOTTO

CE PER NATURA

ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO

RICAVI
ALTRI RICAVI OPERATIVI
VARIAZIONI DELLE SCORTE DI PRODOTTO FINITO E SEMILAVORATI
CONSUMO DI MATERIE PRIME E MATERIALI DI CONSUMO
COSTI DEL PERSONALE
AMMORTAMENTI E VARIAZIONI DI VALORE ATTIVITÀ NON CORRENTI
ALTRE SPESE OPERATIVE.

C'È UNA DIFFERENZIAZIONE TRA: ATTIVITÀ IN FUNZIONAM. E ATTIVITÀ DESTINATE A CESSARE

* sotto l'utile di esercizio è evidenziato L'UTILE PER AZIONE

- UTILE BASE PER AZIONE → U.B → UTILE NETTO / Σ AZIONI IN CIRCOLAZIONE
- UTILE DILUITO PER AZIONE → U.D → UTILE NETTO / Σ AZIONI E TITOLI CONVERTIBILI

TITOLI CONV. ad esempio OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI, che danno al possessore la possibilità di diventare azionista, socio

(POI È UGUALE PER ENTRAMBE LE MODALITÀ)

UTILE OPERATIVO

- UTILI DA SOCIETÀ CONTROLLATE, COLLEGATE E JOINT VENTURE
- PROVENTI FINANZIARI DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO
- ALTRI PROVENTI E PERDITE
- ONERI E PERDITE FINANZIARIE

UTILE LORDO DA ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO

- IMPOSTE

UTILE NETTO DA ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO

ATTIVITÀ DESTINATE A CESSARE

- RICAVI E PERDITE DA ATTIVITÀ DESTINATE A CESSARE → INCLUDE MINUSVALENZE E PLUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DELLE ATTIVITÀ (DIFF TRA IL VALORE DI VENDITA E IL VALORE DELLE ATTIVITÀ VALUTATE AL FAIR VALUE AL MOMENTO DELLA CESSIONE)

UTILE NETTO

ATTRIBUIBILE A:
- AZIONISTI DI MAGGIORANZA
- AZIONISTI DI MINORANZA

* **UTILE PER AZIONE**

DA ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO E DESTINATE A CESSARE
* - BASE
* - DILUITO

DA ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO
- BASE
- DILUITO

CE PER DESTINAZIONE

ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO

RICAVI → INCLUDE I RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA
COSTO DEL VENDUTO
MARGINE LORDO INDUSTRIALE
ALTRI RICAVI OPERATIVI
COSTI DI DISTRIBUZIONE
SPESE AMMINISTRATIVE
ALTRI COSTI OPERATIVI → INCLUDE: COSTO PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO, COSTO DEI SERVIZI, AMMORTAMENTI, VARIAZIONE PRODOTTI FINITI, COSTI PERSONALE

(POI È UGUALE PER ENTRAMBE LE MODALITÀ)

UTILE OPERATIVO

- UTILI DA SOCIETÀ CONTROLLATE, COLLEGATE E JOINT VENTURE
- PROVENTI FINANZIARI DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO
- ALTRI PROVENTI E PERDITE
- ONERI E PERDITE FINANZIARIE

UTILE LORDO DA ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO

- IMPOSTE

UTILE NETTO DA ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO

ATTIVITÀ DESTINATE A CESSARE

- RICAVI E PERDITE DA ATTIVITÀ DESTINATE A CESSARE → INCLUDE MINUSVALENZE E PLUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DELLE ATTIVITÀ (DIFF TRA IL VALORE DI VENDITA E IL VALORE DELLE ATTIVITÀ VALUTATE AL FAIR VALUE AL MOMENTO DELLA CESSIONE)

UTILE NETTO

ATTRIBUIBILE A:
- AZIONISTI DI MAGGIORANZA
- AZIONISTI DI MINORANZA

* **UTILE PER AZIONE**

DA ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO E DESTINATE A CESSARE
* - BASE
* - DILUITO

DA ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO
- BASE
- DILUITO

CONTO ECONOMICO

ART. 2425 C.C.

COSTI DI ESERCIZIO
RICAVI DI ESERCIZIO

SCHEMA PRINCIPI ITALIANI TRADIZIONALI

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE
- A-1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI
- A-2) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO
- A-3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE
- A-4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI
- A-5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

(B) COSTI DELLA PRODUZIONE

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)

AREA CARATTERISTICA

(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI: C15
- PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:
  - C-15 a) IN IMPRESE CONTROLLATE
  - C-15 b) IN IMPRESE COLLEGATE

C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:
- C-16 a) DA CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI
- C-16 b) DA TITOLI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI
- C-16 c) DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI
- C-16 d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI

C17) INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

AREA FINANZIARIA

(D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

AREA PATRIMONIALE

(E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI → AREA STRAORDINARIA

(F) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO → AREA FISCALE

(G) UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO

MASTER COPY
Tel. 050 8312126
Cell. 388 9837745