

## **C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

**15) proventi da partecipazioni**

**16) altri proventi finanziari**

**17) interesse 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

- Si riferiscono a partecipazioni iscritte sia nell'attivo immobilizzato sia nell'attivo circolante. Comprendono:
  - dividendi;
  - altri proventi: vendita diritti d'opzione, plusvalenze non straordinarie su cessione di partecipazioni.
- Differenze da valutazione partecipazioni a «patrimonio netto»? ... B.III.1

## C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### 16) altri proventi finanziari

- a. da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
- b. da titoli iscritti nelle immobilizzazioni
- c. da titoli iscritti nell'attivo circolante
- d. proventi diversi dai precedenti

- \* Si tratta di proventi da titoli diversi da quelli rappresentativi di quote di proprietà di imprese
- \* C)16.d = comprende interessi attivi su crediti bancari, su crediti dell'attivo circolante (clienti), su crediti verso dipendenti, soci, sconti finanziari, utili su cambi, quota di competenza dell'esercizio degli aggi sui prestiti

## C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### 17) interessi e altri oneri finanziari

- \* **E' voce molto varia ed eterogenea. Comprende:**
  - interessi passivi su debiti vari
  - sconto di effetti commerciali e finanziari
  - spese bancarie (?)
  - costi di emissione prestiti (?) e quote disagio di emissione
  - perdite su cambi
  - minusvalenze non straordinarie da alienazione di attività finanziarie
  
- \* **E' al lordo degli oneri finanziari capitalizzati, stornati con voce A.4, a meno di diversa soluzione tecnica**

## **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")
- ❖ Comprende (raro) i ripristini di valore di attività finanziarie svalutate, se vengono meno i motivi della svalutazione, purché non straordinari

## 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
- Decrementi di valore delle partecipazioni valutate a patrimonio netto - *asimmetria rispetto agli incrementi*

## 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
- Concezione di «*straordinarietà*» nella relazione ministeriale: “... l’aggettivo «*straordinari*», riferito a proventi ed oneri, non allude all’eccezionalità o anormalità dell’evento, bensì all’estraneità, della fonte del provento o dell’onere, alla attività ordinaria”

## E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

- Dunque:
  - l'eccezionalità o l'anormalità non sono condizioni sufficienti per avere straordinarietà;
  - altri fattori di straordinarietà
- Con attività ordinaria si intende quella usuale o continuativa, di fatto o potenzialmente, che l'impresa svolge per il raggiungimento dei propri fini
- Comprendono dunque:

# E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

## 1. Plusvalenze e minusvalenze da alienazione

- ➔ Se, *in ciascun esercizio o frequentemente*, ci sono cessioni di beni strumentali (immobilizz. materiali e immateriali, partecipazioni e titoli) che hanno esaurito la loro utilità, è gestione ordinaria e quindi le plus/minusvalenze sono da iscriverne in: **A.5 oppure B.14**
- ➔ Ma se si ristruttura o si sostituisce un complesso di impianti, non è rinnovamento usuale e continuativo proprio dell'attività ordinaria, ma della straordinaria, e quindi: **E.20 oppure E.21**

# E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

## 2. Plusvalenze e minusvalenze da alienazione

- ➔ In ipotesi di cessione di partecipazioni, se rientrano in normali disinvestimenti ed assestamenti di gruppo, le plus/minusvalenze sono da iscrivere in: **C.15 oppure C.17**
- ➔ Se invece c'è mutamento di caratteristiche del gruppo stesso, si tratta di componenti straordinari: **E.20 oppure E.21**

## **E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

**3. Minusvalenze patrimoniali da valutazione**

**4. Ripristini di valore di attività svalutate**

**5. Soppravenienze e insusistenze attive e passive**

**6. Effetti delle variazioni dei criteri di valutazione**

- ➔ Straordinarietà legata alla previsione normativa di cui all'art. 2423-*bis*, 2° comma

## E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

### 7. Elementi relativi ad esercizi preced. (imposte)

- ➔ Le imposte sono solo uno degli elementi.
- ➔ Sono altresì qui compresi:
  - ✓ **errori materiali di calcolo**
  - ✓ **correzioni per utilizzo di politiche contabili contrastanti con norme di legge e principi contabili corretti**
  - ✓ **errori di interpretazione di fatti di gestione**

# 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,
  - al netto delle imposte contabilizzate in esercizi precedenti (accantonate in B2) e "recuperate" nell'esercizio

**26) UTILE (PERDITA)  
DELL'ESERCIZIO**