

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

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

- ◆ Denominazione ampia. Non comprende solo gli acquisti dei beni richiamati nella denominazione, ma di ogni bene assimilabile per natura:
semilavorati di acquisto; componenti destinati ai prodotti; materiale pubblicitario, omaggi a clienti, cancelleria, (beni riferibili a tutte le funzioni aziendali)

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

6) costi per materie prime, ...

- ◆ Costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, ecc.) iscritti qui quando fatturati congiuntamente al bene acquisito. Diversamente, sono solitamente inseriti in B.7 - costi per servizi
- ◆ Al netto di resi, abbuoni, sconti
- ◆ Sconti per cassa?

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

7) costi per servizi

- * Comprende ogni prestazione di terzi (non solo *imprese*, ma anche *lavoratori autonomi*) diversa dalla cessione della proprietà o dal godimento di beni.

Si tratta di:

- costi accessori all'acquisto (trasporti, assicurazioni, provvigioni) non fatturati congiuntamente ai beni acquisiti

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

7) costi per servizi

- prestazioni di terzi correlate ad attività:
- ✓ *produttiva* (lavorazioni esterne, manutenzioni e riparazioni, consulenze tecniche, ecc.)
- ✓ *commerciale* (provvigioni a rappresentanti, consulenze commerciali di marketing, di pubbliche relazioni, partecipazioni a fiere e mostre, ecc.)
- ✓ *amministrativa e generale* (compensi a consulenti, elaborazione dati, assicurazioni, servizi di vigilanza e di pulizia, ecc.)
- utenze

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

8) costi per il godimento di beni di terzi

- ✱ Canoni di locazione (anche di *leasing*, se contabilizzati con il *metodo dei canoni*) di immobili, impianti, macchinari, veicoli, ecc.
- ✱ Costi (royalties, commissioni, provvigioni, ecc.) per l'utilizzo concesso da terzi di brevetti, opere dell'ingegno, licenze, marchi, ecc.

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

9) costi per il personale

- * Vanno invece iscritti nella voce “e”
- contributi pagati dall’impresa ai dipendenti per mensa, servizi sanitari, circoli ricreativi, colonie
- erogazioni di sussidi occasionali
- altri costi non iscrivibili nelle voci precedenti

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**

◆ Si riferiscono a beni diversi dalle attività finanziarie e dalle rimanenze

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

10) ammortamenti e svalutazioni

- ◆ Non di natura straordinaria
- ◆ *a.b.* = ammortamenti correttamente computati +
maggiori ammortamenti fiscali
- c.* = perdite durature di valore delle sole
immobilizzazioni materiali e immateriali
- d.* = svalutazioni ... anche di disponibilità
liquide

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

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

- * Vedi osservazioni sviluppate per A-2
- * Però:
 - + Rimanenze iniziali
 - Rimanenze finali

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

12) accantonamento per rischi - 13) altri accantonamenti

- Hanno contropartita nella voce B.3. del passivo
- Non comprendono quindi: accantonamento T.f.r. (B.9.c. - C), accantonamento quiescenza e obblighi simili (B.9.d. - B.1), accantonamento per imposte (E.20 - B.2)
- Sono escluse voci con contropartita la posta B.3 di S.P., ma previste altrove in conto economico. Ad es.:
 - accant. per rettifiche o integrazioni dei costi (in aumento a B.6, B.7 o B.8)
 - accant. per costi stimati di personale di competenza (in aumento a B.9)
 - accant. per interessi pass. a tasso var. (in aumento a C.17)

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 che soddisfano la previsione del 2424-*bis* 3° comma, senza essere passività potenziali (oneri futuri). Ad *es.*:
 - 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
 - ➔ compensi ad amministratori, sindaci, ecc.
 - ➔ oneri patrimoniali, purché non straord. (ad es. minusvalenze da alienazione di beni strumentali)
 - ➔ sopravvenienze e insussistenze passive non straord. (ad es. per insufficienza di fondi passivi, per perdite su crediti nell'attivo circolante non coperte dal fondo svalutazione, 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*
- ✳ Le differenze sono legate al contenuto delle poste sopradescritte