

L'analisi dei conti: natura e funzionamento

Di seguito presentiamo l'elenco dei conti utilizzati nei due tomi del volume.

Per ciascuno di essi, in base alla logica del sistema del capitale e del risultato economico, vengono indicati: la *natura*, il *segno dell'eccedenza* (D o A), la *destinazione* (*Situazione patrimoniale o economica*) e, infine, il *raggruppamento di bilancio* in cui affluiscono.

Conto	Natura	Eccedenza	Destinazione	Raggruppamento di bilancio	
				Stato patrimoniale	Conto economico
Accan.to per manut.ni cicliche	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Acconti su dividendi	C/economico di capitale	D	SP	Patrimonio netto	–
Acconti su immobilizz. materiali	C/finanziario	D	SP	Immobilizzazioni materiali	–
Acquisti estero	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Aggio su prestiti	C/economico di reddito a ricavi pluriennali	A	SP	Ratei e risconti passivi	–
Altre partecipazioni	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Attività finanziarie	–
Ammortamento brevetti	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Amministratori c/competenze	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Amm.to disagio su prestiti	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Amm.to impianti e macchinari	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Amm.to macchine d'ufficio	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Arrotondamenti attivi	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Valore della produzione
Arrotondamenti passivi	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Azioni proprie	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Immob. finan./Att. finan.	–
Azionisti c/acconto dividendi	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Azionisti c/azioni estratte	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Azionisti c/dividendi	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Azionisti c/liquidazione	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Azionisti c/reintegro	C/finanziario	D	SP	Crediti v/soci	–
Azionisti c/rimborsi	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Azionisti c/sottoscrizioni	C/finanziario	D	SP	Crediti v/soci	–
Azionisti c/versamenti richiamati	C/finanziario	D	SP	Crediti v/soci	–
Banca X c/c vincolato	C/finanziario	D	SP	Disponibilità liquide	–
Banche c/tratte estere	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Beni in leasing	C/sistema impegni	D	SP	Conti d'ordine	–
Cambiali attive estere	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Canoni di leasing	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Capitale sociale	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Cedole	C/finanziario	D	SP	Disponibilità liquide	–
Compensi sindaci	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	CE	–	Costi della produzione
Contributi Enasarco	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Costi di ampliamento	C/economico di reddito a costi pluriennali	D	SP	Immobilizzazioni immater.	–
Costi di pubblicità	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Costi di pubblicità da ammortizzare	C/economico di reddito a costi pluriennali	D	SP	Immobilizzazioni immater.	–
Costi ricerca e selez. personale	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione

Conto	Natura	Eccedenza	Destinazione	Raggruppamento di bilancio	
				Stato patrimoniale	Conto economico
Costruzioni interne	C/economico di reddito a rettifiche di costi	A	SE	–	Valore della produzione
Crediti per cauzioni	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Crediti v/clienti esteri	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Crediti v/Istituti previd.	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Creditori per beni in leasing	C/sistema impegni	A	SP	Conti d'ordine	–
Debiti per cauzioni	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Debiti per obbligazioni estratte	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Debiti per Tfr	C/finanziario	A	SP	Tratt. fine rapp. lav. subord.	–
Debiti v/Erario per imp. sost. Tfr	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Debiti v/Erario per Irap	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Debiti v/fornitori esteri	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Debiti v/Istituti previdenziali	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Debiti v/rappresentanti	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Dipendenti c/anticipi	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Dipendenti c/liquidazioni	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Dipendenti c/retribuzioni	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Diritti doganali	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Disaggio su prestiti	C/economico di reddito a costi pluriennali	D	SP	Ratei e risconti attivi	–
Erario c/acconto imp. sost. Tfr	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Erario c/acconto Irap	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Fondo ammortamento brevetti	C/economico di reddito a rettifiche di costi pluriennali	A	SP	–	–
Fondo amm.to imp. e macch.ri	C/economico di reddito a rettifiche di costi pluriennali	A	SP	–	–
Fondo mutualistico	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Fondo per manutenzioni cicliche	C/finanziario	A	SP	Fondi per rischi e oneri	–
Fondo svalutazione automezzi	C/economico di reddito a rettifiche di costi pluriennali	A	SP	–	–
Fondo svalutazione partecip.	C/economico di reddito a rettifiche di costi	A	SP	–	–
Fondo svalutazione software	C/economico di reddito a rettifiche di costi pluriennali	A	SP	–	–
Gestione titoli	C/economico di reddito a costi, ricavi e rimanenze	D/A	SP	–	–
Immobilizzazioni in corso	C/economico di reddito a costi pluriennali	D	SP	Immobilizzazioni materiali	–
Impianti e macchinari	C/economico di reddito a costi pluriennali	D	SP	Immobilizzazioni materiali	–
Interessi attivi da soci	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Interessi passivi v/soci	C/economico di reddito ai costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Interessi su obbligazioni	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Interessi su titoli	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Irap dell'esercizio	C/economico di reddito ai costi d'esercizio	D	SE	–	Imposte dell'esercizio
Istituti previdenziali	C/finanziario	D/A	SP	–	–
Istituti previdenziali c/rimborsi	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Lavori in corso su ordinazione	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Rimanenze	–
Manutenzioni e riparazioni	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Materiali di consumo	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Rimanenze	–
Materie prime	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Rimanenze	–
Materie sussidiarie	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Rimanenze	–
Merci	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Rimanenze	–
Minusvalenze straordinarie	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri straord.
Min.za da apporto di beni in natura	C/economico di capitale	D	SP	Patrimonio netto	–
Mutui ipotecari	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Obbligazioni proprie	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Attività finanziarie	–
Obbligazionisti c/interessi	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Obbligazionisti c/rimborsi	C/finanziario	A	SP	Debiti	–

Conto	Natura	Eccedenza	Destinazione	Raggruppamento di bilancio	
				Stato patrimoniale	Conto economico
Obbligazionisti c/sottoscrizioni	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Oneri pluriennali da ammortizzare	C/economico di reddito a costi pluriennali	D	SP	Immobilizzazioni materiali	–
Oneri sociali	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Partecipazioni diverse	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Immobilizz.ni finanziarie	–
Partecipazioni in collegate	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Immob. finan. / Att. finan.	–
Partecipazioni in controllanti	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Immob. finan. / Att. finan.	–
Partecipazioni in controllate	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Immob. finan. / Att. finan.	–
Perdita d'esercizio	C/economico di capitale	D	SP	Patrimonio netto	–
Perdite a nuovo	C/economico di capitale	D	SP	Patrimonio netto	–
Perdite su cambi	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Perdite su cambi non realizzate	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Perdite su partecipazioni	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Perdite su titoli	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Plusvalenze da ripristino valori	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Valore della produzione
Premi di rimborso su obbligazioni	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Prestiti obbligazionari convertibili	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Prodotti finiti	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Rimanenze	–
Prodotti in lavorazione	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Rimanenze	–
Proventi da partecipazioni	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Provvigioni attive	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Valore della produzione
Provvigioni passive	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Retribuzioni	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Riserva acquisto azioni proprie	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva azioni proprie in portafoglio	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva conguaglio utili	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva da riduzione capitale sociale	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva di rinnovamento	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva di rivalutazione	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva legale	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Ris. per utili su cambi non realizzati	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva plusvalenze da valut. partec.	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva sovrapprezzo azioni	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva statutaria	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva straordinaria	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Riserva volontaria	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Rivalutazioni partecipazioni	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Rettifiche di val. att. fin.
Semilavorati	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Rimanenze	–
Sindacato bancario c/sottoscrizioni	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Soci c/ritenute subite	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Soci c/sottoscrizione	C/finanziario	D	SP	Crediti v/soci	–
Soci c/utili	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Soci c/versamenti in c/capitale	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Socio X c/conferimenti	C/finanziario	D	SP	Crediti v/soci	–
Socio X c/finanziamenti	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Socio X c/liquidazione	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Socio X c/reintegro	C/finanziario	D	SP	Crediti v/soci	–
Socio X c/rimborsi	C/finanziario	A	SP	Debiti	–
Socio X c/utili	C/finanziario	A	SP	Debiti	–

Conto	Natura	Eccedenza	Destinazione	Raggruppamento di bilancio	
				Stato patrimoniale	Conto economico
Socio Z c/prelevamenti	C/finanziario	D	SP	Crediti	–
Sopravvenienze attive ordinarie	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Valore della produzione
Sopravvenienze passive ordinarie	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Sopravvenienze passive straord.	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Proventi e oneri straord.
Svalutazione automezzi	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Svalutazione software	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Svalutazioni partecipazioni	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Rettifiche di val. att. fin.
Svalutazioni titoli	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Rettifiche di val. att. fin.
Titoli di Stato	C/economico di reddito a costi sospesi	D	SP	Attività finanziarie	–
Trattamento di fine rapporto	C/economico di reddito a costi d'esercizio	D	SE	–	Costi della produzione
Utile d'esercizio	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Utile su altre partecipazioni	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Utili a nuovo	C/economico di capitale	A	SP	Patrimonio netto	–
Utili su cambi	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Utili su cambi non realizzati	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Utile su titoli	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Proventi e oneri finanziari
Var. rimanenze lavori in corso su ord.	C/economico di reddito a costi e ricavi d'esercizio	D/A	SE	–	Valore della produzione
Var. rimanenze materiali di consumo	C/economico di reddito a costi e ricavi d'esercizio	D/A	SE	–	Costi della produzione
Var. rimanenze materie prime	C/economico di reddito a costi e ricavi d'esercizio	D/A	SE	–	Costi della produzione
Var. rimanenze materie sussidiarie	C/economico di reddito a costi e ricavi d'esercizio	D/A	SE	–	Costi della produzione
Var. rimanenze merci	C/economico di reddito a costi e ricavi d'esercizio	D/A	SE	–	Costi della produzione
Var. rimanenze prodotti finiti	C/economico di reddito a costi e ricavi d'esercizio	D/A	SE	–	Valore della produzione
Var. rimanenze prodotti in lavorazione	C/economico di reddito a costi e ricavi d'esercizio	D/A	SE	–	Valore della produzione
Var. rimanenze semilavorati	C/economico di reddito a costi e ricavi d'esercizio	D/A	SE	–	Valore della produzione
Vendite estero	C/economico di reddito a ricavi d'esercizio	A	SE	–	Valore della produzione