

IL bilancio di esercizio è costituito da:

Conto economico

Stato patrimoniale

Rendiconto finanziario

Nota integrativa

**Il bilancio deve essere corredato
da una relazione degli amministratori
sulla gestione**

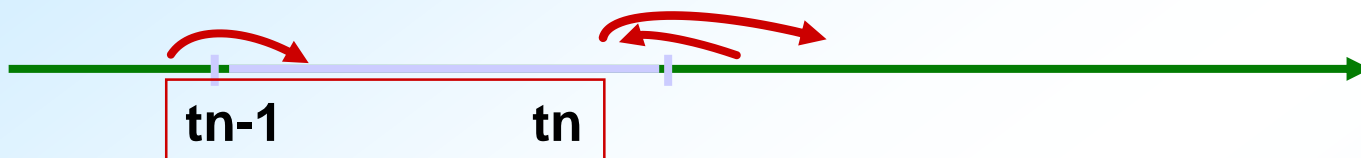
I PROSPETTI DI BILANCIO

- **struttura** = modalità di organizzazione delle voci (*aggregati e/o risultati parziali rappresentati negli schemi*)
- **contenuto analitico** = insieme delle voci che devono essere presenti nei prospetti
- **forma** = modalità di presentazione dei dati (*sezioni divise e contrapposte - divise e sovrapposte - a scalare*)

Le strutture del Reddito e del Capitale

(lucidi)

SCHEMA DEL REDDITO



Reddito del periodo $tn-1/tn$

Componenti negativi	Componenti positivi
<p>Costi provenienti dal passato:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>fattori a fecondità semplice</i> • <i>fattori a fecondità ripetuta</i> • <i>prodotti</i> 	<p>Ricavi provenienti dal passato:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>ricavi anticipati</i>
<p>Costi sostenuti nel periodo $tn-1/tn$</p>	<p>Ricavi conseguiti nel periodo $tn-1/tn$</p>
<p>Ricavi da rinviare al futuro:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>ricavi anticipati</i> 	<p>Costi da rinviare al futuro:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>fattori a fecondità semplice</i> • <i>fattori a fecondità ripetuta</i> • <i>prodotti</i>
<p>Quote di costi o perdite future presunte (correlate ai rischi specifici già in essere al tempo tn)</p>	
Utile	(Perdita)

Capitale in tn

FIN
ECON

<i>Attività (investimenti)</i>	<i>Passività e capitale di proprietà (fonti dei mezzi)</i>
denaro crediti di funzionamento (a) crediti di finanziamento	debiti di funzionamento (a') debiti di finanziamento (b) passività presunte
fattori a fecondità semplice (1) fattori a fecondità ripetuta (2) prodotti (3)	ricavi anticipati (4)
	Capitale di proprietà in tn: Capitale di proprietà in tn-1 +/- conferimenti/prelievi tn-1/tn +/- reddito del periodo tn-1/tn

(1) materie prime, merci, titoli

(2) materiali (impianti), immateriali (diritti, utilità economiche, risconti attivi)

(3) semilavorati, in corso, finiti

(4) ricavi anticipati, risconti passivi

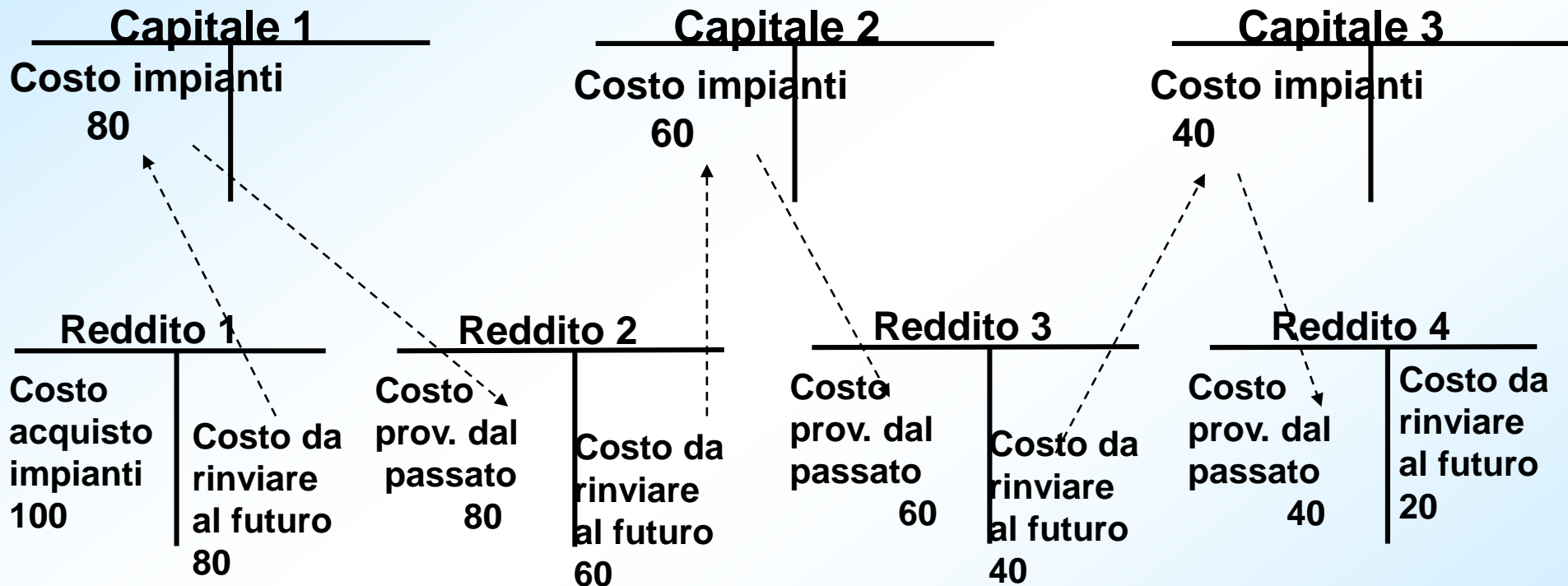
(a) compresi i ratei attivi

(a') compresi i ratei passivi

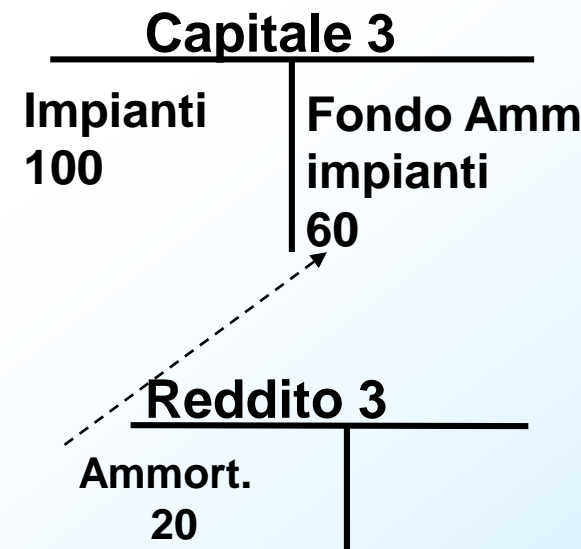
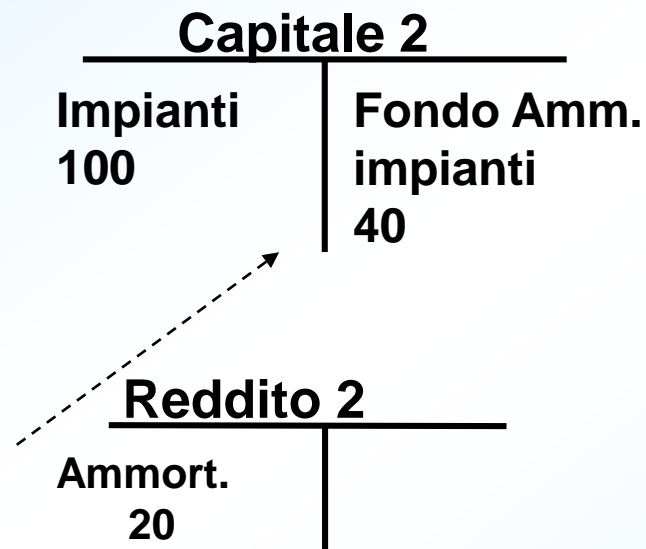
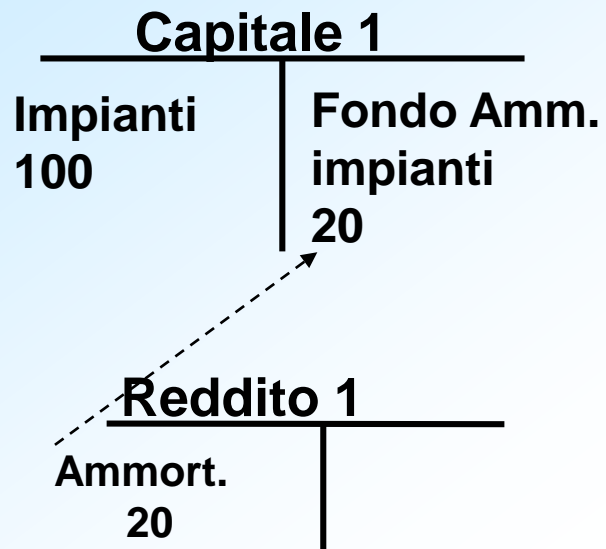
(b) finanziamenti da terzi, in qualsiasi forma

Procedimenti di ammortamento

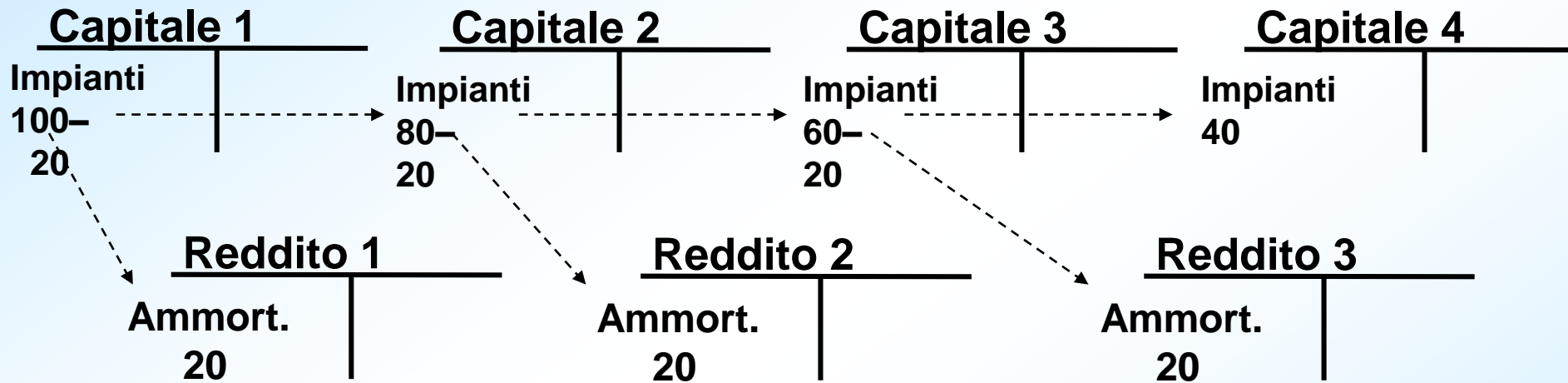
A)



B)



C)



D)

Capitale 1

Impianti
100
-F.A. 20
<hr/>
80

Reddito 1

Ammort.
20

Capitale 2

Impianti
100
-F.A. 40
<hr/>
60

Reddito 2

Ammort.
20

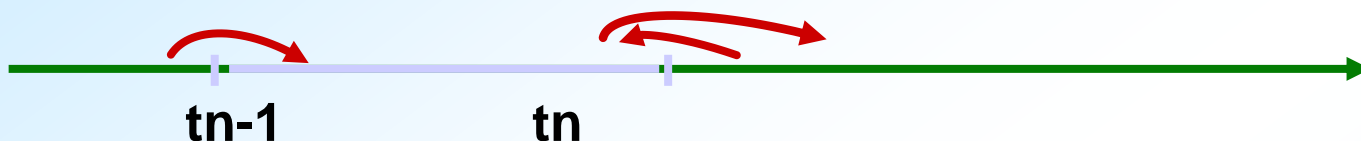
Capitale 3

Impianti
100
-F.A. 60
<hr/>
40

Reddito 3

Ammort.
20

SCHEMA DEL REDDITO



Reddito del periodo $tn-1/tn$

Componenti negativi

Costi provenienti dal passato:

- *fattori a fecondità semplice*
- *prodotti*

Costi sostenuti nel periodo $tn-1/tn$

Ricavi da rinviare al futuro:

- *ricavi anticipati*

Quote di ammortamento ffr

Quote di costi o perdite future presunte
(correlate ai rischi specifici già in essere al tempo tn)

Utile

Componenti positivi

Ricavi provenienti dal passato:

- *ricavi anticipati*

Ricavi conseguiti nel periodo $tn-1/tn$

Costi da rinviare al futuro:

- *fattori a fecondità semplice*
- *prodotti*

(Perdita)

Capitale in tn

	<i>Attività (investimenti)</i>	<i>Passività e capitale di proprietà (fonti dei mezzi)</i>
F I N E C O N	denaro crediti di funzionamento (a) crediti di finanziamento	debiti di funzionamento (a') debiti di finanziamento (b) passività presunte
	fattori a fecondità semplice (1) fattori a fecondità ripetuta (2) prodotti (3)	ricavi anticipati (4) F.do ammortamento ffr Capitale di proprietà in tn: Capitale di proprietà in tn-1 +/- conferimenti/prelievi tn-1/tn +/- reddito del periodo tn-1/tn

(1) materie prime, merci, titoli

(2) materiali (impianti), immateriali (diritti, utilità economiche, risconti attivi)

(3) semilavorati, in corso, finiti

(4) ricavi anticipati, risconti passivi

(a) compresi i ratei attivi

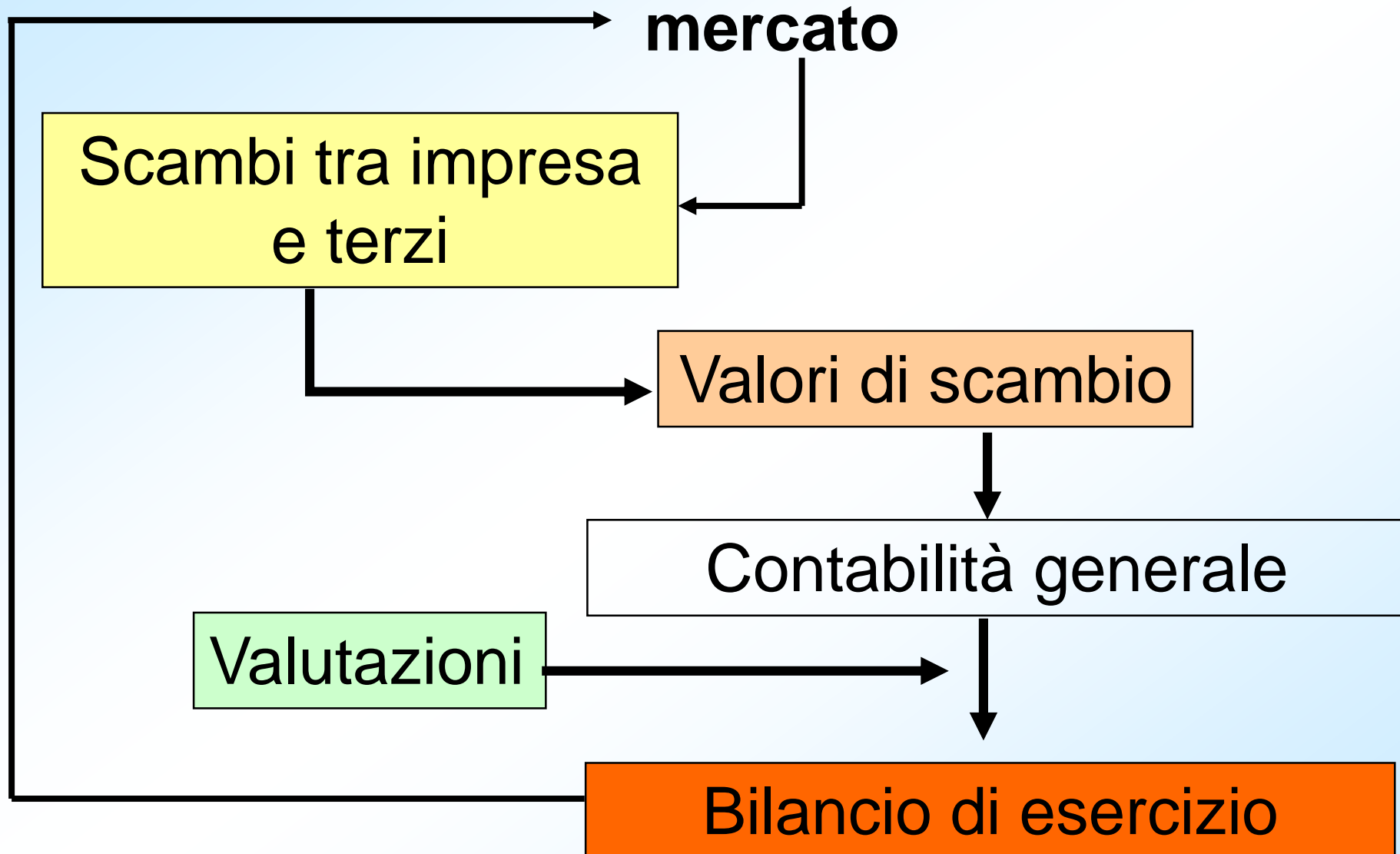
(a') compresi i ratei passivi

(b) finanziamenti da terzi, in qualsiasi forma

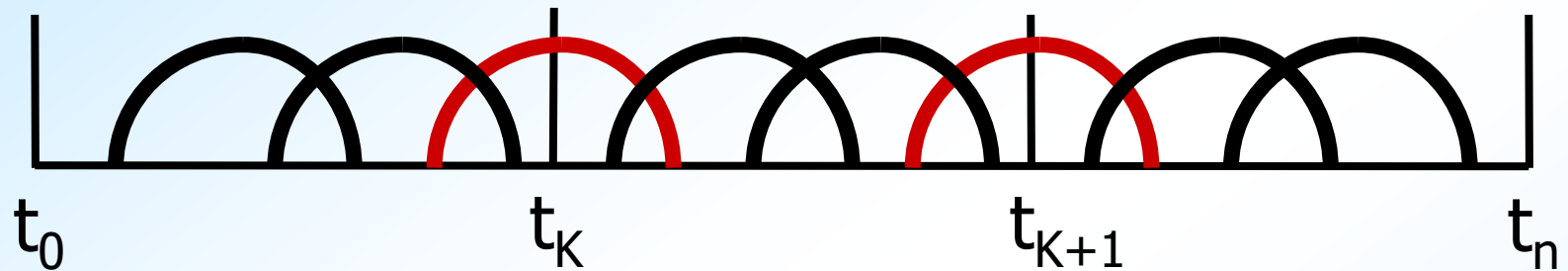
STRUTTURE DI CONTO ECONOMICO

- **a costi, ricavi e rimanenze**
- **a costi e ricavi**
 - a) Ricavi e costo della produzione venduta**
 - b) Valore e costo della produzione realizzata**

Come si forma il bilancio?



Valutazioni



Scorte

Ammortamenti

Accantonamenti

Svalutazioni

Conto economico a costi, ricavi e rimanenze

Componenti negativi

Componenti positivi

<div> <input type="checkbox"/> Rimanenze iniziali attive <ul style="list-style-type: none"> ➤ materie ➤ semilavorati ➤ prodotti </div> <div> <input type="checkbox"/> Costi di acquisizione dei fattori <ul style="list-style-type: none"> ➤ lavoro ➤ materie ➤ servizi </div> <div> <input type="checkbox"/> Quote di ammortamento </div> <div> <input type="checkbox"/> Accantonamenti (Cfp) e svalutazioni (Pfp) </div> <div> <input type="checkbox"/> Rimanenze finali passive <ul style="list-style-type: none"> - risconti passivi </div>	<div> <input type="checkbox"/> Rimanenze iniziali passive <ul style="list-style-type: none"> - risconti passivi </div> <div> <input type="checkbox"/> Ricavi delle vendite e delle prestazioni </div> <div> <input type="checkbox"/> Rimanenze finali di fattori <ul style="list-style-type: none"> - materie - semilavorati - prodotti - costi capitalizzati </div>
Utile	Perdita

Componenti provenienti
dal passato

Componenti
dell'esercizio
originari

Componenti soggettivi
(ipotesi sull'andamento futuro)

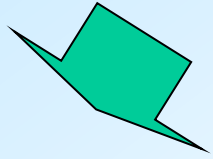
STRUTTURA DI CONTO ECONOMICO A “RICAVI E COSTO DELLA PRODUZIONE VENDUTA”

Consumi di materie Costi del lavoro Costi dei servizi Ammortamenti Accantonamenti Costo della produzione realizzata – Δ scorte prodotti e semilavorati – Costi capitalizzati per lavori in economia Costo complessivo produzione venduta	R I C A V I
Reddito netto di esercizio	

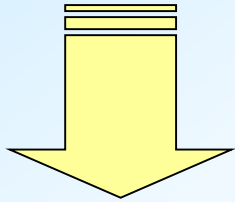
STRUTTURA DI CONTO ECONOMICO A “VALORE E COSTO DELLE PRODUZIONE REALIZZATA”

<p>Costo della produzione realizzata:</p> <p>Consumi di materie</p> <p>Costi del lavoro</p> <p>Costi dei servizi</p> <p>Ammortamenti</p> <p>Accantonamenti</p>	<p>Valore della produzione realizzata:</p> <p>Ricavi</p> <p>Δ scorte prodotti e semilavorati</p> <p>Costi capitalizzati per lavori in economia</p>
<p>Reddito <i>netto</i> di esercizio</p>	

VALORE DELLA PRODUZIONE REALIZZATA

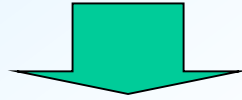


MERCATO

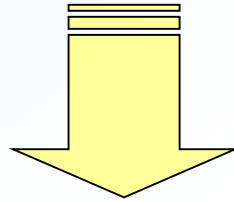


**Ricavi delle
vendite e delle
prestazioni**

Rimanenze iniziali
passive + Ricavi delle
vendite e delle
prestazioni del periodo
– Rimanenze finali
passive

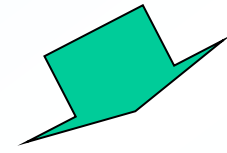


MAGAZZINO

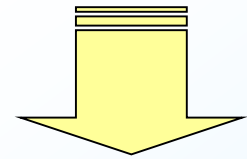


**Δ Scorte di
prodotti in corso
di lavorazione,
semilavorati e
finiti (RF-RI)**

Rimanenze finali attive
– Rimanenze iniziali attive



UTILIZZO INTERNO



**Incrementi di
immobilizzazioni
per lavori in
economia**

Costi capitalizzati

AREE GESTIONALI DELL'ATTIVITÀ AZIENDALE

*Gestione caratteristica
ed extra-caratteristica*

Gestione caratteristica

Gestione extra-caratteristica



AREE GESTIONALI DELL'ATTIVITÀ AZIENDALE

Gestione ordinaria e straordinaria

Gestione ordinaria



Gestione straordinaria

Struttura modificata di conto economico a ricavi e costi del venduto con valori riclassificati per aree di gestione

	Importi
A) RICAVI NETTI	
B) COSTO COMPLESSIVO DELLA PRODUZIONE VENDUTA	
<i>REDDITO GESTIONE CARATTERISTICA</i>	
+ proventi finanziari	
- oneri finanziari	
+/- <i>risultato delle gestioni accessorie</i>	
+/- <i>risultato gestione straordinaria</i>	
<i>REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE</i>	
- Imposte sul reddito	
<i>REDDITO NETTO DI ESERCIZIO</i>	

Struttura di conto economico a ricavi e costi del venduto con valori riclassificati per aree di gestione

Importi

A) RICAVI NETTI	
B) COSTO COMPLESSIVO DELLA PRODUZIONE VENDUTA	
<i>REDDITO GESTIONE CARATTERISTICA</i>	
+ proventi finanziari - oneri finanziari +/- <i>risultato delle gestioni accessorie</i>	
<i>REDDITO ORDINARIO ANTE IMPOSTE</i>	
- Imposte sul reddito ordinario	
<i>REDDITO ORDINARIO</i>	
- <i>risultato della gestione straordinaria:</i> - <i>Imposte sul reddito straordinario</i>	
<i>REDDITO NETTO DI ESERCIZIO</i>	

VALORE DELLA PRODUZIONE REALIZZATA

Ricavi netti

- + Δ scorte di prodotti
- + Δ scorte di semilavorati
- + costi capitalizzati per lavori interni

COSTO COMPLESSIVO DELLA PRODUZIONE REALIZZATA:

- Consumi di materie
(acquisti – Variazione delle rimanenze)
- Costi del lavoro
- Costi dei servizi
- Ammortamenti
- -Accantonamenti

REDDITO GESTIONE CARATTERISTICA

- + proventi finanziari
- oneri finanziari
- +/- *risultato delle gestioni accessorie*
- +/- *risultato della gestione straordinaria*

REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE

- Imposte sul reddito

REDDITO NETTO DI ESERCIZIO

VALORE DELLA PRODUZIONE REALIZZATA

Ricavi netti

- + Δ scorte di prodotti
- + Δ scorte di semilavorati
- + costi capitalizzati per lavori interni

COSTO COMPLESSIVO DELLA PRODUZIONE REALIZZATA:

- Consumi di materie
(rimanenze iniziali + acquisti - rimanenze finali)
- Costi del lavoro
- Costi dei servizi
- Ammortamenti
- -Accantonamenti

REDDITO GESTIONE CARATTERISTICA

- + proventi finanziari
- oneri finanziari
- +/- *risultato delle gestioni accessorie*

REDDITO ORDINARIO ANTE IMPOSTE

- Imposte sul reddito ordinario

REDDITO ORDINARIO

- *risultato della gestione straordinaria:*
- imposte sul reddito straordinario

REDDITO NETTO DI ESERCIZIO

**Il conto economico civilistico
è uno schema obbligatorio**

**Struttura, contenuto analitico e forma
sono predefiniti**

Il conto economico civilistico si fonda su:

- 1) Evidenziazione del Valore della produzione**
 - ***Ricavi***
 - ***Variazione scorte di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione***
 - ***Costruzioni interne***
- 2) Costi per natura (tipologia fattori produttivi)**
- 3) Raggruppamento dei componenti positivi e negativi di reddito in relazione alle aree gestionali di appartenenza**
- 4) Forma “a scalare” (con alcune precisazioni)**

Bilancio Civilistico

Conto Economico *(ex art. 2425 del codice civile)*

A) Valore della produzione (realizzata)

B) Costi della produzione (realizzata)

**Differenza tra valore e costi della produzione
realizzata (A-B)**

C) Proventi e oneri finanziari

D) Rettif. di valore di attività e passività finanziarie

Risultato prima delle imposte

Imposte sul reddito di esercizio

Utile (perdita) di esercizio

↘ **Gestione tipica
accessoria e
straordinaria**

↘ **Gestione
finanziaria**

Conto Economico *(ex art. 2425 del codice civile)*

Valore della produzione (realizzata)

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)	variazione 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)

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: <i>a) salari e stipendi;</i> <i>b) oneri sociali;</i> <i>c) trattamento di fine rapporto;</i> <i>d) trattamento di quiescenza e simili;</i> <i>e) altri costi;</i>
10)	Ammortamenti e svalutazioni: <i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;</i> <i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;</i> <i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;</i> <i>d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;</i>
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
12)	Accantonamenti per rischi;
13)	altri accantonamenti;
14)	oneri diversi di gestione;
(A-B)	<i>Differenza tra valore e costo della produzione</i>

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: <i>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;</i> <i>b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;</i> <i>c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;</i> <i>d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime;</i>
17)	interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime;
17-bis)	<u>utili e perdite su cambi</u>
	<i>Totale (15 + 16 – 17+/-17 bis)</i>

Conto Economico (*ex art. 2425 del codice civile*)

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 all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni; d) di strumenti finanziari derivati;
	Totale delle rettifiche (18 - 19)

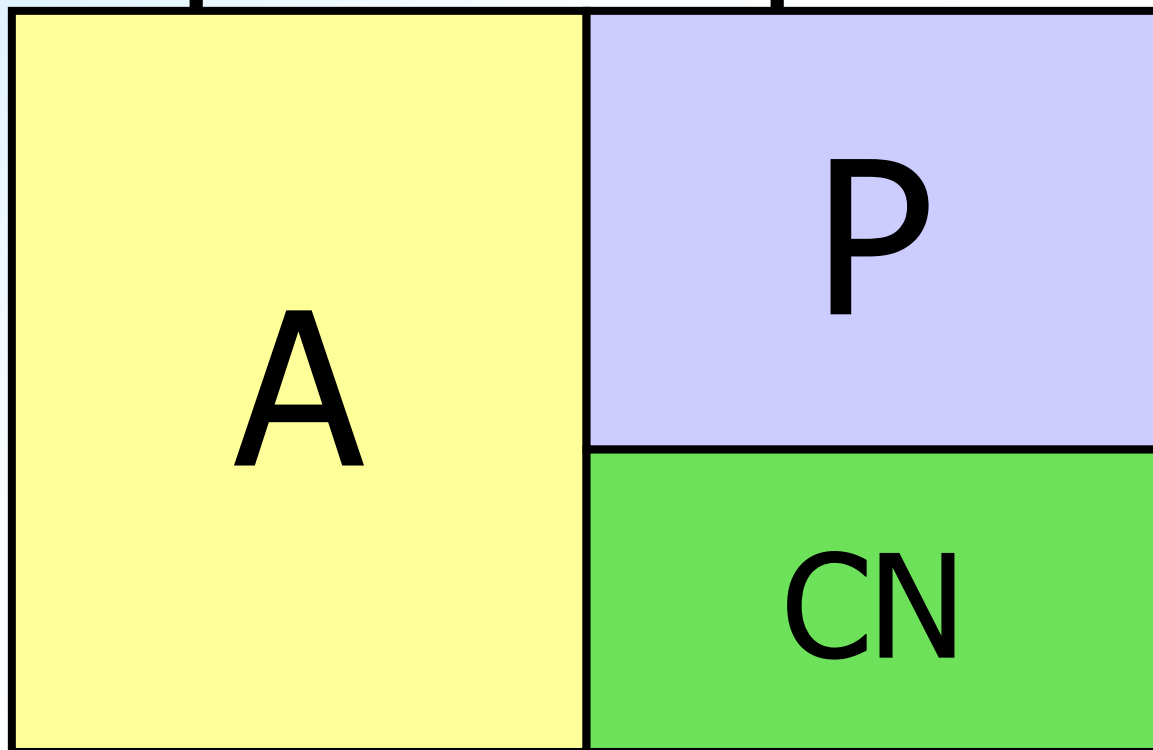
Conto Economico

(ex art. 2425 del codice civile)

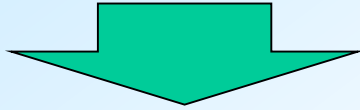
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D)

20)	imposte sul reddito dell'esercizio, <u>correnti, differite e anticipate</u> ;
21)	Utile (perdita) dell'esercizio

Stato patrimoniale: capitale dell'impresa



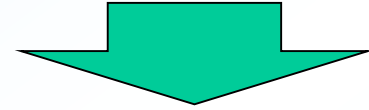
STRUTTURE DI STATO PATRIMONIALE



“Funzione svolta
da investimenti e finanziamenti
all’interno dell’attività aziendale”

Struttura e processi (funzionamento della
struttura)

Attivo Fisso/Capitale Circolante



“In relazione
al tempo di recupero”

Liquidità dell’attivo ed
esigibilità del passivo

Componenti logiche del capitale classificate in relazione alla funzione svolta nel sistema produttivo d'impresa

Investimenti		Fonti	
capitale circolante lordo CCL	Disponibilità liquide immediate	Debiti di funzionamento	Passivo operativo P_o
	Crediti di funzionamento	Debiti di finanziamento	DEBITI
	Scorte di ffs e prodotti	Fondi per rischi ed oneri	
capitale fisso AF	Immobilizzazioni materiali e immateriali	Capitale di proprietà: <ul style="list-style-type: none"> • capitale di conferimento; • capitale di risparmio; • reddito di periodo 	CAPITALE NETTO
	Crediti di finanziamento		
	Partecipazioni		

Componenti logiche del capitale classificate in relazione al loro grado di liquidità/esigibilità

Investimenti		Fonti		FONTI CONSOLIDATE
Attivo a breve termine	liquidità immediate	debiti a breve termine	DEBITI	
	Liquidità differite	debiti a m/l termine		
	Rimanenze			
Attivo a m/l Termine/ Attivo Immobilizzato	Immobilizzazioni materiali	Capitale di conferimento	CAPITALE NETTO	
	Immobilizzazioni immateriali	Capitale di risparmio		
	Immobilizzazioni finanziarie	Reddito destinato a riserva		

Stato Patrimoniale

(ex art. 2424 del codice civile)

ATTIVITÀ

- A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**
- B) Immobilizzazioni**
- C) Attivo circolante**
- D) Ratei e risconti attivi**

NETTO

- A) Patrimonio netto**

PASSIVITÀ

- B) Fondi per rischi e oneri**
- C) Trattamento di fine rapporto**
- D) Debiti**
- E) Ratei e risconti passivi**

Stato Patrimoniale (ex art. 2424 del codice civile)

A)	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	A)	Patrimonio netto:
B)	Immobilizzazioni:	I)	Capitale;
I)	<i>Immobilizzazioni immateriali.</i>	II)	Riserva sovrapprezzo azioni;
II)	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	III)	Riserve di rivalutazione;
III)	<i>Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo-</i>	IV)	Riserva legale;
C)	Attivo circolante	V)	Riserva statutarie;
I)	<i>Rimanenze</i>	VI)	Altre riserve (distintamente indicate)
II)	<i>Crediti (di funzionamento) con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti esigibili oltre l'esercizio successivo:</i>	VII)	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
III)	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.</i>	VIII)	Utili (perdite) portati a nuovo
IV)	<i>Disponibilità liquide</i>	IX)	Utile (perdita) dell'esercizio
D)	Ratei e risconti	X)	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio;
		B)	Fondi per rischi e oneri
		C)	Trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente
		D)	Debiti, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:
		E)	Ratei e risconti

Voce di struttura

I° livello

Voce di genere

II° livello

Voce di specie

III° livello

Sottovoci

IV° livello

B)	Immobilizzazioni, <u>con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</u>
I)	<i>Immobilizzazioni immateriali:</i>
1)	costi di impianto e di ampliamento;
2)	costi di sviluppo;
3)	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
5)	avviamento;
6)	immobilizzazioni in corso e acconti;
7)	altri

Stato Patrimoniale Civilistico

ATTIVO

II)	<i>Immobilizzazioni materiali</i>
1)	terreni e fabbricati;
2)	impianti e macchinari;
3)	attrezzature industriali e commerciali;
4)	altri beni;
5)	immobilizzazioni in corso e acconti;

Stato Patrimoniale Civilistico ATTIVO

TITOLI IMMOBILIZZATI

❑ TITOLI DESTINATI AD ESSERE UTILIZZATI DUREVOLMENTE
DALL'IMPRESA

III)	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo:
1)	partecipazioni in: a) imprese controllate; b) imprese collegate; c) controllanti; d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti; d-bis) altre imprese;
2)	Crediti ; a) verso imprese controllate; b) verso imprese collegate; c) verso controllanti; d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti; d-bis) verso altri;
3)	altri titoli ;
4)	strumenti finanziari derivati attivi ;

Stato Patrimoniale Civilistico - ATTIVO

C)	Attivo circolante
I)	<i>Rimanenze:</i>
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)	<i>Crediti (di funzionamento)</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:
1)	verso clienti;
2)	verso imprese controllate;
3)	verso imprese collegate;
4)	verso controllanti;
5)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;
5-bis)	crediti tributari;
5-ter)	imposte anticipate:
5-quater)	verso altri;

Stato Patrimoniale Civilistico - ATTIVO

TITOLI NON IMMOBILIZZATI

- ☐ TITOLI DETENUTI PER ESIGENZE DI TESORERIA
- ☐ TITOLI POSSEDUTI AI FINI DI NEGOZIAZIONE

III)	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>
1)	partecipazioni in imprese controllate;
2)	partecipazioni in imprese collegate;
3)	partecipazioni in imprese controllanti;
3-bis)	partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;
4)	altre partecipazioni;
5)	strumenti finanziari derivati attivi;
6)	altri titoli;
IV)	<i>Disponibilità liquide:</i>
1)	depositi bancari e postali;
2)	assegni;
3)	denaro e valori in cassa;
D)	Ratei e risconti

Stato Patrimoniale Civilistico

PATRIMONIO NETTO

A)	Patrimonio netto:
I)	Capitale;
II)	Riserva sovrapprezzo azioni;
III)	Riserve di rivalutazione;
IV)	Riserva legale;
V)	Riserve statutarie;
VI)	Altre riserve (distintamente indicate);
VII)	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
VIII)	Utili (perdite) portati a nuovo;
IX)	Utile (perdita) dell'esercizio;
X)	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.

Stato Patrimoniale Civilistico - PASSIVO

B)	Fondi per rischi e oneri;
1)	per trattamento di quiescenza e simili;
2)	per imposte, anche differite;
3)	strumenti finanziari derivati passivi;
4)	altri.
C)	Trattamento di fine rapporto;
D)	Debiti, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:
1)	obbligazioni;
2)	obbligazioni convertibili;
3)	debiti verso soci per finanziamenti
4)	debiti verso banche;
5)	debiti verso altri finanziatori;
6)	acconti;
7)	debiti verso fornitori;
8)	debiti rappresentati da titoli di credito;
9)	debiti verso imprese controllate;
10)	debiti verso imprese collegate;
11)	debiti verso controllanti;
11-bis)	debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;
12)	debiti tributari;
13)	debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale;
14)	altri debiti;
E)	Ratei e risconti

Art. 2425-*ter*:

Rendiconto finanziario

«Dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento, ivi compresi, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci»

BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

Art. 2435 bis c.c.

Le società che non hanno emesso titoli negoziati sui mercati regolamentati, possono redigere il bilancio in forma abbreviata quando, nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti ():*

- 1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 euro;*
- 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 8.800.000 euro;*
- 3) dipendenti occupati in media nel corso dell'esercizio: 50 unità*

(*) La DIR. CEE 46/06 ha previsto l'innalzamento dei due limiti seguenti.

BILANCIO DELLE MICROIMPRESE

Art. 2435 ter c.c.



Sono considerate micro-imprese le società di cui all'articolo 2435-bis che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:

1. Totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 175.000 euro;
2. Ricevi delle vendite e delle prestazioni: 350.000 euro;
3. Dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità

BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA E DI MICROIMMPRESE

Art. 2435 bis E ter c.c.

**Le imprese sono esonerte dalla redazione
del Rendiconto finanziario**

Semplificazioni schemi

STATO PATRIMONIALE

- ❖ Le voci A e D dell'attivo possono essere comprese nella voce C-II
- ❖ La voce E del passivo può essere compresa nella voce D

CONTO ECONOMICO

Possibilità di raggruppare le Voci:

- ❖ A2, A3 (Rimanenze)
- ❖ B9(c), B9(d), B9(e) (Personale)
- ❖ B10(a), B10(b), B10(c) (Amm.ti e Sval.ni)
- ❖ C16(b), C16(c) (Proventi finanz.)
- ❖ D18 e D19: (a), (b), (c) (d) (Rettifiche Valore Att. e Pass Fin.)

Conto Economico in forma abbreviata

Valore della produzione (realizzata)

A)	Valore della produzione
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni;
2)	variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, 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)

(segue): Costi della produzione

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: <i>a) salari e stipendi;</i> <i>b) oneri sociali;</i> <i>c) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza e simili, altri costi;</i>
10)	Ammortamenti e svalutazioni: <i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali,</i> <i>delle immobilizzazioni materiali e altre svalutazioni</i> <i>delle immobilizzazioni;</i> <i>d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;</i>
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
12)	Accantonamenti per rischi;
13)	altri accantonamenti;
14)	oneri diversi di gestione;

(segue): Proventi e oneri finanziari

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 o all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni; d) proventi diversi dai precedenti , con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime ;
17) 17- bis)	interessi e altri oneri finanziari , con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime <u>utili e perdite su cambi</u>
	<u>Totale (15 + 16 – 17+/-17 bis)</u>

D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie
18)	Rivalutazioni:
19)	Svalutazioni:
	<i>Totale delle rettifiche (18 - 19)</i>
<i>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</i>	
20)	imposte sul reddito dell'esercizio, <u>correnti, differite e anticipate</u> ;
21)	Utile (perdita) dell'esercizio

ATTIVO

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti _____

B) Immobilizzazioni

I) Immobilizzazioni immateriali:

- ~~Costo~~
- ~~Fondo ammortamento~~
- ~~Valore residuo~~

II) Immobilizzazioni materiali:

- ~~Costo~~
- ~~Fondo ammortamento~~
- ~~Valore residuo~~

III) Immobilizzazioni finanziarie

totale immobilizzazioni (B)

C) Attivo circolante

I) Rimanenze

II) Crediti



- scadenti entro l'anno
- scadenti oltre l'anno

III) Attività finanziarie

IV) Disponibilità liquide

totale attivo circolante (C)

D) Ratei e risconti _____

PATRIMONIO NETTO E PASSIVO

A) Patrimonio netto

I) Capitale

II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni

III) Riserve da rivalutazione

IV) Riserva legale

V) Riserve statutarie

VI) Altre riserve (distintamente indicate)

VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

VIII) Utile (perdita) portato a nuovo

IX) Utile (perdita) dell'esercizio

X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

totale

B) Fondi per rischi e oneri

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

D) Debiti ←

- scadenti entro l'anno
- scadenti oltre l'anno

E) Ratei e risconti _____

Il Conto Economico

- Il prospetto di CE può essere redatto:
 - Per **Natura**
 - I costi sono aggregati nel conto economico secondo la loro natura
 - *Schema analogo ai principi tradizionali italiani*
 - per **Destinazione (o costo del venduto)**
 - i costi sono aggregati secondo la loro destinazione come parte del costo per produrre beni o, per esempio, costi di distribuzione o amministrativi
 - *Schema non previsto dai principi tradizionali italiani per la contabilità esterna (è schema “gestionale” ; rinvio a corso di contabilità interna)*
- Entrambi gli schemi presentano la suddivisione tra:
 - **Attività in funzionamento** (Continuing operations)
 - **Attività Cessate o destinate a cessare** (Discontinued operation)
- Sotto l'utile d'esercizio è inoltre evidenziato **l'utile per azione**, in particolare:
 - Utile **base** per azione
 - Utile **diluito** per azione

Struttura di conto economico a ricavi e costi del venduto, con valori riclassificati per area funzionale

Tab. 6

Tab. 6	Importi	%	Var. %
A) RICAVI NETTI		100	
B) COSTO PIENO INDUSTRIALE			
<i>UITLE LORDO INDUSTRIALE</i>			
COSTO PIENO DI AMMINISTRAZIONE			
COSTO PIENO DI DISTRIBUZIONE			
SPESE PER RICERCA E SVILUPPO			
<i>UTILE GESTIONE</i> <i>CARATTERISTICA</i>			

(segue come struttura a ricavi e costi del venduto
Tab. 4, indicando il contributo delle altre aree di gestione)

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 delle attività non correnti

Altre spese operative

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

Utile netto dell'esercizio*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

Costo del venduto

Margine Lordo Industriale

Altri ricavi operativi

Costi di distribuzione

Spese amministrative

Altri costi operativi

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

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

Attività e Passività Correnti e Non Correnti

- Lo Stato patrimoniale è presentato distinguendo tra **quota corrente** e **quota non corrente** di attività e passività.
- La distinzione tra attività correnti e non correnti è fatta con riguardo al **ciclo operativo** dell'impresa, definito come il **tempo che intercorre tra l'acquisizione di beni per il processo produttivo e la loro realizzazione in disponibilità liquide o mezzi equivalenti**.
- Se il normale ciclo operativo di un'impresa non è chiaramente identificabile, si suppone che la durata sia di dodici mesi.
- È prevista anche la possibilità di una presentazione delle attività e passività in **ordine di liquidità**.

Attività correnti	<ul style="list-style-type: none">• è previsto che vengano realizzate, vendute o utilizzate nel normale ciclo operativo dell'impresa• sono detenute prevalentemente per attività di trading• è previsto che siano realizzate entro dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio• rappresentano disponibilità liquide o mezzi equivalenti: questi ultimi, definiti dallo IAS 7, sono le disponibilità liquide a breve termine convertibili prontamente in cassa
Passività Correnti	<ul style="list-style-type: none">• è previsto che siano estinte nel normale ciclo operativo aziendale• sono assunte prevalentemente per attività di trading• è previsto che siano estinte entro dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio• l'impresa non ha un diritto incondizionato a differire il regolamento della passività oltre i dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio

Schema di riferimento per lo Stato Patrimoniale IAS.IFRS

ATTIVO (Schema IAS/IFRS)	PASSIVO
Attività non correnti	Patrimonio netto
Immobili, impianti e macchinari	Capitale emesso
Investimenti immobiliari	Riserve
Avviamento e attività immateriali a vita non definita	<i>Riserva da sovrapprezzo</i>
Altre attività immateriali	<i>Riserva da rivalutazione</i>
Partecipazioni	<i>Altre riserve</i>
Altre attività finanziarie	Utili (perdite) d'esercizio
Attività per imposte anticipate	Utili (perdite) portate a nuovo
Attività correnti	Passività non correnti
Crediti commerciali e altri	Passività finanziarie non correnti
Rimanenze	<i>Obbligazioni in circolazione</i>
Lavori in corso su ordinazione	<i>Debiti verso banche</i>
Attività finanziarie correnti	<i>Altre passività finanziarie</i>
Disponibilità liquide	TFR e altri fondi relativi al personale
Attività cessate/destinate ad essere cedute	Fondo Imposte differite
	Fondo per rischi e oneri futuri
	Debiti vari e altre passività non correnti
	Passività correnti
	Passività finanziarie correnti
	<i>Obbligazioni in circolazione</i>
	<i>Debiti verso banche</i>
	<i>Altre passività finanziarie</i>
	Debiti commerciali
	Debiti per imposte
	Debiti vari e altre passività correnti
	Passività correlate ad attività cessate/destinate ad essere cedute