



# Ragioneria

CLEM – I canale

a.a. 2016/2017

STATO PATRIMONIALE civilistico –  
esempi

Prof. Francesco Ranalli

# STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO - Attivo

<b>A)</b>	<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
<b>B)</b>	<b>Immobilizzazioni, <u>con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</u></b>		
<b>I)</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali:</b>		
1)	costi di impianto e di ampliamento		50
2)	costi di sviluppo		
3)	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		5
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili		20.055
5)	avviamento		5.910
6)	immobilizzazioni in corso e acconti		40
7)	altri		400
	<b>Totale</b>		<b>26.460</b>

# STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO - Attivo

<b>II)</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
1)	terreni e fabbricati		835
2)	impianti e macchinari		715
3)	attrezzature industriali e commerciali		150
4)	altri beni;		135
5)	immobilizzazioni in corso e acconti		205
	<b>Totale</b>		<b>2.040</b>
<b>III)</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		
1)	<b>partecipazioni in:</b>		
	a) imprese controllate		1
	b) imprese collegate		90
	c) controllanti		
	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	d-bis) altre imprese		534
2)	<b>Crediti</b>		
	a) verso imprese controllate		
	b) verso imprese collegate		385
	c) verso controllanti		
	d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	d-bis) verso altri		
	- entro l'anno	80	
	- oltre l'anno	370	450
3)	<b>altri titoli</b>		510
4)	<b>strumenti finanziari derivati attivi</b>		
	<b>Totale</b>		<b>1.970</b>
	<b>Totale attivo immobilizzato</b>		<b>30.470</b>

Continua pagina successiva

# STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO - Attivo

<b>C)</b>	<b>Attivo circolante</b>		
<b>I)</b>	<b>Rimanenze:</b>		
1)	materie prime, sussidiarie e di consumo		245
2)	prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		40
3)	lavori in corso su ordinazione		15
4)	prodotti finiti e merci		305
5)	acconti		80
	<b>Totale</b>		<b>685</b>
<b>II)</b>	<b>Crediti (di funzionamento), con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		
1)	verso clienti		
	- entro l'anno	1.710	
	- oltre l'anno	60	1.770
2)	verso imprese controllate		
3)	verso imprese collegate		
4)	verso controllanti		
<b>5)</b>	<b>verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
<b>5-bis)</b>	crediti tributari		105
<b>5-ter)</b>	imposte anticipate		1.805
<b>5-quater)</b>	verso altri		
	- entro l'anno	430	
	- oltre l'anno	1.455	1.885
	<b>Totale</b>		<b>5.565</b>

# STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO - Attivo

<b>III)</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
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		45
6)	altri titoli		
	<b>Totale</b>		<b>45</b>
<b>IV)</b>	<b>Disponibilità liquide:</b>		
1)	depositi bancari e postali		3.930
2)	assegni;		15
3)	denaro e valori in cassa		80
	<b>Totale</b>		<b>4.025</b>
	<b>Totale attivo circolante</b>		<b>10.320</b>
<b>D)</b>	<b>Ratei e risconti</b>		<b>140</b>
	<b>Totale attivo</b>		<b>40.930</b>

# STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO - Passivo

<b>A)</b>	<b>Patrimonio netto:</b>		
I)	Capitale		6.000
II)	Riserva sovrapprezzo azioni		1.000
III)	Riserve di rivalutazione		
IV)	Riserva legale		90
V)	Riserve statutarie		
VI)	Altre riserve		3.400
VII)	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		320
VIII)	Utili (perdite) portati a nuovo		
IX)	Utile (perdita) dell'esercizio		2.350
X)	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
	Totale		<b>13.160</b>
<b>B)</b>	<b>Fondi per rischi e oneri</b>		
1)	per trattamento di quiescenza e simili		15
2)	per imposte, anche differite		1.760
3)	strumenti finanziari derivati passivi		165
4)	altri		6.295
	Totale		<b>8.235</b>

# STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO - Passivo

<b>C)</b>	<b>Trattamento di fine rapporto;</b>		<b>270</b>
<b>D)</b>	<b>Debiti, con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		
1)	obbligazioni		
	- entro l'anno	1.085	
	- oltre l'anno	10.300	11.385
2)	obbligazioni convertibili		
3)	debiti verso soci per finanziamenti		20
4)	debiti verso banche		
	- entro l'anno	610	
	- oltre l'anno	3.395	4.005
5)	debiti verso altri finanziatori		
	- entro l'anno	135	
	- oltre l'anno	60	195
6)	acconti		
7)	debiti verso fornitori		2.285
8)	debiti rappresentati da titoli di credito		
9)	debiti verso imprese controllate		
10)	debiti verso imprese collegate		3
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		
	- entro l'anno	12	
	- oltre l'anno	100	112
14)	altri debiti		
	- entro l'anno	775	
	- oltre l'anno	100	875
	<b>Totale</b>		<b>18.880</b>
<b>E)</b>	<b>Ratei e risconti</b>		<b>385</b>
<b>Totale passivo e capitale netto</b>			<b>40.930</b>