



La struttura e il contenuto degli schemi di Bilancio secondo il sistema normativo italiano

I principi generali di struttura

ex art. 2423-ter c.c.

■ Rigidità degli schemi

→ “Salvo le disposizioni di leggi speciali per le società che esercitano particolari attività, nello stato patrimoniale e nel conto economico devono essere iscritte **separatamente** e **nell’ordine indicato** le voci previste dagli articoli 2424 e 2425”

Società assoggettate a leggi speciali per effetto della “particolarità” dell’attività esercitata

→ Ante emanazione Ias

● Banche e “altri istituti finanziari” (Sim, Sgr, Sicav, società di leasing, società di factoring, ecc.) → Circolari, Istruzioni, Regolamenti Banca d’Italia

● Società che esercitano le assicurazioni → D.Lgs. 26/5/97 n. 173, in attuazione Direttiva Cee n. 674/91

→ Con l’emanazione degli Ias

... rinvio ...

■ Gerarchia delle voci

● **Macroclassi** (A, B, ...), **classi** (I, II, ...), **voci** (1, 2, ...) e **sotto-voci** (a, b, ...)



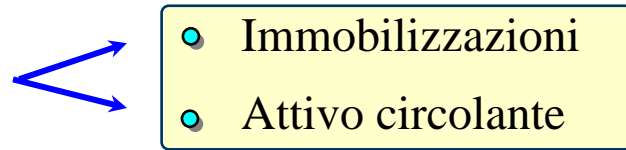
Stato Patrimoniale *ex art. 2424 c.c.* *Schema di sintesi*

ATTIVO	PASSIVO
A) crediti verso soci	A) patrimonio netto <ul style="list-style-type: none">● capitale sociale: I● riserve di capitale: II, III, VII● riserve di utili: IV, V, VI, VII, VIII, IX
B) immobilizzazioni <ul style="list-style-type: none">I. immaterialiII. materialiIII. finanziarie	B) fondi per rischi e oneri
C) attivo circolante <ul style="list-style-type: none">I. rimanenzeII. creditiIII. attività finanziarieIV. disponibilità liquide	C) trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
D) ratei e risconti attivi	D) debiti
	E) ratei e risconti passivi

Stato patrimoniale *ex art. 2424 c.c.*

❖ Attività

- La classificazione nelle due grandi macroclassi



è fondata sul criterio della “*destinazione*”

- Nell’ambito delle macroclassi, *ulteriore qualificazione per natura*



- *Distinzione temporale dei crediti* (entro/oltre l’esercizio successivo) per recupero informativa finanziaria

❖ Passività

- Macroclasse del *Patrimonio netto* articolata in 9 classi che accolgono:

● Capitale sociale: I	
● Riserve di capitale:	{ Ris. da soprapprezzo delle azioni: II Ris. di rivalutazione: III Altre riserve: VII
● Riserve di utili:	{ Ris. legale: IV Ris. per azioni proprie in portafoglio: V Ris. statutarie: VI Altre riserve: VII Utili (perdite) portati a nuovo: VIII Utili (perdite) dell'esercizio: IX

- Distinzione, nell'ambito delle *passività in senso stretto*, fra:

● Fondi per rischi e oneri	● Debiti
● Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	● Ratei e risconti passivi

- Qualificazione dei *Fondi per rischi e oneri* rispetto ai debiti → «se, quanto e quando»
- *Distinzione temporale dei debiti* (entro/oltre l'esercizio successivo) per recupero informativa finanziaria



Conto Economico *ex art. 2425 c.c.* *Schema di sintesi*

A) Valore della produzione

B) Costi della produzione

Differenza tra valore e costi della produzione

C) Proventi e oneri finanziari

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

E) Proventi e oneri straordinari

Risultato prima delle imposte

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

23) Utile (perdita) dell'esercizio

Conto economico *ex art. 2425 c.c.*

❖ *Struttura:*



- ❖ *Classificazione* delle poste in prevalenza per *natura* (salvo *Variazione delle rimanenze* e *Incremento di immobilizzazioni per lavori in economia*)
- ❖ Presenza macroclasse *proventi/oneri straordinari*
- ❖ Rilievo di due *risultati intermedi*

I principi generali di struttura

ex art. 2423-ter c.c. (segue)

■ Flessibilità a livello di voci (e sotto-voci)

→ Sono *consentite*:

- *suddivisioni*

- *raggruppamenti* {
1. valori poco rilevanti
2. chiarezza

→ Sono *imposte*:

- *aggiunte* → voci non comprese tra quelle previste

- *adattamenti* → natura attività esercitata

■ Confrontabilità con esercizi precedenti

- Necessità di adattare le voci

- Impossibilità di comparazione

■ Sono vietati i compensi di partite



Allegato

**Analisi del contenuto degli “schemi”
di Stato patrimoniale e
di Conto economico
*ex artt. 2424 e 2425 c.c.***