




STATO PATRIMONIALE

ATTIVO


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

PASSIVO

- A Patrimonio netto
 - B Fondi per rischi e oneri
 - C Trattamento di fine rapporto
 - D Debiti
 - E Ratei e risconti
- 



A. CREDITI VERSO SOCI ...

- ◆ impostazione italiana: Capitale Sociale Euro ... i.v.
 - ◆ “separata indicazione” della parte richiamata
 - ◆ insolvenza dei soci - svalutazione?
- 

B.I.1. Costi di impianto e di ampliamento

- ❖ **Costi di impianto:** costituzione, organizzazione e avviamento attività nella fase iniziale
- ◆ adempimenti legali e fiscali
- ◆ ricerca, assunzione, addestramento personale
- ◆ oneri per aumenti di capitale e altre op. straord.
- ◆ ricerca e reperimento finanziamenti
- ◆ creazione rete commerciale
- ❖ **Costi di ampliamento:** medesimo contenuto dei costi di impianto, ma contesto temporale successivo
- Non i costi iscrivibili in altre voci



B.I.2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

❖ ***Costi di ricerca e sviluppo:*** se sussistono le condizioni per la capitalizzazione

- ◆ costi di personale e di materiali
- ◆ ammortamenti
- ◆ altri costi direttamente imputabili
- ◆ quota di spese generali

➡ sostenuti per tali attività





B.I.2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

❖ *Costi di pubblicità:*

- ◆ iscrizione estranea alla prassi internazionale
- ◆ non previsti esplicitamente dalla IV Direttiva
- ◆ inclusione solo di elementi immateriali
 - ➡ “mezzi pubblicitari” in altre voci

❖ *Presidi alla capitalizzazione dei costi iscritti in B.I.1. B.I.2.*





B.I.3. Diritti di brevetto industriale ...

B.I.4. Concessioni, licenze, marchi ...

- ❖ *Perfezionamento della titolarità legale*
secondo norme di legge o accordi
contrattuali
- ❖ *Modalità acquisitiva:* a titolo oneroso o in
economia
- ❖ *Software:*

di proprietà	B.I.3
licenza d'uso	B.I.4






B.I.5. Avviamento

❖ *Condizioni di iscrivibilità:*

- ◆ acquisto a titolo oneroso
- ◆ limite del costo sostenuto

❖ *Sorge in occasione di:*

- ◆ acquisti di complessi aziendali
 - ◆ conferimenti di complessi aziendali
 - ◆ permute o fusioni di società
- 




B.I.6. Immobilizzazioni in corso e acconti

- ◆ sono relativi alle poste:
 - B.I.3
 - B.I.4
 - B.I.7
- ◆ oneri pluriennali ed avviamento non danno luogo a valori in corso di formazione






B.I.7. Altre

- ❖ voce residuale (casi limitati):
 - ◆ diritti di usufrutto di azioni
 - ◆ software applicativi prodotti internamente e non oggetto di protezione giuridica
 - ◆ indennità per perdita di avviamento
 - ◆ diritti di superficie (...)
 - ◆ migliorie su beni di terzi “non separabili”
 - ◆ costi per l’ottenimento di finanziamenti?
- 



B.II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- Valori al netto delle rettifiche per ammortamenti e svalutazioni
 - Problematiche particolari di classificazione (*necessità di separata evidenziazione?*) per beni in leasing e beni gratuitamente devolvibili (art. 2423 ter, II e III comma)
 - Cespiti impiegati sia nella gestione caratteristica sia in gestioni accessorie
- 




B.II.1. TERRENI E FABBRICATI

- * Aggrega beni ammortizzabili e non
- * Possono esserci “parti” di terreno da ammortizzare
- * Comprendono anche:
 - ✓ opere di bonifica, di livellamento del terreno, di urbanizzazione
 - ✓ piazzole, recinzioni, costruzioni leggere
 - ✓ impianti fissi necessari per il funzionamento degli immobili






B.II.2. IMPIANTI E MACCHINARIO

- Impianti **generici**: non caratteristici di una particolare fase del ciclo produttivo (sistema di illuminazione)
 - Impianti **specifici**: inerenti processi produttivi diversificati ed afferenti particolari fasi del processo
- 



B.II.2. IMPIANTI E MACCHINARIO

- ⇒ ***Macchinario:*** distinzione non sempre facile con impianti e con *attrezzature*
 - ⇒ ***ANCHE*** pezzi di ricambio, di scorta e simili, di utilizzo non frequente che costituiscono dotazioni necessarie degli impianti e macchinari
- 




B.II.3. ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

- ❖ Utilizzo complementare o ausiliario, *da supporto* rispetto a impianti e macchinari
 - durata del ciclo più breve
- ❖ Stesso trattamento per parti di ricambio pluriennali
- ❖ Anche mezzi di trasporto interno, automezzi, macchine d'ufficio, mobili e arredi, imballaggi recuperabili (?)






B.II.4. ALTRI BENI

- ❖ Posta residuale. Secondo alcune impostazioni confluirebbero qui molte specie di cespiti, fra cui:
 - ✓ mezzi di trasporto interno
 - ✓ automezzi
 - ✓ macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche
 - ✓ mobili ed arredi
 - ✓ imballaggi recuperabili
- 




B.II.5. IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Accoglie:

- ➔ costi per costruzioni interne che alla data del bilancio non sono ancora concluse
 - ➔ acconti corrisposti a terzi per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali
 - * Collegamento delle "immobilizzazioni in corso" con la voce A4 del Conto Economico (Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni)
- 



B.III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- 1) Partecipazioni in ...
 - 2) Crediti verso ...
 - 3) Altri titoli
 - 4) Azioni proprie
- 

B.III.1. PARTECIPAZIONI IN:


- a) Imprese controllate**
- b) Imprese collegate**
- c) Imprese controllanti**
- d) Altre imprese**

- ➔ Le partecipazioni sono iscrivibili nelle macroclassi B) o C), in funzione della destinazione
- ➔ Presunzione relativa ex art.2424-bis c.c., 2° c. (rinvio all'art.2359 c.c., 3° c.)
- ➔ I valori rappresentati sono al netto di eventuali svalutazioni



B.III.2. CREDITI VERSO:


- a) Imprese controllate**
- b) Imprese collegate**
- c) Imprese controllanti**
- d) Altre imprese**

- ⇒ Natura tipicamente finanziaria, non commerciale
 - ⇒ Recupero di informazioni sulla durata attraverso la “*separata indicazione*”
- 




B.III.2.

CREDITI VERSO ...

- Le voci a), b) e c) sono tipiche della realtà operativa di gruppo
 - Nella voce residuale d) sono iscritti crediti verso soggetti diversi da quelli precedenti (clienti, dipendenti, soci) e crediti che non si associano a “concessioni di prestiti a terzi” (depositi cauzionali)
- 




B.III.3. ALTRI TITOLI

- ❖ Detenzione durevole
 - ❖ Previsti anche nell'attivo circolante, in funzione della destinazione
 - ❖ Diversi dai precedenti (*obbligazioni, titoli di stato, fondi comuni di investimento, certificati immobiliari*)
- 




B.III.4.
AZIONI PROPRIE
(con indicazione anche del valore nominale complessivo)

- * Previste anche nell'attivo circolante, in funzione della destinazione
 - * Indicazione del valore nominale non come importo di bilancio ma in aggiunta alla denominazione della voce
- 




ATTIVO CIRCOLANTE

- I. Rimanenze**
 - II. Crediti**
 - III. Attività finanziarie che non costituiscono partecipazioni**
 - IV. Disponibilità liquide**
- 




C.I. RIMANENZE:

- 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**

- ◆ Le voci comprendono i beni di proprietà in viaggio o presso terzi (deposito, lavorazione)
 - ◆ Valori al netto di eventuali svalutazioni
- 




C.I. RIMANENZE

- ◆ Lavori in corso su ordinazione: opportuna separazione
 - ◆ Semilavorati: rilievo modalità acquisizione per C.Ec.
 - ◆ Merci: diversa collocazione in S.p. e in C.Ec.
 - ◆ Acconti: si riferiscono a future forniture di beni iscrivibili fra le rimanenze ed a future prestazioni di terzi
- 




C.II. CREDITI VERSO:

- 1) verso clienti**
- 2) verso imprese controllate**
- 3) verso imprese collegate**
- 4) verso imprese controllanti**
- 5) verso altri**

- Crediti, a prescindere dal titolo che li rappresenta
 - Possibile sovrapposizione del contenuto delle poste (art. 2424, c. 2)
 - Valori al netto di rettifiche “analitiche e/o “forfettarie”
- 




C.II. CREDITI VERSO

- * Nella voce n. 5 crediti eterogenei:
 - ➔ verso personale
 - ➔ credito per rimborso Iva
 - ➔ crediti a vario titolo verso l'erario (rimborso imposte pagate in eccedenza, di imposte non dovute)
 - ➔ crediti verso obbligazionisti per sottoscrizione
 - ➔ depositi cauzionali a breve
- 




C.III. ATTIVITA' FINANZIARIE:

- 1) Partecipazioni in imprese controllate**
- 2) Partecipazioni in imprese collegate**
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti**
- 4) Altre partecipazioni**
- 5) Azioni proprie**
- 6) Altri titoli**

- Finalità speculativa o temporanei impieghi di liquidità
 - Ha rilievo la destinazione al termine dell'esercizio
 - Altre partecipazioni *versus* altri titoli
- 



C.IV. **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

- 1) Depositi bancari e postali
 - 2) Assegni
 - 3) Denaro e valori in cassa
- 



D. RATEI E RISCOINTI con separata indicazione del disagio su prestiti

- ✗ Qualificazione per legge *versus* qualificazione contabile (5° comma art. 2424-bis)
 - ✗ Non rientrano quindi in questa posta:
 - fatture da emettere
 - interessi maturati a fine anno e liquidabili ma non ancora accreditati
 - premi o sconti di quantità da fornitori
- 