

A. PATRIMONIO NETTO

- ❖ Rigida contrapposizione tra questa macroclasse e quella relativa a "Fondi per rischi e oneri"
- ❖ E' necessario interpretare la natura delle poste per distinguere:
 - fondi rettificativi
 - fondi che riguardano rischi ed oneri futuri
- ❖ Classi principali:

A.I. Capitale

∩ Valore nominale delle azioni o quote sottoscritte dai soci

A.II. Riserva da sovrapprezzo azioni

A.III. Riserve di rivalutazione

∩ Accoglie riserve per rivalutazioni monetarie effettuate

in base a leggi speciali

A.IV. Riserva legale

∩ Computo su voce “Utile dell’esercizio” del C.E.

A.V. Riserva per azioni proprie in portafoglio

∩ Si vedano artt. 2357, 2357 bis e ter

A.VI. Riserve statutarie

∩ Se la "riserva straordinaria" è prevista in statuto va qui, se no nella posta successiva

A.VII. Altre riserve, distintamente indicate

☞ Comprende sia riserve di capitale, sia riserve di utili

Fra le riserve di capitale:

- "fondo versamento soci in conto capitale"
- fondo "contributi in conto capitale"

Fra le riserve di utili:

- riserva per acquisto azioni controllante (art. 2359-bis c.c.)
- Riserve di origine fiscale
- Riserve emergenti dalla deroga ex art. 2423-4° comma
- Riserva da rivalutazione delle partecipazioni (valutazione a "patrimonio netto")

***A.VIII.* Utili (perdite) portati a nuovo**

- ⊕ Contiene gli utili degli esercizi precedenti non destinati ad una apposita riserva

***A.IX.* Utile (perdita) dell'esercizio**

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

➔ 1) per trattamento di quiescenza...

☞ Trattamenti diversi da art. 2120 c.c., in genere istituiti dalla contrattazione collettiva e/o da quella integrativa aziendale

➔ 2) per imposte

- ◆ per accertamenti o per contenzioso in atto (non debiti tributari certi)
- ◆ per imposte differite

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

→ 3) altri

- ◆ fondo garanzia prodotti**
- ◆ fondo buoni sconto ed operazioni a premio**
- ◆ fondo vertenze in corso**
- ◆ fondo per garanzie prestate a terzi**
- ◆ fondo per penalità**
- ◆ fondo rischi su cambi (non sono fondi rettificativi)**

C.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

- ☀ Accoglie quanto previsto dall'art. 2120 c.c.
- ☀ E' evidenziato in modo separato perché:
 - non ha natura di fondo per rischi
 - è peculiare nell'ordinamento giuridico
 - è di rilevante entità

D.

DEBITI

- Recupero di qualificazione finanziaria attraverso la "separata indicazione"
- Possibile sovrapposizione del contenuto delle poste (art. 2424, c. 2)

D.

DEBITI

- 1) obbligazioni**
- 2) obbligazioni convertibili**
- 3) debiti verso banche**
- 4) debiti verso altri finanziatori**
- 5) acconti**
- 6) debiti verso fornitori**
- 7) debiti rappresentati da titoli di credito**
- 8) debiti verso imprese controllate**
- 9) debiti verso imprese collegate**
- 10) debiti verso controllanti**

D.

DEBITI

11) debiti tributari

- ❖ riguardano imposte dirette ed indirette che ***non*** presentano elementi di indeterminatezza tali da farli inserire nei “fondi imposte”

12) debiti verso istituti di previd. e di sicurezza sociale

13) altri debiti

- ❖ voce residuale; accoglie fra gli altri i debiti verso:

dipendenti (per retribuzioni, ecc.), ***amministratori***, ***sindaci***, ***soci*** (per dividendi, ecc.), ***obbligazionisti***, ***finanziatori*** per interessi liquidabili alla data del bilancio, ***terzi per cauzioni*** da loro prestate, ecc...

E.
RATEI E RISCONTI
con separata indicazione
dell'aggio sui prestiti

- **Vedi la macroclasse:**
D) Ratei e risconti, dell'attivo

I CONTI D'ORDINE

- ☀️ Iscritti “sotto la linea”, in calce allo S.P.
- ☀️ Pur non modificando Reddito e Capitale, influiscono sull'apprezzamento della situazione aziendale
- ☀️ Si tratta di:
 - a) sistema cd degli “impegni”: contratti a prestazioni corrispettive ancora ineseguiti
 - b) sistema cd “dei rischi”: effetti economici di negozi generanti *eventuali* esborsi futuri: garanzie, fideiussioni, avvali
 - c) “beni di terzi”