



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

- Banche e “altri istituti finanziari” (Sim, Sgr, Sicav, società di leasing, società di factoring, ecc.)
- Società che esercitano le assicurazioni

■ Gerarchia delle voci

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

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

Stato Patrimoniale *ex art. 2424 c.c.*

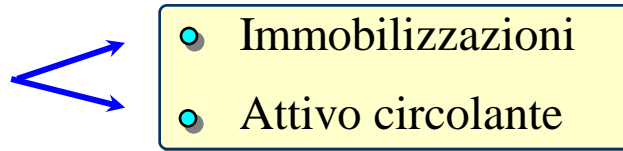
Schema di sintesi

ATTIVO	PASSIVO
A) crediti verso soci	A) patrimonio netto
B) immobilizzazioni	● capitale sociale: I
I. immateriali	● riserve di capitale: II, III, VII
II. materiali	● riserve di utili: IV, V, VI, VII, VIII, IX
III. finanziarie	B) fondi per rischi e oneri
C) attivo circolante	C) trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
I. rimanenze	D) debiti
II. crediti	E) ratei e risconti passivi
III. attività finanziarie	
IV. disponibilità liquide	
D) ratei e risconti attivi	

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

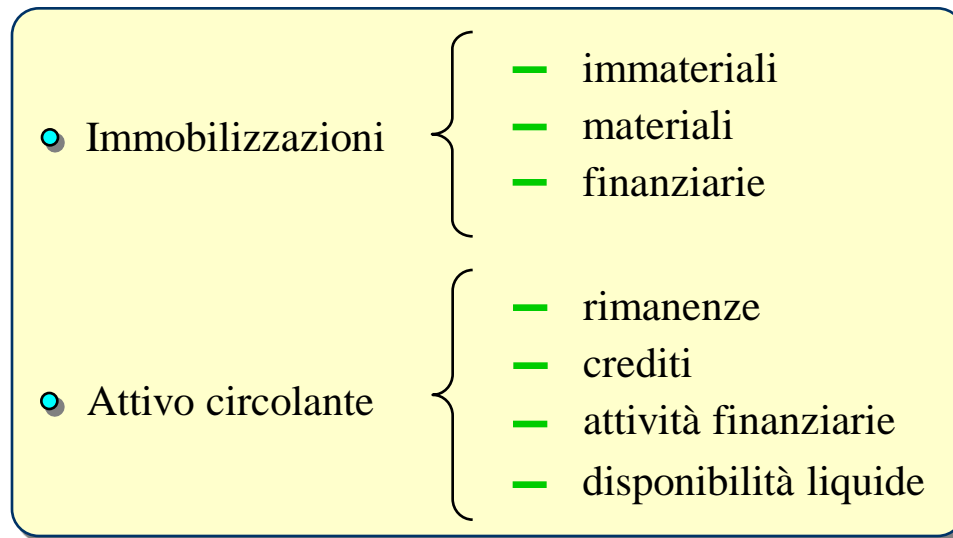
❖ Attività

- 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:

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

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

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

- *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

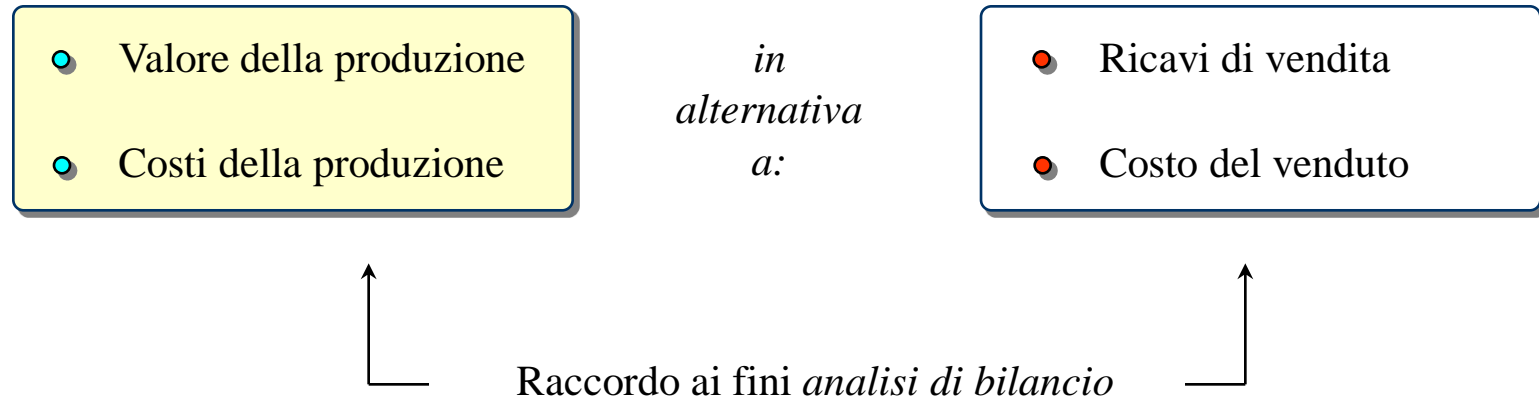
Risultato prima delle imposte

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*