



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*

Schemi IAS o eventuali futuri interventi normativi

■ 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
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	

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