



# **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, → Circolari, Istruzioni, Regolamenti Banca d’Italia Sicav, società di leasing, società di factoring, ecc.)

● 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