



Sistemi di Valori impiegati nel Bilancio di esercizio

Il criterio generale del costo

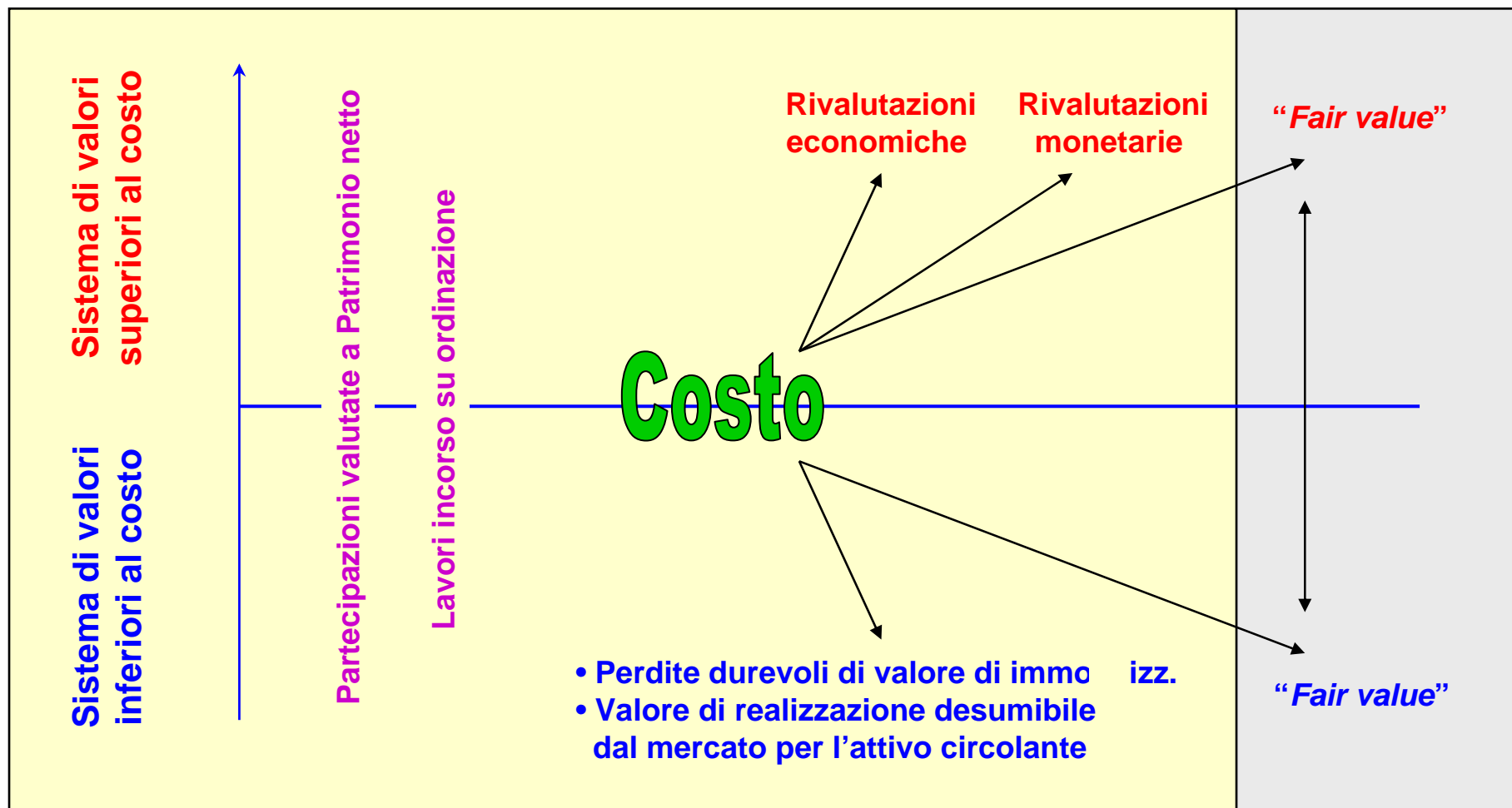
Art. 2426 – Punto 1)

- “Le **immobilizzazioni** sono iscritte al costo
 - ◆ di **acquisto** o
 - ◆ di **produzione**.
- Nel **costo di acquisto** si computano anche i costi accessori.
- Il **costo di produzione** comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Può comprendere anche altri costi per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato; con gli stessi criteri possono essere aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi.”

Art. 2426 – Punto 9)

- “Le *rimanenze*, i *titoli* e le *attività finanziarie* che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al costo
 - ◆ di *acquisto* o
 - ◆ di *produzione*calcolato secondo il numero 1)
- ovvero al *valore di realizzazione* desumibile dall’andamento del mercato, se minore;
- tale minor valore non può essere mantenuto nei successivi bilanci se ne sono venuti meno i motivi.
- I costi di distribuzione non possono essere computati nel costo di produzione.”

Sistemi di Valori impiegati nel Bilancio d'esercizio



■ Superiori al costo

■ Inferiori al costo

■ Eccezioni coerenti



“Sistemi di Valori impiegati nel Bilancio d’esercizio” (*segue*)

Eccezioni coerenti:

- **Partecipazioni immobilizzate in imprese controllate e collegate:**
 - se valutate *ex art.* 2426, n. 4 con il metodo del “Patrimonio netto”
 - *coerenza* dell’eccezione per l’impiego di un sistema di “valori storici” nelle imprese partecipate
- **Lavori in corso su ordinazione:**
 - se valutate *ex art.* 2426, n. 11 in base ai corrispettivi maturati con ragionevole certezza
 - *coerenza* dell’eccezione per il fatto che il realizzo si ha - anticipatamente - al momento dell’ottenimento della commessa

Sistemi di valori superiori al costo

- Rivalutazioni economiche: casi eccezionali *ex art.* 2423, 4°
- Rivalutazioni monetarie: leggi di rivalutazione monetaria
- *Fair value*: prospettive di implementazione dei principi Ias/Ifrs

Sistemi di valori inferiori al costo

- Immobilizzazioni: svalutazione *ex art.* 2426, n. 3, se si tratta di perdita durevole di valore
- Attivo circolante: adeguamento *ex art.* 2426, n. 9 al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato
- *Fair value*: prospettive di implementazione dei principi Ias/Ifrs