

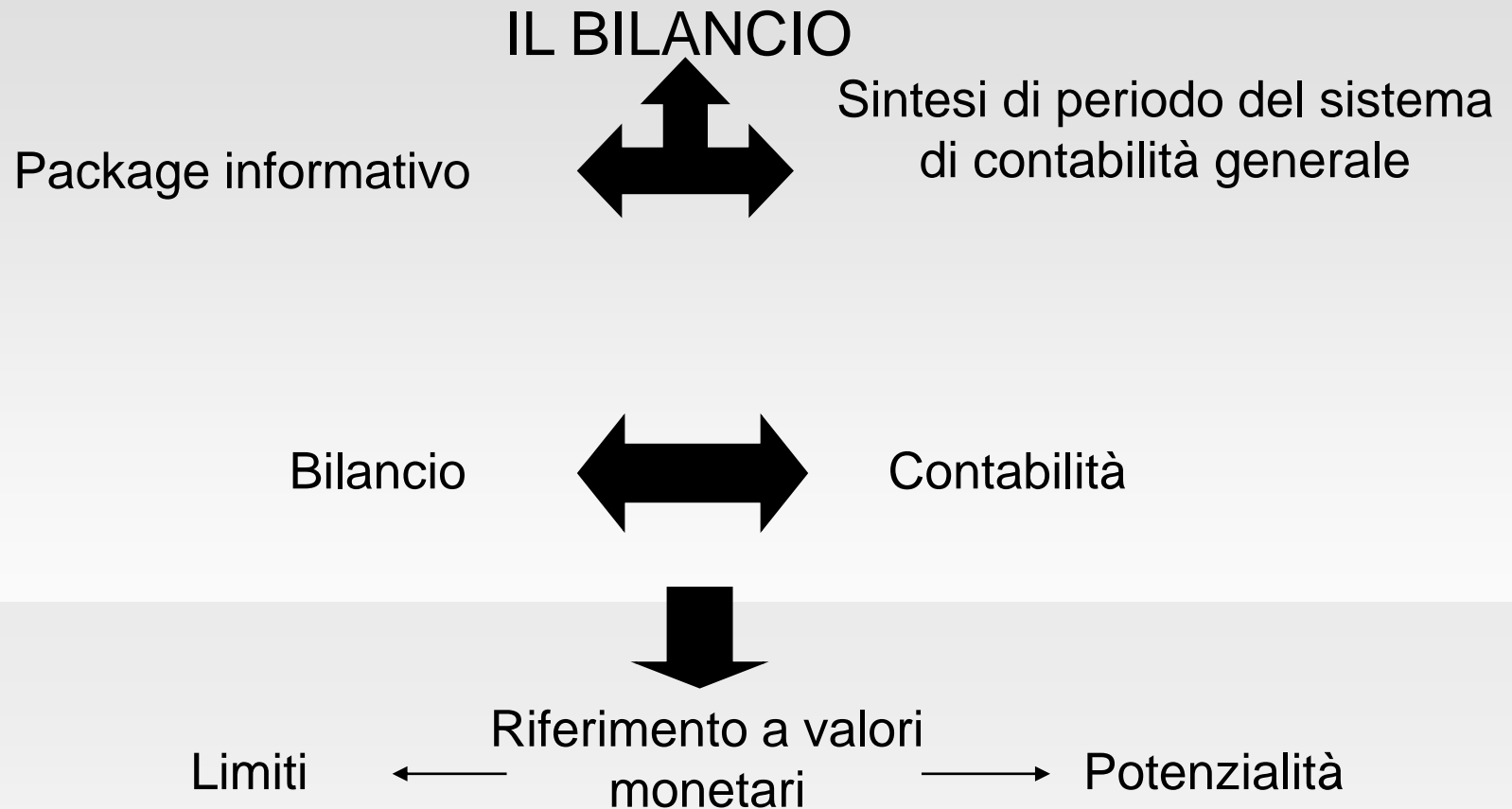
# "RAGIONERIA GENERALE"

## DALLA CONTABILITA' AL BILANCIO DI ESERCIZIO

# Indice

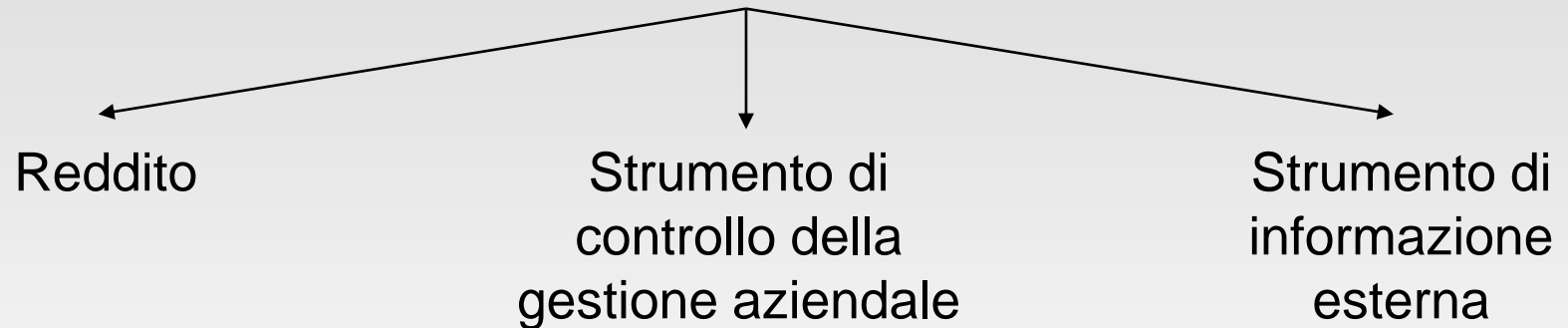
- IL BILANCIO D'ESERCIZIO
- LO SCHEMA DI CONTO ECONOMICO
- LO SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE
- LA REDAZIONE DEGLI SCHEMI DI BILANCIO

# Il bilancio d'esercizio



# Il bilancio d'esercizio

## FUNZIONI DEL BILANCIO



Riservatezza  
interna

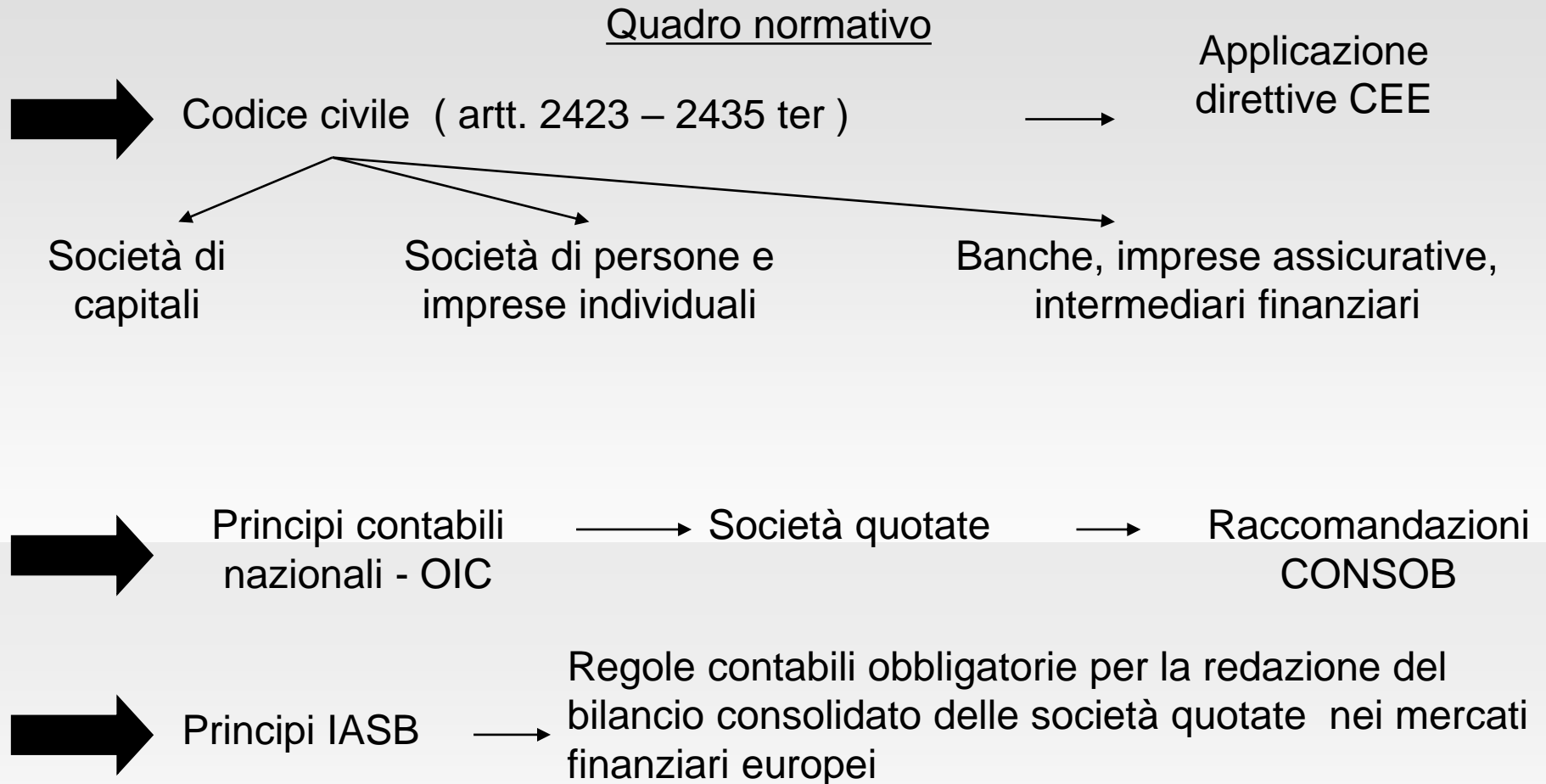


TRADE-OFF



Soddisfacimento  
bisogni di  
informazione

# Il bilancio d'esercizio



# Il bilancio d'esercizio

Dati contabili rilevati



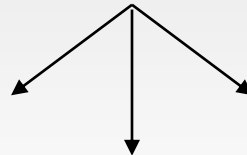
Rielaborati



Analisi gestionale  
interna



Interpretazione  
dei valori a  
livello



Patrimoniale

Finanziario

Reddituale

# Rielaborazione dei dati contabili

Nel corso dell'esercizio → Obiettivo è rilevare e controllare i movimenti monetario-finanziari della gestione



Criterio della manifestazione finanziaria

Chiusura dell'esercizio → Obiettivo è la determinazione analitica del risultato economico di periodo e del connesso patrimonio aziendale



Criterio della competenza economica

# Il Conto Economico (CE)

## A. VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 ricavi di vendita

A.2 variazione rimanenze prodotti, ecc.

A.3 variazione lavori in corso

A.4 incrementi per lavori interni

A.5 altri ricavi

## B. COSTI DELLA PRODUZIONE

B.6 materie prime

B.7 servizi

B.8 beni di terzi

B.9 personale

B.10 ammortamento e svalutazioni

B.11 variazione rimanenze materie prime

B.12 accantonamenti per rischi

B.13 altri accantonamenti

B.14 oneri diversi di gestione

## REDDITO OPERATIVO (A-B)

## C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.15 proventi

C.16 altri proventi

C.17 oneri

C. 17 bis oneri/proventi da cambi

## D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

D. 18 rivalutazioni

D.19 svalutazioni

## RISULTATO ANTE IMPOSTE

## IMPOSTE

## UTILE (PERDITA)



# Lo Stato patrimoniale (SP)

## ATTIVITA'

**A.**  
crediti vs soci per versamenti ancora dovuti

### **B. Immobilizzazioni**

B.I Immobilizzazioni immateriali (7)

B.II immobilizzazioni materiali (5)

B.III immobilizzazioni finanziarie (3)

### **C. Attivo Circolante**

C.I Rimanenze (5)

C.II Crediti (5)

C.III Attività finanziarie non immobilizzate (5)

C. IV cassa (3)

### **D. Ratei e risconti**

## PASSIVITA'

**A. Patrimonio netto (X)**

**B. Fondi rischi ed oneri (4)**

**C. Fondo T.F.R.**

**D. Debiti (14)**

**E. Ratei e risconti**

# Il Rendiconto Finanziario

La riforma del 2015 ha introdotto l'obbligo di predisposizione del Rendiconto Finanziario.

Il nuovo art. 2423 del Codice Civile, comma 1 prevede infatti l'obbligo per gli amministratori di redigere il bilancio d'esercizio costituito dalla seguenti voci:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Nel nuovo rendiconto finanziario devono ora risultare per l'esercizio di chiusura e quello precedente:

- a) l'ammontare e la composizione della liquidità sia all'inizio che alla fine dell'esercizio;
- b) i flussi finanziari derivanti dal investimenti, finanziamenti, attività e operazioni con i soci.

# Gli schemi di bilancio

## SCHEMI

# Il bilancio in forma abbreviata

CHI?

L'articolo 2435-bis, comma 1, cod. civ. definisce i soggetti che possono (si tratta di una facoltà e non di un obbligo) redigere il bilancio in forma abbreviata, ovvero le società che non hanno emesso titoli negoziati in mercati regolamentati e non hanno superato almeno due dei seguenti tre parametri nel primo esercizio, se la società è neo-costituita, ovvero in due esercizi consecutivi:

- totale attivo di stato patrimoniale € 4.400.000;
- ricavi delle vendite e delle prestazioni € 8.800.000;
- numero dei dipendenti occupati in media durante l'esercizio 50 unità.

# Il bilancio in forma abbreviata

COME?

Le semplificazioni previste sono molteplici:

- a livello di schema di stato patrimoniale e conto economico è previsto un raggruppamento di voci, con una struttura molto più snella;
- la nota integrativa contiene un numero limitato di informazioni;
- è possibile omettere la redazione del rendiconto finanziario;
- è possibile omettere la redazione della relazione sulla gestione, a condizione che nella nota integrativa siano riportate le informazioni previste all'articolo 2428, nn. 3) e 4) cod. civ.

Inoltre, le società che redigono il bilancio in forma abbreviata possono fruire di ulteriori agevolazioni per quanto riguarda i criteri di valutazione adottabili.

# Il bilancio in forma abbreviata

COME?

Lo stato patrimoniale nel bilancio in forma abbreviata comprende solo le voci contrassegnate nell'articolo 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani.

# La redazione degli schemi

Dal Conto Economico Gestionale

Conto del risultato economico

Componenti negativi

Componenti positivi



Al Conto Economico «Civilistico»

# La redazione degli schemi

Dallo Stato Patrimoniale Gestionale

Conto dello Stato Patrimoniale

Attivo

Passivo



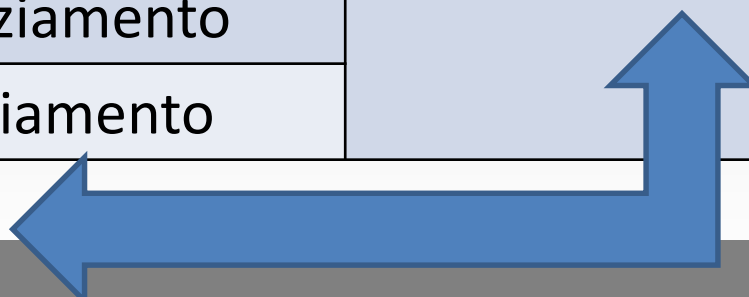
Allo Stato Patrimoniale «Civilistico»



# La redazione degli schemi

|                          | conto                        | prospetto                 |
|--------------------------|------------------------------|---------------------------|
| VALORI ECONOMICI         | <b>Costi di competenza</b>   | <b>CONTO ECONOMICO</b>    |
|                          | <b>Ricavi di competenza</b>  | <b>CONTO ECONOMICO</b>    |
|                          | Costi da rinviare al futuro  | <b>STATO PATRIMONIALE</b> |
|                          | Ricavi da rinviare al futuro |                           |
| Entrate                  |                              |                           |
| Uscite                   |                              |                           |
| Crediti di funzionamento |                              |                           |
| Debiti di funzionamento  |                              |                           |
| Crediti di finanziamento |                              |                           |
| Debiti di finanziamento  |                              |                           |
| VALORI FINANZIARI        |                              |                           |

**Conti di capitale ????**



# La redazione degli schemi

| CONTO | ANALISI DELLA NATURA        | DOCUMENTO | SEZIONE        | MACRO-VOCE |
|-------|-----------------------------|-----------|----------------|------------|
| xxxx  | Finanziario                 | SP        | ATTIVO/PASSIVO | B/C/D      |
| xxxx  | Economico                   | CE        | COSTI/RICAVI   | A/B        |
| xxxx  | Economico non di competenza | SP        | ATTIVO         | B          |

# La redazione degli schemi: esempi

| CONTO                    | ANALISI DELLA NATURA | DOCUMENTO | SEZIONE | MACRO-VOCE |
|--------------------------|----------------------|-----------|---------|------------|
| Mutui                    |                      |           |         |            |
| Enel                     |                      |           |         |            |
| Stipendi                 |                      |           |         |            |
| Interessi passivi        |                      |           |         |            |
| Materie prime c/acquisti |                      |           |         |            |
| Macchinari               |                      |           |         |            |

# La redazione degli schemi: esempi

| CONTO                    | ANALISI DELLA NATURA        | DOCUMENTO | SEZIONE    | MACRO-VOCE |
|--------------------------|-----------------------------|-----------|------------|------------|
| Mutui                    | Finanziario                 | SP        | PASSIVITA' | D.4        |
| Enel                     | Economico                   | CE        | COSTI      | B.7        |
| Stipendi                 | Economico                   | CE        | COSTI      | B.9        |
| Interessi passivi        | Economico                   | CE        | COSTI      | C.17       |
| Materie prime c/acquisti | Economico                   | CE        | COSTI      | B.6        |
| Macchinari               | Economico non di competenza | SP        | ATTIVITA'  | B.II       |

# Riferimenti bibliografici

**Marchi**: 2.10 e 18.3

**Quagli**: Cap. 2