

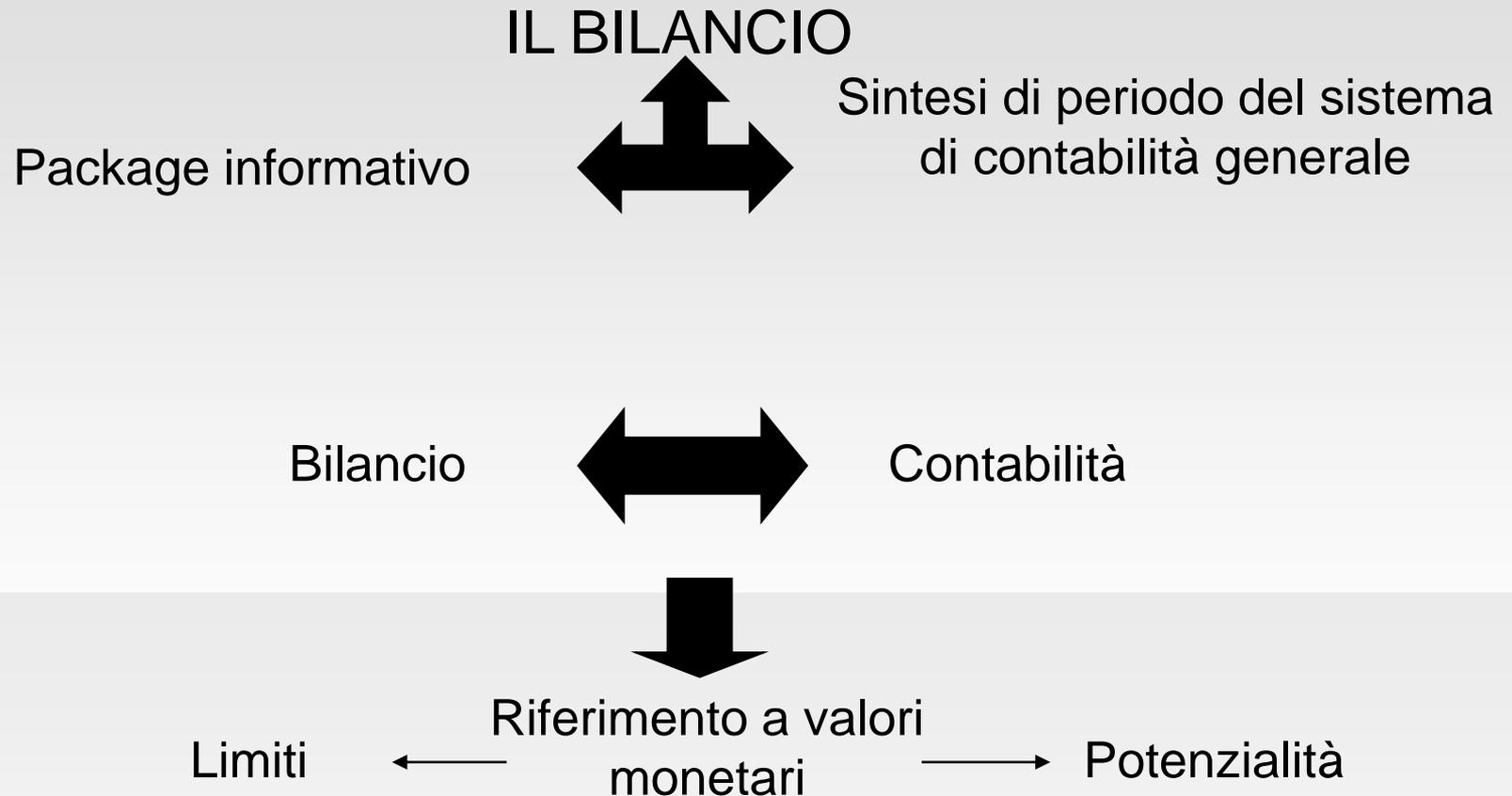
"RAGIONERIA GENERALE"

DALLA CONTABILITA' AL BILANCIO DI ESERCIZIO

Indice

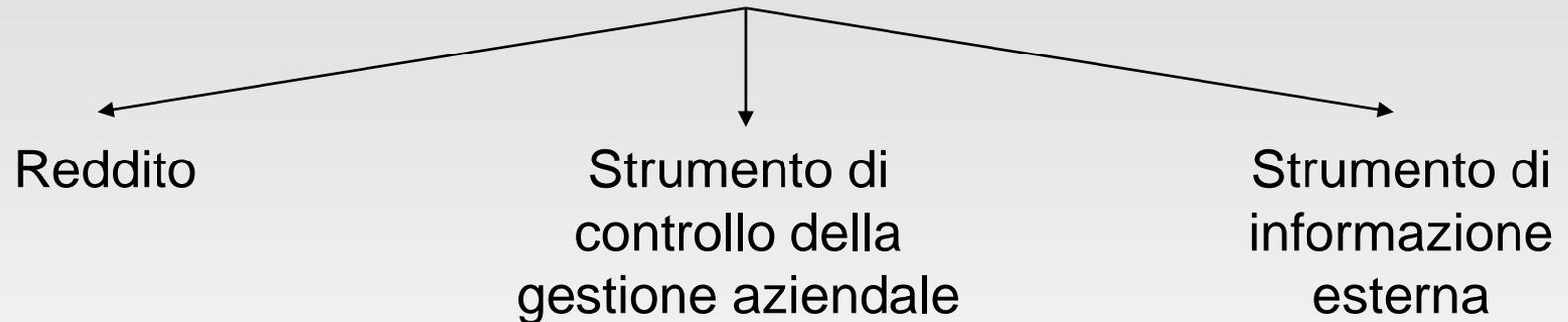
- IL BILANCIO D'ESERCIZIO
- LO SCHEMA DI CONTO ECONOMICO
- LO SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE
- LA REDAZIONE DEGLI SCHEMI DI BILANCIO

Il bilancio d'esercizio



Il bilancio d'esercizio

FUNZIONI DEL BILANCIO



Riservatezza
interna

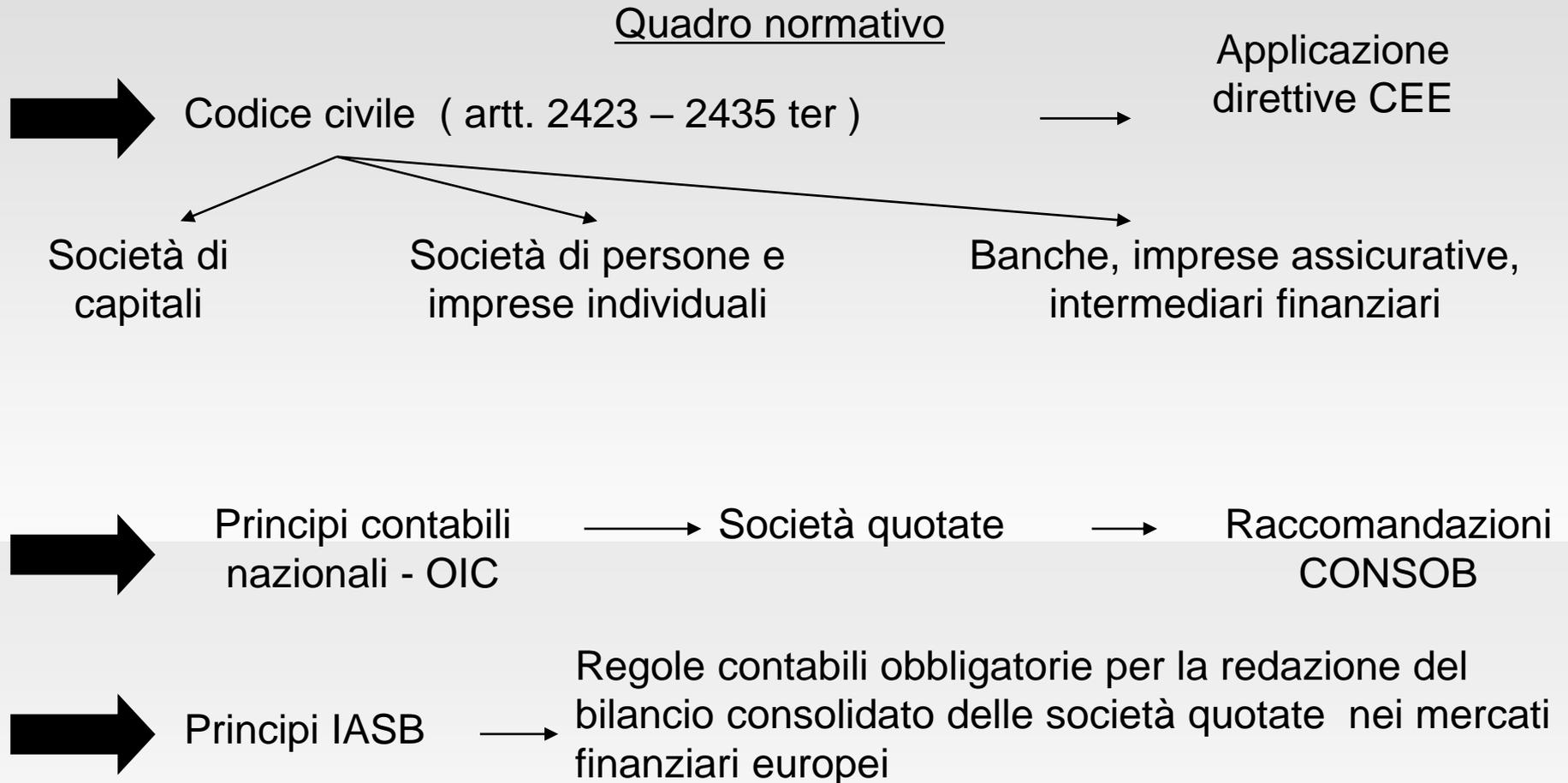


TRADE-OFF



Soddisfacimento
bisogni di
informazione

Il bilancio d'esercizio



Il bilancio d'esercizio

Dati contabili rilevati



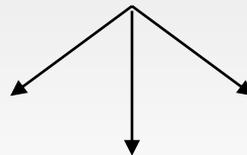
Rielaborati



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'	PASSIVITA'
A. crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	A. Patrimonio netto (X)
B. Immobilizzazioni	B. Fondi rischi ed oneri (4)
B.I Immobilizzazioni immateriali (7)	
B.II immobilizzazioni materiali (5)	
B.III immobilizzazioni finanziarie (3)	C. Fondo T.F.R.
C. Attivo Circolante	
C.I Rimanenze (5)	
C.II Crediti (5)	D. Debiti (14)
C.III Attività finanziarie non immobilizzate (5)	
C. IV cassa (3)	
D. Ratei e risconti	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

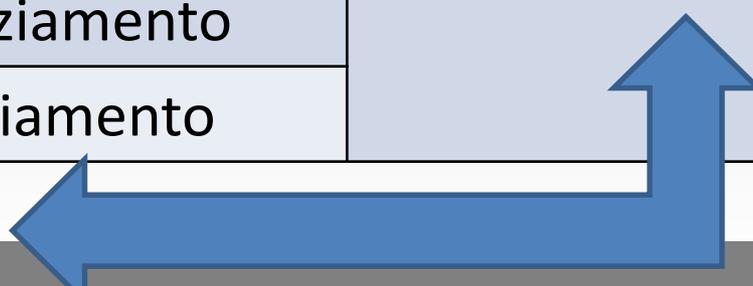


Allo Stato Patrimoniale «Civilistico»

La redazione degli schemi

	conto	prospetto
VALORI ECONOMICI	Costi di competenza	CONTO ECONOMICO
	Ricavi di competenza	CONTO ECONOMICO
	Costi da rinviare al futuro	STATO PATRIMONIALE
	Ricavi da rinviare al futuro	
Entrate		
Uscite		
Crediti di funzionamento		
Debiti di funzionamento		
Crediti di finanziamento		
Debiti di finanziamento		

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