



# **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*

- Banche e “altri istituti finanziari” (Sim, Sgr, Sicav, società di leasing, società di factoring, ecc.) → ● *Bilancio individuale e consolidato*: Ias/Ifrs e Circolare Banca d’Italia n. 262 del 22 dicembre 2005
- Società che esercitano le assicurazioni → {
  - *Bilancio individuale*: in caso di redazione del consolidato → D.Lgs 26/5/97 n. 173 (in attuazione Direttiva Cee n. 674/91), Provvedimento ISVAP n. 735 del 1° dicembre 1997 e D.Lgs n. 209 del 7 settembre 2005 (Codice delle Assicurazioni); in caso di non redazione del consolidato: Ias/Ifrs e Reg. ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007
  - *Bilancio consolidato*: Ias/Ifrs e Reg. Isvap n. 7 del 13 luglio 2007

### ■ 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 <ul style="list-style-type: none"><li>● capitale sociale</li><li>● riserve di capitale</li><li>● riserve di utili</li></ul>
B) immobilizzazioni <ul style="list-style-type: none"><li>I. immateriali</li><li>II. materiali</li><li>III. finanziarie</li></ul>	B) fondi per rischi e oneri
C) attivo circolante <ul style="list-style-type: none"><li>I. rimanenze</li><li>II. crediti</li><li>III. attività finanziarie</li><li>IV. disponibilità liquide</li></ul>	C) trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
D) ratei e risconti attivi	D) debiti
	E) ratei e risconti passivi

## Stato patrimoniale *ex art. 2424 c.c.*

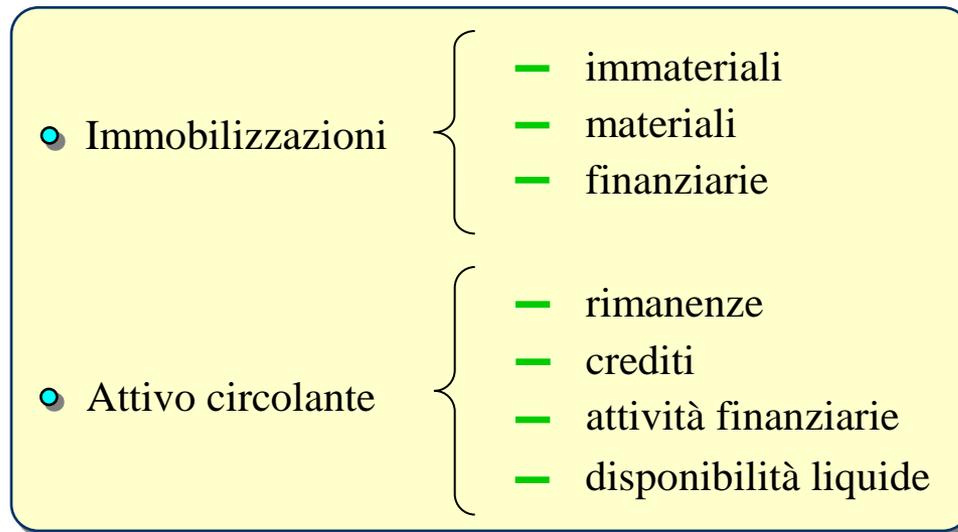
### ❖ Attività

- La classificazione nelle due grandi macroclassi



è fondata sul criterio della “*destinazione*”

- Nell’ambito delle macroclassi, *ulteriore qualificazione per natura*



- *Distinzione temporale dei crediti* (entro/oltre l’esercizio successivo) per recupero informativa finanziaria

## ❖ Passività

- Macroclasse del *Patrimonio netto* articolata in 9 classi che accolgono:

- I. Capitale sociale
- II. Ris. da soprapprezzo delle azioni
- III. Ris. di rivalutazione
- IV. Ris. legale
- V. Ris. per azioni proprie in portafoglio
- VI. Ris. statutarie
- VII. Altre riserve
- VIII. Utili (perdite) portati a nuovo
- IX. Utili (perdite) dell'esercizio

- Distinzione, nell'ambito delle *passività in senso stretto*, fra:

- Fondi per rischi e oneri
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- Debiti
- Ratei e risconti passivi

- Qualificazione dei *Fondi per rischi e oneri* rispetto ai debiti → «se, quanto e quando»
- *Distinzione temporale dei debiti* (entro/oltre l'esercizio successivo) per recupero informativa finanziaria

# 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
- 

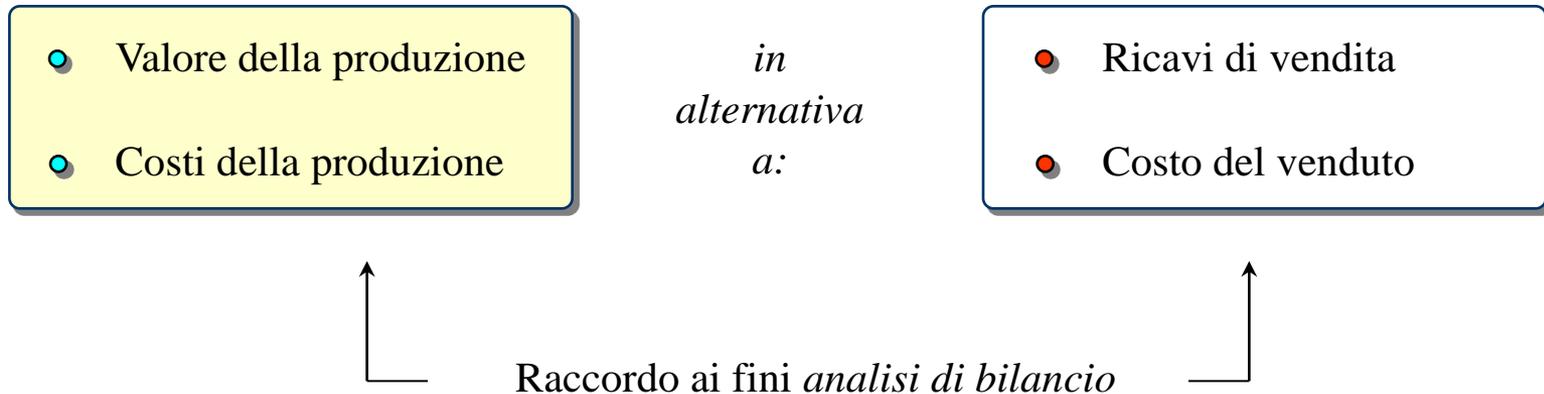
*Risultato prima delle imposte*

- 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



# Allegato

Schemi di bilancio  
*ex* artt. 2424 e 2425 c.c.:  
un esempio

# Bilancio al 31.12.2011

Stato Patrimoniale - Attivo -

	Esercizio 2011	Esercizio 2010
	Unità di Euro	Unità di Euro
<b>A) CREDITI VERSO SOCI</b>		
TOTALE CREDITI VERSO SOCI	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I) Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi di impianto e di ampliamento	52.571	68.329
3) Diritti brevetto ind. e utilizz. opere ing.	1.967.728	2.761.933
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti sim.	15.275.718	25.799.652
5) Avviamento	17.784.229	18.245.826
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	991.703	570.833
7) Altre	78.087.678	80.828.243
Totale immobilizzazioni immateriali	114.159.627	128.274.816
II) Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	43.490.846	34.647.058
2) Impianti e macchinario	23.834.489	15.088.337
3) Attrezzature industriali e commerciali	324.702	387.490
4) Altri beni	12.385.452	10.233.164
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	559.752	5.296.067
Totale immobilizzazioni materiali	80.595.241	65.652.116
III) Immobilizzazioni finanziarie:		
1) Partecipazioni in:		
a) Imprese controllate	125.671.270	87.047.446
b) Imprese collegate	12.041.844	12.348.779
d) Altre imprese	1.267.982	1.216.934
Totale partecipazioni	138.981.096	100.613.159
2) Crediti (immob. finanziarie) verso:		
a) Imprese controllate		
a) Esigibili entro esercizio successivo	112.999	104.394
b) Esigibili oltre esercizio successivo	24.010.131	13.550.000
Totale imprese controllate	24.123.130	13.654.394
d) Altri		
a) Esigibili entro esercizio successivo	2.307.677	25.652
b) Esigibili oltre esercizio successivo	11.761.529	13.195.264
Totale Altri	14.069.206	13.220.916
Totale crediti (immob. finanziarie)	38.192.336	26.875.310
3) Obbligazioni	1.083.339	1.083.339
4) Azioni proprie	1.032.914	1.032.914
<i>il cui valore nominale complessivo è di:</i>	6.000.000	6.000.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	179.289.685	129.604.722
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>374.044.553</b>	<b>323.531.654</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I) Rimanenze:		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	25.765.833	22.921.138
4) Prodotti finiti e merci	248.272.026	154.025.642
Totale rimanenze	274.037.859	176.946.780
II) Crediti (att. circ.) verso:		

	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>
	Unità di Euro	Unità di Euro
1) Clienti:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	181.451.344	163.850.217
b) <i>Esigibili oltre esercizio successivo</i>	493.669	132.759
<b>Totale clienti</b>	<b>181.945.013</b>	<b>163.982.976</b>
2) Imprese controllate:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	56.886.562	30.632.357
<b>Totale imprese controllate</b>	<b>56.886.562</b>	<b>30.632.357</b>
3) Imprese collegate:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	1.979.493	1.014.123
<b>Totale imprese collegate</b>	<b>1.979.493</b>	<b>1.014.123</b>
4) Imprese controllanti:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	57.609.440	26.642
<b>Totale imprese controllanti</b>	<b>57.609.440</b>	<b>26.642</b>
4-bis) Crediti tributari:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	4.248.099	7.918.005
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>4.248.099</b>	<b>7.918.005</b>
4-ter) Imposte anticipate:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	3.976.482	1.760.585
b) <i>Esigibili oltre esercizio successivo</i>	4.864.276	3.849.866
<b>Totale imposte anticipate</b>	<b>8.840.758</b>	<b>5.610.451</b>
5) Verso altri:		
a) Verso altre consociate:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	118.733.901	96.634.350
b) <i>Esigibili oltre esercizio successivo</i>	13.832	67.430
<b>Totale verso altre consociate</b>	<b>118.747.733</b>	<b>96.701.780</b>
b) Verso altri debitori:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	8.486.049	8.244.346
b) <i>Esigibili oltre esercizio successivo</i>	1.023.876	146.364
<b>Totale verso altri debitori</b>	<b>9.509.925</b>	<b>8.390.710</b>
<b>Totale verso altri</b>	<b>128.257.658</b>	<b>105.092.490</b>
<b>Totale crediti (att. circ.)</b>	<b>439.767.023</b>	<b>314.277.044</b>
III) Attività finanziarie (non immobilizz.)		
<b>Totale attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IV) Disponibilità liquide:		
1) Depositi bancari e postali	1.692.189	1.748.246
3) Danaro e valori in cassa	102.324	94.988
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.794.513</b>	<b>1.843.234</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>715.599.395</b>	<b>493.067.058</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1) Ratei e risconti	16.553.331	17.007.095
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>16.553.331</b>	<b>17.007.095</b>

### Stato Patrimoniale - Attivo

<b>Totale</b>	<b>1.106.197.279</b>	<b>833.605.807</b>
---------------	----------------------	--------------------

Stato Patrimoniale - Passivo -

	Esercizio 2011	Esercizio 2010
	Unità di Euro	Unità di Euro
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Capitale	200.000.000	200.000.000
II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	11.883.763	11.883.763
IV) Riserva legale	10.338.046	8.800.833
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	1.032.914	1.032.914
VII) Altre riserve	300.287.148	271.672.987
VIII) Utili portati a nuovo	0	0
IX) Utile dell'esercizio	30.608.554	30.744.266
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>554.150.425</b>	<b>524.134.763</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
2) Fondi per imposte, anche differite	1.527.354	1.634.928
3) Altri	1.299.001	1.245.726
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>2.826.355</b>	<b>2.880.654</b>
<b>C) TRATT. FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>		
<b>TOTALE TRATT. FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>2.939.767</b>	<b>2.826.790</b>
<b>D) DEBITI</b>		
4) Debiti verso banche:		
Totale debiti verso banche	107.927.419	0
6) Acconti (da clienti):		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	8.383	4.837
Totale acconti (da clienti)	8.383	4.837
7) Debiti verso fornitori:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	168.038.475	132.030.095
Totale debiti verso fornitori	168.038.475	132.030.095
9) Debiti verso imprese controllate:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	42.476.703	10.455.038
Totale debiti verso imprese controllate	42.476.703	10.455.038
10) Debiti verso imprese collegate:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	14.764.942	6.071.718
Totale debiti verso imprese collegate	14.764.942	6.071.718
11) Debiti verso imprese controllanti:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	1.584.854	54.788.528
Totale debiti verso imprese controllanti	1.584.854	54.788.528
12) Debiti tributari:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	3.571.713	2.673.751
Totale debiti tributari	3.571.713	2.673.751
13) Debiti verso istituti previdenziali:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	3.943.396	3.282.050
Totale debiti verso istituti previdenziali	3.943.396	3.282.050
14) Altri debiti:		
a) Verso altre consociate:		
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	172.088.073	64.393.831
Totale verso altre consociate	172.088.073	64.393.831
b) Verso altri creditori:		

	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>
	Unità di Euro	Unità di Euro
a) <i>Esigibili entro esercizio successivo</i>	9.110.271	9.064.160
b) <i>Esigibili oltre esercizio successivo</i>	392.657	335.317
Totale verso altri creditori	9.502.928	9.399.477
Totale altri debiti	181.591.001	73.793.308
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>523.906.886</b>	<b>283.099.325</b>

**E) RATEI E RISCONTI**

l) Ratei e risconti	22.373.846	20.664.275
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>22.373.846</b>	<b>20.664.275</b>

**Stato Patrimoniale - Passivo**

<b>Totale</b>	<b>1.106.197.279</b>	<b>833.605.807</b>
---------------	----------------------	--------------------

## Conti d'Ordine

	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>
	Unità di Euro	Unità di Euro
<b>I) RISCHI</b>		
Garanzie prestate		
<i>Fideiussioni</i>		
nell'interesse di imprese controllate	<u>2.000.000</u>	<u>2.212.000</u>
<b>TOTALE GARANZIE PRESTATE</b>	<u>2.000.000</u>	<u>2.212.000</u>

## Conto Economico

	Esercizio 2011	Esercizio 2010
	Unità di Euro	Unità di Euro
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.233.540.278	1.063.041.844
2) Var. rim. prodotti in corso di lav., semilav. e finiti	987.104	-14.190.327
5) Altri ricavi e proventi	15.251.643	14.399.514
<i>di cui contributi in conto esercizio</i>	<i>718.065</i>	<i>105.798</i>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.249.779.025</b>	<b>1.063.251.031</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, suss., di cons. e di merci	921.603.808	667.217.035
7) Per servizi	185.097.961	167.683.014
8) Per godimento di beni di terzi	98.174.091	89.891.951
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	42.215.617	36.633.344
b) Oneri sociali	11.513.592	9.567.430
c) Trattamento di fine rapporto	2.860.337	2.516.175
e) Altri costi	95.490	98.663
Totale per il personale	56.685.036	48.815.612
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	31.774.943	30.632.935
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	14.795.197	13.456.145
d) Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante	2.385.605	1.919.371
Totale ammortamenti e svalutazioni	48.955.745	46.008.451
11) Variaz. rim. mat. prime, suss., di cons. e di merci	-95.132.979	6.786.256
12) Accantonamenti per rischi	50.000	325.500
13) Altri accantonamenti	392.879	0
14) Oneri diversi di gestione	7.600.071	5.168.130
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.223.426.612</b>	<b>1.031.895.949</b>
<i>(A-B) Diff. tra valore e costi della produzione</i>	<i>26.352.413</i>	<i>31.355.082</i>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni:		
d) da altre imprese	559.820	479.827
Totale proventi da partecipazioni	559.820	479.827
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:	529.102	456.317
1) da imprese controllate	436.721	398.803
4) altri	92.381	57.514
d) proventi diversi dai precedenti	885.255	387.890
Totale altri proventi finanziari	1.414.357	844.207
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
a) da debiti verso banche	2.116.576	2.339.696
b) da debiti verso controllanti	420.940	957.776
c) altri	44.630	12.376
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.582.146	3.309.848
17-bis) Utili e perdite su cambi	-3.354.088	716.043
<i>(15+16-17+17bis) Tot. proventi e oneri finanziari</i>	<i>-3.962.057</i>	<i>-1.269.771</i>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	18.511.638	16.106.271
Tot. rivalutazioni	18.511.638	16.106.271

	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>
	Unità di Euro	Unità di Euro
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	647.101	1.040.927
Tot. svalutazioni	647.101	1.040.927
<i>(18-19) Tot. rettifiche di valore di attiv. fin.</i>	<i>17.864.537</i>	<i>15.065.344</i>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) Proventi straordinari	600.439	1.061.222
21) Oneri straordinari	617.561	730.490
<i>di cui imposte relative ad esercizi precedenti</i>	<i>73.967</i>	<i>203.248</i>
<i>(20-21) Totale delle partite straordinarie</i>	<i>-17.122</i>	<i>330.732</i>
<i>(A-B+C+D+E) Risultato prima delle imposte</i>	<i>40.237.771</i>	<i>45.481.387</i>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	-9.629.217	-14.737.121
a) imposte correnti	-12.934.901	-15.402.223
b) imposte differite	107.574	156.885
c) imposte anticipate	3.198.110	508.217
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	30.608.554	30.744.266