

SCHEMI CIVILISTICI DI BILANCIO

| SCHEMA STATO PATRIMONIALE <i>ex art. 2424 Codice civile</i> | |
|---|---|
| | ATTIVO |
| A) | CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI |
| B) | IMMOBILIZZAZIONI |
| | I Immobilizzazioni immateriali (al netto del fondo ammortamento) |
| | 1) Costi di impianto e di ampliamento |
| | 2) Costi di Ricerca e Sviluppo (R&S) e di pubblicità |
| | 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di sfruttamento di opere dell'ingegno |
| | 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili |
| | 5) Avviamento |
| | 6) Immobilizzazioni in corso e acconti |
| | 7) Altre |
| | II Immobilizzazioni materiali (al netto del fondo ammortamento) |
| | 1) Terreni e Fabbricati |
| | 2) Impianti e macchinario |
| | 3) Attrezzature industriali e commerciali |
| | 4) Altri beni |
| | 5) Immobilizzazioni in corso e acconti |
| | III Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo |
| | 1 Partecipazioni in |
| | <i>1 a) Partecipazioni in imprese controllate</i> |
| | <i>1 b) Partecipazioni in imprese collegate</i> |
| | <i>1 c) Partecipazioni in imprese controllanti</i> |
| | <i>1 d) Altre imprese</i> |
| | 2 Crediti |
| | <i>2a) Verso controllate</i> |
| | <i>2b) Verso collegate</i> |
| | <i>2c) Verso controllanti</i> |
| | <i>2d) Verso altri</i> |
| | 3 Altri titoli |
| | al netto dei relativi fondi svalutazione |
| | 4 Azioni proprie con separata indicazione anche del valore nominale complessivo |
| | TOTALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI |
| C) | ATTIVO CIRCOLANTE/CORRENTE |
| | I Rimanenze |
| | 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo |
| | 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati |
| | 3) Lavori in corso su ordinazione |
| | 4) Prodotti finiti e merci |
| | 5) Acconti |
| | II Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo |
| | 1) Verso i clienti (al netto del fondo svalutazione crediti) |
| | 2) Verso imprese controllate (al netto del fondo svalutazione crediti) |
| | 3) Verso imprese collegate (al netto del fondo svalutazione crediti) |
| | 4) Verso controllanti (al netto del fondo svalutazione crediti) |
| | 4bis) Crediti tributari (al netto del fondo svalutazione crediti) |
| | 4 ter) Imposte anticipate |
| | 5) Verso altri |
| | III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni |
| | 1) Partecipazioni in imprese controllate (al netto del fondo svalutazione) |

| | | |
|-----------|-------------|---|
| | 2) | Partecipazioni in imprese collegate (al netto del fondo svalutazione) |
| | 3) | Partecipazioni in imprese controllanti (al netto del fondo svalutazione) |
| | 4) | Altre partecipazioni (al netto del fondo svalutazione) |
| | 5) | Azioni proprie con separata indicazione anche del valore nominale complessivo (al netto del fondo svalutazione) |
| | 6) | Altri titoli (al netto del fondo svalutazione) |
| | IV | Disponibilità liquide |
| | 1) | Depositi bancari e postali |
| | 2) | Assegni |
| | 3) | Denaro e valori in cassa |
| D) | | RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SUI PRESTITI |
| | | Ratei attivi |
| | | Risconti attivi |
| | | TOTALE ATTIVO |
| | | PASSIVO |
| A) | | PATRIMONIO NETTO |
| | I | Capitale sociale |
| | II | Riserva da sovrapprezzo azioni |
| | III | Riserva di rivalutazione |
| | IV | Riserva legale |
| | V | Riserve statutarie |
| | VI | Riserva per azioni proprie in portafoglio |
| | VII | Altre riserve, distintamente indicate |
| | VIII | Utili (Perdite) portati a nuovo |
| | IX | Utile (Perdita) d'esercizio |
| | | |
| B) | | FONDI PER RISCHI E ONERI |
| | 1) | per trattamento di quiescenza e obblighi simili |
| | 2) | per imposte, anche differite |
| | 3) | altri |
| C) | | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO |
| D) | | DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo |
| | 1) | Obbligazioni |
| | 2) | Obbligazioni convertibili |
| | 3) | Debiti verso soci per finanziamenti |
| | 4) | Debiti verso banche |
| | 5) | Debiti verso altri finanziatori |
| | 6) | Acconti |
| | 7) | Debiti verso fornitori |
| | 8) | Debiti rappresentati da titoli di credito |
| | 9) | Debiti verso imprese controllate |
| | 10) | Debiti verso imprese collegate |
| | 11) | Debiti verso imprese controllanti |
| | 12) | Debiti tributari |
| | 13) | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale |
| | 14) | Altri debiti |
| E) | | RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SUI PRESTITI |
| | | Ratei passivi |
| | | Risconti passivi |
| | | TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO |

| SCHEMA CONTO ECONOMICO ex art. 2425 Codice civile | |
|--|--|
| A) Valore della produzione | |
| 1 | Ricavi delle vendite |
| 2 | Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti |
| 3 | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione |
| 4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni |
| 5 | Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio |
| Totale valore della produzione | |
| B) Costi della produzione | |
| 6 | Per materie prime |
| 7 | Per servizi |
| 8 | Per godimento beni di terzi |
| 9 | Per il personale |
| a | <i>salari e stipendi</i> |
| b | <i>oneri sociali</i> |
| c | <i>trattamento di fine rapporto</i> |
| d | <i>trattamenti di quiescenza e simili</i> |
| e | <i>altri costi</i> |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni |
| a | <i>ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i> |
| b | <i>ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i> |
| c | <i>altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> |
| d | <i>svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i> |
| 11 | Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie |
| 12 | Accantonamenti per rischi |
| 13 | Altri accantonamenti |
| 14 | Oneri diversi di gestione |
| Totale costi della produzione | |
| DIFFERENZA A-B | |
| C) Proventi e Oneri finanziari | |
| 15 | Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate |
| 16 | Altri proventi e oneri |
| a | <i>da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate, collegate e di quelli relativi a controllanti</i> |
| b | <i>da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non sono partecipazioni</i> |
| c | <i>da titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni</i> |
| d | <i>proventi diversi dai precedenti</i> |
| 17 | Interessi e oneri finanziari con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate, collegate e di quelli da controllanti |
| Totale proventi e oneri finanziari | |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | |
| 18 | Rivalutazioni |
| a) | <i>di partecipazioni</i> |
| b) | <i>di immobilizzazioni finanziarie</i> |
| c) | <i>di titoli iscritti nell'attivo circolante</i> |
| 19 | Svalutazioni |
| a) | <i>di partecipazioni</i> |
| b) | <i>di immobilizzazioni finanziarie</i> |
| c) | <i>di titoli iscritti nell'attivo circolante</i> |
| Totale rettifiche di valore di attività finanziarie | |
| E) Proventi e Oneri straordinari | |
| 20 | Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni |
| 21 | Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni e delle imposte relative a esercizi precedenti |
| Totale delle partite straordinarie | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B) | |
| 22 | Imposte sul reddito d'esercizio |
| 23 | Utile d'esercizio |

ALCUNE CONSIDERAZIONI NON ESAUSTIVE SUL CONTENUTO DI SP E DI CE¹

L'art. 2424 prevede uno schema di SP (forma) a sezioni contrapposte.

Per quanto riguarda i criteri di classificazione essi sono i seguenti.

Per l'ATTIVO il criterio principale è quello della DESTINAZIONE (l'art. 2424 – bis prevede che i beni destinati a essere utilizzati durevolmente devono essere classificati tra le immobilizzazioni). Detto criterio consente di distinguere le voci delle B) IMMOBILIZZAZIONI dalle voci dell'ATTIVO CORRENTE/CIRCOLANTE (C), sulla base del ruolo svolto dalle diverse attività nell'ambito dell'attività ordinaria. Il criterio in esame prevede, di massima, che le voci inserite nell'attivo corrente siano esigibili entro l'ex successivo, mentre le immobilizzazioni oltre l'ex successivo (vi sono eccezioni che si esaminano in seguito) Tale criterio consente quindi che voci aventi la medesima natura (es. le partecipazioni) si trovino classificate sia nelle immobilizzazioni sia nell'attivo corrente/circolante. In ogni caso, è fatta presunzione che le voci iscritte nelle immobilizzazioni abbiano esigibilità a lungo termine. Se così non fosse il Legislatore chiede di evidenziare gli importi esigibili entro l'ex successivo nella medesima classe. Allo stesso modo si presume che le voci iscritte nell'attivo corrente abbiano esigibilità a breve termine. Se così non fosse il Legislatore chiede di evidenziare gli importi esigibili oltre l'ex successivo nella medesima classe.

Prima specificazione da fare.

I CREDITI, TUTTI I CREDITI NON seguono il criterio della destinazione ma quello della NATURA. I crediti si classificano in funzione della natura del contratto che li ha generati. Infatti:

- tutti i crediti FINANZIARI, cioè quelli originano dall'attività di finanziamento che l'azienda fa a terzi soggetti, a prescindere dalla loro esigibilità, si classificano nella voce B III) Immobilizzazioni finanziarie. Per distinguere l'esigibilità degli importi (secondo il criterio finanziario), peraltro, il Legislatore ha richiesto la separazione degli importi esigibili *entro* l'ex successivo;
- tutti i crediti COMMERCIALI, cioè quelli originano dall'attività operativa, industriale dell'azienda, a prescindere dalla loro esigibilità, si classificano nella voce C II) Crediti. Per distinguere l'esigibilità degli importi (secondo il criterio finanziario), peraltro, il Legislatore ha richiesto la separazione degli importi esigibili *oltre* l'ex successivo.

Seconda specificazione da fare.

Con riferimento alle partecipazioni (titoli rappresentativi dell'interesse dell'azienda nel patrimonio netto di un'altra azienda²) il Legislatore ha elaborato una presunzione relativa (valida solo fino a prova contraria) che distingue:

¹ Le considerazioni sono integrate dal principio contabile OIC n. 12 sugli schemi di bilancio.

² L'interesse nel PN di un'altra azienda si manifesta mediante l'acquisto di quote azionarie (che rappresentano il capitale sociale) ad un prezzo che di solito diverge dal valore nominale del capitale sociale stesso. L'acquisto di partecipazioni non comporta l'estinzione della società partecipata che rimane soggetto giuridico autonomo. Ciò che cambia è la composizione degli assetti proprietari e del soggetto economico, eventualmente.

- le partecipazioni di controllo/collegamento definite “strategiche” e di conseguenza classificate nelle *Immobilizzazioni finanziarie* (B III), sulla considerazione che una partecipazione importante in termini numerici identifica un intento di controllo strategico a lungo termine;
- le partecipazioni minoritarie definite “di investimento” e di conseguenza classificate nell’attivo circolante (C III) *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*, sulla considerazione che esse sono detenute con l’intento di realizzo e di guadagno e destinate a essere smobilizzate in breve tempo;

A proposito di questa presunzione, occorre precisare che nella realtà non è sempre così; le imprese classificano le partecipazioni, a prescindere dal fatto che siano strategiche o meno, sia tra le immobilizzazioni, sia nell’attivo circolante.

Terza specificazione da fare.

In virtù di quanto anticipato a proposito dei CREDITI e delle PARTECIPAZIONI, il Legislatore richiede un’ulteriore evidenza dei rapporti di GRUPPO. Infatti, occorre sempre distinguere, a prescindere da dove siano classificati, se gli importi siano *verso società controllanti, controllate o collegate*³.

Le classi A) e D) sono classificate per NATURA. Ciò significa che, a prescindere dalla esigibilità degli importi, le voci si distinguono in funzione della natura dell’elemento che le ha generate (es. crediti vs i soci, a prescindere dalla data di recupero dell’importo; ratei e risconti che sono quote di ricavi e di costi maturati in ragione del tempo e riguardanti eventi che si svolgono a cavallo di due o più esercizi).

Per comprendere il contenuto dell’attivo di SP, occorre ricordare che tra le immobilizzazioni materiali e immateriali (Macro classe B, classi I e II) è possibile, rispettivamente alle voci 5) e 6) trovare gli “acconti”. Di cosa si tratta? Gli acconti vengono versati dall’impresa ai fornitori per la costruzione di cespiti aziendali. Giuridicamente sono dei crediti che l’azienda vanta nei confronti di fornitori che si impegnano a consegnare i beni commissionati. Da un punto di vista economico-aziendale essi vengono classificati per destinazione: in tal senso, essi rappresentano un investimento fatto dall’azienda che si trasformerà nel tempo nel cespite commissionato. Pertanto, essi sono destinati a tenere memoria che in futuro quell’acconto si trasformerà in una immobilizzazione. Per tale motivo, sono rappresentati civilisticamente, anziché tra i crediti, tra le immobilizzazioni in corso (B II 5, o B I 6). Per la stessa ragione ma opposta gli “anticipi” che l’azienda riceve dai clienti per la realizzazione di commesse rappresentano giuridicamente un debito dato che la sua prestazione di fare e consegnare non si è ancora realizzata al momento della redazione del bilancio. Il legislatore chiede che essi siano evidenziati in modo separato tra i debiti alla voce (D 6).

Per il PASSIVO l’unico criterio di classificazione previsto è quello della NATURA. Pertanto, a prescindere dalla esigibilità degli importi iscritti, le voci sono evidenziate in funzione della natura del contratto/fattore produttivo che le ha generate. Detto criterio è funzionale a distinguere le fonti di finanziamento interne (Mezzi propri) da quelle esterne (Mezzi di terzi). La voce A) PATRIMONIO NETTO

³ Secondo l’art. 2359 C.c. sono controllate le società sulle quali un’altra sia in grado di esercitare un’influenza dominante (perché controlla la maggioranza dei diritti di voto nell’assemblea ordinaria). Sono collegate le società nelle quali un’altra esercita un’influenza notevole. A tal proposito il Legislatore presume che sono collegate le società nelle quali si possa esercitare l’influenza sul 20% del capitale sociale ovvero sul 10% se la società partecipata è una società quotata.

è per natura una fonte interna all'azienda. Le altre fonti di finanziamento sono considerate invece esterne⁴. Mentre nel bilancio contabile troviamo le poste rettificative (fondi ammortamento e fondi svalutazione in genere), nel bilancio civilistico dette voci devono essere portate in diretta diminuzione delle corrispondenti voci dell'attivo (es. il fondo ammortamento impianti nella riclassificazione deve essere portato in diminuzione della voce "Impianti"). Il codice civile dispone che in Nota Integrativa si deve spiegare il valore lordo e quello del fondo ammortamento; per tutti i fondi rettificativi (fondi svalutazione crediti, magazzino, titoli, ecc.) non è previsto nulla, ma i Principi contabili e la migliore prassi estendono anche a queste ultime voci rettificative la disciplina della evidenziazione in Nota Integrativa. L'obiettivo è di rendere quanto più comprensibile ai lettori di bilancio il valore contabile netto delle voci rettificate. A tal proposito, occorre dire che il totale di SP esposto secondo il codice civile non coincide con i valori desunti dalla contabilità, per l'esistenza dei fondi rettificativi che contabilmente si trovano in avere di SP, ma civilisticamente vengono portati in deduzione delle voci attive corrispondenti.

Vendendo al contenuto, la macro classe A) PATRIMONIO NETTO è suddivisa in numeri Romani ed evidenzia il capitale sociale, le riserve di capitale (RSA), le riserve di rivalutazione (es. per deroghe per casi eccezionali), le riserve di utili e utili (o perdite) di esercizi precedenti portati a nuovo; infine il risultato economico dell'esercizio (utile o perdita).

I FONDI RISCHI E ONERI (B), divisi in numeri arabi, riportano solo i fondi destinati a coprire eventi negativi futuri (perdite o debiti futuri) che al momento della chiusura dell'esercizio sono di natura determinata, di esistenza certa o probabile, ma dei quali sono indeterminati l'ammontare preciso o la data di manifestazione (secondo l'art. 2424-bis). Un esempio tipico è il fondo manutenzione impianti che rappresenta spese future certe ma ancora non manifeste alla data di bilancio. In sostanza si tratta per l'azienda di debiti presunti.

La macro classe TFR (C) rappresenta un debito presunto verso i dipendenti, in quanto le somme accolte sono di spettanza dei dipendenti al momento della cessazione del rapporto di lavoro (per quiescenza o licenziamento), anche se l'azienda non conosce il momento preciso in cui ciò accadrà.

La macro classe dei DEBITI (D) riporta i debiti organizzati per natura del soggetto nei confronti del quale è sorto il rapporto (debiti verso banche, fornitori, stato, ecc.). Occorre fare una specificazione. Come avviene per le partecipazioni e per i crediti viene richiesta dal Legislatore l'evidenziazione dei rapporti di Gruppo a prescindere da dove siano classificati i debiti. Inoltre, per preservare il criterio finanziario, dato che i debiti non sono esposti in funzione della loro esigibilità, lo stesso Legislatore ha previsto l'evidenziazione degli importi esigibili *oltre* l'ex successivo.

Sulla macro classe E) Ratei e Risconti passivi non vi è nulla da dire se non che si tratta di quote di costi misurate da debiti presunti o di ricavi anticipati generati da rettifiche di ricavo relative a eventi che si svolgono a cavallo di due o più esercizi e che sono maturati in ragione del tempo.

⁴ In realtà questa è una semplificazione, in quanto alcune fonti che nello SP sono classificate come esterne vengono assimilate nella letteratura a fonti di finanziamento interne (ad esempio le variazioni dei fondi rischi e spese future, le variazioni dei fondi ammortamento, le variazioni dei fondi rettificativi e le variazioni dei risconti passivi) poiché non corrispondono ad alcuna fonte di finanziamento esterna all'impresa.

Occorre sapere che in calce allo stato patrimoniale, ma al di fuori della rappresentazione del patrimonio aziendale, devono essere fornite delle informazioni sui conti d'ordine (ultimo comma dell'art. 2424). Si tratta di conti di memoria per eventi che sono incerti sia nella manifestazione sia negli importi e nella data. In particolare vengono registrati eventi che non possono essere considerati di competenza in quanto gli effetti non insistono sul patrimonio alla data di bilancio (es. fidejussioni concesse, deposito titoli presso soggetti terzi).

Altre considerazioni sul contenuto e sulla classificazione delle voci dello SP verranno effettuate nel momento in cui si affronteranno i criteri particolari di valutazione delle singole poste di bilancio.

L'art. 2425 prevede uno schema di CE (forma) in forma scalare.

L'unico criterio di classificazione previsto è quello della NATURA dei fattori produttivi che hanno generato i costi e di conseguenza anche i ricavi. Si badi che i componenti di reddito sono la contropartita economica di eventi che modificano il patrimonio aziendale. Anzi, gli eventi possono essere registrati in P.D. (aspetto derivato) solamente se vi è una manifestazione numeraria che riguarda grandezze patrimoniali. Quando si guarda al CE si deve sempre considerare che esiste una contropartita nello SP. Così, quando si guarda allo SP occorre considerare che dallo sfruttamento del patrimonio discendono costi e ricavi per l'azienda. Il collegamento tra i due prospetti deve essere sempre considerato per razionalizzare la comprensione delle molteplici voci ivi contemplate.

Il Legislatore ha voluto distinguere in sostanza la GESTIONE ORDINARIA da quella STRAORDINARIA. La gestione ordinaria, a sua volta, sempre secondo le disposizioni legislative si distingue in *gestione operativa caratteristica* e *gestione finanziaria extra-caratteristica* per identificare il contributo delle diverse aree di gestione alla formazione del risultato economico dell'esercizio. Occorre precisare che questo schema non coincide con le esigenze degli utilizzatori del bilancio, in quanto le voci risultano essere aggregate troppo "genericamente". Pertanto, la letteratura e la prassi economico aziendale ritengono più significativi degli schemi riclassificati secondo criteri differenti che diano conto della gestione effettivamente straordinaria, della gestione tipicamente industriale e di quella patrimoniale/accessoria/extra-caratteristica.

Lo schema attribuisce alle macro classi A), B), C), D) la gestione ordinaria, in particolare alle macro classi A) e B) la gestione operativa (rispettivamente sommatoria algebrica di componenti positive e di componenti negative) e alle classi C) e D) il saldo della gestione finanziaria (proventi – oneri). Alla macro classe E) viene attribuita il saldo gestione straordinaria (proventi – oneri). Viene evidenziata anche la gestione tributaria (voce 22 del CE) che riporta le imposte effettivamente di competenza dell'ex. Il saldo della differenza (A – B) rappresenta il risultato ordinario della gestione caratteristica operativa, prima di attribuire le componenti finanziarie, straordinarie e tributarie. Il saldo delle grandezze (A – B ± C ± D), che il Legislatore non evidenzia nella forma scalare, rappresenta il saldo della gestione ordinaria. Il saldo della gestione $A - B \pm C \pm D \pm E$ restituisce il risultato ante imposte. Se si sottrae l'importo della voce 22 delle

imposte di competenza, si ottiene il risultato netto economico, che deve coincidere con i valori espressi nello SP contabile.

Venendo al contenuto delle specifiche aree del conto economico, la macro classe A) rappresenta il VALORE DELLA PRODUZIONE suddivisa in numeri arabi. Essa viene intesa in senso ampio, come contributo dell'azienda alla produzione economica, senza considerare se questa produzione sia stata effettivamente venduta o risulti ancora in giacenza presso l'azienda. Essa considera anche le produzioni in corso di lavorazione che termineranno soltanto in futuro e che produrranno ricavi monetari solo in futuro ma che rappresentano valori positivi per l'azienda al momento della chiusura del bilancio. Le voci sono 5 (anche se l'art. 2423-ter ammette la possibilità di modificare dette voci) in somma algebrica e sono le seguenti in sintesi:

1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni. Sono compresi tutti i ricavi di competenza economica derivanti dalle vendite di beni o di servizi dell'attività tipica dell'azienda (*core business*). Essi sono ricavi che si verificano nella normale e caratteristica attività operativa dell'azienda e che ne rappresentano la parte centrale e più rappresentativa. Detti ricavi devono essere esposti al netto di eventuali sconti passivi che l'azienda ha applicato ai suoi clienti o di eventuali restituzioni (resi) che abbia registrato e di imposte dirette che si applicano alle vendite.

2. Variazioni delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. Qui viene rappresentato il saldo (avente segno positivo o negativo) della differenza tra le Rimanenze finali e quelle iniziali di quei prodotti che hanno già subito o terminato il processo di lavorazione da parte dell'azienda. Il saldo positivo aumenta il valore della produzione perché le rimanenze finali sono maggiori di quelle iniziali; ciò significa che l'azienda ha prodotto più di ciò che ha venduto. Le rimanenze finali evidenziano ciò che ha prodotto e non venduto; quelle iniziali rappresentano prodotti acquistati negli ex precedenti che vengono utilizzati nell'esercizio in chiusura. Il saldo negativo riduce il valore della produzione perché le rimanenze iniziali sono maggiori di quelle finali; ciò significa che l'azienda ha prodotto meno di ciò che ha venduto. In questo caso il suo contributo alla produzione è inferiore rispetto a ciò che ha effettivamente venduto. Per il principio della partita doppia, al momento delle scritture di assestamento, la rettifica di costo (rimanenze finali) trova accoglimento in questa voce; il costo sospeso è classificato in SP nell'Attivo corrente alla voce C) D) 2) *Rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e semilavorati.*

3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione. Qui viene rappresentato il saldo (avente segno positivo o negativo) della differenza tra le Rimanenze finali e quelle iniziali di quei prodotti che l'azienda sta realizzando su commessa (es. costruzione di edifici su commissione di terzi). Le rimanenze iniziali rappresentano costi sospesi negli ex precedenti e integrati nel CE dell'ex in chiusura⁵. Le rimanenze finali rappresentano indistintamente il complesso dei costi sostenuti nei periodi della costruzione/fabbricazione e sospesi per il principio della competenza fino al momento

⁵ Se la lavorazione ancora non è terminata, detti costi verranno contabilmente alla fine dell'esercizio di nuovo rettificati insieme ai nuovi costi che l'azienda ha sostenuto nell'ex in chiusura. In ogni caso nel conto economico contabile si trovano le rimanenze iniziali e quelle finali evidenziate separatamente.

in cui i lavori non saranno terminati⁶. L'interpretazione del saldo delle rimanenze è identico alla voce 2). Per il principio della partita doppia, la rettifica di costo trova accoglimento in questa voce; il costo sospeso è classificato in SP nell'Attivo corrente alla voce C) I) 3) *Rimanenze di Lavori in corso su ordinazione*.

4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni. Detta voce accoglie tutte le rettifiche di costi (che incrementano il valore della produzione) sostenute durante la fabbricazione di beni in economia (cioè internamente all'azienda). Detti incrementi tengono idealmente memoria che l'azienda sta costruendo per sé un cespite (materiale o immateriale). Solo al momento in cui sarà terminata la fabbricazione il costo sarà interamente capitalizzato nello SP in una delle voci previste per le immobilizzazioni (B). Per tutto il periodo della fabbricazione i costi sostenuti sono iscritti tra i costi della produzione e poi sono rettificati con la tecnica della sospensione in modo indistinto (come avviene per le rimanenze di magazzino). Per il principio della partita doppia, il costo rettificato trova accoglimento in questa voce di CE; il costo sospeso trova accoglimento nello SP nella voce 6) *Immobilizzazioni in corso e acconti*.

5. Altri ricavi e proventi. In questa voce residuale rientrano tutti quei proventi che non hanno natura finanziaria o straordinaria e che non derivano dall'attività tipica dell'azienda. Sono ricavi afferenti ad una gestione extra-caratteristica, ad esempio quella patrimoniale, seppur sempre rientranti nella gestione ordinaria. Ritroviamo in questa voce, a titolo esemplificativo,:

- le plusvalenze derivanti dalla vendita di cespiti strumentali all'attività operativa dell'azienda;
- i fitti attivi se detta attività non rappresenta il *core business* dell'azienda (se l'azienda avesse come oggetto sociale la locazione di immobili, detti ricavi rientrerebbero tra i ricavi operativi delle vendite e andrebbero classificati nella voce 1) del Valore della produzione.
- le sopravvenienze e le plusvalenze derivanti dalla stima di accantonamenti o di valori stimati (fatture da emettere, ecc) non derivanti da errori di chi li ha effettuati;
- i ripristini di valore successivi a svalutazioni effettuate sulle immobilizzazioni materiali e immateriali secondo i criteri particolari di valutazione (art. 2426).

La macro classe B) COSTI DELLA PRODUZIONE è organizzata secondo la natura del fattore produttivo che ha generato il costo. È divisa in numeri arabi e lettere minuscole. Sono qui classificati tutti i costi aventi natura operativa, caratteristica ed extra caratteristica, in sostanza tutti i costi (industriali, amministrativi, commerciali, ecc.) tranne quelli aventi natura finanziaria e straordinaria. Per il principio della correlazione tra costi e ricavi sono da considerarsi tutti quei costi che l'azienda ha registrato nel periodo per ottenere quel determinato Valore della produzione. Pertanto, le due classi A) e B) sono omogenee per natura ma contrapposte nel segno. La classe in oggetto è divisa in 8 numeri arabi dei quali di seguito si danno alcune esemplificative indicazioni:

⁶ In quel momento i prodotti saranno consegnati al committente e solo in quel momento verranno sostenuti i ricavi; pertanto, solo in quel momento tutti i costi che erano stati sostenuti e rinviati negli ex precedenti, per il principio di correlazione verranno integrati nel conto economico come costi di competenza.

- 6) nei *Costi per materie prime sussidiarie di consumo e merci* sono inclusi tutti i costi di acquisto di dette materie al netto di sconti, abbuoni e resi.
- 7) la voce *Costi per servizi* accoglie i costi per l'acquisto di servizi (prestazioni da terzi) nello svolgimento della normale attività ordinaria (es. costi per utenze, per consulenze di esperti esterni all'azienda, costi per manutenzioni, riparazioni, costi assicurativi, compensi agli organi di controllo e agli amministratori, costi commerciali, costi di pubblicità, ecc.).
- 8) nei *Costi per godimento beni di terzi* sono iscritti gli importi pagati per i beni che non sono di proprietà dell'azienda (fitti passivi, canoni di leasing, i premi pagati per l'utilizzo di marchi non di proprietà, ecc.)
- 9) nel costo *per il personale*, diviso anche in numeri arabi, sono compresi tutti i costi che l'azienda sostiene per il personale dipendente. Si tratta delle componenti di costo (salari e stipendi, oneri sociali, ecc.) che figurano nella determinazione delle buste paga dei lavoratori dipendenti. Nelle lettere c) e d) sono compresi gli accantonamenti che vengono effettuati al TFR e ai fondi di quiescenza (pensione) diversi.
- 10) nel costo per *ammortamenti e svalutazioni* trovano collocazione alla lettera d) tutti gli accantonamenti ai fondi svalutazione delle corrispondenti voci (crediti, titoli, rimanenze di magazzino, ecc.).
- 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e merci*. Qui viene rappresentato il saldo (avente segno positivo o negativo) della differenza tra le Rimanenze iniziali e quelle finali dei fattori produttivi che NON hanno ancora subito il processo di lavorazione da parte dell'azienda⁷. Il saldo positivo aumenta i costi della produzione perché le rimanenze iniziali sono maggiori di quelle finali; ciò significa che l'azienda ha consumato più di ciò che ha acquistato. Il saldo negativo riduce i costi della produzione perché le rimanenze iniziali sono inferiori di quelle finali; ciò significa che l'azienda ha consumato meno di ciò che ha acquistato⁸.
- 12) negli *Accantonamenti per rischi* l'azienda inserisce soltanto gli accantonamenti per rischi effettivamente insistenti sul patrimonio (es. fondo contenziosi in corso, per il rischio di dover risarcire danni e pagare spese legali). Le contropartite di questi costi si trovano nello SP nella voce B) Fondi rischi e spese future.
- 13) negli *Altri accantonamenti* devono essere iscritti gli importi accantonati per spese future. Con riguardo ai fondi rischi e spese future, è da precisare che non si possono iscrivere fondi per la copertura di perdite di esercizio per le quali occorre procedere mediante le riserve di utili. Le contropartite di questi costi si trovano nello SP nella voce B) Fondi rischi e spese future.
- 14) *Oneri diversi di gestione*. Questa è una voce residuale che accoglie tutti gli altri costi che non sono compresi nelle altre voci, ma afferenti sempre alla gestione ordinaria, non finanziaria, e

⁷ Il corrispondente costo di acquisto delle materie prime da parte dell'azienda viene contabilizzato nei costi per acquisto di materie prime (B 6).

⁸ Le rimanenze iniziali rappresentano merci acquistate negli ex precedenti che vengono utilizzate nell'esercizio in chiusura; quelle finali evidenziano ciò che l'azienda non ha consumato alla fine dell'ex.

non alla gestione straordinaria. Sono costi afferenti ad una gestione extra-caratteristica, ad esempio quella patrimoniale. Rientrano in questa voce, a titolo esemplificativo,:

- le minusvalenze derivanti dalla vendita di cespiti strumentali all'attività operativa dell'azienda;
- le insussistenze e le minusvalenze derivanti dalla stima di accantonamenti o di valori stimati (fatture da emettere, ecc) non derivanti da errori di chi li ha effettuati.

La macro classe C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI, suddivisa in numeri arabi e lettere minuscole, accoglie il saldo dei proventi e degli oneri aventi natura finanziaria⁹. Per gestione finanziaria si intendono la gestione di finanziamento (che l'azienda ha con terzi, sia per finanziamenti attivi concessi, sia per finanziamenti passivi ottenuti dalle banche e altre istituzioni finanziarie) e la gestione di investimento (es., in titoli e partecipazioni) come risultato del passato. La contropartita in SP di questi componenti di reddito finanziari è rappresentata dagli investimenti o dai debiti finanziari che si trovano rispettivamente classificati nel dare di SP (tra le immobilizzazioni o nell'attivo corrente) e nell'avere di SP distinti per natura.

In particolare, tra i proventi vi sono:

- gli interessi attivi sui finanziamenti concessi (classificati nella voce 16);
- i dividendi da partecipazioni (classificati nella voce 15);
- le plusvalenze derivanti da cessione di partecipazioni correnti (voce 15) e di titoli iscritti nell'attivo corrente¹⁰ (voce 16).

Tra gli oneri vi sono:

- gli interessi passivi sui finanziamenti ottenuti;
- tutte le spese bancarie che l'azienda sostiene per i finanziamenti¹¹;
- le minusvalenze sostenute per la vendita di titoli iscritti nell'attivo circolante¹² (voce 17).

Questa macro classe restituisce il saldo di dette componenti.

Nella macro classe D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE sono incluse solamente le rivalutazioni e le svalutazioni discendenti dall'applicazione dei criteri particolari di valutazione previsti dal codice civile (art. 2426). Essa restituisce il saldo di dette componenti.

Nella macro classe E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI è incluso il saldo delle componenti positive e negative della gestione straordinaria, cioè del tutto estranea all'attività tipica operativa, caratteristica ed extra-caratteristica. In via esemplificativa, sono iscritte in questa classe:

- le plus/minusvalenze derivanti dalla vendita di cespiti aziendali non strumentali per l'azienda;
- le svalutazioni dovute ad eventi climatici catastrofici (terremoti, incendi, ecc.);
- le plus/minusvalenze derivanti da operazioni che cambiano la struttura aziendale (cd. "operazioni

⁹ La gestione finanziaria produce componenti di reddito attinenti alla gestione operativa extra-caratteristica, cioè accessoria all'attività principale aziendale. Nella prassi e nella letteratura economico-aziendale nella gestione extra-caratteristica rientrano anche tutti i proventi patrimoniali accessori (es. i fitti attivi) che il legislatore invece inserisce nel valore della produzione.

¹⁰ Se i titoli e le partecipazioni ceduti sono iscritti nelle immobilizzazioni, le plusvalenze vanno iscritte nella macro classe E 20 dei proventi straordinari. Ciò discende dal fatto che non era prevista la vendita di un titolo presunto strategico poiché iscritto nelle immobilizzazioni.

¹¹ I servizi che le banche prestano all'azienda (es. noleggio cassette di sicurezza, commissioni per domiciliazione utenze, ecc.) completamente differenti per natura dagli interessi passivi e dalle spese su finanziamenti devono essere classificati nella voce B) 7) Costi per servizi.

¹² In merito alle minusvalenze valga quanto anticipato per le plusvalenze da vendita di titoli/partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato (da inserire nella voce E 21 degli oneri straordinari).

straordinarie”), quali conferimenti, fusioni, scissioni, ecc.

- errori nell’applicazione dei principi contabili;
- variazioni dei criteri particolari di valutazione nei limiti ammessi dalla legge.

Altre considerazioni sul contenuto e sulla classificazione delle voci del CE verranno effettuate nel momento in cui si affronteranno i criteri particolari di valutazione delle singole poste di bilancio.

ESEMPLIFICAZIONE DI RICONCILIAZIONE DA VALORI CONTABILI A CIVILISTICI

Es. 1

Siano dati i seguenti valori di SP contabile al 31/12/n e di Conto economico anno n.

Si proceda a individuare in quale aggregato civilistico le singole voci devono essere riclassificate, secondo lo schema di riconciliazione.

| Attività | Passività e PN |
|--|---|
| Fabbricati | Capitale sociale |
| Macchinari | Riserva legale |
| Automezzi | Riserva straordinaria |
| Immobilizzazioni in corso | Riserva di rivalutazione partecipazioni |
| Fondo ammortamento fabbricati | Utile d'esercizio |
| Fondo ammortamento macchinari | Fondo manutenzione macchinari |
| Fondo ammortamento automezzi | TFR |
| Partecipazioni in imprese collegate | Mutui passivi |
| Crediti verso collegate | Anticipazioni passive |
| Materie prime | Debiti verso fornitori |
| Prodotti finiti | Cambiali passive |
| Crediti verso clienti | Fatture da ricevere |
| Fatture da emettere | Debiti verso fornitori esteri |
| Fondo svalutazione crediti commerciali | Debiti per IVA |
| Pronti contro termine in valuta | Debiti verso INPS |
| Banca c/c | Debiti tributari |
| Cassa contanti | Ratei passivi |
| Ratei attivi | Risconti passivi |
| Risconti attivi | |

Costi

Merci c/acquisti
 Resi su vendite merci
 Costi per servizi
 Energia elettrica
 Canoni di leasing
 Spese per vigilanza
 Oneri patrimoniali
 Salari e stipendi
 Oneri sociali
 Accantonamento TFR
 Ammortamento costi di pubblicità
 Ammortamento fabbricati
 Ammortamento macchinari
 Ammortamento automezzi
 Svalutazione crediti commerciali
 Interessi passivi su mutui
 Spese bancarie
 Minusvalenza ordinarie
 Prodotti c/rimanenze iniziali
 Materie prime c/rimanenze iniziali
 Imposte dell'esercizio

Ricavi

Merci c/vendite
 Fitti attivi patrimoniali
 Abbuoni e sconti attivi su acquisti
 Provvigioni attive
 Prodotti c/rimanenze finali
 Interessi attivi bancari
 Plusvalenze su beni NON strumentali
 Proventi da partecipazioni
 Costruzioni interne
 Interessi attivi da titoli
 Proventi patrimoniali accessori
 Materie prime c/rimanenze finali

Soluzione SP¹³:

| Denominazione conto (voce contabile) | Codice di bilancio | Aggregato del bilancio secondo il Codice civile |
|---|-----------------------|--|
| | BII | Immobilizzazioni materiali |
| Fabbricati | 1 | Terreni e fabbricati |
| Automezzi | 3 | Attrezzature industriali e commerciali |
| Immobilizzazioni in corso | 5 | Immobilizzazioni in corso e acconti |
| Fondo ammortamento fabbricati | 1 | Terreni e fabbricati (segno -) |
| Fondo ammortamento automezzi | 3 | Attrezzature industriali e commerciali (segno -) |
| | BIII | Immobilizzazioni finanziarie |
| Partecipazioni in imprese collegate | 1b) | Partecipazioni in imprese collegate |
| Crediti verso collegate | 2 b) | Crediti verso imprese collegate |
| | C I | Rimanenze |
| Materie prime | 1) | Materie prime, sussidiarie e di consumo |
| Prodotti finiti | 4) | Prodotti finiti e merci |
| | CII | Crediti verso clienti |
| Crediti verso clienti | 1) | Verso clienti |
| Fatture da emettere | 1) | Verso clienti |
| Fondo svalutazione crediti commerciali | 1) | Verso clienti (segno -) |
| | CIII | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni |
| Partecipazioni non strategiche | 4) | Altre partecipazioni |
| | C IV | Disponibilità liquide |
| Banca c/c | 1) | Depositi bancari e postali |
| Cassa contanti | 3) | Denaro e valori in cassa |
| | D | Ratei e risconti |
| Ratei attivi | | Ratei attivi |
| Risconti attivi | | Risconti attivi |
| Totale attività | | Totale attività |
| | A | Patrimonio netto |
| Capitale sociale | I | Capitale sociale |
| Riserva legale | IV | Riserva legale |
| Riserva straordinaria | VII | Altre Riserve distintamente indicate |
| Riserva di rivalutazione partecipazioni | VII | Altre Riserve distintamente indicate |
| Utile d'esercizio | IX | Utile dell'esercizio |
| | B | Fondi per rischi e oneri |
| Fondo manutenzione macchinari | 3) | Altri titoli |
| | C | Trattamento di fine rapporto |
| TFR | | di cui a breve termine |
| | D | Debiti |
| Mutui passivi | 4) | Verso banche esigibili oltre l'ex successivo |
| Debiti verso fornitori | 7) | Verso fornitori |
| Cambiali passive | 8) | Rappresentati da titoli di credito esigibili entro l'ex successivo |
| Fatture da ricevere | 7) | Verso fornitori |
| Debiti per IVA | 12) | Tributari esigibili oltre l'ex successivo |
| Debiti verso INPS | 13) | Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale esigibili oltre l'ex successivo |
| Debiti tributari | 12) | Tributari esigibili entro l'ex successivo |
| | E | Ratei e risconti |
| Ratei passivi | | Ratei passivi |

¹³ Detto prospetto sarà utilizzato anche eventualmente per la prova d'esame.

| | |
|------------------------------|------------------------------|
| Risconti passivi | Risconti passivi |
| Totale passività + PN | Totale passività + PN |

Soluzione CE:

| Denominazione conto (voci contabili) | Codice di bilancio | Aggregato del bilancio d'ex |
|--|--------------------------------|--|
| Merci c/vendite Provvigioni attive Sconti passivi | 1 | A) Valore della Produzione Ricavi delle vendite e delle prestazioni Ricavi delle vendite e delle prestazioni (SEGNO -) |
| Prodotti c/rimanenze iniziali Prodotti c/rimanenze finali | 2 | Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e finiti |
| Costruzioni interne | 4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni |
| Fitti attivi patrimoniali Proventi patrimoniali accessori | 5 | Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio |
| | | TOTALE A |
| Merci c/acquisti Abbuoni e sconti attivi su acquisti | 6 | B) Costi della produzione Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (SEGNO -) |
| Costi per servizi Energia elettrica Spese per vigilanza | 7 | Per servizi |
| Canoni di leasing | 8 | Per godimento beni di terzi |
| Salari e stipendi Oneri sociali Accantonamento TFR | 9 a b c | Per il personale Salari e stipendi Oneri sociali Trattamento di fine rapporto |
| Ammortamento costi di pubblicità | 10 a | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali |
| Ammortamento fabbricati Ammortamento macchinari Ammortamento automezzi | 10 b | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali |
| Svalutazione crediti commerciali | 10 d | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante |
| Materie prime c/rimanenze iniziali Materie prime c/rimanenze finali | 11 | Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci |
| Oneri patrimoniali Minusvalenza ordinarie | 14 | Oneri diversi di gestione |
| | | TOTALE B DIFFERENZA A-B |
| Proventi da partecipazioni Interessi attivi da titoli Interessi attivi bancari Spese bancarie Interessi passivi su mutui | 15 16 c 16 d 17 17 | C) Proventi e Oneri finanziari Proventi da partecipazioni Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni Proventi diversi dai precedenti Interessi e altri oneri finanziari Interessi e altri oneri finanziari |
| | | TOTALE C |
| Plusvalenze su beni non strumentali | 20 | E) Proventi e oneri straordinari Plusvalenze da alienazioni |
| | | TOTALE E RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE |
| Imposte dell'esercizio | 22 | Imposte dell'esercizio |
| | 23 | Utile dell'esercizio |

ESEMPIO DI RICLASSIFICAZIONE DI UN BILANCIO AL 31/12/200n (partendo dal bilancio contabile)

| Conto economico anno n | | | | | |
|----------------------------------|------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| Codice conto | Denominazione conto | Importo | Codice conto | Denominazione conto | Importo |
| 20.10 | Resi su vendite | 5.970,00 | 20.01 | Prodotti c/vendite | 1.656.690,45 |
| 20.12 | Premi su vendite | 1.396,51 | 20.32 | Prodotti c/rimanenze finali | 104.900,00 |
| 20.22 | Prodotti c/rimanenze iniziali | 94.198,00 | 20.50 | Costruzioni interne | 26.326,80 |
| 30.01 | Materie prime c/acquisti | 1.000.305,35 | 21.02 | Proventi vari | 9.464,09 |
| 31.00 | Costi per servizi | 122.895,00 | 21.20 | Plusvalenze ordinarie | 2.200,00 |
| 33.01 | Salari e stipendi | 246.007,56 | 30.11 | Ribassi e abbuoni attivi | 2.673,00 |
| 33.02 | Oneri sociali | 78.722,09 | 37.10 | Materie prime c/rimanenze finali | 68.073,00 |
| 33.03 | Quota TFR | 19.310,13 | 40.01 | Proventi da partecipazioni | 13.005,80 |
| 34.05 | Ammortamento brevetti | 5.826,80 | 40.31 | Interessi attivi bancari | 538,42 |
| 35.01 | Ammortamento fabbricati | 13.011,36 | | | |
| 35.02 | Ammortamento impianti e macchinari | 58.244,86 | | | |
| 36.10 | Svalutazione crediti | 5.752,86 | | | |
| 37.01 | Materie prime c/rimanenze iniziali | 60.100,00 | | | |
| 39.01 | Oneri fiscali diversi | 2.200,00 | | | |
| 39.20 | Minusvalenze ordinarie | 4.000,00 | | | |
| 41.10 | Interessi passivi su mutui | 6.300,00 | | | |
| 70.01 | Imposte dell'esercizio | 63.553,00 | | | |
| TOTALE COSTI DI ESERCIZIO | | 1.787.793,52 | TOTALE RICAVI DI ESERCIZIO | | 1.883.871,56 |
| Utile d'esercizio | | 96.078,04 | | | |
| Totale a pareggio | | 1.883.871,56 | Totale a pareggio | | 1.883.871,56 |

| Stato patrimoniale 31/12/n | | | | | |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------------|---|---------------------|
| Codice conto | Denominazione conto | Importo | Codice conto | Denominazione conto | Importo |
| 01.05 | Brevetti industriali | 58.268,00 | 01.15 | F.do amm.to brevetti | 43.363,10 |
| 02.01 | Terreni e fabbricati | 425.284,00 | 02.11 | F.do amm.to fabbricati | 65.056,96 |
| 02.02 | Impianti e macchinari | 392.616,82 | 02.12 | F.do amm.to impianti e macchinari | 187.387,51 |
| 02.30 | Immobilizzazioni in corso | 46.326,80 | 05.40 | F.do svalutazione crediti | 4.600,00 |
| 03.02 | Partecipazioni in collegate | 121.280,00 | 12.01 | Debiti per TFR | 100.367,32 |
| 04.01 | Materie prime | 68.073,00 | 13.20 | Mutui ipotecari | 120.000,00 |
| 04.07 | Prodotti finiti | 104.900,00 | 14.10 | Debiti v/fornitori | 145.311,20 |
| 05.01 | Crediti v/clienti | 235.171,17 | 14.19 | Fatture da ricevere | 17.044,80 |
| 05.09 | Fatture da emettere | 21.600,00 | 15.02 | Erario c/ritenute da versare | 10.454,91 |
| 08.01 | Banche c/c attivi | 16.518,09 | 15.03 | Debiti per imposte | 6.485,95 |
| 08.30 | Cassa | 4.094,82 | 15.05 | Erario c/IVA | 5.518,35 |
| 09.02 | Risconti attivi | 1.800,00 | 15.10 | Enti previdenziali e assistenziali | 28.388,20 |
| | | | 16.01 | Ratei passivi | 1.740,00 |
| | | | 10.01 | Capitale sociale | 500.000,00 |
| | | | 10.04 | Riserva legale | 100.000,00 |
| | | | 10.05 | Riserva statutaria | 51.160,36 |
| | | | 10.14 | Riserva di rivalutazione partecipazioni | 12.976,00 |
| | | | 10.30 | Utile d'esercizio | 96.078,04 |
| Totale a pareggio | | 1.495.932,70 | Totale a pareggio | | 1.495.932,70 |

N.B.: NEL BILANCIO CONTABILE LE VOCI SONO ESPRESSE AL CENTESIMO DI EURO.

NEL BILANCIO CIVILISTICO INVECE LE VOCI DEVONO ESSERE ESPRESSE IN UNITÀ DI EURO (ARROTONDAMENTI NECESSARI) SECONDO IL QUINTO COMMA DELL'ART. 2423.

| Prospetto di raccordo del conto economico dell'anno n | | | | | |
|--|------------------------------------|-------------------------|------------------------|---|---------------------------|
| Codice conto | Denominazione conto | Valore contabile | Codice bilancio | Aggregato bilancio d'esercizio | Valore di bilancio |
| 20.01 | Prodotti c/vendite | 1.656.690,45 | | A) Valore della produzione Ricavi dalle vendite | 1.649.324 |
| 20.10 | Resi su vendite | -5.970,00 | 1 | | |
| 20.12 | Premi su vendite | -1.396,51 | | | |
| 20.22 | Prodotti c/rimanenze iniziali | -94.198,00 | 3 | Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti | 10.702 |
| 20.32 | Prodotti c/rimanenze finali | 104.900,00 | | | |
| 20.50 | Costruzioni interne | 26.326,80 | 4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 26.327 |
| 21.02 | Proventi vari | 9.464,09 | 5 | Altri ricavi e proventi | 11.664 |
| 21.20 | Plusvalenze ordinarie | 2.200,00 | | | |
| | | | | TOTALE A | 1.698.017 |
| 30.01 | Materie prime c/acquisti | 1.000.305,35 | | B) Costi della produzione Per materie prime | 997.632 |
| 30.11 | Ribassi e abbuoni attivi | -2.673,00 | 6 | | |
| 31.00 | Costi per servizi | 122.895,00 | 7 | | |
| 33.01 | Salari e stipendi | 246.007,56 | 9 | Per il personale salari e stipendi | 246.008 |
| 33.02 | Oneri sociali | 78.722,09 | a | | |
| 33.03 | Quota TFR | 19.310,13 | b | | |
| | | | c | trattamento di fine rapporto | 19.310 |
| 34.05 | Ammortamento brevetti | 5.826,80 | 10 a | Amm.to immobilizzazioni immateriali | 5.827 |
| 35.01 | Ammortamento fabbricati | 13.011,36 | 10 b | Amm.to immobilizzazioni materiali | 71.256 |
| 35.02 | Ammortamento impianti e macchinari | 58.244,86 | | | |
| 36.10 | Svalutazione crediti | 5.752,86 | 10 d | Svalutazione crediti dell'attivo corrente | 5.753 |
| 37.01 | Materie prime c/rimanenze iniziali | 60.100,00 | 11 | Variazione delle rimanenze di materie prime | -7.973 |
| 37.10 | Materie prime c/rimanenze finali | -68.073,00 | | | |
| 39.01 | Oneri fiscali diversi | 2.200,00 | 14 | Oneri diversi di gestione | 6.200 |
| 39.20 | Minusvalenze ordinarie | 4.000,00 | | | |
| | | | | TOTALE B | 1.545.630 |
| | | | | DIFFERENZA A - B | 152.387 |
| 40.01 | Proventi da partecipazioni | 13.005,80 | 15 | C) Proventi e oneri finanziari Proventi da partecipazioni | 13.006 |
| 40.31 | Interessi attivi bancari | 538,42 | 16 | | |
| 41.10 | Interessi passivi su mutui | -6.300,00 | 17 | | |
| | | | | TOTALE C | 7.244 |
| | | | | Risultato prima delle imposte | 159.631 |
| 70.01 | Imposte dell'esercizio | 63.553,00 | 22 | Imposte dell'esercizio | 63.553 |
| | | | | Utile d'esercizio | 96.078 |

| Stato patrimoniale 31/12/n | | | | | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------|--------------------|------------------------|---|---------------------------|
| Codice conto | Denominazione conto | Valore contabile | Rettifiche | Codice bilancio | Aggregato del bilancio d'esercizio | Valore di bilancio |
| 01.05 | Brevetti industriali | 58.268,00 | -43.363,10 | B I | Immobilizzazioni immateriali | |
| 01.15 | F.do amm.to brevetti | -43.363,10 | 43.363,10 | 3 | Diritti di brevetto industriale | 14.905 |
| | | | | B II | Immobilizzazioni materiali | |
| 02.01 | Terreni e fabbricati | 425.284,00 | -65.056,96 | 1 | Terreni e fabbricati | 360.227 |
| 02.02 | Impianti e macchinari | 392.616,82 | -187.387,51 | 2 | Impianti e macchinari | 205.229 |
| 02.11 | F.do amm.to fabbricati | -65.056,96 | 65.056,96 | 5 | Immobilizzazioni in corso | 46.327 |
| 02.12 | F.do amm.to impianti e macchinari | -187.387,51 | 187.387,51 | | | |
| 02.30 | Immobilizzazioni in corso | 46.326,80 | | | | |
| | | | | B III | Immobilizzazioni finanziarie | |
| 03.02 | Partecipazioni in collegate | 121.280,00 | | 1 b | Partecipazioni in collegate | 121.280 |
| | | | | C I | Rimanenze | |
| 04.01 | Materie prime | 68.073,00 | | 1 | Materie prime | 68.073 |
| 04.07 | Prodotti finiti | 104.900,00 | | 4 | Prodotti finiti | 104.900 |
| | | | | C II | Crediti | |
| 05.01 | Crediti v/clienti | 235.171,17 | -4.600,00 | 1 | Crediti v/clienti | 252.171 |
| 05.09 | Fatture da emettere | 21.600,00 | | | | |
| 05.40 | F.do svalutazione crediti | -4.600,00 | 4.600,00 | | | |
| | | | | C IV | Disponibilità liquide | |
| 08.01 | Banche c/c attivi | 16.518,09 | | 1 | Depositi bancari | 16.518 |
| 08.30 | Cassa | 4.094,82 | | 3 | Denaro e valori in cassa | 4.095 |
| | | | | D | Ratei e risconti attivi | |
| 09.02 | Risconti attivi | 1.800,00 | | | Risconti attivi | 1.800 |
| | TOTALE | 1.180.620,23 | | | TOTALE | 1.195.525 |
| | | | | A | Patrimonio netto | |
| 10.01 | Capitale sociale | 500.000,00 | | I | Capitale sociale | 500.000 |
| 10.04 | Riserva legale | 100.000,00 | | IV | Riserva legale | 100.000 |
| 10.05 | Riserva statutaria | 51.160,36 | | V | Riserva statutaria | 51.160 |
| 10.14 | Riserva di rivalutazione partecipazioni | 12.976,00 | | VII | Altre riserve | 12.976 |
| 10.30 | Utile d'esercizio | 96.078,04 | | IX | Utile d'esercizio | 96.078 |
| 12.01 | Debiti per TFR | 100.367,32 | | C | TFR | 100.367 |
| | | | | D | Debiti | |
| 13.20 | Mutui ipotecari | 120.000,00 | | 4 | Debiti v/banche | 120.000 |
| 14.10 | Debiti v/fornitori | 145.311,20 | | 7 | Debiti v/fornitori | 162.356 |
| 14.19 | Fatture da ricevere | 17.044,80 | | 12 | Debiti tributari | 22.459 |
| 15.02 | Erario c/ritenute da versare | 10.454,91 | | 13 | Debiti v/istituti di previdenza | 28.388 |
| 15.03 | Debiti per imposte | 6.485,95 | | | | |
| 15.05 | Erario c/IVA | 5.518,35 | | | | |
| 15.10 | Enti previdenziali e assistenziali | 28.388,20 | | | | |
| | | | | E | Ratei e risconti passivi | |
| 16.01 | Ratei passivi | 1.740,00 | | | Ratei passivi | 1.740 |
| | TOTALE | 1.195.525,13 | | | TOTALE | 1.195.525 |

SCHEMI CIVILISTICI DEL BILANCIO (CE E SP)

| Conto economico anno <i>n</i> | | |
|--|--|------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1 | Ricavi dalle vendite | 1.649.324 |
| 3 | Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti | 10.702 |
| 4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 26.327 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 11.664 |
| Totale valore della produzione | | 1.698.017 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6 | Per materie prime | 997.632 |
| 7 | Per servizi | 122.895 |
| 9 | Per il personale | |
| a | salari e stipendi | 246.008 |
| b | oneri sociali | 78.722 |
| c | trattamento di fine rapporto | 19.310 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | |
| a | Amm.to immobilizzazioni immateriali | 5.827 |
| b | Amm.to immobilizzazioni materiali | 71.256 |
| d | Svalutazione crediti dell'attivo corrente | 5.753 |
| 11 | Variazione delle rimanenze di materie prime | -7.973 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | 6.200 |
| Totale costi della produzione | | 1.545.630 |
| DIFFERENZA A - B | | 152.387 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15 | Proventi da partecipazioni | 13.006 |
| 16 | Proventi finanziari diversi | 538 |
| 17 | Interessi e oneri finanziari | -6.300 |
| Totale proventi e oneri finanziari | | 7.244 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + C + D + E) | | 159.631 |
| 22 | Imposte dell'esercizio | 63.553 |
| Utile d'esercizio | | 96.078 |

| Stato Patrimoniale 31/12/n | | | |
|--|------------------|--|--|
| B) Immobilizzazioni | | | A) Patrimonio netto |
| I Immobilizzazioni immateriali | | | I Capitale sociale 500.000 |
| 3 Diritti di brevetto industriale | 14.905 | | IV Riserva legale 100.000 |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i> | <i>14.905</i> | | V Riserva statutaria 51.160 |
| | | | VII Altre riserve 12.976 |
| II Immobilizzazioni materiali | | | IX Utile d'esercizio 96.078 |
| 1 Terreni e fabbricati | 360.227 | | Totale patrimonio netto 760.214 |
| 2 Impianti e macchinari | 205.229 | | |
| 5 Immobilizzazioni in corso | 46.327 | | C) TFR 100.367 |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i> | <i>611.783</i> | | |
| | | | D) Debiti |
| III Immobilizzazioni finanziarie | | | 4 Debiti v/banche 120.000 |
| 1 b Partecipazioni in collegate | 121.280 | | 7 Debiti v/fornitori 162.356 |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | <i>121.280</i> | | 12 Debiti tributari 22.459 |
| | | | 13 Debiti v/istituti di previdenza 28.388 |
| Totale immobilizzazioni | 747.968 | | Totale debiti 333.203 |
| | | | |
| C) Attivo circolante | | | E) Ratei e risconti passivi |
| I Rimanenze | | | Ratei passivi 1.740 |
| 1 Materie prime | 68.073 | | Totale ratei e risconti passivi 1.740 |
| 4 Prodotti finiti | 104.900 | | |
| <i>Totale rimanenze</i> | <i>172.973</i> | | |
| | | | |
| II Crediti | | | |
| 1 Crediti v/clienti | 252.171 | | |
| <i>Totale crediti</i> | <i>252.171</i> | | |
| | | | |
| IV Disponibilità liquide | | | |
| 1 Depositi bancari | 16.518 | | |
| 3 Denaro e valori in cassa | 4.095 | | |
| <i>Totale disponibilità liquide</i> | <i>20.613</i> | | |
| | | | |
| Totale attivo circolante | 445.757 | | |
| | | | |
| D Ratei e risconti attivi | | | |
| Risconti attivi | 1.800 | | |
| Totale ratei e risconti attivi | 1.800 | | |
| | | | |
| TOTALE ATTIVITA' | 1.195.525 | | TOTALE PASSIVITA' E NETTO 1.195.525 |