

## I nuovi schemi di stato patrimoniale e conto economico previsti col recepimento della Direttiva 34/2013/UE

*Tab. 1 – Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c. per l'esercizio 2016*

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO		
<i>Importi in euro</i>	31.12.2016	31.12.2015
<b>A) CREDITI V/SOCI PER VERSAM. ANCORA DOVUTI:</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI:</b>		
<b>I Immobilizzazioni immateriali:</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) <u>costi di sviluppo</u>		
3) diritti di brevetto industriale e utiliz. opere ingegno		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre		
<b>Totale immobilizzazioni immateriali:</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali:</b>		
1) terreni e fabbricati		
2) impianti e macchinario		
3) attrezzature industriali e commerciali		
4) altri beni		
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
<b>Totale immobilizzazioni materiali:</b>		
<b>III Immobilizzazioni finanziarie:</b>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) <u>imprese sottoposte al controllo delle controllanti</u>		
d bis) altre imprese		
<b>Totale Partecipazioni (1)</b>		
2) Crediti:		
a) verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
d) <u>verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</u>		
d bis) verso altri		
<b>Totale crediti (2)</b>		
3) altri titoli		
4) <u>strumenti finanziari derivati attivi</u>		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie:</b>		
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I Rimanenze:</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
<b>Totale rimanenze</b>		
<b>II Crediti: (con indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>		
1) verso clienti		
2) verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
5) <u>verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</u>		
5 bis) crediti tributari		
5 ter) imposte anticipate		
5 quater) verso altri		
<b>Totale crediti</b>		

<i>Importi in euro</i>		31.12.2016	31.12.2015
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		
	1) partecipazioni in imprese controllate		
	2) partecipazioni in imprese collegate		
	3) partecipazioni in imprese controllanti		
	3 bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	4) altre partecipazioni		
	5) Strumenti finanziari derivati attivi		
	6) altri titoli		
	7) altre		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.ni</b>		
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide:</b>		
	1) depositi bancari e postali		
	2) assegni		
	3) denaro e valori in cassa		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		
	<b>Totale attivo circolante</b>		
<b>D)</b>	<b>RATEI E RISCOI:</b>		
	ratei e risconti attivi		
	<b>Totale ratei e risconti</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO</b>		

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>			
<i>Importi in euro</i>		31.12.2016	31.12.2015
<b>A)</b>	<b>PATRIMONIO NETTO:</b>		
<b>I</b>	Capitale sociale		
<b>II</b>	Riserva da sovrapprezzo azioni		
<b>III</b>	Riserve di rivalutazione		
<b>IV</b>	Riserva legale		
<b>V</b>	Riserve statutarie		
<b>VI</b>	Altre riserve, distintamente indicate		
<b>VII</b>	<u>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</u>		
<b>VIII</b>	Utili (perdite) portati a nuovo		
<b>IX</b>	Utile (perdita) dell'esercizio		
<b>X -</b>	<u>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</u>		
	<b>Totale patrimonio netto</b>		
<b>B)</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
	2) per imposte, anche differite		
	3) strumenti finanziari derivati passivi		
	4) altri		
	<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>		
<b>C)</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		
<b>D)</b>	<b>DEBITI</b> (con separata indicazione 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 controllanti		
	11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	12) debiti tributari		
	13) debiti v/ istituti prev.za e sicurezza sociale		
	14) altri debiti		
	<b>Totale debiti</b>		
<b>E)</b>	<b>RATEI E RISCOI</b>		
	Ratei e risconti passivi		
	<b>Totale ratei e risconti</b>		

<b>TOTALE PASSIVO</b>
-----------------------

N.B.: la norma di recepimento della Direttiva 34/2013/UE ha abrogato il terzo comma dell'art. 2425 c.c., che si riferiva ai conti d'ordine, modificando nel contempo il comma 9 dell'art. 2427 c.c. (nota integrativa), che assume la seguente formulazione: «9) l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati», mantenendo di fatto l'informazione, ma ponendola nella parte descrittiva del bilancio d'esercizio.

Si osservi inoltre che, con l'inserimento della posta «strumenti finanziari derivati», il Legislatore ha provveduto a inserire il comma 11 bis all'Art. 2426 c.c., specificando i criteri di valutazione di tale classe di valore, modificando anche l'Art. 2427 *bis* c.c., (Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari), precisando le informazioni da fornire sui modelli utilizzati per applicare il criterio del fair value<sup>1</sup>.

Tab. 2 – Conto economico ex art. 2425 c.c. per l'esercizio 2016

CONTO ECONOMICO		
Importi in euro	31.12.2016	31.12.2015
<b>A) (+) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio		
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		
<b>B) (-) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
7) per servizi		
8) per godimento beni di terzi		
9) per il personale:		
a) salari e stipendi		
b) oneri sociali		
c) trattamento fine rapporto		
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
<b>Totale costi per il personale</b>		
10) <b>ammortamenti e svalutazioni:</b>		
a) ammortamenti delle immobilizz. immateriali		
b) ammortamenti delle immobilizz. materiali		
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione		
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		
<b>(A-B) DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) (+) proventi da partecipazioni:		
a) in imprese controllate		
b) in imprese collegate		
c) in imprese controllanti		
d) <u>in imprese sottoposte al controllo delle controllanti</u>		
e) in altre imprese		

<sup>1</sup> Il Legislatore ha fatto espresso riferimento ai principi contabili internazionali, in particolare al principio IFRS 13 sul calcolo del fair value, ex Art. 2426 comma 11 *bis* c.c.

(continua)

(segue)

Importi in euro	31.12.2016	31.12.2015
16) (+) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
i) <u>verso terzi</u>		
ii) verso imprese controllate		
iii) verso imprese collegate		
iv) verso imprese controllanti		
v) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti:		
i) da terzi		
ii) verso imprese controllate		
iii) verso imprese collegate		
iv) verso imprese controllanti		
v) <u>verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</u>		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti:		
i) da terzi		
ii) verso imprese controllate		
iii) verso imprese collegate		
iv) verso imprese controllanti		
v) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
17) (-) interessi e altri oneri finanziari		
i) verso terzi		
ii) verso imprese controllate		
iii) verso imprese collegate		
iv) verso imprese controllanti		
17-bis) utili e perdite su cambi		
<b>Totale proventi e oneri finanziari (+15 +16 - 17 +/-17 bis)</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
18) (+) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) <u>di strumenti finanziari derivati</u>		
19) (-) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) <u>di strumenti finanziari derivati</u>		
<b>Totale delle rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>		
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D)</b>		
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
21) <b>Utile (perdite) dell'esercizio</b>		