

Dalla contabilità agli schemi di bilancio

1

- Scritture continuative

2

- Procedure finali e assestamenti

3

- Dal bilancio di verifica al bilancio d'esercizio

Fase 1 – Scritture continuative

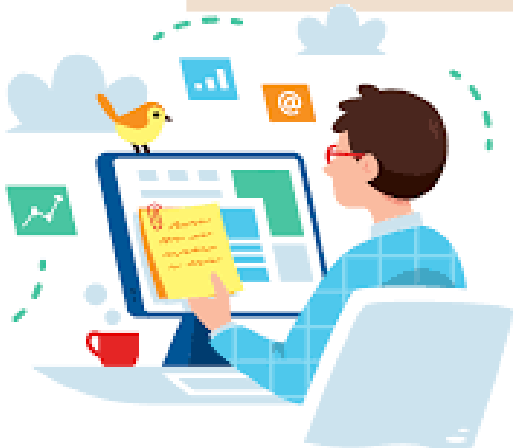
Operazioni di gestione

Data entry

Nella prima nota sono alimentati: il giornale; il mastro; i libri fiscali

Archiviazione nel software contabile

In tempo reale, il software contabile archivia i record delle scritture e alimenta le variazioni e i saldi dei conti



Fase 1 – Scritture continuative

Registrazioni contabili - INSOLUTO RIBA SBF

Salva Nuovo Elimina Stampa Anteprima

Generale **Dettagli** Note

Totale dare: 1.220,00 Scostamento dare: 0,00
Totale avere: 1.220,00 Scostamento avere: 0,00

Dettagli Registrazione

	Tipo conto	Conto	Nome Conto	Causale cont...	Nome Causale	Dare	Avere
▶	Cliente	120.001	Cliente Pinco Pallino	INS	INSOLUTO	1.220,00	0,00
	Contabile	150.20	CASSA DI RISPARMIO	INS	INSOLUTO	0,00	1.220,00
*							

Conti

Causale

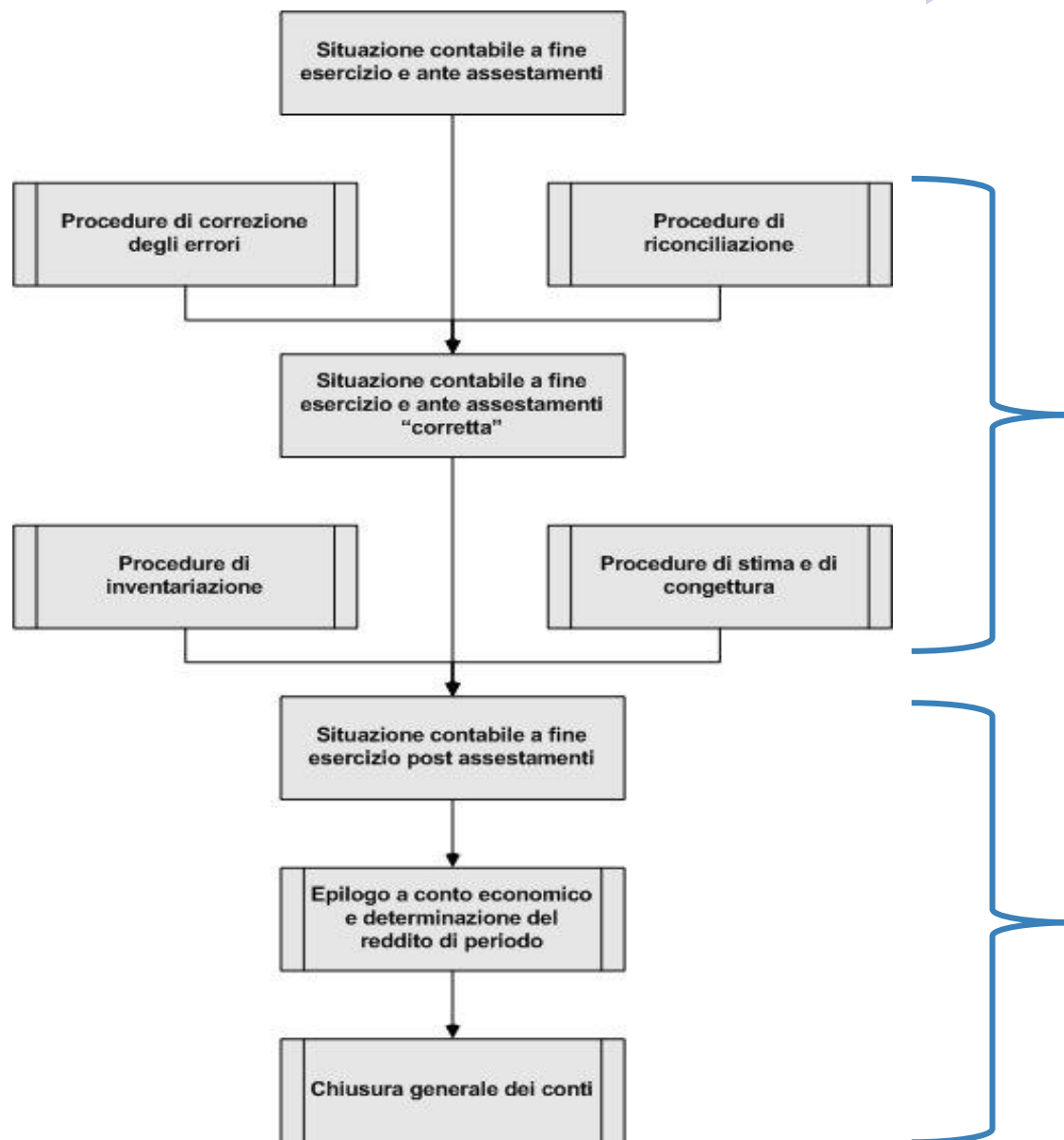
Importo e segno

Fase 1 – Scritture continuative

Schema sinottico in uso nella letteratura e nella formazione professionale e usato in questo corso.

Codice Conto dare (1)	Codice Conto avere (2)	n.art (4)	_____ Data (5) _____	Colonna interna Valori parziali (7)	Colonna esterna Valori totali (8)
		Conti Dare (3)	a	Conti Avere (3)	
		Descrizione dell'operazione (6)			

Fase 2 – procedure finali e assestamenti



FASE 2.1
ASSESTAMENTO DEI CONTI
(valutazioni di bilancio)

FASE 2.2
EPILOGO DEI CONTI
(destinazioni di bilancio)

Bilancio di verifica dopo la chiusura dei conti

	A	B	C	LE	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z
	Conto	Descrizione										Saldo apertura	Dare	Avere	Saldo finale										
3	03/0005/0005	COSTI DI IMPIANTO										0,00	3.613,14	0,00	3.613,14										
5	03/0005/0010	COSTI DI AMPLIAMENTO										0,00	19.309,80	0,00	19.309,80										
7	03/0005/****	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO										0,00	22.922,94	0,00	22.922,94										
0	03/0010/0005	COSTI DI RIC.,SVIL.,PUBB. DA AMM										0,00	12.240,00	0,00	12.240,00										
2	03/0010/****	COSTI RIC.,SVIL.,PUBBL. DA AMM.										0,00	12.240,00	0,00	12.240,00										
5	03/0015/0005	DIRITTI DI BREVETTO										800,00	0,00	0,00	800,00										
7	03/0015/0015	LIC.ZA USO SOFTWARE TEMPO INDET.										72.045,32	33.385,81	0,00	105.431,13										
9	03/0015/****	DIRITTI DI BREV.E UTIL.OPERE ING										72.845,32	33.385,81	0,00	106.231,13										
2	03/0035/0005	LAVORI STRAOR. SU BENI DI TERZI										0,00	196.316,08	45.562,63	150.753,45										
4	03/0035/0020	DIRITTI DI REINPIANTO										112.163,77	4.000,00	0,00	116.163,77										
6	03/0035/0025	MIGLIORIE BENI DI TERZI										0,00	1.978,42	494,61	1.483,81										
8	03/0035/****	ALTRE IMMOB.ZIONI IMMATERIALI										112.163,77	202.294,50	46.057,24	268.401,03										
1	03/****/****	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI										185.009,09	270.843,25	46.057,24	409.795,10										
4	04/0005/0005	F/AMM COSTI IMPIANTO										0,00	0,00	2.890,52	-2.890,52										
6	04/0005/0010	F/AMM COSTI DI AMPLIAMENTO										0,00	0,00	3.861,96	-3.861,96										
8	04/0005/****	F/AMM COSTI DI IMPIANTO E AMPL.										0,00	0,00	6.752,48	-6.752,48										
1	04/0010/0005	F/AMM COSTI DI RIC,SVIL,PUBB.AMM										0,00	0,00	12.240,00	-12.240,00										
3	04/0010/****	F/AMM COSTI DI RIC,SVIL,PUBB.AMM										0,00	0,00	12.240,00	-12.240,00										

Bilancio di verifica dopo la chiusura dei conti

Codici conto

Saldo bilancio

Saldo finale =
Saldo apertura
+ Dare - Avere

Conto	Descrizione	Saldo apertura	Dare	Avere	Saldo finale
03/0005/0005	COSTI DI IMPIANTO	0,00	3.613,14	0,00	3.613,14
03/0005/0010	COSTI DI AMPLIAMENTO	0,00	19.309,80	0,00	19.309,80
03/0005/****	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	0,00	22.922,94	0,00	22.922,94
03/0010/0005	COSTI DI RIC., SVIL., PUBBL. DA AMM	0,00	12.240,00	0,00	12.240,00
03/0010/****	COSTI RIC., SVIL., PUBBL. DA AMM.	0,00	12.240,00	0,00	12.240,00
03/0015/0005	DIRITTI DI BREVETTO	800,00	0,00	0,00	800,00
03/0015/0015	LIC.ZA USO SOFTWARE TEMPO INDET.	72.045,32	33.385,81	0,00	105.431,13
03/0015/****	DIRITTI DI BREV.E UTIL.OPERE ING	72.845,32	33.385,81	0,00	106.231,13
03/0035/0005	LAVORI STRAOR. SU BENI DI TERZI	0,00	196.316,08	45.562,63	150.753,45
03/0035/0020	DIRITTI DI REINPIANTO	112.163,77	4.000,00	0,00	116.163,77
03/0035/0025	MIGLIORIE BENI DI TERZI	0,00	1.978,42	494,61	1.483,81
03/0035/****	ALTRE IMMOB.ZIONI IMMATER.	112.163,77	202.294,50	46.057,24	268.401,03
03/****/****	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	185.009,54	270.843,25	46.057,24	409.795,10
04/0005/0005	AMMORTAMENTO	0,00	0,00	2.890,52	-2.890,52
04/0005/0010	AMPLIAMENTO	0,00	0,00	3.861,96	-3.861,96
04/0005/****	AMMORTAMENTO DI IMPIANTO E AMPL.	0,00	0,00	6.752,48	-6.752,48
04/0010/0005	F/AMM COSTI DI RIC, SVIL, PUBBL. AMM	0,00	0,00	12.240,00	-12.240,00
04/0010/****	F/AMM COSTI DI RIC, SVIL, PUBBL. AMM	0,00	0,00	12.240,00	-12.240,00

Segno Avere

Totale
movimenti
annui

Raccordo contabilità-bilancio

- La tabella di **raccordo piano dei conti** – destinazione di bilancio è prevista dai moderni software contabili e collega ogni conto alla sua collocazione in bilancio
- L'**OIC 12** – o, in certi casi, gli altri principi contabili nazionali – specifica quali conti devono essere riepilogati in ogni destinazione di bilancio.
- A fine esercizio, il software epiloga i saldi di conto nei saldi di bilancio.



Esempio – Dal bilancio di verifica ...

BILANCIO DI VERIFICA AL 31/12/n

Cod.	Descrizione	Saldo dare	Saldo Avere
01.02.109	Costruzioni leggere	53.500,00	
01.02.119	Fondo ammortamento costruzioni leggere		51.247,00
01.02.202	Impianti generici	1.000.000,00	
01.02.203	Impianti di comunicazione	500.000,00	
01.02.204	Macchinari	1.853.424,00	
01.02.212	Fondo ammortamento impianti generici		300.000,00
01.02.213	Fondo ammortamento impianti di comunicazione		450.000,00
01.02.214	Fondo ammortamento macchinari		1.359.944,00
01.02.302	Attrezzature leggere	268.676,00	
01.02.312	Fondo ammortamento attrezzature leggere		207.911,00
01.02.402	Arredamento	50.000,00	
01.02.403	Autovetture	100.000,00	
01.02.404	Automezzi	484.342,00	
01.02.412	Fondo ammortamento arredamento		18.000,00
01.02.413	Fondo ammortamento autovetture		62.500,00
01.02.414	Fondo ammortamento automezzi		386.498,00

Esempio – ... al bilancio di esercizio

A&D S.p.A.
Via Roma, n. 21
P. IVA 012345678901- Iscr. 12344567970i05
STATO PATRIMONIALE AL 31/12/N

Cod.	Descrizione	Anno N
B.II) Materiali		
B.II.1)	Terreni e fabbricati	2.253
	<i>Costo storico terreni e fabbricati</i>	53.500
	<i>F.do Ammortamento</i>	51.247
	<i>F.do Svalutazione</i>	
B.II.2)	Impianti e macchinari	1.243.480
	<i>Costo storico impianti e macchinari</i>	3.353.424
	<i>F.do Ammortamento</i>	2.109.944
	<i>F.do Svalutazione</i>	
B.II.3)	Attrezzature industriali e commerciali	60.765
	<i>Costo storico attrezzature ind. e commerc.</i>	268.676
	<i>F.do Ammortamento</i>	207.911
	<i>F.do Svalutazione</i>	
B.II.4)	Altri beni	167.344
	<i>Costo storico altri beni</i>	634.342
	<i>F.do Ammortamento</i>	466.998
	<i>F.do Svalutazione</i>	
B.II.5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	
	Totale immobilizzazioni materiali	1.473.842

Esempio di contenuto dell'appendice 2

Costi di impianto e di ampliamento

Costi di impianto	B.I.1
Costi di ampliamento	B.I.1
Costi di start-up	B.I.1
Fondo ammortamento costi di impianto (-)	B.I.1
Fondo ammortamento costi di ampliamento (-)	B.I.1
Fondo ammortamento costi di start-up (-)	B.I.1
Fondo svalutazione costi di impianto (-)	B.I.1
Fondo svalutazione costi di ampliamento (-)	B.I.1
Fondo svalutazione costi di start-up (-)	B.I.1

Nomi dei conti

**Codice della
destinazione
di bilancio**

LO STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO

The background features a light blue gradient. A large, dark blue, angular shape points towards the right, containing the text. Below this, a horizontal orange bar is partially visible, also pointing right.

Il Fascicolo di bilancio



Allegati al bilancio

- * Relazione del Collegio sindacale
- * Relazione del soggetto incaricato del controllo contabile
- * Copie integrali del bilancio delle società controllate
- * Prospetto riepilogativo dati essenziali dell'ultimo bilancio delle società controllate.

Lo stato patrimoniale civilistico

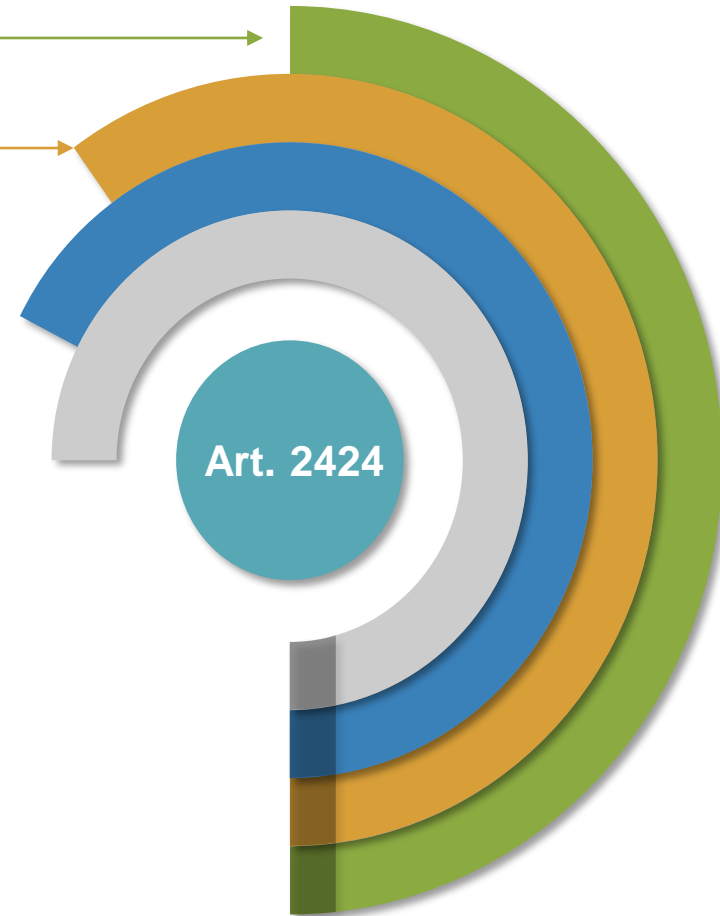
Schema contabile per la determinazione del **capitale di funzionamento**.

- ❑ Sezioni divise e contrapposte (c.d.**schema contabile**).

Contenuto obbligatorio

- ❑ Classificazione dell'attivo per grado di esigibilità e del passivo per natura
- ❑ Indicazione dei valori dell'esercizio corrente e dell'esercizio precedente
- ❑ Omissione delle voci con saldo zero

Forma



Lo stato patrimoniale civilistico

Struttura rigida e codificata

- ❑ *il primo livello (macro-classi)* è contrassegnato da **una lettera maiuscola** (per esempio: B. Immobilizzazioni);
- ❑ *il secondo livello (classi)* è contrassegnato da **un numero romano** (per esempio: B.III. Immobilizzazioni finanziarie);
- ❑ *il terzo livello (voci)* è contrassegnato da un **numero arabo** (per esempio: B.III.2. crediti);
- ❑ *il quarto livello (sotto-voci)* è contrassegnato da **una lettera minuscola** (per esempio: B.III.2.a) *verso imprese controllate*)

B) Immobilizzazioni – **macroclasse**

III Immobilizzazioni finanziarie – **classe**

1) partecipazioni in:

a) imprese controllate;

b) imprese collegate;

c) imprese controllanti;

d) altre imprese;

- **voce**

- **sottovoce**



Art. 2424

Lo stato patrimoniale civilistico (forma sinottica)

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
ATTIVO		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
C) Attivo circolante		
D) Ratei e risconti		
TOTALE ATTIVO		
PASSIVO E NETTO		
A) Patrimonio netto		
B) Fondi per rischi ed oneri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		
E) Ratei e risconti		
TOTALE PASSIVO E NETTO		

OIC 12

- La classificazione dell'attivo dello stato patrimoniale civilistico è effettuata anche sulla base del ruolo svolto nell'ambito della gestione aziendale ovvero secondo il **criterio della «destinazione»**.
- La domanda che gli amministratori dovranno porsi sarà: **«considerata la nostra gestione, intendiamo utilizzare il bene in modo durevole?»**
 - ❑ Si? → **Immobilizzazioni** (*ex art. 2424-bis*)
 - ❑ No? → **Attivo circolante** (*ex art. 2424-bis*)



A) Crediti vs. soci per versamenti ancora dovuti

Per questa particolare categoria di crediti è necessario evidenziare separatamente:

- ❑ La quota già **richiamata** da parte della società;
- ❑ Quota ancora **da richiamare**.



B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni rappresentano gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati **durevolmente**. Si suddividono in:



I. Immobilizzazioni
immateriali



II. Immobilizzazioni
materiali



III. Immobilizzazioni
finanziarie

*con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria.

B.I) Immobilizzazioni immateriali

1

- Costi di impianto e di ampliamento

2

- Costi di sviluppo

3

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

4

- Concessioni, licenze, marchi

5

- Avviamento

6

- Immobilizzazioni in corso e acconti

7

- Altre

B.II) Immobilizzazioni materiali

1	• Terreni e fabbricati
2	• Impianti e macchinari
3	• Attrezzature industriali e commerciali
4	• Altri beni
5	• Immobilizzazioni in corso e acconti



Le immobilizzazioni materiali che la società decide di **destinare alla vendita** sono classificate in un'apposita voce dell'attivo circolante. Tale riclassifica è effettuata se sussistono i seguenti requisiti:

- le immobilizzazioni sono vendibili alle loro condizioni attuali o non richiedono modifiche tali da differirne l'alienazione;
- la vendita appare altamente probabile alla luce delle iniziative intraprese, del prezzo previsto e delle condizioni di mercato;
- l'operazione dovrebbe concludersi nel breve termine.

B.III) Immobilizzazioni finanziarie

1

- Partecipazioni

2

- Crediti con separata indicazione degli importi esigibili nell'esercizio successivo (c.d. **di finanziamento**)

3

- Altri titoli

4

- Strumenti finanziari derivati attivi

* con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

C) Attivo circolante

L'attivo circolante racchiude gli elementi patrimoniali **non** destinati ad essere utilizzati **durevolmente**. Si suddivide in:



I. Rimanenze



II. Crediti



III. Attività finanziarie
non costituenti
immob.ni



IV.
Disponibilità liquide

C.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

C.II) Crediti

1	• Verso clienti
2	• Verso imprese controllate
3	• Verso imprese collegate
4	• Verso controllanti
5	• Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
5-bis	• Crediti tributari
5-ter	• Imposte anticipate
5-quater	• Verso altri



I crediti vengono distinti per la loro **scadenza** in:

- Entro l'esercizio;*
- Oltre l'esercizio.*

Unica eccezione sono le *imposte anticipate* (C.II.5-ter).

C.III) Attività finanziarie

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

C.IV) Disponibilità liquide

1

- Depositi bancari e postali

2

- Assegni

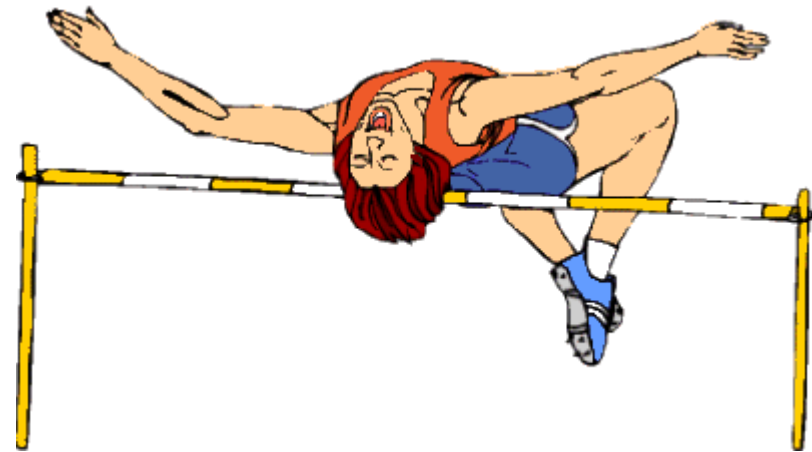
3

- Denaro e altri valori in cassa

D) Ratei e risconti attivi

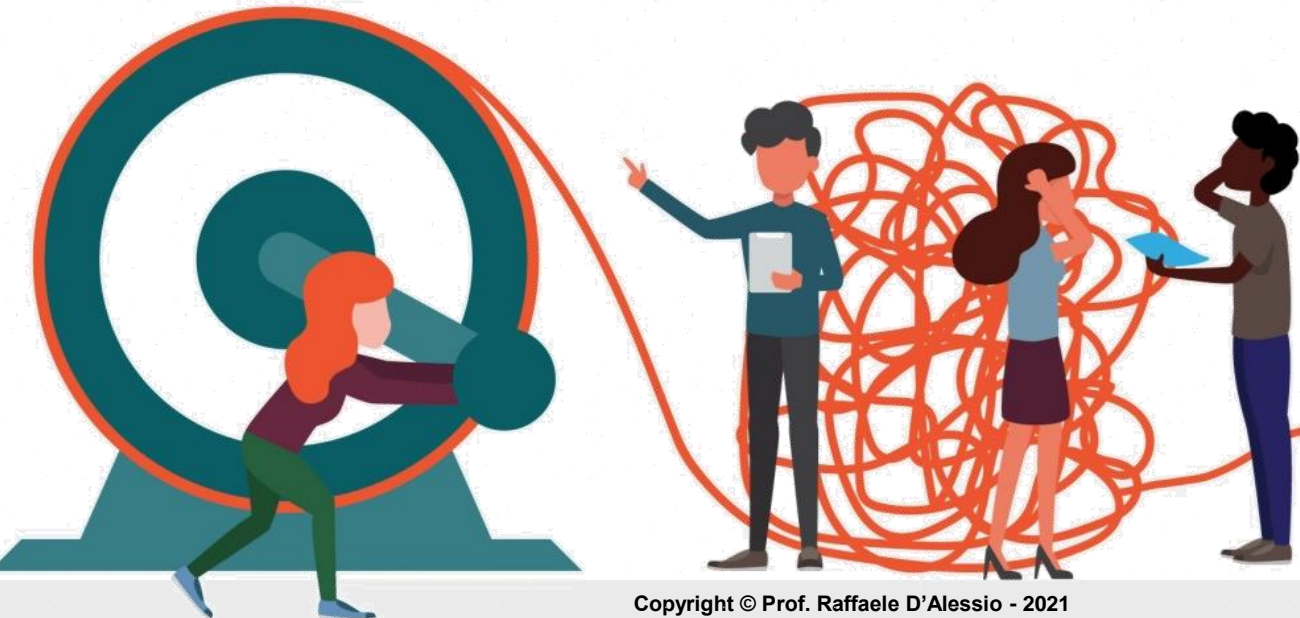
Ratei attivi

Risconti attivi



OIC 12

- La classificazione del passivo dello stato patrimoniale civilistico è effettuata sulla base della **natura delle fonti di finanziamento**, così da distinguere:
 - ❑ **Capitale proprio**
 - ❑ **Capitale di terzi**



A) Patrimonio netto



B) Fondi per rischi ed oneri

Art. 2424-bis c.c

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti:

- di *natura determinata*,
- di *esistenza certa o probabile*,
- indeterminati nell'ammontare o nella data di sopravvenienza*.

1	• Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili
2	• Fondi per imposte, anche differite
3	• Strumenti finanziari derivati passivi
4	• Altri

D) Debiti

1	• Obbligazioni
2	• Obbligazioni convertibili
3	• Debiti vs. soci per finanziamenti
4	• Debiti vs. banche
5	• Debiti vs. altri finanziatori
6	• Acconti
7	• Debiti vs. fornitori
8	• Debiti rappresentati da titoli di credito
9	• Debiti vs. imprese controllate
10	• Debiti vs. imprese collegate
11	• Debiti vs. controllanti
11-bis	• Debiti vs. imprese sottoposte al controllo delle controllanti
12	• Debiti tributari
13	• Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale
14	• Altri debiti



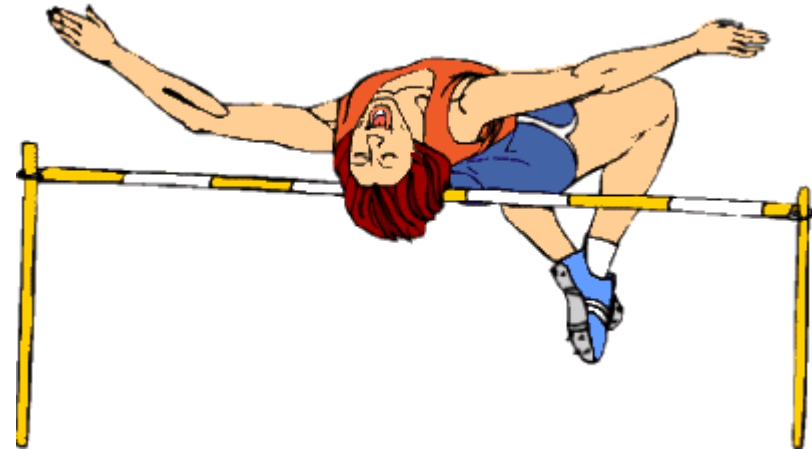
I debiti vengono distinti per la loro **scadenza** in:

- Entro l'esercizio;*
- Oltre l'esercizio.*

E) Ratei e risconti passivi

Ratei passivi

Risconti passivi



Il conto economico civilistico

Il conto economico civilistico

Schema contabile per la determinazione del **reddito prodotto** (sotto un profilo quantitativo e qualitativo)
Articoli di riferimento: **2425 c.c.**, **2425-bis** (integrati dall'art. 2423-ter c.c.) che disciplinano:

Forma

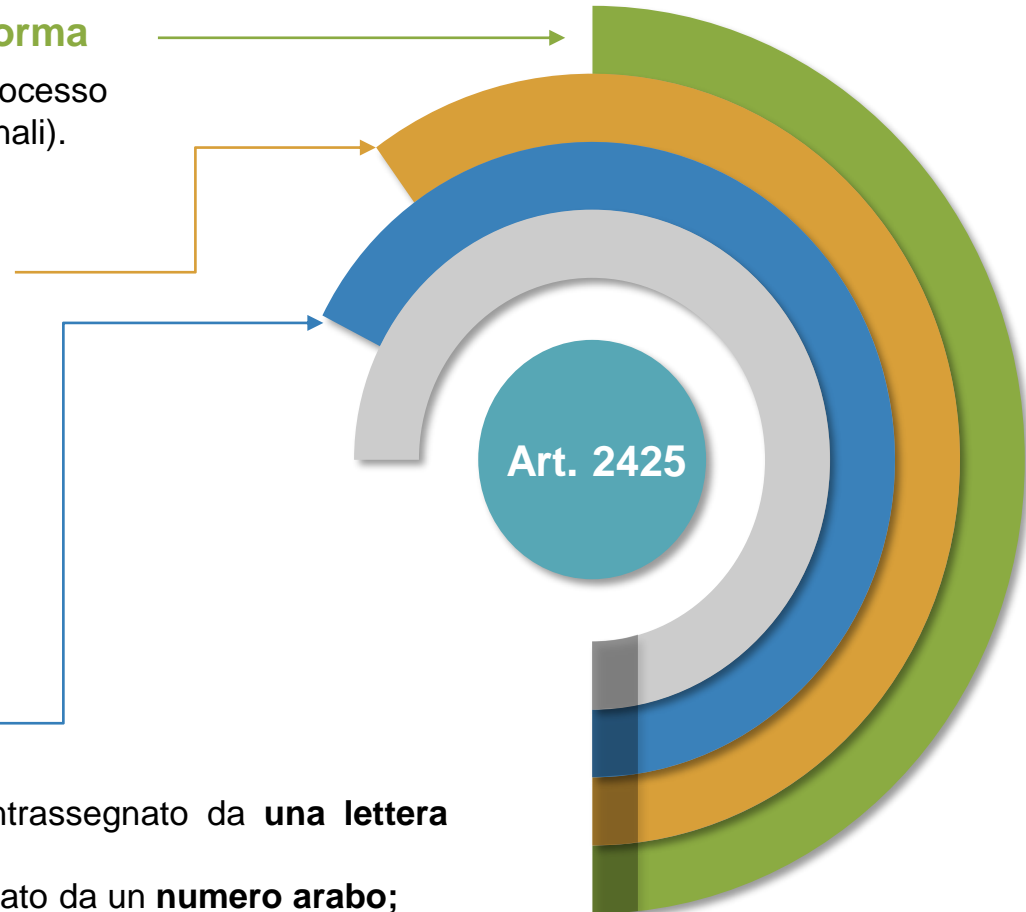
- ❑ Forma **scalare** (in grado di mettere in risalto il processo formativo del reddito ragionando per aree gestionali).

Contenuto obbligatorio

- ❑ Classificazione dei costi per natura;
- ❑ Indicazione dei valori dell'esercizio corrente e dell'esercizio precedente;
- ❑ Omissione delle voci con saldo zero
- ❑ Deduzione delle rettifiche (resi, ribassi, abbuoni, sconti); dalle voci di riferimento (ricavi, costi);
- ❑ Iscrizione dei costi e ricavi in valuta al cambio corrente di transazione.

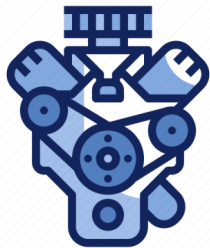
Struttura rigida e codificata

- ❑ *il primo livello (macro-classi)* è contrassegnato da **una lettera maiuscola**
- ❑ *il secondo livello (voci)* è contrassegnato da un **numero arabo**;
- ❑ *il terzo livello (sotto-voci)* è contrassegnato da **una lettera minuscola**



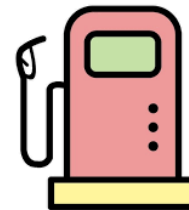
Il conto economico civilistico (forma sinottica)

		Esercizio corrente	Esercizio precedente
Gestione operativa	A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
	DIFFERENZA A-B		
Gestione finanziaria	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		
	20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
21) Utile (perdita) dell'esercizio			



La **gestione operativa** raccoglie le operazioni che riguardano l'attività caratteristica dell'impresa (*core business*). I ricavi afferenti alla macroclasse A e i costi afferenti alla macroclasse B riguardano le operazioni che si svolgono in via ricorrente e qualificano l'attività economica per la quale la stessa impresa è finalizzata.

La gestione operativa rappresenta il *motore* dell'attività aziendale



La **gestione finanziaria** rappresenta il *carburante* dell'attività aziendale. Ad essa si riconducono le operazioni attraverso cui l'impresa si approvvigiona di capitali monetari per il suo funzionamento (**gestione finanziaria passiva**) e le operazioni di investimento non direttamente legate alla gestione caratteristica (**gestione finanziaria attiva**)

A) valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni

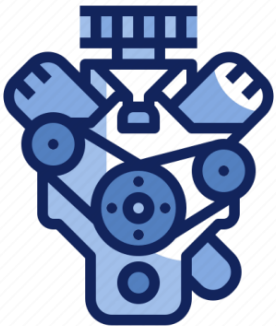
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

3) variazione 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 (= Σ A.1:A.5)



B) costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

7) per servizi

8) per godimento di beni di terzi

9) per il personale

10) ammortamenti e svalutazioni

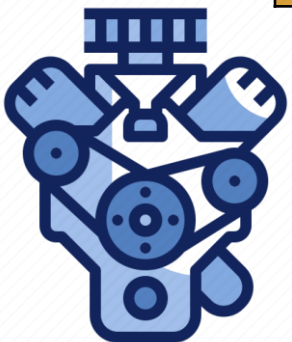
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

12) accantonamenti per rischi

13) altri accantonamenti

14) oneri diversi di gestione

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (= Σ B.6:B.14)



C) Proventi ed oneri finanziari

15) proventi da partecipazioni (con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime)

16) altri proventi finanziari:

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni (con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime);

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni diversi dalle partecipazioni;

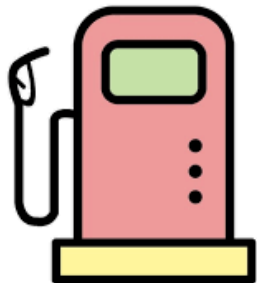
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante diversi dalle partecipazioni;

d) proventi diversi (con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime).

17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti

17-bis) utili e perdite su cambi

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (= Σ C.15:C.17-BIS)



D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

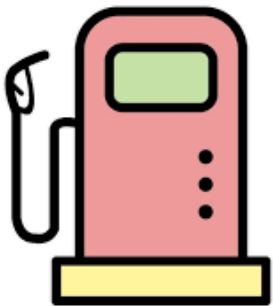
18) rivalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d) di strumenti finanziari derivati

19) svalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d) di strumenti finanziari derivati

**TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'
FINANZIARIE (= D.18 – D.19)**



La parte finale del conto economico

Risultato ante-imposte (A – B ± C ± D)

- 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

= 21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

Il **R.A.E** rappresenta un altro **risultato parziale** (dopo la differenza tra A e B): mette in evidenza l'incidenza del *prelievo fiscale* (voce 20) sul reddito prodotto.



Società di piccole e micro dimensioni

I principi contabili nazionali prevedono delle **semplificazioni** allo stato patrimoniale e al conto economico per le società che redigono il bilancio in forma **abbreviata** e in forma **iper-abbreviata** ex artt. 2435-*bis* e 2435-*ter* c.c.

Pertanto, secondo l'OIC:

- ❑ Sono in ogni caso valide le regole circa la struttura ed il contenuto dei prospetti (es. l'aggiunta di altre voci, l'indicazione dell'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente per ciascuna voce di stato patrimoniale e di conto economico e il divieto di compensi di partite);
- ❑ Nello stato patrimoniale e nel conto economico devono essere iscritte separatamente, e nell'ordine indicato, le voci previste ex art. 2424 e 2425 c.c. *In particolare, nello schema di **stato patrimoniale in forma abbreviata**, le voci sono soltanto quelle precedute da **lettere maiuscole** dell'alfabeto e da **numeri romani**.*

	Conto economico	Stato patrimoniale	Nota integrativa	Rendiconto finanziario
Micro impresa	SI	SI	NO	NO
Piccola impresa	SI	SI	SI	NO
Media impresa	SI	SI	SI	SI
Grande impresa	SI	SI	SI	SI

Rendiconto finanziario

Il **rendiconto finanziario** è il prospetto che sintetizza *l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, e i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dalle aree gestionali*, distinte in:

- attività operativa,
 - attività di investimento,
 - attività di finanziamento (incluse quelle da parte dei soci).
-
- A differenza dei prospetti di stato patrimoniale e conto economico non è previsto dal codice civile uno schema di rendiconto finanziario, per cui il riferimento normativo risiede in un apposito principio contabile: l'**OIC 10**.
 - Gli artt. 2435-*bis* e 2435-*ter* stabiliscono che le società che redigono il bilancio in forma **abbreviata** ed **iper-abbreviata** sono **esonerate** dalla redazione del rendiconto finanziario.



Risparmio di costi o penalizzazione?



- ❑ Le società che redigono il bilancio in forma ordinaria, sono obbligate alla redazione della nota integrativa e della relazione sulla gestione



- ❑ Le società di piccole dimensioni, che redigono il bilancio in forma abbreviata, sono obbligate alla redazione della nota integrativa nella forma ridotta prevista dall'art. 2435-bis e sono esonerate dalla redazione della relazione sulla gestione se forniscono le informazioni su eventuali azioni proprie nella nota integrativa.



- ❑ Le società di micro-dimensioni, che redigono il bilancio in forma iper-abbreviata, sono esonerate dalla redazione della nota integrativa quando in calce allo stato patrimoniale risultino le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, numeri 9) e 16), c.c. e dalla redazione della relazione sulla gestione, quando in calce allo stato patrimoniale risultino le informazioni su eventuali azioni proprie.

