

Università degli Studi di Bari
Dipartimento di Economia e Finanza
Corso di Laurea Triennale in Economia e Commercio

Struttura e contenuto dello stato patrimoniale secondo il codice civile

Prof. Francesco Grimaldi

Lo schema ed il contenuto dello
stato patrimoniale ai sensi
dell'art. 2424 c.c.

Lo schema ed il contenuto dello stato patrimoniale ai sensi dell'art. 2424 c.c.

Forma: sezioni divise e contrapposte

Contenuto: obbligatorio ed analitico (macro-classi, classi, voci, sotto-voci)

Criterio di classificazione attivo: destinazione economica (*art. 2424 bis c.c.: gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente devono essere iscritti tra le immobilizzazioni*)

Criterio di classificazione passivo: natura delle fonti (in base alla categoria degli investitori)

Lo schema ed il contenuto dello stato patrimoniale ai sensi dell'art. 2424 c.c.

ECCEZIONI

Macroclasse A: Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (che normalmente appartengono all'attivo circolante, dal quale, tuttavia, sono separati).

Macroclasse B III: Immobilizzazioni finanziarie (comprende i crediti finanziari esigibili entro l'esercizio successivo i quali dovrebbero far parte dell'attivo circolante).

Macroclasse C II: Attivo circolante (comprende i crediti finanziari esigibili oltre l'esercizio successivo i quali dovrebbero far parte delle Immobilizzazioni finanziarie).

I ratei ed i risconti sono comprensivi di valori a breve ed a medio-lungo termine.

Lo schema ed il contenuto dello
stato patrimoniale ai sensi dell'art. 2424 c.c.
implicazioni del criterio della destinazione economica

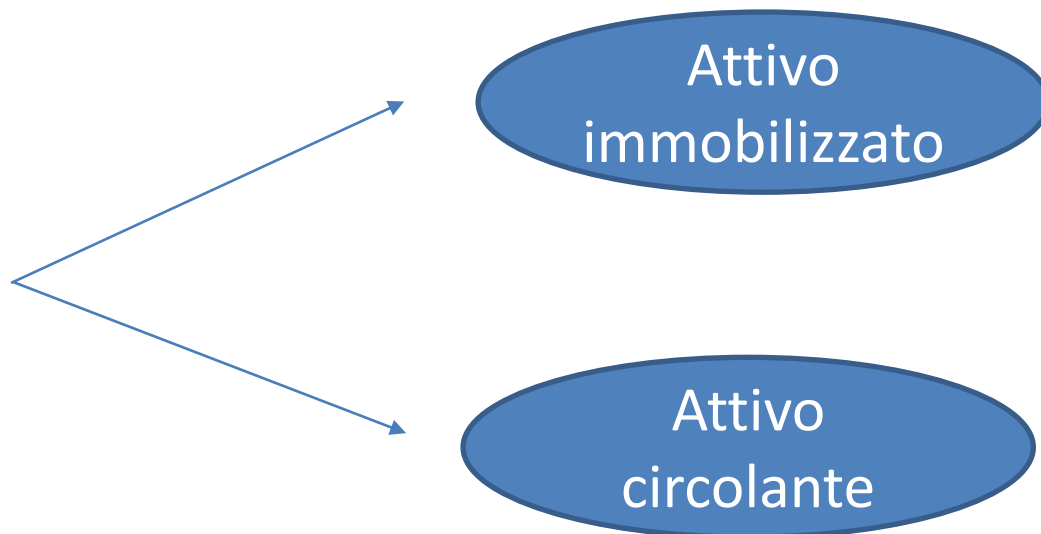
Alcune voci quali

Partecipazioni

Acconti

Crediti

Titoli



Schema di Stato Patrimoniale

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI B) I - Immobilizzazioni immateriali B) II - Immobilizzazioni materiali B) III - Immobilizzazioni finanziarie	B) FONDI RISCHI E ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE C) I - Rimanenze C) II - Crediti C) III - Immobilizzazioni finanziarie C) IV - Disponibilità liquide	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI



A) Crediti verso soci

ATTIVO	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI Parte richiamata Parte non richiamata		
TOTALE CREDITI VERSO SOCI		

Attenzione

Evidenziazione separata!

Idealmente Posta rettificativa del Patrimonio Netto

B) Immobilizzazioni

	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I. <u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>		
Costi di impianto e di ampliamento		
Costi di sviluppo		
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
Avviamento		
Immobilizzazioni in corso e acconti		
Altre		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		

Attenzione

**Valore Recuperabile e Partecipazione alla formazione dei risultati d'esercizio
mediante attività caratteristica: costi vs beni e diritti !!!**

B) Immobilizzazioni

	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
B) IMMOBILIZZAZIONI		
II. <u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>		
Terreni e fabbricati		
Impianti e macchinario		
Attrezzature industriali e commerciali		
Altri beni		
Immobilizzazioni in corso e acconti		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		

Attenzione

**Valore recuperabile e partecipazione alla formazione dei risultati d'esercizio
mediante attività caratteristica: costi vs beni e diritti !!!**

B) Immobilizzazioni

	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
B) IMMOBILIZZAZIONI		
III. <u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>		
PARTECIPAZIONI IN:		
imprese controllate;		
imprese collegate;		
imprese controllanti;		
imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
altre imprese;		
CREDITI:	ENTRO I 12 MESI	OLTRE I 12 MESI
verso imprese controllate;		
verso imprese collegate;		
verso controllanti;		
verso imprese sottoposte a controllo delle controllanti;		
verso altri;		
ALTRI TITOLI;		
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		

Attenzione

Valore in bilancio; rapporti con parti correlate.

C) Attivo Circolante

	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I. <u>RIMANENZE:</u>		
materie prime, sussidiarie e di consumo;		
prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;		
lavori in corso su ordinazione;		
prodotti finiti e merci;		
Acconti		
TOTALE		
II. <u>CREDITI:</u>	ENTRO I 12 MESI	OLTRE I 12 MESI
verso clienti;		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate;		
verso controllanti;		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
crediti tributari;		
imposte anticipate;		
verso altri		
TOTALE		

C) Attivo Circolante

	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
III. <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMM.NI</u>		
partecipazioni in imprese controllate;		
partecipazioni in imprese collegate;		
partecipazioni in imprese controllanti ;		
partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
altre partecipazioni;		
Strumenti finanziari derivati attivi;		
altri titoli.		
TOTALE		
IV. <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE:</u>		
depositi bancari e postali;		
assegni;		
danaro e valori in cassa.		
TOTALE		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		

D) Ratei e Risconti

	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI		
TOTALE ATTIVO		

A) Patrimonio Netto

	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
A) PATRIMONIO NETTO		
Capitale		
Riserva da soprapprezzo delle azioni		
Riserve di rivalutazione		
Riserva legale		
Riserve statutarie		
Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
Utile (perdite) portato a nuovo		
Utile (perdita) dell'esercizio		
TOTALE		

B) Fondi rischi e oneri ; C) TFR

	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
B) FONDI RISCHI E ONERI		
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
Per imposte, anche differite		
Strumenti finanziari derivati passivi		
Altri		
TOTALE		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE		

D) Debiti

	31 DICEMBRE N	31 DICEMBRE (N-1)
D) DEBITI	ENTRO I 12 MESI	OLTRE I 12 MESI
obbligazioni;		
obbligazioni convertibili;		
debiti verso soci per finanziamenti;		
debiti verso banche;		
debiti verso altri finanziatori;		
acconti;		
debiti verso fornitori;		
debiti rappresentati da titoli di credito;		
debiti verso imprese controllate;		
debiti verso imprese collegate;		
debiti verso controllanti;		
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
debiti tributari;		
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;		
altri debiti.		
TOTALE		

Lo schema ed il contenuto dello stato patrimoniale ai sensi dell'art.2424 c.c.

L'impostazione civilistica non consente di pervenire in via autonoma ad un raffronto sul tema della realizzabilità/esigibilità.

Il principio contabile n.12 (OIC 12) suggerisce una riclassificazione delle poste in base al criterio correnti/non correnti.

Tale distinzione va fatta con riferimento non al ciclo operativo (perché di difficile identificazione) ma con riferimento al periodo amministrativo (entro/oltre i 12 mesi).


Si deve tener conto delle condizioni di effettiva liquidabilità/esigibilità quando queste divergono dai termini giuridici e contrattuali di scadenza.

RICLASSIFICAZIONE DEI VALORI PATRIMONIALI ATTIVI

Stato patrimoniale attivo civilistico

Stato patrimoniale attivo finanziario

A) Crediti verso soci

- Parte richiamata oltre 12 mesi  Attività non correnti
- Parte richiamata entro 12 mesi  Attività correnti

B) Immobilizzazioni

I. Immateriali

-  Attività non correnti
- Scadenti entro 12 mesi e non rinnovate  Attività correnti
- Destinate alla vendita entro 12 mesi  Attività correnti

II. Materiali

-  Attività non correnti
- Destinate alla vendita entro 12 mesi  Attività correnti

III. Finanziarie

-  Attività non correnti
- Destinate alla vendita entro 12 mesi  Attività correnti
- Crediti finanziari esigibili entro 12 mesi  Attività correnti

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

- Attività correnti
- Con rotazione superiore a 12 mesi/obsolete  Attività non correnti

II. Crediti

- Attività correnti
- Crediti esigibili oltre 12 mesi  Attività non correnti

III. Att. Finanziarie non immobilizzate

Attività correnti

IV. Disponibilità liquide

Attività correnti

D) Ratei e risconti

- Ratei e risconti annuali  Attività correnti
- Risconti pluriennali  Attività non correnti

RICLASSIFICAZIONE DEI VALORI PATRIMONIALI PASSIVI

Stato patrimoniale passivo civilistico

Stato patrimoniale passivo finanziario

A) Patrimonio netto	➔	Patrimonio netto
B) Fondi per rischi ed oneri		
➤ Parte in scadenza oltre 12 mesi	➔	Passività non correnti
➤ Parte in scadenza entro 12 mesi	➔	Passività correnti
C) Fondo per il TFR		
➤ Parte in scadenza oltre 12 mesi	➔	Passività non correnti
➤ Parte in scadenza entro 12 mesi	➔	Passività correnti
D) Debiti		
➤ Debiti in scadenza oltre 12 mesi	➔	Passività non correnti
➤ Debiti in scadenza entro 12 mesi	➔	Passività correnti
E) Ratei e risconti passivi		
➤ Ratei e risconti annuali	➔	Passività correnti
➤ Risconti pluriennali	➔	Passività non correnti

STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO RICLASSIFICATO IN FORMA FINANZIARIA

IMPIEGHI

C. IV Disponibilità liquide (tutte le voci)

Totale liquidità immediate

A. Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
(solo parte già richiamata)

B.III.2 Crediti (tutte le voci) solo gli importi
esigibili entro l'esercizio successivo

C.II. Crediti (tutte le voci) esclusi gli importi
esigibili oltre l'anno successivo

C.III. Attività finanziarie che non costituiscono
immobilizzazioni (tutte le voci)

D. Ratei e risconti esclusa la parte pluriennale e il
disaggio sui prestiti

Totale liquidità differite

C.I Rimanenze

Totale rimanenze

TOTALE ATTIVO CORRENTE

FONTI

B. Fondi per rischi e oneri (tutte le voci) solo per
le quote a breve

C. Trattamento di fine rapporto di lavoro
subordinato solo per la quota a breve

D. Debiti (tutte le voci) solo per gli importi
esigibili entro l'esercizio successivo

E. Ratei e risconti passivi esclusa la quota
pluriennale e l'aggio sui prestiti

TOTALE PASSIVITA' CORRENTI

STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO RICLASSIFICATO IN FORMA FINANZIARIA

IMPIEGHI

- A. Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (esclusa la parte già richiamata)
- B.III.1 Partecipazioni (tutte le voci)
- B.III.2 Crediti (tutte le voci) esclusi gli importi esigibili entro l'esercizio successivo
- B.III.3 Altri titoli
- B.III.4 Azioni proprie
- C.II Crediti (tutte le voci) solo per gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Totale immobilizzazioni finanziarie

- B.II Immobilizzazioni materiali

Totale immobilizzazioni materiali

- B.I Immobilizzazioni immateriali

- D. Risconti attivi (quota pluriennale) e disaggio su prestiti

Totale immobilizzazioni immateriali

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI

FONTI

- B. Fondi per rischi e oneri (tutte le voci) escluse le quote a breve
- C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato esclusa la quota a breve
- D. Debiti (tutte le voci) solo per gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
- E. Risconti passivi (quota pluriennale) e l'aggio sui prestiti

TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI

- A. Patrimonio netto (tutte le voci)

TOTALE CAPITALE PROPRIO