

IL BILANCIO D'ESERCIZIO

CONTO ECONOMICO E NOTA INTEGRATIVA

Docente: Dott.ssa Elena Carifi

23 febbraio 2024



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

BILANCIO D'ESERCIZIO

IL BILANCIO D'ESERCIZIO E' UN DOCUMENTO CHE SI COMPONE DI:

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

NOTA INTEGRATIVA

RISULTATO D'ESERCIZIO

- Ammortamenti materiali
- Ammortamenti immateriali
- Accantonamento TFR
- Accantonamento fondo svalutazione crediti
- Accantonamento fondo rischi
- Minusvalenze patrimoniali / (Plusvalenze patrimoniali)

FLUSSO GEST. REDDITUALE

- Variazione crediti commerciali
- Variazione altri crediti a breve
- Variazione magazzino
- Variazione debiti commerciali
- Variazione altri debiti a breve

VARIAZIONE CCN

FLUSSO GEST. CORRENTE

- Variazione fondo TFR
- Flussi di cassa da/per investimenti
- Variazione immobilizzazioni materiali
- Variazione immobilizzazioni immateriali
- Variazione immobilizzazioni finanziarie
- Free cash flow to the firm - (FCFF)
- Flussi di cassa da/per finanziamenti a medio-lungo termine
- Variazione debiti a breve
- Variazione finanziamenti a medio-lungo termine
- Free cash flow to equity (FCFE)
- Variazione patrimonio netto

FLUSSO DI CASSA

RENDICONTO FINANZIARIO

CONTO ECONOMICO – ART. 2425 C.C.

Il conto economico evidenzia il **risultato economico dell'esercizio**.
Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.
I componenti positivi e negativi di reddito sono raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi.



CONTO ECONOMICO – ART. 2425 C.C.

Il conto economico è l'elenco, ordinato per categorie, dei costi e dei ricavi di competenza dell'esercizio.

La struttura del conto economico è **A FORMA SCALARE**, nel senso che elenca costi e ricavi in un'unica lista, con valore positivo o negativo.

Con la lettera **A** si indicano i componenti positivi costituenti il **valore della produzione** e la lettera **B** con i **costi della produzione** classificati per natura, cioè in base alla motivazione per la quale sono stati sostenuti.

I primi due raggruppamenti - valore della produzione e costi della produzione - si riferiscono alla **GESTIONE CARATTERISTICA** e alla **GESTIONE ACCESSORIA**.

Le lettere **C** e **D** sono relative ai componenti positivi e negativi e alle rettifiche di valore di natura finanziaria.

Questi due raggruppamenti si riferiscono alla **GESTIONE FINANZIARIA**.



CONTO ECONOMICO – OIC

L'**OIC (Organismo Italiano di Contabilità)** è nato dall'esigenza, avvertita dalle principali Parti private e pubbliche italiane, di costituire uno standard setter nazionale dotato di ampia rappresentatività, capace di esprimere in modo coeso le istanze nazionali in materia contabile.

I **principi contabili nazionali** sono indispensabili per integrare i principi contenuti nel Codice civile:

- **OIC 12** ha lo scopo di definire i criteri per la presentazione dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, con particolare riguardo alla loro struttura e al loro contenuto;
- **OIC 34** ha lo scopo di disciplinare i criteri per la rilevazione e valutazione dei ricavi, nonché le informazioni da presentare nella nota integrativa;
- **OIC 25** ha lo scopo di definire i criteri per la rilevazione, classificazione e valutazione delle imposte sul reddito, nonché le informazioni da presentare nella nota integrativa.



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO IN FORMA ORDINARIA (art. 2425 c.c.)

| | |
|--|--|
| 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) 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 | |
| B) Costi della produzione 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; 7) per servizi; 8) per godimento di beni di terzi; 9) per il personale: a) salari e stipendi; b) oneri sociali; c) trattamento di fine rapporto; d) trattamento di quiescenza e simili; e) altri costi; 10) ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali; b) ammortamento delle immobilizzazioni 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. Totale Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | |
| C) Proventi e oneri finanziari 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi a imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a 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 e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime; 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, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da 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 (15 + 16 - 17 +/- 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 all'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 delle rettifiche (18 - 19) | |
| Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D) 20) imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate; 21) utile (perdita) dell'esercizio | |

MACROCLASSI

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

D - RETTIFICHE DI VALORE

RISULTATO ANTE E POST IMPOSTE



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caripit

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | |
|----------------------------|---|
| 1) | RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI |
| 2) | VARIAZIONE 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 PUBBLICI |
| TOTALE | |

Ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi

Le variazioni, se positive (rimanenze finali maggiori di quelle iniziali), incrementano il valore della produzione; se negative, lo riducono.

I ricavi di commessa acquisiti a titolo definitivo sono rilevati alla voce A1, mentre il valore della produzione eseguita nell'esercizio, al netto di quella portata a ricavo, è rilevato alla voce A3.

tutti i costi capitalizzati, che danno luogo ad iscrizioni all'attivo dello stato patrimoniale nelle voci delle classi BI "Immobilizzazioni immateriali" e BII "Immobilizzazioni materiali", purché si tratti di costi interni (ad esempio, costi di personale, ammortamenti), oppure di costi esterni (ad esempio, acquisti di materie e materiali vari) sostenuti per la fabbricazione, con lavori interni, di beni classificati nelle immobilizzazioni materiali ed immateriali

La voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari, riguardanti l'attività accessoria. Proventi derivanti dalle attività accessorie – plusvalenze di natura non finanziaria – ripristini di valore – sopravvenienze e insussistenze attive - Ricavi e proventi diversi, di natura non finanziaria – contributi in conto esercizio



B – COSTI DELLA PRODUZIONE

| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | |
|---------------------------|--|
| 6) | PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI |
| 7) | PER SERVIZI |
| 8) | PER GODIMENTO BENI DI TERZI |
| 9) | PER IL PERSONALE |

I costi indicati alla voce B6 sono comprensivi dei costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) se inclusi dal fornitore nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono iscritti alla voce seguente B7.

Sono imputati a questa voce tutti i costi, certi o stimati derivanti dall'acquisizione di servizi. Nella voce B7 sono rilevati i costi per i servizi eseguiti da banche ed imprese finanziarie, diversi dagli oneri finanziari

Sono iscritti in questa voce i corrispettivi, al netto delle rettifiche come sopra precisate, per il godimento di beni di terzi materiali ed immateriali, quali, ad esempio: canoni per affitto di azienda; canoni per la locazione di beni immobili ed oneri accessori. Rientrano in questa voce anche i canoni periodici corrisposti a terzi per l'usufrutto di beni mobili ed immobili, l'enfiteusi e la concessione del diritto di superficie su immobili.

B9a) Salari e stipendi: Sono rilevati i salari e gli stipendi, comprensivi delle quote maturate e non corrisposte relative a mensilità aggiuntive e ferie maturate e non godute, compensi per lavoro straordinario, le indennità e tutti gli altri elementi che compongono la retribuzione lorda figurante in busta paga.

B9b) Oneri sociali: Sono rilevati gli oneri a carico della società da corrispondere ai vari enti previdenziali ed assicurativi (INPS, INAIL, INPDAl, ecc.)

B9c) Trattamento di fine rapporto È rilevato in questa voce l'accantonamento, di competenza dell'esercizio, per il trattamento di fine rapporto maturato a favore dei dipendenti

B9d) Trattamento di quiescenza e simili Si tratta degli accantonamenti ad eventuali fondi di previdenza integrativi diversi dal TFR e previsti in genere dai contratti collettivi di lavoro, da accordi aziendali o da norme aziendali interne.

B9e) Altri costi In questa voce si iscrivono tutti gli altri costi relativi, direttamente o indirettamente, al personale dipendente



B – COSTI DELLA PRODUZIONE

| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | |
|---------------------------|--|
| 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 | |

In questa voce sono rilevati tutti gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.

B10a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
B10b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali
B10c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni
B10d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

In questa voce sono iscritte le differenze fra rimanenze iniziali e rimanenze finali relative ai beni da magazzino indicati alla voce B6

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D), dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi. Sono esclusi dalla voce B12 gli accantonamenti ai fondi per imposte (a fronte di contenziosi), che sono imputati alle voci B14 se riguardano imposte indirette, oppure alla voce 20, se riguardano imposte dirette.

Questa voce comprende tutti i costi non iscrivibili per natura nelle altre voci della classe B).
Minusvalenze di natura non finanziaria; sopravvenienze e insussistenze passive; imposte indirette, tasse e contributi;
Costi ed oneri diversi di natura non finanziaria

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D), dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi.



C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | |
|--------------------------------|------------------------------------|
| 15) | PROVENTI DA PARTECIPAZIONE |
| 16) | ALTRI PROVENTI FINANZIARI |
| 17) | INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI |
| 17 BIS) | UTILI E PERDITE SU CAMBI |
| TOTALE | |

In questa voce sono rilevati per competenza tutti i proventi derivanti da partecipazioni in società, joint venture e consorzi, iscritte sia nelle immobilizzazioni finanziarie sia nell'attivo circolante. Vengono indicate separatamente in apposite sotto-voci quelli provenienti da partecipazioni in imprese controllate e in imprese collegate e quelli derivanti da controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime

C16a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
C16b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni
C16c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
C16d) Proventi diversi dai precedenti

La voce comprende tutti gli oneri finanziari qualunque sia la loro fonte. L'importo da iscrivere è pari a quanto maturato nell'esercizio, al netto dei relativi risconti.

In questa voce sono inseriti gli utili e le perdite su cambi, relativi ad operazioni in valuta, o realizzati nel corso dell'esercizio o determinati per effetto delle variazioni dei cambi rispetto a quelli adottati alle date di effettuazione dell'operazione (cfr. paragrafi 14-15; 26 dell'OIC 26 "Operazioni, attività e passività in valuta estera").



D – RETTIFICHE DI VALORE

| D) RETTIFICHE DI VALORE | |
|-------------------------|---------------|
| 18) | RIVALUTAZIONI |
| 19) | SVALUTAZIONI |
| TOTALE | |

- svalutazioni delle partecipazioni e dei titoli a reddito fisso iscritte nell'attivo immobilizzato per perdite durevoli di valore e successivi ripristini di valore entro il limite di quanto precedentemente svalutato;

- svalutazioni dei titoli iscritti nell'attivo circolante per il presumibile minor valore di realizzo sul mercato e successivi ripristini di valore entro il limite di quanto precedentemente svalutato;

- differenze positive e negative di valore delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto (cfr. paragrafi 170 e 176 dell'OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto");

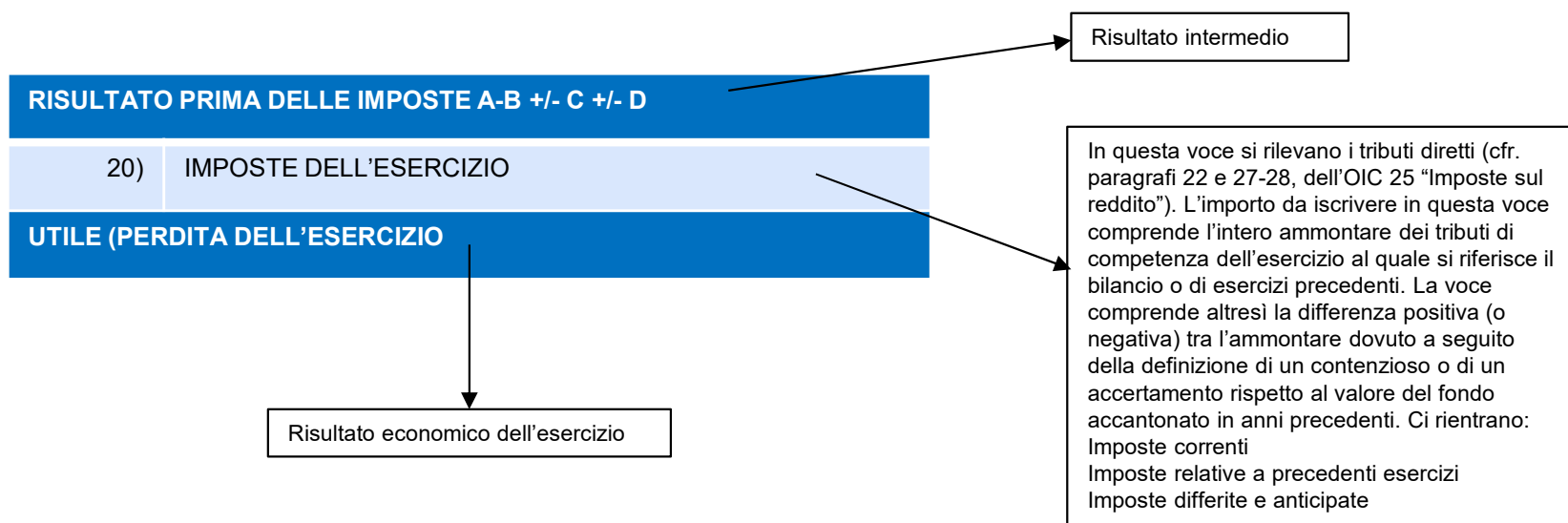
- accantonamenti al fondo per copertura perdite di società partecipate (ad esempio quote di perdite della partecipata che eccedono il valore contabile della partecipazione);

- le svalutazioni dei crediti finanziari immobilizzati (cfr. paragrafo 25 dell'OIC 15 "Crediti");

- le variazioni al fair value positive e negative degli strumenti finanziari derivati attivi e passivi come disciplinato dai paragrafi 32-34 dell'OIC 32 "Strumenti finanziari derivati".



RISULTATO ANTE E POST IMPOSTE



BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA – ART. 2435 BIS C.C.

ATTIVO < 4.400.000 - RICAVI < 8.800.000 - DIPENDENTI < 50 DIPENDENTI

RAGGRUPPAMENTI:

Classe A - Valore della produzione: possono essere raggruppate le voci A2 “variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti” e A3 “variazioni dei lavori in corso su ordinazione”

Classe B - Costi della produzione: possono essere raggruppate nella voce B9 “per il personale”, le sotto-voci B9c “trattamento di fine rapporto”, B9d “trattamento di quiescenza e simili” e B9e “altri costi”; nella voce B10 “ammortamenti e svalutazioni” le sotto-voci B10b “ammortamento delle immobilizzazioni materiali” e B10c “altre svalutazioni delle immobilizzazioni”;

Classe C - Proventi e oneri finanziari: nella voce C16 “altri proventi finanziari”, possono essere raggruppate le sotto-voci C16b “da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni” e C16c “da titoli iscritti nell’attivo circolante che non costituiscono partecipazioni”;

Classe D - Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie, nelle voci D18 “rivalutazioni” e D19 “svalutazioni”, possono essere raggruppate le sotto-voci “a) di partecipazioni”, “b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni”, “c) di titoli iscritti nell’attivo circolante che non costituiscono partecipazioni” e “d) di strumenti finanziari derivati”.



NOTA INTEGRATIVA – ART. 2427 C.C.

La nota integrativa ha i seguenti scopi:

- ✓ **COMPLETARE** i dati dei prospetti contabili (Stato patrimoniale e Conto economico), che per loro natura sono sintetici e quantitativi, fornendo informazioni integrative, esplicative e, ove necessario, complementari (principio contabile OIC n.12);
- ✓ **MOTIVARE** determinati comportamenti, soprattutto in merito alle valutazioni effettuate ed alle deroghe apportate a determinate disposizioni di legge.

Di seguito cercheremo di sintetizzare brevemente il contenuto di questo documento



NOTA INTEGRATIVA IN PILLOLE – ART. 2427 C.C.

- I criteri di valutazione delle voci di bilancio.
- Movimenti delle immobilizzazioni materiali, immateriali e costi pluriennali.
- Le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni secondo l'OIC 9.
- Variazioni fondi rischi e oneri e TFR.
- Elenco partecipazioni.
- Crediti e debiti con durata superiore a 5 anni, con garanzie e ripartizione per aree geografiche
- Variazioni dei cambi (utili e perdite su cambi).



NOTA INTEGRATIVA IN PILLOLE – ART. 2427 C.C.

- Composizione ratei e risconti (valore iniziale, variazione e valore finale).
- Variazioni patrimonio netto (tabella).
- Oneri finanziari capitalizzati.
- Impegni e garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale con natura delle garanzie prestate
- Ripartizione dei ricavi e vendite per area geografica.
- Suddivisione oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, banche ecc.



NOTA INTEGRATIVA IN PILLOLE – ART. 2427 C.C.

- Ricavi e costi di natura straordinaria.
- Prospetto delle imposte correnti, differite e anticipate.
- I compensi degli amministratori, sindaci e revisori.
- Numero e valore nominale di azioni di godimento, le obbligazioni convertibili e le caratteristiche degli altri strumenti finanziari.
- Le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte di rischi e benefici del bene in utilizzo con la redazione di un prospetto dal quale risulta il valore attuale delle rate di canone non scadute mediante l'utilizzo del tasso interno di rendimento; gli oneri finanziari che risultano compresi nel canone e gli ammortamenti che sarebbero applicati se il bene fosse entrato nell'attivo dello stato patrimoniale: applicazione del metodo finanziario.



NOTA INTEGRATIVA IN PILLOLE – ART. 2427 C.C.

- Descrizione di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.
- La natura e l'effetto degli avvenimenti dopo la chiusura dell'esercizio.
- Il nome e la sede legale dell'impresa che redige il consolidato.
- La proposta di destinazione utile e copertura perdite.
- La descrizione deve avvenire in ordine in cui le voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico.



CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Schemi di esempio delle variazioni
delle immobilizzazioni in nota integrativa

| MATERIALI | | | |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| descrizione | CS | fondo | vnc |
| TERRENI E FABBRICATI | | | |
| VALORE 1/01 | 316.000 | 15.450 | 300.550 |
| AMMORTAMENTO | | 15.450 | |
| VALORE 31/12 | 316.000 | 30.900 | 285.100 |
| IMPIANTI E MACCHINARI | | | |
| VALORE 1/01 | | | |
| ACQUISTI | | | |
| VENDITE | | | |
| AMMORTAMENTO | | | |
| VALORE 31/12 | | | |
| ATTREZZATURE SPECIFICHE | | | |
| VALORE 1/01 | 133.530 | 4.162 | 129.368 |
| ACQUISTI | - | - | - |
| VENDITE | - | - | - |
| AMMORTAMENTO | | 26.706 | |
| VALORE 31/12 | 133.530 | 30.868 | 102.662 |
| ALTRI BENI | | | |
| VALORE 1/1 | 32.890 | 2.934 | 29.956 |
| ACQUISTI | - | - | - |
| VENDITE | - | - | - |
| AMMORTAMENTO | | 4.933 | |
| VALORE 31/12 | 32.890 | 7.867 | 25.023 |
| IMMATERIALI | | | |
| COSTI D'IMPIANTO | | | |
| VALORE 1/1 | 5.000 | 1.000 | 4.000 |
| AMMORTAMENTO | | 1.000 | |
| VALORE 31/12 | 5.000 | 2.000 | 3.000 |
| COSTI AMPLIAMENTO | | | |
| VALORE 1/1 | | | |
| AMMORTAMENTO | | | |
| VALORE 31/12 | | | |



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Schemi di esempio delle variazioni di patrimonio netto in nota integrativa

| PROSPETTO BASE PATRIMONIO NETTO NOTA INTEGRATIVA ANNO N | | | | | | |
|---|------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| DESCRIZIONE | CAPITALE SOCIALE | RISERVA LEG | STRAORDINARIA | UTILE A NUOVO | UTILE/PERDITA | TOTALE |
| PATRIMONIO NETTO INIZIALE | 470.000 | 0 | 0 | 0 | 54.000 | 524.000 |
| ACCANTONAMENTI A RISERVA E/O COPERTURA PERDITA | | 2.700 | 4.000 | | | 6.700 |
| UTILI DA DISTRIBUIRE | | | | | -47.300 | -47.300 |
| UTILI A NUOVO | | | | | | |
| AUMENTO CS | | | | | | |
| PERDITA O UTILE ESERCIZIO ANNO N | | | | | 24.336 | 24.336 |
| PATRIMONIO NETTO FINALE | 470.000 | 2.700 | 4.000 | 0 | 31.036 | 507.736 |



MICRO IMPRESE – ART. 2435 TER C.C.

ATTIVO < 175.000 - RICAVI < 350.000 - DIPENDENTI < 5 DIPENDENTI

Queste imprese hanno l'obbligo di presentare solo il prospetto dello stato patrimoniale e del conto economico secondo la struttura del bilancio in forma abbreviata, fornendo una serie di informazioni in calce ai prospetti stessi.

Sono esonerati dalla presentazione della nota integrativa



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

E adesso vediamo insieme un esempio.....

ESEMPIO



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Grazie per l'attenzione



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript