

GLI SCHEMI DI BILANCIO SECONDO GLI ART. 2424, 2425 E 2435-BIS DEL CODICE CIVILE

Sulla base della seguente situazione contabile della società Ciceres s.r.l., aggiornata al 31/12/n dopo le rettifiche di storno e di imputazione, si proceda alla composizione degli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico secondo gli artt. 2424 e 2425 (bilancio d'esercizio ordinario) e 2435 bis (bilancio d'esercizio abbreviato) del codice civile.

CONTI	SALDI	
	DARE	AVERE
Azionisti c/quote richiamate	7.500,00	
Costi d'impianto	500,00	
Costi di sviluppo	3.000,00	
Immobili	260.000,00	
Impianti e macchinari	100.000,00	
Macchine elettroniche d'ufficio	7.500,00	
Mobili e arredi	12.500,00	
Impianti in corso	5.000,00	
Magazzino materie prime	2.180,00	
Magazzino prodotti finiti	65.500,00	
Clienti	74.250,00	
Cambiali attive (commerciali)	7.000,00	
Fatture da emettere	1.000,00	
Erario c/IRAP	1.895,00	
Banca Intesa c/c	18.837,65	
Cassa contanti	2.300,00	
Risconti attivi	9.625,11	
Capitale sociale		47.500,00
Riserva legale		16.500,00
Riserva straordinaria		13.290,00
Utile d'esercizio	52.487,98	52.487,98
Fondo rischi cause civili		841,39
Fondo TFR		10.141,74
Unicredit c/c		33.070,96
Mutui passivi		166.250,00
Fornitori nazionali		47.000,00
Fornitori esteri		21.028,04
Fatture da ricevere		4.750,00
Partite passive da liquidare		3.000,00
Erario c/IVA		15.500,00
Erario c/IRES		30.528,50
Erario c/ritenute IRPEF		7.000,00
Erario c/imposta sostitutiva TFR		501,65
Istituti Previdenziali		1.750,00
Risconti passivi		52.500,00
Fondo amm.to immobili		29.625,00
Fondo amm.to impianti e macchinari		12.500,00
Fondo amm.to macchine elettroniche ufficio		6.000,00
Fondo amm.to mobili e arredi		6.000,00
Fondo svalutazione crediti		822,50

CONTI	DARE	AVERE
Materie prime c/acquisti	550.250,00	
Resi su vendite	2.000,00	
Abbuoni passivi su vendite	2.150,00	
Spese di trasporto	3.500,00	
Spese di rappresentanza	3.150,00	
Energia elettrica	2.850,00	
Spese telefoniche	3.000,00	
Compensi professionali	4.000,00	
Compensi all'amministratore	18.000,00	
Spese di manutenzione	4.500,00	
Oneri bancari	609,00	
Canoni leasing	5.374,89	
Stipendi e salari	57.510,00	
Contributi previdenziali	16.712,50	
Accantonamento TFR	4.445,74	
Acquisto carburante	4.000,00	
Amm.to spese d'impianto	500,00	
Amm.to costi di sviluppo	3.000,00	
Amm.to immobili	10.275,00	
Amm.to impianti e macchinari	12.500,00	
Amm.to macchine elettroniche ufficio	1.500,00	
Amm.to mobili e arredi	2.100,00	
Svalutazione crediti	822,50	
Perdite su crediti	750,00	
I.M.U.	565,00	
Cancelleria e stampati	2.000,00	
Interessi passivi c/c	1.400,00	
Interessi passivi mutui	2.091,00	
Accantonamento rischi cause civili	841,39	
Ires d'esercizio	30.000,00	
Irap d'esercizio	7.895,00	
Prodotti finiti c/vendite		777.500,00
Resi su acquisti		3.950,00
Abbuoni attivi su acquisti		1.900,00
Variazione rimanenze materie		180,00
Variazione rimanenze prodotti finiti		3.000,00
Incrementi per lavori interni		5.000,00
Proventi diversi		3.250,00
Plusvalenze alienazione beni		5.250,00
Contributi in c/esercizio		7.500,00
Interessi attivi c/c		3.250,00

Si tenga inoltre conto che:

- 1) il conto "Mutui passivi" comprende quote capitali scadenti nel prossimo esercizio pari a Euro 23.250;
- 2) i debiti verso fornitori nazionali comprendono una quota esigibile oltre l'esercizio successivo pari a Euro 6.000;
- 3) i contributi in c/esercizio sono erogati da enti pubblici ad integrazione dei ricavi d'esercizio.

SCHEMI BILANCIO D'ESERCIZIO ORDINARIO (artt. 2424 e 2425 c.c.)

STATO PATRIMONIALE ART. 2424 c.c.	
ATTIVO	
	Conti da situazione contabile
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:	
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 e diritti simili;	
5) avviamento;	
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	
7) altre.	
Totale	
II - Immobilizzazioni materiali:	
1) terreni e fabbricati;	
2) impianti e macchinario;	
3) attrezzature industriali e commerciali;	
4) altri beni;	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	
Totale.	
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:	
1) partecipazioni in:	
a) imprese controllate;	
b) imprese collegate;	
c) imprese controllanti;	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
d-bis) altre imprese;	
2) crediti:	
a) verso imprese controllate;	
b) verso imprese collegate;	
c) verso controllanti;	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
d-bis) verso altri;	
3) altri titoli;	
4) strumenti finanziari derivati attivi.	
Totale.	
Totale immobilizzazioni (B);	
C) Attivo circolante:	
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.	
Totale	
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
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.	
Totale.	
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	
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.	
Totale.	
IV - Disponibilità liquide:	
1) depositi bancari e postali;	
2) assegni;	
3) denaro e valori in cassa.	
Totale.	
Totale attivo circolante (C).	
D) Ratei e risconti.	
TOTALE ATTIVO	

PASSIVO	
	Conti da situazione contabile
A) Patrimonio netto:	
I - Capitale.	
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	
III - Riserve di rivalutazione.	
IV - Riserva legale.	
V - Riserve statutarie.	
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	
VII - Riserva per copertura dei flussi finanziari attesi	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	
Totale.	
B) Fondi per rischi e oneri:	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	
2) per imposte, anche differite;	
3) strumenti finanziari derivati passivi;	
4) altri.	
Totale.	
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 controllanti;	
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
12) debiti tributari;	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	
14) altri debiti.	
Totale.	
E) Ratei e risconti.	
TOTALE PASSIVO	

CONTO ECONOMICO ART. 2425 c.c.	Conti da situazione contabile
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 partecipazione, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e 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 di quelli relativi a controllanti e 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 di quelli relativi a controllanti e 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);	
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	
23) utile (perdita) dell'esercizio.	

SCHEMI BILANCIO D'ESERCIZIO ABBREVIATO (art. 2435 bis c.c.)

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	
	Conti da situazione contabile
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:	
I - Immobilizzazioni immateriali:	
II - Immobilizzazioni materiali:	
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:	
Totale immobilizzazioni (B);	
C) Attivo circolante:	
I - Rimanenze:	
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	
IV - Disponibilità liquide:	
Totale attivo circolante (C)	
TOTALE ATTIVO	

PASSIVO	
	Conti da situazione contabile
A) Patrimonio netto:	
I - Capitale.	
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	
III - Riserve di rivalutazione.	
IV - Riserva legale.	
V - Riserve statutarie.	
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	
VII - Riserva per copertura dei flussi finanziari attesi	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	
Totale.	
B) Fondi per rischi e oneri:	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
TOTALE PASSIVO	

CONTO ECONOMICO ORDINARIO	Conti da situazione contabile
A) Valore della produzione:	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	
2)3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e 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)d)e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza e simili, altri costi	
10) ammortamenti e svalutazioni:	
a)b)c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, materiali e 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 partecipazione, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	
16) altri proventi finanziari:	
a)b) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e di quelli relativi a controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime e 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 di quelli relativi a controllanti e 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:	
19) svalutazioni:	
Totale delle rettifiche (18-19).	
Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D);	
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	
23) utile (perdita) dell'esercizio.	