



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Programma formativo iscritti registro tirocinanti 2020

Esercitazioni sul bilancio

Dr. Salvatore Musso



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

- Pillole esercitazione sul bilancio:
 - I contributi a fondo perduto: Regole e contabilizzazione
 - La continuità aziendale: il concetto del going concern;
 - Perdite di esercizio e capitale sociale;
 - I nuovi termini per l'approvazione del bilancio di esercizio
 - Caso pratico: bilancio di esercizio quale strumento di analisi e valutazione per la progettazione di un piano di investimenti assistito



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Bilancio di esercizio – Stato Patrimoniale

ATTIVO	PASSIVO
A Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	A Patrimonio netto
B Immobilizzazioni	B Fondi per rischi ed oneri
I - Immobilizzazioni immateriali	C Trattamento di fine rapporto
II - Immobilizzazioni materiali	D Debiti (con separata indicazione degli importi oltre esercizio)
III - Immobilizzazioni immateriali	E Ratei e risconti
C Attivo circolante	
I - Rimanenze	
II - Crediti	
III - Attività finanziarie	
IV - Disponibilità liquide	
D Ratei e risconti	

Conto Economico
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 di 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) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
7) per servizi
8) per godimento beni di terzi
9) per il personale
10) ammortamenti e svalutazioni
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
12) accantonamento per rischi
13) altri accantonamenti
14) oneri diversi di gestione
Totale
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)
C) Proventi ed oneri finanziari
15) Proventi da partecipazioni
16) Altri proventi finanziari
17) interessi ed altri oneri finanziari
17-bis) Utili e perdite su cambi
Totale
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie
18) Rivalutazioni
19) Svalutazioni
Totale
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate
21) Utile (perdita) dell'esercizio



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

- I contributi a fondo perduto
 - DI 34/2020 (DI Rilancio) art. 25
- Classificazione dei contributi:
- In conto esercizio
 - In conto capitale



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

- Contributi in conto esercizio

SP	C.II.5	Crediti verso ente erogante	10.000,00	
CE	A.5	Contributi in conto esercizio		10.000,00

- Contributi in conto capitale

SP	C.II.5	Crediti verso erogante	50.000,00	
SP	B.II.2	Impianti		50.000,00

SP	C.II.5	Crediti verso erogante	50.000,00	
CE	A.5	Contributi in conto capitale		50.000,00

CE	A.5	Contributi in conto capitale	40.000,00	
SP	E	Risconti passivi (pluriennale)		40.000,00



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

- La continuità aziendale (going concern)

Tradizionalmente (art. 2217 c.c. – inventario) Le attività e passività vengono visti in un'ottica istantanea

La chiusura al 31.12 è tuttavia una convenzione “fittizia”, al solo scopo di “misurare” i valori ad una determinata data

Art. 2423-bis: “la valutazione delle voci deve essere fatta (...) nella prospettiva della continuità aziendale”

Il bilancio “consuntivo”, pertanto, trova origine nei fatti “passati”, ma deve necessariamente costituire la base per effettuare delle valutazioni sul “futuro” aziendale (art. 2426 utilità future, concetto di valore presumibile di realizzo)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

In ottica continuità, pertanto, il redattore del bilancio deve “guardare” anche agli eventi accaduti dopo la chiusura dell’esercizio

- 31.12.2019
- 23.02.2020 - (dl 6/2020 primo provv. Covid)
- 180 gg - Termine approvazione bilancio
- 150 gg – Predisposizione progetto di bilancio (art. 2429)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Effetti provvedimenti Covid-19 sui bilanci 2019 e 2020

- Art. 106 DL 18/2020 (Cura Italia) – Approvazione bilanci 2019 entro 180 gg
- Art. 7 DL 23/2020 (Liquidità) – “sospensione” della verifica della continuità aziendale
- Art. 6 DL 23/2020 (Liquidità) – Disciplina delle perdite



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Art. 7 DL 23 – Continuità aziendale – problematiche aperte:

- Applicazione a bilanci 2019
- Applicazione a bilanci 2020



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Bilanci	Fattispecie possibili	Deroga
Approvati entro il 23/02/2020	-	Nessuna deroga
Chiusi entro il 23/02/2020 ma non approvati a tale data	Bilanci solari 31/12/2019	Si deroga se alla data del 31/12 sussisteva la continuità
Bilanci in corso al 31/12/2020	Bilanci solari 31/12/2020 Bilanci al 30/06/2020 Bilanci al 30/06/2021	Si deroga se dall'ultimo bilancio approvato si evince continuità



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

Disciplina transitoria delle perdite (art. 6 DL 23/2020)

- Art. 2446 co. 2 e 3 e 2483-ter co. 4, 5 e 6 c.c. – riduzione capitale superiore ad un terzo che non intacca il minimo legale
- Art. 2447 e 2482-bis c.c. – riduzione del capitale al di sotto del minimo legale



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

- CASO PRATICO

Anno 2008 – Rivalutazione dell'immobile ai soli
fini civilistici

Valore storico 3.000.000,00

Bene Rivalutato 10.600.000,00

SP	Immobile	7.600.000,00
SP	Riserva di rivalutazione	5.500.000,00
SP	Fondo imposte differite	2.100.000,00



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO

CE	Ires dell'esercizio	8.407,03	
CE	Irap dell'esercizio	37.187,53	
SP	Erario c/Ires		66.486,46
SP	Regioni c/Irap		47.637,27
SP	Fondo imposte differite	68.529,17	
