→ Richiami bilancio 24/9/12

STATO PATRIMONIALE (SP): Impieghi (ATTIVO), Fonti (PASSIVO)

(A) CREDITI VERSO SOCI

Per versamenti ancora dovuti ⇌ Capitale minimo richiesto per legge a seconda della veste giuridica assunta ⇌ Percentuale che deve essere versata subito alla nascita, o può essere versata in seguito

→ Questa voce esiste nel caso in cui non hanno finito di versare il capitale sottoscritto

(B) IMMOBILIZZAZIONI

I - IMMATERIALI (non tangibili + a lungo termine)

1 - Costi di impianto e ampliamento
2 - costi R&S e pubblicità
3 - diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno
4 - concessioni, licenze, marchi e simili
5 - avviamento: valutazione del valore di mercato di un'azienda già avviata
6 - immobilizzazioni in corso e acconti
7 - altre

] BENEFICI DI NATURA PLURIENNALE E SOGGETTI AD AMMORTAMENTO

MASTER COPY
Tel. 050 8312126
Cell. 388 9837745

II - MATERIALI (esposti e tangibili)

1 - terreni e fabbricati
2 - impianti e macchinari
3 - attrezzature e
4 - altri beni

] VALORE NETTO: costo storico depurato delle quote di ammortamento

III - FINANZIARIE (investimenti legati per lungo tempo alla sorte delle aziende)

1 - partecipazioni (quota del capitale di rischio di altre imprese)
a - imprese controllate
b - imprese collegate
c - altre

2- Quote (Nessun di capitale tra imprese)

a- V/ imprese controllate
b- V/ " collegate
c- V/ " controllanti
d- altre

3- altri titoli

4- azioni proprie (con indicazione del valore nominale complessivo)

⚠ OSSERVAZIONI:

- L'azienda acquirente, come soggetto giuridico, le sue azioni investe nel ~~investo~~. Ciò è consentito dalla legge, ma di fatto il capitale sociale viene ridotto! Formalmente non commette l'atto costitutivo, dovrebbe poi inserire una riserva per l'importo di queste azioni acquistate nel passivo.

- Anche gli scambi di azioni nelle holding provocano lo stesso effetto, infatti questo sono concessi ma limitate dalle leggi. Non è permesso il controllo ~~incrociato~~ completo perché provoca una svalutazione di capitale

es

AZIENDA A
CAP. SOCIALE 100k€
5 soci con 20k€

AZIENDA B
CAP. SOCIALE 100k€
5 soci con 20k€

Idea: (A) acquisisce e controlla interamente (B) rimborsando l'intero capitale ai soci, (B) continua ad esistere giuridicamente è controllata da (A), acquista e controlla il capitale di (A) rimborsando i soci

→ In questo caso si svuota l'intero capitale

MASTER COPY
Tel. 050 8312126
Cell. 388 9837745

C) ATTIVO CIRCOLANTE (trasformabile in liquidità nell'arco dell'esercizio)

I - RIMANENZE

1 - materie prime, sussidiarie e di consumo
2 - prodotti in corso di lavorazione
3 - lavori in corso su ordinazione
4 - prodotti finiti, merci
5 - acconti (somme pagate ma non uscite dal magazzino)

II - CREDITI (di natura commerciale, separate indicazione se esigibili oltre esercizio)

1 - crediti vs clienti
2 - " vs imprese controllate
3 - " vs imprese collegate
4 - " vs imprese controllanti
5 - " vs altri

III - ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

(sono le stesse imm. finanziarie, ma la distinzione è dovuta a tempi di smobilizzazione)

IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

1) depositi bancari
2 - assegni
3 - cassa

V - RATEI E RISCONTI

MASTER COPY
Tel. 050 8312126
Cell. 3889837745

FONTI DI FINANZIAMENTO

(A) PATRIMONIO NETTO

I - CAPITALE SOCIALE

II - RISERVA DA SOVRAPPREZZO AZIONI

In relazione al mercato, l'azione può avere un valore diverso da quello del valore nominale. Se un'azienda in seguito di capitale è apprezzata, l'azienda emette nuove azioni (necessariamente) pari o ad un valore superiore (perché l'azienda è già avviata) e questo sovrapprezzo viene messo a riserva ma non va ad aumentare ulteriormente il capitale sociale.

III - RISERVE DI RIVALUTAZIONE (imp. soft)

IV - RISERVA LEGALE (accantonamento del 5% degli utili, fino al 20% del capitale sociale, per ogni esercizio).

V - RISERVE PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO

VI - RISERVE STATUTARIE (stabilite dai soci definiti nell'atto)

VII - ALTRE RISERVE

VIII - UTILI (o perdite) PORTATI A NUOVO (se sono perdite, si possono ripagare e portarle a nuovo con le riserve o abbassamenti di capitale)

IX - UTILI (o PERDITE) DI ESERCIZIO

(B) FONDI PER RISCHI E ONERI (i anche lungo termine contratti)

I - FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI (è un TFR per rapporti di lavoro con non impiegati)

II - FONDI PER IMPOSTE

III - ALTRI

(C) FONDI TFR (attualmente versati all'INPS per grandi imprese)

MASTER COPY
Tel. 050 8312126
Cell. 388 9837745

(D) DEBITI (esigibili entro l'esercizio successivo con separata indicazione

1 - obbligazioni
2 - " convertibili
3 - debiti vs banche (mutui LT, scoperti in cc BT)
4 - " vs altri finanziatori
5 - " rappresentati da titoli di credito (cambiali)
6 - " vs fornitori
7 - acconti
8 - debiti verso controllate
9 - " verso collegate
10 - " verso controllanti
11 - " tributari
12 - " verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (INPS)
13 - altri debiti

entro

MASTER COPY
Tel. 050 8312126
Cell. 388 9837745

RATEI E RISCONTI

RATEI → debito (DR) e credito (CR) nei confronti di qualcuno (POSTICIPO)
RISCONTI → " " " " dell'esercizio successivo (ANTICIPO)

Definizione: Poste rettificative dovute a beni o servizi pagati in toto durante un esercizio ma goduti a cavallo di più esercizi.

AGIO E DISAGIO

Sono valori reportati nei ratei/risconti. Fanno solitamente riferimento a prestiti obbligazionari emessi alla pari, sopra o sotto la pari

VALORE NOMINALE (100) → VALORE EMISSIONE (105)

SP

OBBLIGAZIONE	100
AGIO	5

VALORE EMISSIONE (95)

SP

DISAGIO 5	OBBLIGAZIONE 100