

# I DOCUMENTI NON CONTABILI

**SITUAZIONE PREVIGENTE**

Relazione degli amministratori  
ex art. 2429 bis

Composta da due parti distinte

**GENERALE-  
DISCORSIVA**

DERIVA DALLA  
SITUAZIONE GIURIDICA  
PRECEDENTE ALLA LEGGE  
216/74

**ANALITICO-  
ESPLICATIVA**

DERIVA DALLA LEGGE  
216/74

1

# I DOCUMENTI NON CONTABILI

**SITUAZIONE VIGENTE**

Relazione degli amministratori  
ex art. 2429 bis

Divisa in due parti documenti distinti  
Dal D.Lgs. 127/91:

**GENERALE-  
DISCORSIVO**

RELAZIONE SULLA  
GESTIONE EX ART. 2428

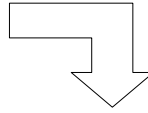
**ANALITICO-  
ESPLICATIVO**

NOTA INTEGRATIVA  
EX ART. 2427

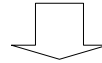
2

## I DOCUMENTI NON CONTABILI

NOTA INTEGRATIVA



PARTE INTEGRANTE DEL  
BILANCIO

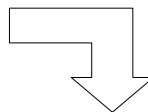


**Fornisce chiarimenti sui valori dello  
stato patrimoniale e del conto  
economico**

3

## I DOCUMENTI NON CONTABILI

RELAZIONE SULLA  
GESTIONE



DOCUMENTO DI CORREDO



**Inserisce i dati di bilancio nel  
contesto dinamico**

4

## I DOCUMENTI NON CONTABILI

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA  
GESTIONE

COLLEGAMENTO

**Il processo valutativo ricostruito nella nota integrativa prende lo spunto dalla dinamica aziendale sintetizzata nella relazione sulla gestione**

5

## LA NOTA INTEGRATIVA

FONTI NORMATIVE

ART. 2427

ART. 2423 III E IV CO.  
ART. 2423 BIS II CO.  
ART. 2423 TER II E V CO.  
ART. 2424 II CO.  
ART. 2426 n. 2, 3, 4, 6, 10  
+ Art. 27 D.Lgs. 127/91

LEGGI SPECIALI (CHE HANNO MANTENUTO LA TERMINOLOGIA "RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI"):  
- n. 72/83, ART. 10  
- n. 917/86, ART. 105






6

Le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c. possono essere raggruppate in quattro categorie:

- illustrazione dei criteri di valutazione adottati (punto 1);
- indicazione delle informazioni, dei dettagli e, in taluni casi, delle motivazioni relative all'iscrizione di voci nello stato patrimoniale (punti 2-9);
- indicazione delle informazioni, dei dettagli e, in taluni casi, delle motivazioni relative all'iscrizione di voci nel conto economico (punti 10-14 e 16);
- una serie di altre informazioni (punti 15, 17 e 18).

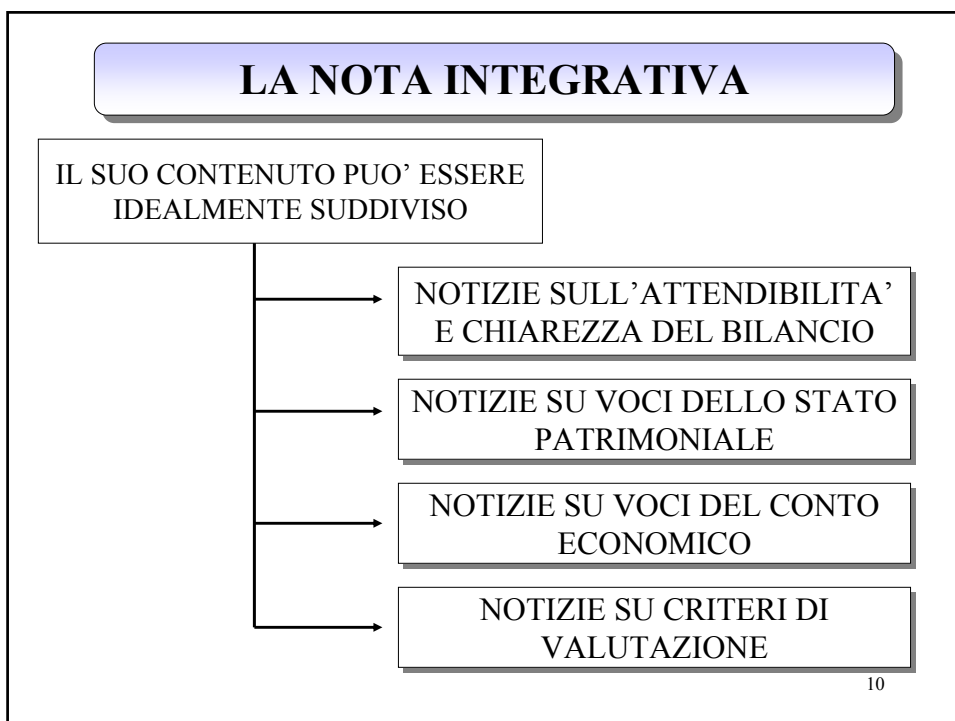
**Deve, inoltre, fornire informazioni sull'attendibilità, la chiarezza del bilancio, le deroghe attuate ed altre informazioni in virtù del richiamo di alcuni articoli del codice civile.**

7

<b>Art. 2423 III co.</b>		INFORMAZIONI INTEGRATIVE
<b>Art. 2423 IV co.</b>		CASI ECCEZIONALI
<b>Art. 2423 bis II co. p.to 6</b>		CAMBIAMENTO DEI CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI
<b>Art. 2423 ter II co.</b>		INDICAZIONE DELLE VOCI OGGETTO DI RAGGRUPPAMENTO
<b>Art. 2423 ter V co.</b>		NON COMPARABILITA' O ADATTAMENTO DI VOCI
<b>Art. 2424 II co.</b>		APPARTENENZA A VOCI DIVERSE

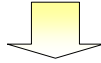
8

<b>Art. 2426 p.to 2</b>	➔	MODIFICHE A CRITERI DI AMMORTAMENTO
<b>Art. 2426 p.to 3</b>	➔	ISCRIZIONE DELLE PARTECIPAZIONI STRUTTURALI AD UN VALORE SUPERIORE AL PATRIMONIO NETTO
<b>Art. 2426 p.to 4</b>	➔	PRIMA ISCRIZIONE DELLE PARTECIPAZIONI STRUTTURALI AL COSTO (SE SUPERIORE AL PATRIMONIO NETTO)
<b>Art. 2426 p.to 6</b>	➔	AMMORTAMENTO DELL'AVVIAMENTO PER UN PERIODO SUPERIORE A 5 ANNI
<b>Art. 2426 p.to 10</b>	➔	DIFFERENZA FRA COSTI CORRENTI E COSTI FITTIZI DEI BENI FUNGIBILI ALLA FINE DELL'ESERCIZIO
<b>Art. 27 D. Lgs. 127/91</b>	➔	LE RAGIONI DELL'ESONERO DALLA REDAZIONE DEL CONSOLIDATO <sup>9</sup>



## NOTA INTEGRATIVA E CRITERI DI VALUTAZIONE

### ART. 2427 PUNTO 1



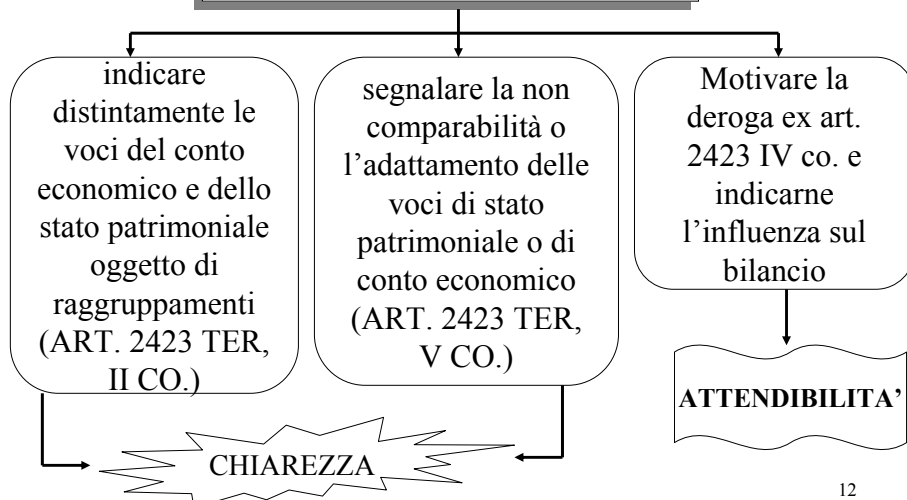
La nota integrativa deve **indicare i criteri applicati**:

- nella valutazione delle voci di bilancio (criteri analitici);
- nelle rettifiche di valore (analitiche);
- nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato (indicazione del metodo usato).

11

## NOTA INTEGRATIVA, CHIAREZZA E ATTENDIBILITA' DEL BILANCIO

### LA NOTA INTEGRATIVA DEVE:



12

## NOTA INTEGRATIVA E STATO PATRIMONIALE

VENGONO FORNITE ALCUNE  
**INFORMAZIONI DI  
CARATTERE GENERALE**

VARIAZIONI  
INTERVENUTE NELLA  
CONSISTENZA DELLE  
VOCI DELL'ATTIVO E  
DEL PASSIVO  
(ART. 2427 n. 4)

APPARTENENZA DI UN  
ELEMENTO  
DELL'ATTIVO O DEL  
PASSIVO A PIU' VOCI  
(ART. 2424 II CO.)


13

## NOTA INTEGRATIVA E STATO PATRIMONIALE

VENGONO FORNITI ALCUNI  
CHIARIMENTI RELATIVI A  
**VOCI PARTICOLARI**

Costi d'impianto e  
ampliamento, ricerca e  
sviluppo, pubblicità: ragioni  
dell'iscrizione, composizione,  
criteri di ammortamento  
(ART. 2427 n. 3)

Indicazione crediti e debiti con  
durata residua superiore ai 5  
anni (ART. 2427 n. 6)

 *segue...*

14

## NOTA INTEGRATIVA E STATO PATRIMONIALE



VENGONO FORNITI ALCUNI  
CHIARIMENTI RELATIVI A  
**VOCI PARTICOLARI**

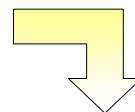
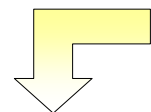
Composizione ratei e risconti altri  
fondi e altre riserve  
(ART. 2427 n. 7)

Indicazione degli impegni non  
risultanti dallo stato patrimoniale,  
nonché notizie sui conti d'ordine  
(ART. 2427 n. 9)

15

## NOTA INTEGRATIVA E STATO PATRIMONIALE

PER ALCUNE NOTIZIE E'  
NECESSARIO L'AUSILIO DI  
**GRAFICI E TABELLE**



MOVIMENTI DELLE  
IMMOBILIZZAZIONI  
MATERIALI E  
IMMATERIALI  
(ART. 2427 n. 2)

ELENCO DELLE  
PARTECIPAZIONI  
(ART. 2427 n. 5)

16

**PROSPETTO RIASSUNTIVO DEI MOVIMENTI DELLE  
VOCI DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

**Variazioni di esercizio e rivalutazioni complessive**

<i>Voci di Stato Patrimoniale</i>	<i>Costo ed altri oneri aggiuntivi</i>	<i>Rivalutaz.</i>	<i>Fondo Ammort.</i>	<i>Svalutaz.</i>	<i>Valore cont. iniziale</i>
<b>Fabbricati</b>	...	...(+)...	...	...(-)...	...
<b>Impianti e macchinari</b>	...	...(+)...	...	...(-)...	...
<b>Mobili e macchine uff.</b>	...	...(+)...	...	...(-)...	...
<b>Automezzi</b>	...	...(+)...	...	...(-)...	...
...					
<b>Costi d'impianto e ampliamento</b>	...	///	...	///	...
<b>Diritti utilizz. op. ing.</b>	...	///	...	///	17**
...					

**PROSPETTO RIASSUNTIVO DEI MOVIMENTI DELLE  
IMMOBILIZZAZIONI**

**Variazioni di esercizi precedenti cumulate**

<i>Voci di Stato Patrimoniale</i>	<i>Variaz. di conto</i>	<i>Rivaluta./ Svalutaz.</i>	<i>Acquisiz.</i>	<i>Ammort. Alienaz.</i>	<i>Valore cont. finale</i>	<i>Rivalutaz. complessive</i>
<b>Fabbricati</b>	...(+/)-...	...(+/-)...	...	...	...(-)...	...
<b>Impianti e macchinari</b>	...	...	...	...	...	...
<b>Mobili e macchine uff.</b>	...	...	...	...	...	...
<b>Automezzi</b>	...	...	...	...	...	...
...						
<b>Costi d'impianto e ampliamento</b>	...	///	...	...	...	...
<b>Diritti utilizz. op. ing.</b>	...	///	...	...	...	...
...						

## PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEL CAPITALE SOCIALE

<i>Categorie di azioni</i>	<i>Consistenza iniziale</i>	<i>Aumenti</i>	<i>Diminuzioni</i>	<i>Consistenza finale</i>
<b>ORDINARIE</b>	n. ... V.N. ... Tot. ...	n. ... V.N. ... Tot. ...	n. ... V.N. ... Tot. ...	n. ... V.N. ... Tot. ...
<b>RISPARMIO</b>	n. ... V.N. ... Tot. ...	n. ... V.N. ... Tot. ...	n. ... V.N. ... Tot. ...	n. ... V.N. ... Tot. ...
<b>CAPITALE SOCIALE</b>	...	...	...	...

19

## NOTA INTEGRATIVA E STATO PATRIMONIALE

AL FINE DI EVITARE UN ECCESSIVO  
“APPESSANTIMENTO” VENGONO FORNITI  
DETTAGLI SU ALCUNE  
**VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

Proventi da partecipazioni diversi  
dai dividendi di cui al n. 15  
**(ART. 2427 n. 11)**

Interessi ed altri oneri di cui al n.  
17 **(ART. 2427 n. 12)**

Proventi ed oneri straordinari se  
di ammontare apprezzabile  
**(ART. 2427 n. 13)**

*segue...*

## NOTA INTEGRATIVA E STATO PATRIMONIALE



AL FINE DI EVITARE UN ECCESSIVO  
“APPESANTIMENTO” VENGONO FORNITI  
DETTAGLI SU ALCUNE  
**VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

Voci “fiscali” ai nn. 24 e 25  
(ART. 2427 n. 14)

Compensi spettanti ad  
amministratori e sindaci  
(ART. 2427 n. 16)

21

## NOTA INTEGRATIVA E CRITERI DI VALUTAZIONE

**ART. 2427 PUNTO 14**



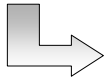
La nota integrativa **deve indicare**:

*i motivi delle rettifiche di valore e degli accantonamenti eseguiti esclusivamente in applicazione di norme tributarie ed i relativi importi, appositamente evidenziati rispetto all'ammontare complessivo delle rettifiche e degli accantonamenti risultanti dalle apposite voci del conto economico*

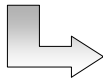
22

## NOTA INTEGRATIVA E CONTO ECONOMICO

Anche per le notizie riguardanti il conto economico può essere utile l'utilizzo di tabelle riassuntive



ART. 2427 n. 10



Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività e aree geografiche

23

## PROSPETTO DI RIPARTIZIONE DEI RICAVI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' ED AREE GEOGRAFICHE

### *Aree geografiche*

		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>Altre</i>	<i>Totale per categorie di attività</i>
<i>Categorie di attività</i>	<i>I</i>	...	...	...	...
	<i>II</i>	...	...	...	...
	<i>Altre</i>	...	...	...	...
	<i>Totale per aree geografiche</i>	....	....	....	....

24

## NOTA INTEGRATIVA E CRITERI DI VALUTAZIONE

AL RIGUARDO, SI **DEVE INDICARE**:

Il cambiamento dei criteri adottati  
(ART. 2423 bis II co.)

La motivazione della modifica  
degli ammortamenti  
(ART. 2426 n. 2)

I motivi della differenza tra costo  
e quota di patrimonio netto delle  
partecipazioni *ex art.* 2359  
(ART. 2426 n. 16)

 *segue...*

25

## NOTA INTEGRATIVA E CRITERI DI VALUTAZIONE



AL RIGUARDO, SI **DEVE INDICARE**:

La motivazione  
dell'ammortamento  
dell'avviamento in un periodo più  
lungo di quello quinquennale  
(ART. 2426 n. 6)

La riserva occulta nella  
valutazione LIFO del magazzino  
(ART. 2426 n. 10)

26

## NOTA INTEGRATIVA: ALTRE INFORMAZIONI

**Art. 2427 punto 15** → NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

**Art. 2427 punto 17** → NUMERO E VALORE NOMINALE DI  
OGNI CATEGORIA DI AZIONI  
DELLA SOCIETA' E DELLE NUOVE  
AZIONI

**Art. 2427 punto 18** → AZIONI DI GODIMENTO,  
OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E  
TITOLI SIMILARI EMESSI DALLA  
SOCIETA'

27

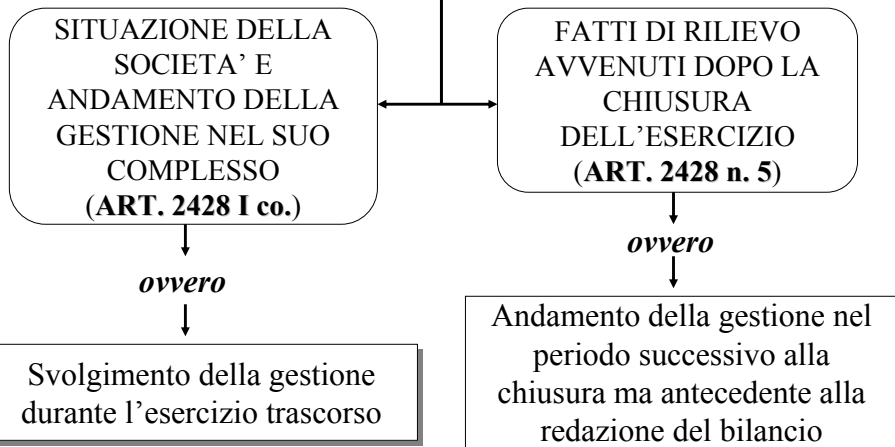
## NOTA INTEGRATIVA: CONSIDERAZIONI PRATICHE

- La nota integrativa deve aprire con sintetiche informazioni sulla società (attività svolta, localizzazione aziendale, appartenenza ad un gruppo, etc.) utili alla migliore comprensione del bilancio.
- In apertura è bene indicare i fatti di rilievo la cui conoscenza è indispensabile per la comprensione del bilancio attuale in relazione a quello dell'esercizio precedente: ristrutturazioni, fusioni, apporti, scorpori, etc.
- Non è richiesto che le informazioni vengano esposte secondo l'ordine previsto dall'art. 2427 c.c.. Tuttavia è bene seguirlo e, in ogni caso, dare per prima l'informazione relativa ai criteri di valutazione seguiti.
- Nel caso di deroghe o variazione dei criteri di valutazione è opportuno esporre le relative considerazioni contestualmente o subito dopo la descrizione dei medesimi criteri di valutazione
- E' buona (anzi, ottima) norma non duplicare informazioni già contenute negli schemi contabili o non fornire indicazioni che non abbiano rilevanza informativa.

28

## LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

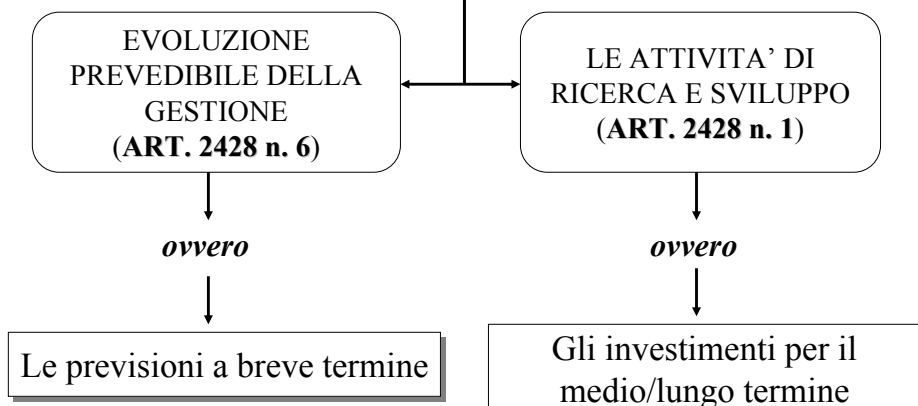
IL SUO CONTENUTO ASSUME **CONNOTATI CONSUNTIVI**...



29

## LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

... E **PREVENTIVI**



30

## LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

DEVE, INOLTRE, ILLUSTRARE:

I RAPPORTI CON IMPRESE COLLEGATE, CONTROLLATE, CONSORELLE  
(ART. 2428 n. 2)

LE OPERAZIONI SULLE AZIONI PROPRIE O DI SOCIETA' CONTROLLANTI E GLI STOCK FINALI DI TALI VALORI  
(ART. 2428 nn. 3 e 4)

AL FINE DI CHIARIRE:

I rapporti di gruppo

L'integrità del capitale sociale

31

## IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

PER LE SOCIETA' AL DI SOTTO DI UNA CERTA **SOGLIA DIMENSIONALE** DETERMINATA SULLA BASE DEL:

TOTALE DELL'ATTIVO  
L. 3.090 MILIONI

TOTALE RICAVI DI VENDITA:  
L. 6.180 MILIONI

TOTALE DIPENDENTI OCCUPATI IN MEDIA:  
50 UNITA'

**Se per due esercizi consecutivi sono superati due dei suddetti limiti si ritorna nel regime ordinario**

32

## IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

LO **STATO PATRIMONIALE**  
COMPRENDE:

MACROCLASSI (A)  
E CLASSI (I)

INDICAZIONE NEI  
CREDITI DELL'ATTIVO  
CIRCOLANTE E NEI  
DEBITI DEGLI IMPORTI  
ESIGIBILI OLTRE  
L'ESERCIZIO  
SUCCESSIVO

33

## IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

NELLA **NOTA INTEGRATIVA**  
SONO OMESSE:

MOLTE DELLE INDICAZIONI  
RELATIVE AL CONTO  
ECONOMICO

LE INFORMAZIONI RELATIVE  
ALLE SPESE DI IMPIANTO E  
ASSIMILATE, ALLA  
MOVIMENTAZIONE DELLE  
IMMOBILIZZAZIONI, AI CREDITI  
ULTRA QUINQUENNALI, AGLI  
IMPEGNI NON ISCRITTI NELLO  
S.P.

34

## RENDICONTO FINANZIARIO (versione sintetica)

### FONTI

#### A) Gestione reddituale:

Utile di esercizio L. 530

#### + Costi non monetari:

Quote di amm.to immob.ni materiali	L. 1.700	
Quote di amm.to per studi e ricerche	L. 100	
Quote di amm.to oneri pluriennali	L. 200	
Quote di accant.to T.F.R.	L. 250	
Accant. Al f.do svalutaz. partec.ni di controllo	L. 30	
Perdite di vendita impianti	<u>L. 20</u>	L. 2.300
		L. 2.830

35

## RENDICONTO FINANZIARIO (versione sintetica)

### FONTI

#### A) Gestione reddituale:

+ Costi non monetari: L. 2.830

#### - Ricavi non monetari:

Plusvalenze su partec.ni di controllo L. 10  
L. 2.820

#### B) Attivo fisso:

Vendita impianti e macchinari L. 180

#### C) Mezzi propri:

Aumento capitale sociale L. 1.000

#### D) Passività consolidate:

Nuovi finanziamenti bancari chirografari L. 3.000  
L. 7.000  
Diminuzione del capitale circolante netto L. 295  
L. 7.295

36

## RENDICONTO FINANZIARIO (versione sintetica)

### IMPIEGHI

#### A) Attivo fisso:

Acquisto edifici industriali	L. 3.500		
Acquisto impianti e macchinari	L. 2.600		
	L. 6.100		
Acquisto partec.ni di controllo	L. 120	L.	6.220

#### B) Passività consolidate:

Rimborso finanziamenti bancari ipotecari	L. 100		
Rimborso finanziamenti bancari chirografari	L. 500		
	L. 600		
Licenziamento dipendenti	L. 50	L.	650

#### C) Utile di esercizio:

Pagamento dividendi		L.	425
		L.	7.295

37

## MOVIMENTO FONDI PER RISCHI ED ONERI

SALDO 31/12/01	ACCANT.TO (UTILIZZI)	ALTRI MOVIMENTI	SALDO 31/12/02
-------------------	----------------------	--------------------	-------------------

<b>per tratt. quiescenza e obblighi simili</b>				
<b>Per imposte differite</b>				
<b>Altri:</b>				
<b>F.do garanzia prodotti</b>				
<b>F.do oscillaz. cambi</b>				
.....				
.....				
<b>TOTALE</b>				

38

## MOVIMENTO T.F.R.

<b>SALDO</b> 31/12/01	<b>ACCANT.TO (UTILIZZI)</b>	<b>ALTRI</b> <b>MOVIMENTI</b>	<b>SALDO</b> 31/12/02
--------------------------	-----------------------------	----------------------------------	--------------------------

<b>OPERAI</b>					
	<b>INTERMEDI</b>				
	<b>IMPIEGATI</b>				
	<b>DIRIGENTI</b>				
	<b>TOTALE</b>				

39

<b>SALDO</b> 31/12/01	<b>ACCANT.TO (UTILIZZI)</b>	<b>ALTRI</b> <b>MOVIMENTI</b>	<b>SALDO</b> 31/12/02
--------------------------	-----------------------------	----------------------------------	--------------------------

<b>OPERAI</b>					
	<b>INTERMEDI</b>				
	<b>IMPIEGATI</b>				
	<b>DIRIGENTI</b>				
	<b>TOTALE</b>				

40



