

STATO PATRIMONIALE NOTA INTEGRATIVA

di
Sergio Mario Ghisoni

Lodi, 22 febbraio 2011

NOTA INTEGRATIVA

Movimenti delle immobilizzazioni

(articolo 2427 numero 2) - (no abbreviato)

Per ogni voce è indicato:

1. il costo storico;
2. le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni;
3. le acquisizioni dell'esercizio;
4. gli spostamenti da una ad altra voce;
5. le alienazioni dell'esercizio;
6. le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio;
7. il totale delle rivalutazioni delle immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

NOTA INTEGRATIVA

Composizione de **"costi impianto e ampliamento"** **"costi ricerca, sviluppo e pubblicità"** (articolo 2427 numero 3) - (no abbreviato)

Permette di analizzare
dettaglio di tali voci
ragionevolezza della loro capitalizzazione
recupero futuro tramite gli ammortamenti

NOTA INTEGRATIVA

Variazioni delle voci diverse da immobilizzazioni

(articolo 2427 numero 4)

Analisi più dettagliata, rispetto alla semplice differenza risultante dai valori dei due esercizi dello stato patrimoniale, :

Voce

Importo iniziale

Incrementi

Decrementi

Importo finale

Per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto sono indicate la loro formazione, quali incrementi, e la loro utilizzazione, quali decrementi, nonché le motivazioni.

In questa sezione rientra anche il RENDICONTO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA

Elenco partecipazioni

Imprese controllate e collegate

(articolo 2427 numero 5)

possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, indicando per ciascuna:

Denominazione e sede

Capitale

Patrimonio netto

Risultato ultimo esercizio

Quota posseduta

Valore di bilancio

Se il valore di bilancio è superiore al patrimonio netto di competenza pro quota, va

MOTIVATO IL MANTENIMENTO IN BILANCIO DEL MAGGIOR VALORE

(articolo 2426, comma 1, numero 3)

NOTA INTEGRATIVA

Crediti e debiti durata superiore a 5 anni o assistiti da garanzia reale

(articolo 2427 numero 6)

Per ciascuna voce
divisi per aree geografiche
ammontare de

**crediti e debiti
di durata residua superiore a cinque anni**

**debiti
assistiti da garanzie reali** su beni sociali, con
indicazione della natura delle garanzie

Abbreviato: riferito ai debiti globali

NOTA INTEGRATIVA

Operazioni con retrocessione a termine

(articolo 2427 numero 6ter)

divisi per voce

crediti e debiti

relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine

con indicati:

- trattamento contabile
 - scadenza
- termini contrattuali
 - importi

NOTA INTEGRATIVA

Ratei e risconti, altri fondi, riserve

(articolo 2427 numero 7) - (no abbreviato)

Composizione delle voci

Ratei e risconti attivi (Attivo D)

Ratei e risconti passivi (Passivo E)

Altri fondi (Passivo B3)

Altre riserve (Passivo AVII)

quando il loro ammontare è apprezzabile

NOTA INTEGRATIVA

Ratei e risconti, altri fondi, riserve

(articolo 2427 numero 7) - (no abbreviato)

PC18

Ratei e risconti

- natura ed importo se apprezzabile
- importo di quelli aventi durata superiore a 5 anni
 - divergenza tra tempo fisico ed economico

PC19

Altri fondi

"eventuali informazioni complementari necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta."

Che dovrebbero indicare se i fondi sono da considerare a breve o a medio-lungo termine

NOTA INTEGRATIVA

Ratei e risconti, altri fondi, riserve

(articolo 2427 numero 7) - (no abbreviato)

Inoltre:

Trattamento di fine rapporto di lavoro (PC19)

impone l'indicazione di una parte del fondo
prevedibilmente a breve:

*"se significativo, l'ammontare del Tfr relativo a contratti di lavoro non
ancora cessati,*

*di cui si prevede il pagamento nell'esercizio successivo a seguito di
dimissioni incentivate o di piani di ristrutturazione aziendale."*

NOTA INTEGRATIVA

Patrimonio netto

(articolo 2427 numero 7bis)

Per le voci di patrimonio netto sono indicate:

- **origine**
- **possibilità di utilizzazione e distribuzione**
 - A = per aumento capitale sociale
 - B = per copertura perdite
 - C = per distribuzione ai soci
- **utilizzazione nei tre precedenti esercizi**

Eventuali limiti fiscali o sospensioni di imposta

Si ricava la politica di distribuzione dell'utile e gli eventuali i vincoli apposti alle varie riserve.

NOTA INTEGRATIVA

Conti d'ordine

(articolo 2427 numero 9) - (no abbreviato)

Composizione e natura degli

- **impegni non risultanti dallo stato patrimoniale**
 - **altri conti d'ordine**

specificando quelli relativi ad imprese del gruppo (controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime)

NOTA INTEGRATIVA

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(articolo 2427, numero 22ter)

natura e obiettivo economico

effetto patrimoniale, finanziario ed economico
(no abbreviato)

se

- i rischi e i benefici che comportano sono significativi

- l'indicazione degli stessi è necessaria per valutare

situazione patrimoniale e finanziaria e risultato economico

>

NOTA INTEGRATIVA

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(articolo 2427, numero 22ter)

- ripartizione dei rischi e dei benefici
- obblighi derivanti da contratti di factoring pro-solvendo (*debt factoring*)
- vendita e riacquisto;
- disposizioni di vendita con obbligo di pagare il corrispettivo a prescindere dal ritiro o meno della merce (*take or pay*);
- intestazioni patrimoniali tramite società fiduciarie e *trust*;
- beni impegnati;
- leasing operativo;
- outsourcing ed altre operazioni analoghe.

NOTA INTEGRATIVA

Composizione del capitale

(articolo 2427 numero 17e 18) - (no abbreviato).

- Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni
- delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio

Sono inoltre indicate, anche nel bilancio abbreviato:

- azioni di godimento
- obbligazioni convertibili in azioni
- titoli o valori simili emessi dalla società con specificati i diritti attribuiti

NOTA INTEGRATIVA

Strumenti finanziari

(articolo 2427 numero 19)

- numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società

con l'indicazione de

- diritti patrimoniali e partecipativi che conferiscono
- principali caratteristiche delle operazioni relative

NOTA INTEGRATIVA

Finanziamenti dai soci

(articolo 2427 numero 19bis)

suddivisione per

- **scadenze**

- **clausola di postergazione rispetto agli altri creditori**

dei finanziamenti effettuati dai soci alla società
a titolo di mutuo (da restituire) (Passivo D3)

Gli importi non postergabili sono quelli
effettuati in situazioni di indebitamento normale
mentre quelli postergabili
in situazioni di eccessivo squilibrio dell'indebitamento.

NOTA INTEGRATIVA

Patrimoni destinati a specifico affare

(articolo 2427 numeri 20 e 21 e 2447-septies) - (no abbreviato)

- **Valore, tipologia dei beni e rapporti giuridici di ciascun patrimonio destinato**
- **Criteri adottati per l'imputazione degli elementi comuni di conto economico**
 - **Regime delle responsabilità**

per patrimoni destinati ad uno specifico affare e per i relativi finanziamenti.

NOTA INTEGRATIVA

Operazioni con parti correlate

(articolo 2427, numero 22bis)

di importo rilevante

**e non concluse a normali condizioni di mercato
(non solo di prezzo)**

- **Importo**
- **natura del rapporto**
- **ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni**

Le informazioni relative possono essere aggregate per natura, se la separazione non è necessaria per comprenderne gli effetti sul bilancio

Per omessa informativa, operazioni giudicate concluse a normali condizioni di mercato, l'impresa dovrà disporre di
elementi che supportino tale conclusione

NOTA INTEGRATIVA

Operazioni con parti correlate

(articolo 2435-bis, sesto comma)

BILANCIO ABBREVIATO

Le informazioni possono essere limitate alle operazioni realizzate, direttamente o indirettamente, con

- **maggiori azionisti**
- **membri degli organi di amministrazione e controllo**

NOTA INTEGRATIVA

Operazioni con parti correlate

(articolo 2427, secondo comma - PCI IAS 24, in fase di revisione)

Una parte è correlata se

PERSONE FISICHE E NON

- direttamente, o indirettamente attraverso uno o più intermediari:
 - controlla la società, ne è controllata, oppure è sotto comune controllo (ivi incluse controllanti, controllate e consociate);
 - detiene una partecipazione tale da poter esercitare un'influenza notevole o
 - controlla congiuntamente la società

NOTA INTEGRATIVA

Operazioni con parti correlate

(articolo 2427, secondo comma - PCI IAS 24, in fase di revisione)

Parti correlate - **PERSONE FISICHE**

- **Dirigente con responsabilità strategiche** nella società o sua controllante - soggetti che hanno il potere e la responsabilità, direttamente o indirettamente, della pianificazione, direzione e controllo
- **Amministratore** (anche non esecutivo)
- **Stretto familiare di persona fisica che sia parte correlata** - familiari stretti di un soggetto che possono influenzare, o essere influenzati dal soggetto interessato nei loro rapporti con l' società, principalmente:
 - a) il convivente e i figli ;
 - b) i figli del convivente;
 - c) le persone a carico del soggetto o del convivente".

NOTA INTEGRATIVA

Operazioni con parti correlate

(articolo 2427, secondo comma - PCI IAS 24, in fase di revisione)

Parti correlate – **NON PERSONE FISICHE**

- **società collegate** (IAS 28);
- **joint venture** cui la società partecipa (IAS 31);
- **entità controllata, controllata congiuntamente o soggetta ad influenza notevole** da parte di uno dei soggetti persone fisiche correlate o che detengono, direttamente o indirettamente, una quota significativa di diritti di voto;
- **piano per benefici successivi alla fine del rapporto di lavoro** a favore dei dipendenti dell'entità, o di una qualsiasi altra entità ad essa correlata.

NOTA INTEGRATIVA

Operazioni con parti correlate

(articolo 2427, secondo comma - PCI IAS 24, in fase di revisione)

NON SONO PARTI CORRELATE:

- Imprese, per il solo fatto di avere in comune un amministratore o un altro dirigente con responsabilità strategiche
- Imprese partecipanti, per il solo fatto di detenere il controllo congiunto in una joint venture;
- Finanziatori, sindacati, imprese di pubblici servizi e agenzie e dipartimenti pubblici, in ragione dei normali rapporti d'affari , sebbene possano circoscrivere la libertà di azione dell'entità o partecipare al suo processo decisionale
- Clienti, fornitori, franchisor, distributore o agente generale per la dipendenza economica che deriva da un rilevante volume di affari

NOTA INTEGRATIVA

Operazioni con parti correlate

(articolo 2427, secondo comma - PCI IAS 24, in fase di revisione)

OPERAZIONE RILEVANTI

Trasferimenti di risorse, servizi o obbligazioni anche senza corrispettivo.

- acquisti o vendite di beni immobili ed altre attività (es. impianti, macchinari, marchi, brevetti);
- prestazione od ottenimento di servizi;
- leasing;
- trasferimenti per ricerca e sviluppo o a titolo di licenza;
- finanziamento (inclusi i prestiti e gli apporti di capitale in denaro od in natura);
- garanzie o pegni;
- estinzione di passività ;
- retribuzioni dei dirigenti con responsabilità strategiche.

NOTA INTEGRATIVA

Società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento

(articolo 2497bis – PC 12 appendice 6)

se la **società è soggetta a direzione o coordinamento**
da parte di altra società od ente

- informazioni su imprese appartenenti al gruppo
- rapporti con chi esercita l'attività di direzione e coordinamento
 - effetto degli stessi sui risultati dell'impresa

Se alcune informazioni sono già contenute nella relazione sulla gestione

è necessario uno specifico rinvio

con i **dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato** della/e società che esercita/no la direzione ed il coordinamento

NOTA INTEGRATIVA

Operazioni con parti correlate

(articolo 2428)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

- **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti ed imprese sottoposte al controllo di quest'ultime**, a prescindere dal fatto che siano rilevanti e non concluse a normali condizioni di mercato
- **Attività dell'impresa e i settori in cui essa ha operato, anche attraverso imprese controllate.**
- **Informativa in relazione alle attività di direzione e coordinamento.**

NOTA INTEGRATIVA

Informazioni relative al "fair value"

(articolo 2427bis, numero 1) – (no abbreviato)

Sono indicati:
per ciascuna categoria

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI:

- a) il loro fair value**
- b) informazioni sulla loro entità' e natura**

completa le informazioni relative
agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale
(articolo 2427, numero 22ter)

>

NOTA INTEGRATIVA

Informazioni relative al "fair value"

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

anche se collegati a merci

che conferiscono all'una o all'altra parte contraente

diritto di procedere alla liquidazione del contratto
per contanti o mediante altri strumenti finanziari

Salvo che si verifichino tutte le seguenti condizioni:

- contratto concluso e mantenuto per soddisfare le esigenze di acquisto, di vendita o di utilizzo delle merci o destinato a tale scopo fin dalla sua conclusione
- previsione che il contratto sia eseguito mediante consegna della merce

>

NOTA INTEGRATIVA

Informazioni relative al "fair value"

(articolo 2427bis , numero 2)

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

iscritte a un valore superiore al loro fair value

con esclusione delle partecipazioni
in società controllate e collegate (articolo 2359)
in joint venture

- valore contabile e fair value delle singole attività o di raggruppamenti

- motivi per i quali il valore contabile non e' stato ridotto
- natura degli elementi sostanziali sui quali si basa il convincimento che tale valore possa essere recuperato

NOTA INTEGRATIVA

Informazioni relative al "fair value"

(articolo 2427bis)

E' determinato con riferimento a:

- **valore di mercato**

quando è possibile individuare facilmente un mercato attivo
se il valore di mercato non è facilmente individuabile per uno strumento
ma può essere individuato per i suoi componenti
o per uno strumento analogo
può essere derivato da quello dei componenti o dello strumento analogo

per gli strumenti per i quali non sia possibile individuare un mercato attivo;

- **valore che risulta da modelli e tecniche di valutazione**

generalmente accettati e che assicurino una ragionevole approssimazione al
valore di mercato

se l'applicazione di questi criteri non dà un risultato attendibile il fair
value non è determinato.

NOTA INTEGRATIVA

Azioni proprie

azioni/quote di società controllanti

(articolo 2428, comma 2, punti 3) e 4)

Bilancio abbreviato senza relazione sulla gestione

possedute alla fine dell'esercizio

- numero e valore nominale
- parte capitale corrispondente

Inoltre

per quelle **acquistate o alienate** nel corso dell'esercizio

- corrispettivi
- motivi

NOTA INTEGRATIVA

Deroghe ai principi civilistici

(articolo 2423, comma 4)

se vi è stata deroga rispetto agli articoli 2423 e seguenti

per incompatibilità con la rappresentazione veritiera e corretta:

- motivazione
- influenza

sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica

NOTA INTEGRATIVA

Variazioni dei criteri di valutazione

(articolo 2423-bis, comma 2)

consentite in casi eccezionali

Indicare:

- motivazione
- influenza

sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica

NOTA INTEGRATIVA

Modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti

(articolo 2426, comma 1, numero 2)

Indicare:

- Motivazione

NOTA INTEGRATIVA

Raggruppamento di voci

(articolo 2423-ter, comma 2)

Voci precedute da numeri arabi

Possono essere suddivise o raggruppate

Per favorire la chiarezza del bilancio

Indicare

distintamente le voci raggruppate

NOTA INTEGRATIVA

Incomparabilità o adattamento

(articolo 2423-ter, comma 5)

Voci precedute da numeri arabi devono essere adattate quando lo esige la natura dell'attività

Le voci dell'esercizio precedente
non comparabili

devono essere adattate

- la non comparabilità
 - l'adattamento
- l'impossibilità di adattamento

**devono
essere segnalati e commentati**

NOTA INTEGRATIVA

Elementi che ricadono sotto più voci

(articolo 2424, comma 2)

Se un elemento dell'attivo o del passivo

rientra in più voci

si deve

annotare la sua appartenenza alle varie voci

se necessario per la comprensione del bilancio

NOTA INTEGRATIVA

Ammortamento avviamento **superiore a 5 anni**

(articolo 2426, comma 1, numero 6)

Indicare

la motivazione
del più elevato periodo di ammortamento