ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
BRESCIA

Brescia, 06 novembre 2024

Commissione Consultiva Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

LA REVISIONE LEGALE DELLE PMI: CORSO BASE CON PROCEDURE E CARTE DI LAVORO.

Attivo immobilizzato

Relatore: Dott.ssa Lara Angelini

L'attivo immobilizzato

Attivo immobilizzato:

- **Immobilizzazioni materiali**
- Immobilizzazioni immateriali
- Immobilizzazioni finanziarie

L'attivo immobilizzato: immobilizzazioni materiali

Riferimenti normativi

Codice civile	Principi contabili
art. 2424, 2424bis, 2425, 2426, 2427	OIC 16

L'attivo immobilizzato: immobilizzazioni materiali

Procedure di revisione e asserzioni

Esistenza, completezza e accuratezza	Ricostruzione costo storico e fondo ammortamento	Cut-off test	Completezza e competenza
Esistenza, completezza, accuratezza e valutazione	Verifica incrementi e decrementi	Verifica capitalizzazione e valutazione	Esistenza, accuratezza e valutazione
Completezza e accuratezza	Verifica ammortamenti	Verifica spese di manutenzione	Esistenza e valutazione

Immobilizzazioni materiali: ricostruzione costo storico

W/P	Descrizione del conto	MOVIMENTAZIONE DEL COSTO STORICO					
		Saldi al 31/12/22	Acquisizioni	(Dismissioni)	Rival e svalut	Altro	Saldi al 31/12/23
	Fabbricati Industriali	1.963.497					1.963.497
	Impianti e macchinari	5.521.703	553.500	(256.700)			5.818.503
	Attrezzature	56.933	8.000				64.933
	Automezzi	169.971	20.579	(12.675)			177.874
	Mobili e arredi	30.000					30.000
	Totale	**7.742.104**	**582.079**	**(269.375)**	**-**	**-**	**8.054.808**

Controllo dei movimenti del periodo e relativa documentazione

Controllo dei titoli di proprietà

Controllo dei movimenti degli esercizi precedenti

Controllo dell'esistenza fisica

Immobilizzazioni materiali: ricostruzione del fondo ammortamento

W/P	Descrizione del conto	MOVIMENTAZIONE DEL FONDO				VALORE NETTO	
		Fondo al 31/12/22	(Ulilizzo)	Ammort. quota	Fondo al 31/12/23	NBV 31/12/22	NBV 31/12/23
	Fabbricati Industriali	(992.826)		44.126	(1.036.952)	970.670	926.544
	Impianti e macchinari	(3.195.312)	(256.700)	598.022	(3.536.634)	2.326.391	2.281.869
	Attrezzature	(54.523)		1.874	(56.396)	2.411	8.537
	Automezzi	(169.971)	(12.675)	2.058	(159.354)	-	18.521
	Mobili e arredi	(5.400)		3.600	(9.000)	24.600	21.000
	Totale	**(4.418.032)**	**(269.375)**	**649.680**	**(4.798.336)**	**3.324.072**	**3.256.471**

Informarsi sulla prassi e sui metodi seguiti dall'azienda

Controllare le movimentazioni dei fondi ammortamento

Valutare la ragionevolezza delle stime della vita utile

Effettuare il ricalcolo degli ammortamenti

Immobilizzazioni materiali: verifica degli incrementi

Ref	Descrizione del conto	31/12/23	%	Importo testato	% Testata
	Impianti e macchinari	553.500	95%	402.586	73%
	Attrezzature	8.000	1%	8.000	100%
	Automezzi	20.579	4%	20.579	100%
	Totale	**582.079**	**100%**	**431.165**	**74%**

Verificare beni inferiori a 516,46 euro

Verificare gli acconti di immobilizzazioni

Verificare la presenza di beni costruiti internamente (schede di lavorazione, contabilizzazione costi)

Immobilizzazioni materiali: verifica dei decrementi

Ref	Descrizione del conto	31/12/23	%	Importo testato	% Testata
	Impianti e macchinari	(256.700)	95%	(256.700)	100%
	Automezzi	(12.675)	5%	(12.675)	100%
	Totale	**(269.375)**	**100%**	**(269.375)**	**100%**

Delta costo storico	Delta fondo ammort	Prezzo di vendita	Plusvalenza/ minusvalenza
256.700	256.700	300.000	300.000
12.675	12.675	10.000	10.000

Verificare la fattura e la corretta contabilizzazione (storno costo e fondo)

Verificare se tutte le eliminazioni di cespiti sono state contabilizzate

Immobilizzazioni materiali: verifica ammortamenti

Categoria	Ammort 2022	Ammort 2023	Variazioni	Note
Fabbricati Industriali	44.126	44.126	-	
Impianti e macchinari	525.283	598.022	72.739	Acquisti 2023 e fine ammort
Attrezzature	1.424	1.874	449	Acquisti 2023
Automezzi	-	2.058	2.058	Acquisti 2023
Mobili e arredi	3.600	3.600	-	
Totale	**1.833**	**649.680**	**647.847**	

Analizzare i criteri e le aliquote di ammortamento adottate dalla società

In caso di modifica dei criteri rispetto all'esercizio precedente, analizzarne le motivazioni

Effettuare il ricalcolo degli ammortamenti e verificare che il libro cespiti sia aggiornato

Immobilizzazioni materiali: cut-off test

Competenza

Raffronto fra i documenti di entrata o di effettuazione dei lavori dei periodi immediatamente successivi alla chiusura d'esercizio

Raffronto tra i documenti di uscita dei cespiti alienati e le fatture relative

Controllo del corretto trattamento contabile dei movimenti non coperti da fattura

Immobilizzazioni materiali: verifica capitalizzazione e valutazione

Accertare che i criteri di valutazione adottati non si discostino da quelli dettati dal codice civile e dai principi contabili

Verificare l'applicazione dei criteri adottati mediante opportuni sondaggi sulle scritture contabili

Raffronto tra contenuto e classificazione delle varie voci per verificare l'uniformità di valutazione rispetto all'esercizio precedente

Verifica dei criteri adottati per la valutazione dei cespiti, il calcolo e l'imputazione degli ammortamenti

Rivalutazioni e svalutazioni

Immobilizzazioni materiali: verifica spese di manutenzione

Accertare che le spese di manutenzione siano capitalizzate solo se aventi ad oggetto modifiche, migliorie, ampliamenti, ristrutturazioni che hanno comportato un incremento della capacità produttiva o della vita utile del bene.

Accertare che per le manutenzioni esaminate siano presenti: il preventivo, la richiesta di manutenzione, l'autorizzazione, la relazione dell'intervento e le fatture.

Immobilizzazioni materiali: carte di lavoro

Procedure di revisione_Immobilizzazioni materiali

Società: XYZ SpA

Bilancio

Preparata da:	Data:

Procedure di revisione	C	E	A	V
Predisporre la lead identificando, sulla base del Bilancio di Verifica, le variazioni dell'anno (acquisti, dismissioni, ammortamenti, riclassifiche ecc.). A fine esercizio accertare la corrispondenza del riepilogo dei movimenti con il bilancio dell'esercizio.	x		x	
Effettuare procedure di analisi comparativa comprendendo le motivazioni di differenze significative tra i due esercizi.	x		x	
Ottenere il Libro Cespiti con il quale identificare le categorie di cespite, la loro composizione, i costi storici, i fondi ammortamento oltre che le movimentazioni dell'anno. Quadarare le movimentazioni del Libro Cespiti con la lead precedentemente costruita.	x	x	x	
Per ogni categoria di cespite ritenuta significativa selezionare dal totale dei movimenti dell'anno un campione considerato significativo e verificare: - che il movimento sia adeguatamente documentato; - che il valore di iscrizione in contabilità sia corretto (costo d'acquisto, oneri accessori; valore di vendita e correttezza del valore di decremento del fondo, correttezza del calcolo delle eventuali plusvalenze o minusvalenze), - che la classificazione sia appropriata, - che sussistano le condizioni di utilità pluriennale e di destinazione ad utilizzo durevole.	x	x	x	x

Immobilizzazioni materiali: carte di lavoro

Procedure di revisione	C	E	A	V
Effettuare una analisi sintetica complessiva sul riepilogo per accertare se emergono apparenti anomalie riguardo a: - andamento noto della gestione, - politiche e piani dichiarati dagli amministratori; - politiche seguite nel passato. Approfondire le apparenti anomalie, eventualmente con altre verifiche.				x
Esaminare il dettaglio delle voci che compongono il saldo degli importi ricadenti nella categoria delle costruzioni realizzate in economia; verificarne a campione gli importi maggiormente significativi			x	x
Esaminare il presupposto dell'iscrizione in bilancio dei contributi erogati da organismi pubblici e relativi alla realizzazione in economia o all'acquisto di immobilizzazioni materiali		x	x	x
Verificare il dettaglio ed il metodo di calcolo utilizzati per valorizzare i lavori in corso; ottenere evidenza documentale degli importi contabilizzati per eseguirne verifiche campionarie		x	x	x
Effettuare il ricalcolo delle quote di ammortamento contabilizzate nel corso dell'esercizio verificando la presenza di eventuali anomalie che possano aver inficiato i fondi ammortamenti contabilizzati nei precedenti esercizi.			x	
Effettuare il ricalcolo dei fondi di ammortamento contabilizzati nei precedenti esercizi			x	
Verificare la presenza di indicatori di perdita durevole di valore. In tal caso verificare il calcolo di *impairment* effettuato dalla Società o le motivazioni che hanno non hanno portato alla sua effettuazione.				x
Verificare la corretta classificazione e rappresentazione in bilancio, e che l'informativa fornita in Nota integrativa sia completa, accurata e corrisponda alle risultanze contabili. Verificare inoltre la coerenza delle informazioni esposte nella relazione sulla gestione.			x	

Immobilizzazioni materiali: carte di lavoro

Procedure di revisione	C	E	A	V
Verificare un campione di registrazioni relative a spese di manutenzione capitalizzate, in base alla relativa documentazione di supporto. Verificare la sussistenza delle condizioni richieste dai principi contabili di riferimento relative alla capitalizzabilità di tali spese.		x		x
Verificare il costo medio orario utilizzato ai fini della capitalizzazione del costo del personale oltre che le ore effettivamente effettuate, in base alla relativa documentazione di supporto. Verificare che si tratti di attività capitalizzabili.		x		x
Effettuare un inventario fisico dei cespiti e verificarne le condizioni di utilizzo e funzionamento.		x		
Analizzare eventuali perizie di valutazione delle immobilizzazioni materiali.				x
Richiedere le visure catastali o altra documentazione di supporto ritenuta idonea per l'attestazione della proprietà degli immobili.		x		
Verificare la recuperabilità degli acconti a fornitori di immobilizzazioni materiali iscritti in bilancio.				x
Effettuare il ricalcolo con il metodo finanziario del valore contabile dei cespiti acquisiti in leasing. Verificare la concordanza con l'informativa fornita in nota integrativa. Verificare inoltre la coerenza delle informazioni esposte nella relazione sulla gestione.			x	

Immobilizzazioni materiali: formalizzazione delle verifiche svolte

Test incrementi/decrementi

Obiettivo

Verifica dell'esistenza e dell'accuratezza delle capitalizzazioni effettuate dalla Società nel corso dell'esercizio, nonché della corretta *derecognition* degli *asset* oggetto di vendita o dismissione attraverso verifica campionaria degli elementi probativi sottostanti alle suddette registrazioni contabili.

Lavoro svolto

Abbiamo richiesto ed ottenuto dalla Società il dettaglio contabile di tutte le capitalizzazioni e di tutte le dismissioni dalla stessa registrate nel corso dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali: formalizzazione delle verifiche svolte

Test incrementi/decrementi

Al fine di verificare la completezza e l'accuratezza del dato contabile fornitoci dalla Società, abbiamo richiesto ed ottenuto dalla stessa lo schema riassuntivo di movimentazione dei conti contabili afferenti alle immobilizzazioni materiali, senza riscontrare rilievi.

Abbiamo dunque provveduto ad effettuare un campionamento (statistico/non statistico) che risultasse rappresentativo della popolazione, procedendo con l'obiettivo di ottenere elementi ragionevoli in base ai quali trarre conclusioni sulla popolazione.

Abbiamo richiesto ed ottenuto dalla Società copia dei documenti afferenti le transazioni all'uopo selezionate, analizzandone il contenuto.

Riepiloghiamo di seguito tutte le attività svolte con riferimento alla procedura di revisione su indicata.

Immobilizzazioni materiali: formalizzazione delle verifiche svolte

Procedure	WP
Analisi preliminare	
1. Valutare, ove presente, il sistema dei controlli interni afferenti alle immobilizzazioni materiali, al fine di ottenere una comprensione circa l'eventuale presenza di aree critiche in relazione agli investimenti e ai disinvestimenti. Comprendere chi siano gli owner di tali controlli e se le transazioni sottostanti siano disciplinate, eventualmente in base a soglie monetarie, dall'avallo di talune figure aziendali aventi livelli gerarchici progressivi.	
2. Condurre interviste con il personale della Società al fine di ottenere una preliminare comprensione dei principali investimenti effettuati dalla Società nel corso dell'esercizio, compresi quelli ancora in corso di realizzazione (avendo particolare riguardo a quelli la cui conclusione può interessare un arco temporale significativo). Indagare sulle motivazioni che hanno portato la Società ad effettuare i principali disinvestimenti	
3. Prima di effettuare la procedura di campionamento, svolgere procedure analitiche sulla popolazione contabile fornita dalla Società, al fine di identificare eventuali condizioni che potrebbero richiedere approfondimenti preliminari.	
4. Esaminare le carte di lavoro dell'anno precedente, ove presenti, al fine di rilevare con anticipo alcune casistiche meritevoli di particolare attenzione.	
5. Valutare l'uso delle CAAT per una selezione più efficace degli articoli da sottoporre a verifica. Descrivere le CAAT che saranno utilizzate.	

Immobilizzazioni materiali: formalizzazione delle verifiche svolte

Procedure	WP
Verifica elementi probativi	
1. Analizzare, sulla base di quanto riportato all'interno delle fatture di acquisto,la natura degli investimenti effettuati dalla Società, riscontrando se gli stessi rispettano i requisiti di capitalizzazione.	
2. Analizzare, sulla base di quanto riportato all'interno delle fatture di vendita o dei rapporti di dismissione, la natura dei disinvestimenti effettuati dalla Società, riscontrando la corretta derecognition in contabilità generale.	
3. Valutare l'effettuazione di approfondimenti con la Direzione o con il personale aziendale.	

Conclusioni

Documentare le conclusioni di revisione raggiunte all'esito dello svolgimento della procedura.

L'attivo immobilizzato

Attivo immobilizzato:

- Immobilizzazioni materiali
- **Immobilizzazioni immateriali**
- Immobilizzazioni finanziarie

L'attivo immobilizzato: immobilizzazioni immateriali

Riferimenti normativi

Codice civile	Principi contabili
art. 2424, 2424bis, 2425, 2426, 2427	OIC 24

Immobilizzazioni immateriali: procedure di revisione e asserzioni

Esistenza

Le immobilizzazioni immateriali identificabili contabilizzate (es.:brevetti) risultano dalla documentazione sottostante l'acquisto del cespite

Tutte le immobilizzazioni immateriali contabilizzate non identificabili (es. avviamento) sono state acquistate

I valori contabilizzati sono differibili a periodi futuri

Immobilizzazioni immateriali: procedure di revisione e asserzioni

Completezza

Tutte le immobilizzazioni immateriali di proprietà sono esposte nello stato patrimoniale

Verifica incrociata economico-patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali: procedure di revisione e asserzioni

Valutazione

Tutte le immobilizzazioni immateriali sono correttamente valutate e sono state ripartite in maniera sistematica e razionale nei periodi contabili in cui se ne stima un beneficio (vita utile dell'immobilizzazione). L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

Immobilizzazioni immateriali: procedure di revisione e asserzioni

Legittimità

L'impresa possiede le immobilizzazioni immateriali incluse nello stato patrimoniale ed esse sono libere da gravami, pegni, o altre garanzie, ovvero ciò è illustrato in bilancio

Rappresentazione ed informativa

I conti accesi alle immobilizzazioni immateriali sono propriamente classificati, descritti e esposti in bilancio, secondo corretti principi contabili.

Immobilizzazioni immateriali: carte di lavoro

Procedure di revisione_Immobilizzazioni immateriali

Società: XYZ SpA

Bilancio

Preparata da:	Data:

Procedure di revisione	C	E	A	V
Predisporre la lead identificando, sulla base del Bilancio di Verifica, le variazioni dell'anno (acquisti, dismissioni, ammortamenti, riclassifiche ecc.). A fine esercizio accertare la corrispondenza del riepilogo dei movimenti con il bilancio dell'esercizio.	x		x	
Ottenere il Libro Cespiti con il quale identificare le categorie di cespite, la loro composizione, i costi storici, i fondi ammortamento oltre che le movimentazioni dell'anno. Quadarare le movimentazioni del Libro Cespiti con la lead precedentemente costruita.	x	x	x	
Effettuare procedure di analisi comparativa comprendendo le motivazioni di differenze significative tra i due esercizi.	x		x	
Per ogni categoria di cespite ritenuta significativa selezionare dal totale dei movimenti dell'anno un campione considerato significativo e verificare:	x	x	x	x
- che il movimento sia adeguatamente documentato;				
- che il valore di iscrizione in contabilità sia corretto (costo d'acquisto, oneri accessori, valore di vendita e correttezza del valore di decremento del fondo, correttezza del calcolo delle eventuali plusvalenze o minusvalenze),				
- che la classificazione sia appropriata,				
- che sussistano le condizioni di utilità pluriennale e di destinazione ad utilizzo durevole.				

Immobilizzazioni immateriali: carte di lavoro

Procedure di revisione	C	E	A	V
Effettuare un'analisi sintetica complessiva sul riepilogo per accertare se emergono apparenti anomalie riguardo a:				x
- andamento noto della gestione,				
- politiche e piani dichiarati dagli amministratori;				
- politiche seguite nel passato.				
Approfondire le apparenti anomalie, eventualmente con altre verifiche.				
Esaminare il dettaglio delle voci che compongono il saldo degli importi ricadenti nella categoria delle costruzioni realizzate in economia; verificarne a campione gli importi maggiormente significativi			x	x
Esaminare il presupposto dell'iscrizione in bilancio dei contributi erogati da organismi pubblici e relativi alla realizzazione in economia o all'acquisto di immobilizzazioni immateriali		x	x	x
Verificare il dettaglio ed il metodo di calcolo utilizzati per valorizzare i lavori in corso; ottenere evidenza documentale degli importi contabilizzati per eseguirne verifiche campionarie		x	x	x
Effettuare il ricalcolo delle quote di ammortamento contabilizzate nel corso dell'esercizio verificando la presenza di eventuali anomalie che possano aver inficiato i fondi ammortamenti contabilizzati nei precedenti esercizi.	x		x	x
Effettuare il ricalcolo dei fondi di ammortamento contabilizzati nei precedenti esercizi	x		x	x
Per le principali componenti delle immobilizzazioni derivanti da incrementi del passato, verificare che permangano le condizioni di utilità pluriennale.				x

Immobilizzazioni immateriali: carte di lavoro

Procedure di revisione	C	E	A	V
Con riferimento all'avviamento, verificare se sussistono le condizioni di utilità pluriennale e di destinazione ad utilizzo durevole.				x
Con riferimento all'avviamento, verificare se sussistano indicatori di perdita durevole di valore. In tal caso, verificare il test di *impairment* effettuato dalla Società o le motivazioni che hanno non hanno portato alla sua effettuazione.			x	x
Verificare se sussistono elementi che facciano presumere difficoltà nella effettiva recuperabilità delle altre voci delle immobilizzazioni immateriali.				x
Verificare il test di *impairment* predisposto dalla società a supporto della permanenza in bilancio delle altre immobilizzazioni immateriali				x
Verificare la corretta classificazione e rappresentazione in bilancio, e che l'informativa fornita in Nota integrativa sia completa, accurata e corrisponda alle risultanze contabili. Verificare inoltre la coerenza delle informazioni esposte nella relazione sulla gestione.			x	
Verificare la recuperabilità degli acconti a fornitori di immobilizzazioni immateriali iscritti in bilancio.				x

L'attivo immobilizzato

Attivo immobilizzato:

- Immobilizzazioni materiali
- Immobilizzazioni immateriali
- **Immobilizzazioni finanziarie**

L'attivo immobilizzato: immobilizzazioni finanziarie

Riferimenti normativi

Codice civile	Principi contabili
art. 2424, 2424bis, 2425, 2426, 2427	OIC 15, 20, 21, 32

Immobilizzazioni finanziarie: carte di lavoro

Procedure di revisione _ Partecipazioni e crediti immobilizzati

Società: XYZ SpA

Bilancio

Preparata da:	Data:

Procedure di revisione	C	E	A	V
Predisporre la lead identificando, sulla base del Bilancio di Verifica, le variazioni dell'anno (incrementi e decrementi). A fine esercizio accertare la corrispondenza del riepilogo dei movimenti con il bilancio dell'esercizio.	x		x	
Effettuare procedure di analisi comparativa comprendendo le motivazioni di differenze significative tra i due esercizi.	x		x	
Ottenere un riepilogo dei movimenti di acquisizione e dismissione di titoli e partecipazioni, dettagliato per le diverse componenti iscritte nelle immobilizzazioni e nell'attivo circolante, con copia della documentazione pertinente ordinata per componente e data. Ottenere a fine esercizio il prospetto definitivo.	x	x		
Selezionare un campione di movimenti significativi verificando: - che il movimento sia documentato, - che il valore di iscrizione sia corretto (costo di acquisto, oneri accessori, valore di vendita ecc.); - che la registrazione contabile sia corretta, e la sua classificazione appropriata.	x	x	x	
Verificare a campione l'esistenza dei titoli e delle partecipazioni con i titoli in giacenza presso la società.		x		

Immobilizzazioni finanziarie: carte di lavoro

Procedure di revisione	C	E	A	V
Verificare per un campione di titoli e partecipazioni iscritti nell'attivo circolante il rispetto del criterio di valutazione al minore tra costo e mercato.				x
Acquisire l'ultima visura camerale delle Società in cui si detiene la partecipazione oltre che l'ultimo bilancio approvato.		x	x	
Se le partecipazioni di cui al punto precedente sono iscritte in bilancio valutandole con il metodo del patrimonio netto, accertare la corretta applicazione del metodo.				x
Per le Partecipazioni valutate al costo confrontare la quota di PN detenuta con il valore di carico della partecipazione e valutare la presenza di indicatori di *impairment.*				x
Nel caso siano presenti indicatori di *impairment:* - valutare il calcolo di *impairment* effettuato dalla direzione; - procedere con una verifica autonoma se ritenuto necessario.				x
Ottenere attraverso colloqui con la direzione e documentazione di supporto, lo status giuridico delle società e la probabilità di partecipazione alle perdite da queste effettuate. Indagare inoltre su possibili accordi di ripiano perdite sottoscritti dalla società nei confronti delle partecipate. Se necessario procedere alla circolarizzazione.				x
Verificare la corretta classificazione e rappresentazione in bilancio, e che l'informativa fornita in Nota integrativa sia completa, accurata e corrisponda alle risultanze contabili. Verificare inoltre la coerenza delle informazioni esposte nella relazione sulla gestione.			x	
Verificare le registrazioni contabili relative a dividendi incassati con la relativa documentazione di supporto.		x		

Attivo immobilizzato: informativa di bilancio

Art 2427 c.c.

La **nota integrativa** deve indicare:

1) i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato;

2) i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio;

Attivo immobilizzato: informativa di bilancio

3) la composizione delle voci: "costi di impianto e di ampliamento" e: costi di sviluppo, nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento;

3-bis) la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali, facendo a tal fine esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell'esercizio;

Attivo immobilizzato: informativa di bilancio

5) l'elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, il capitale, l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio o il corrispondente credito;

9) l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati.

Grazie per l'attenzione

Relatore: Dott.ssa Lara Angelini