

I DEBITI

I debiti

2

Natura:

Sono passività caratterizzate da:

- esistenza/manifestazione certa;
- ammontare certo;
- data della manifestazione nota.

Suddivisione (economico aziendale):

- Debiti numerari → sono uno strumento di regolamento dello scambio con terze economie;
- Debiti non numerari (o da finanziamento) → sono l'oggetto dello scambio con terze economie.

I debiti

3

□ **Suddivisione:**

I. Obbligazioni e obbligazioni convertibili.

- ✓ Va indicato il debito al netto delle obbligazioni già estratte che vanno riclassificate tra gli altri debiti.

II. Debiti verso soci per finanziamenti.

- ✓ Fare attenzione alla distinzione con i versamenti da collocare tra le riserve.

III. Debiti verso banche e altri finanziatori.

IV. Acconti

- ✓ Ricevuti da clienti per opere e servizi non ancora consegnati/conclusi.

I debiti

4

□ **Suddivisione:**

V. Debiti verso fornitori

VI. Debiti rappresentati da titoli di credito.

- ✓ Comprende gli effetti passivi a pagamento solitamente di debiti commerciali.

VII. Debiti verso imprese “infragruppo”

VIII. Debiti tributari

IX. Debiti vs istituti di previdenza

XI. Altri debiti (ad esempio: verso amministratori/sindaci; verso soci per

dividendi deliberati ma non corrisposti; obbligazioni estratte; debiti verso dipendenti per retribuzioni, depositi per imballi a rendere...)

I debiti

5

Valutazione:

Valore nominale.

- **DEBITI CON INTERESSE IMPLICITO:** Eventuale necessità di attualizzazione per eliminare l'effetto di eventuali oneri finanziari impliciti nel valore complessivo del debito:
 - Attualizzo il debito ad un opportuno tasso di mercato,
 - La differenza = onere finanziario: imputo al conto economico ma per competenza: rilievo risconti attivi se necessario,
- **DEBITI IN VALUTA:** necessità di adeguare il tasso di conversione usato in sede di rilevazione contabile al tasso di cambio del 31/12:
 - Imputo a utili/perdite su cambi: C.17 bis (Attenzione ad accantonare le riserve per utili netti non realizzate),
 - Le variazioni significative dei tassi di cambio vanno indicate in nota integrativa.

I debiti e la nota integrativa

6

- Movimentazioni della loro consistenza;
- Ammontare dei debiti con scadenza > 5 anni;
- Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali;
- Suddivisione per area geografica;
- Debiti con obbligo di retrocessione a termine (es: pronti contro termine/sales and leaseback);
- Dettaglio e clausole dei debiti verso soci;
- Criteri usati per la conversione dei debiti in valuta
- Numero delle obbligazioni convertibili emesse;
- ...