

Cuneo, li 16 dicembre 2015

**Egregio Cliente**

## **LIBRO INVENTARI**

La tenuta del libro inventari è obbligatoria, secondo le disposizioni dell'art. 2214 del Codice Civile, per gli imprenditori che esercitano un'attività commerciale, fatta eccezione per i piccoli imprenditori.

Simmetricamente, la normativa fiscale prescrive la tenuta del libro inventari per i soggetti titolari di reddito d'impresa in regime di **contabilità ordinaria**, sia per obbligo di legge, sia per opzione.

Per i contribuenti in contabilità ordinaria, le annotazioni da effettuarsi nel registro dei beni ammortizzabili possono essere eseguite anche nel libro inventari, con conseguente esonero dalla tenuta del libro cespiti.

Ai sensi dell'art. 2217 del Codice Civile l'inventario, che deve redigersi all'inizio dell'esercizio dell'impresa e successivamente ogni anno, deve contenere l'indicazione e la valutazione delle attività e delle passività relative all'impresa, nonché delle attività e delle passività dell'imprenditore estranee alla medesima.

L'inventario deve essere sottoscritto dall'imprenditore **entro 3 mesi dal termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi ai fini delle imposte dirette.**

**Il termine di presentazione del Modello Unico 2015 per le persone fisiche titolari di reddito di impresa, per le società di persone e per i soggetti Ires con esercizio coincidente con l'anno solare era il 30.09.2015, quindi la scadenza per la sottoscrizione è il 30.12.2015.**

Ai sensi dell'art. 2215 del Codice Civile, il libro degli inventari deve essere numerato progressivamente e non è soggetto né a bollatura né a vidimazione iniziali.

## **CONTENUTO**

### **INVENTARIO ANNUALE**

#### **• Prima parte**

Indicazione e valutazione di tutte le attività e passività in forma analitica:

**.. attività; .. passività; .. capitale netto.**

#### **• Seconda parte**

Indicazione della consistenza dei **beni raggruppati in categorie omogenee per natura e per valore e del valore attribuito a ciascun gruppo.** (Art. 15 D.P.R. 600/1973)

• **Terza parte**

- **Stato Patrimoniale**
- **Conto Economico**
- **Nota Integrativa**

## **INDICAZIONE ANALITICA Esempi**

• **Liquidità e debiti v/banca**

Indicazione analitica dei conti e dei relativi valori.

• **Crediti e debiti**

Si indicherà il nominativo di ciascun creditore/debitore specificando per ciascuno, rispettivamente, l'importo da riscuotere o versare e l'eventuale esistenza di garanzie reali. Si devono indicare i crediti e i debiti verso controllate e collegate.

**R.M. 5.04.1975, n. 2/1109**

L'art. 15 del D.P.R. 600/1973, pur se detta disposizioni particolari e integrative costituenti l'oggetto dell'attività dell'impresa, nulla dispone in difformità dell'art. 2217 Codice Civile per quanto attiene i crediti. Ne consegue che i crediti medesimi possono essere registrati nell'inventario, fra le attività, nel loro ammontare complessivo, con possibilità, per l'Ufficio, di richiedere l'elenco nominativo dei debitori e quanto altro occorra in sede di controllo delle dichiarazioni o di accessi, ispezioni e verifiche (artt. 32 e 33 D.P.R. 600/1973).

• **Immobilizzazioni materiali e immateriali**

Specifica indicazione analitica.

• **Immobili**

Potranno essere descritti in base ai dati risultanti dai relativi rogiti.

• **Impianti, macchinari e mobili**

Si indicheranno analiticamente gli acquisti dell'esercizio, mentre quelli preesistenti potranno essere indicati riassuntivamente, **rinviano per il dettaglio agli inventari precedenti**.

• **Brevetti e diritti**

Si indicheranno i contratti di acquisizione, le caratteristiche e il costo di ciascuno.

• **Avviamento**

Si indicheranno gli estremi del contratto di acquisizione dell'azienda.

• **Rimanenze di materie prime e merci**

Voce per voce, dovranno essere indicate tutte le materie prime e sussidiarie, i prodotti in corso di lavorazione e finiti, precisando la quantità, l'unità di misura, il valore unitario e complessivo.

Risulterà inevitabile, comunque, procedere all'aggregazione in categorie omogenee per valore, secondo i criteri Lifo, Fifo ed altri, per quei beni fungibili che risultino praticamente indistinguibili, nonché per natura e per valore, secondo gli stessi criteri, nel caso di notevole disomogeneità, in termini di valore e caratteristiche tipologiche delle merci giacenti (es.: supermercati).

• **Partecipazioni**

Occorre specificare la società cui si riferiscono, nonché l'entità ed il valore della partecipazione stessa.

• **Capitale sociale**

Si indicheranno il numero delle azioni di ciascuna categoria e il valore nominale di ciascuna.

• **Riserve, fondi e Tfr**

Si indicheranno il saldo preesistente e la quota accantonata, oltre alle eventuali utilizzazioni.

• **Ratei e risconti** Indicazione analitica della composizione dei valori.