

LA STRUTTURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO SECONDO I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI (IAS/IFRS)

❖ *Natura dei Principi Contabili Internazionali*

- ❑ *Corpus* di principi contabili riconosciuti in ambito internazionale, emanati dallo *International Accounting Standards Board (IASB)*, organismo che rappresenta ed esprime la **professione contabile a livello internazionale** (oltre 150 enti in rappresentanza di più di 110 Stati)
- ❑ La **generale accettazione** dei principi emanati dallo IASB, gli *International Accounting Standards (IAS)* e *International Financial Reporting Standard (IFRS)*, nasce dal **consenso** di cui godono a livello internazionale

- In alcuni Stati gli IAS/IFRS sono stati adottati in alternativa ai principi nazionali; alcune Borse Valori accettano gli IAS/IFRS ai fini della quotazione.
- In Italia, saranno adottati a partire dal 2005 (salvo alcune eccezioni) per la redazione del **bilancio consolidato delle imprese quotate**. Il decreto legislativo del 25 febbraio 2005 ha esteso l'ambito di applicazione in Italia degli IAS/IFRS

❖ **Nozione di attività (framework)**

- ❑ è una risorsa *controllata* dall'impresa (*sostanza sulla forma*)
- ❑ frutto di *eventi passati*
- ❑ in grado di generare con probabilità in futuro *flussi di mezzi monetari* o di *mezzi equivalenti*
- ❑ tali flussi sono misurabili in modo *attendibile*

❖ **Nozione di passività (framework)**

- ❑ è un'*obbligazione attuale, legale o implicita*
- ❑ frutto di *eventi passati*
- ❑ la cui estinzione comporta un probabile impiego in futuro di *flussi di mezzi monetari* o di *mezzi equivalenti*
- ❑ tali flussi sono misurabili in modo *attendibile*

❖ **Nozione di ricavo e di costo (framework)**

- ❑ sono *incrementi/decrementi di attività* o *diminuzioni/aumenti di passività*

❖ **Struttura dello Stato patrimoniale (IAS 1)**

❑ Non è previsto uno schema rigido, ma solo un **contenuto minimo obbligatorio**, così costituito:

1. Immobili, impianti e macchinari
2. Investimenti immobiliari
3. Attività immateriali
4. Attività finanziarie
5. Partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrimonio netto
6. Attività biologiche
7. Rimanenze
8. Crediti commerciali e altri crediti
9. Disponibilità liquide e mezzi equivalenti
10. Debiti commerciali e altri debiti
11. Fondi
12. Passività finanziarie
13. Passività e attività per imposte correnti
14. Passività e attività per imposte differite
15. Interessi delle minoranze
16. Capitale emesso e riserve dei detentori il capitale proprio della controllante

❑ L'impiego di criteri valutativi diversi comporta la separata evidenziazione

❑ Sotto-classificazioni sono previste nelle *notes*

- ❑ I valori previsti sono così diversi per *natura* e *destinazione* da rendere necessario il riferimento a uno specifico *criterio di classificazione*. A tal fine, sono previsti due criteri di classificazione.
- ❑ Il criterio principale di classificazione si fonda sul *ciclo operativo*, definito come il tempo che intercorre tra l'acquisizione di beni per il processo produttivo e la loro realizzazione in disponibilità liquide o mezzi equivalenti. Se la durata del ciclo operativo non è identificabile, si suppone che sia di dodici mesi. Su tale base, le attività e le passività sono distinte in *correnti* e *non correnti*.
- ❑ Un secondo criterio è fondato sulla liquidabilità/esigibilità (*criterio finanziario*); è suggerito in imprese che svolgono attività finanziaria (banche e altri istituti finanziari).
- ❑ La scelta del criterio di classificazione deve essere fatta in base al principio della *significatività* dell'informazione di bilancio.

- In appendice al Principio è esposto uno schema a forma **scalare** (v. anche documento OIC)

ATTIVITÀ

Attività non correnti

Immobili, impianti e macchinari
Investimenti immobiliari
Avviamento e att. immateriali a vita indefinita
Altre attività immateriali
Partecipazioni
Altre attività finanziarie
Credito commerciali e altri
Imposte differite attive

Attività correnti

Rimanenze
Crediti commerciali e altri crediti
Altre attività possedute per la vendita
Lavori in corso su ordinazione
Attività finanziarie correnti
Disponibilità liquide

Totale attivo

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ

Capitale sociale e riserve

Capitale

Riserve

Utile (perdite) accumulati

Quote di pertinenza terzi

Passività non correnti

Obbligazioni

Debiti verso banche

Altre attività finanziarie

Fondi per rischi e oneri

Fondi relativi al personale

Imposte differite

Fondi di quiescenza

Passività correnti

Obbligazioni

Debiti verso banche

Debiti verso fornitori

Anticipi su lavori in corso su ordinazione

Altre passività finanziarie

Debiti tributari

Altre passività correnti

Totale patrimonio netto e passività

- ❑ È prevista la **comparazione** con i valori finali dell'esercizio precedente
- ❑ Non sono previsti i **conti d'ordine**

❖ **Struttura di Conto economico**

- ❑ Anche per il CE non è previsto uno schema rigido, ma solo un **contenuto minimo obbligatorio**:

1. Ricavi

2. Proventi finanziari e assimilati

3. Oneri finanziari e assimilati

4. Quota di utile o perdita di collegate e joint ventures contabilizzate con il metodo del patrimonio netto

5. Utile o perdita su "attività destinate a cessare"

6. Imposte sul reddito

7. Utile o perdita netta e quota di pertinenza di terzi

- ❑ I valori indicati possono essere classificati, a scelta dell'impresa, per **natura** o per **destinazione**. Il criterio non prescelto può essere impiegato a livello di sotto-classificazioni

□ Esempio di **conto economico per natura**:

+ Ricavi		X
+ Altri ricavi operativi		X
+/- Var.ne rimanenze di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione	X	
+ Materie prime e materiali di consumo utilizzati	X	
+ Costi del personale	X	
+ Svalutazioni e ammortamenti	X	
+ Altri costi operativi	X	
= Costi operativi totali		(X)
= Utile operativo		X
- Oneri finanziari		(X)
+ Proventi finanziari		X
= Utile prima delle imposte		X
- Imposte sul reddito		(X)
= Utile dopo le imposte		X
- Quote di pertinenza di terzi		(X)
= Utile netto dell'esercizio		X

□ Esempio di **conto economico per destinazione**:

+ Ricavi	X
– Costo del venduto	(X)
= Utile lordo	X
+ Altri ricavi operativi	X
– Costi di distribuzione	(X)
– Costi di amministrazione	(X)
– Altri costi operativi	(X)
= Utile operativo	X
– Oneri finanziari	(X)
+ Proventi finanziari	X
= Utile prima delle imposte	X
– Imposte sul reddito	(X)
= Utile dopo le imposte	X
– Quote di pertinenza di terzi	(X)
= Utile netto dell'esercizio	X

□ Nel Conto economico deve essere indicato l'**utile per azione** (*earning per share*)

❖ *Rendiconto finanziario*

- ❑ Secondo il Principio, il Rendiconto finanziario è un **elemento** del bilancio di esercizio
- ❑ Le disposizioni per la relativa redazione sono contenute nello IAS 7

❖ *Prospetto delle variazioni di patrimonio netto*

- ❑ Secondo il Principio, anche tale prospetto è un **elemento** del bilancio di esercizio
- ❑ Comprende il reddito di esercizio e i proventi e oneri attribuiti, secondo le disposizioni di altri principi, direttamente a patrimonio netto. Le disposizioni per la sua redazione sono contenute nello IAS 1, par. 96 e s.

❖ *Notes*

- ❑ Non è previsto uno schema rigido, ma solo un **contenuto minimo obbligatorio**, da esporre in modo **sistematico**.
- ❑ Per **ciascuna voce** dei conti di bilancio, devono essere riportate adeguate informazioni.