



Indicazioni generali sulla struttura e sul contenuto degli schemi di Bilancio secondo i p.c. internazionali (Ias / Ifrs)

Stato Patrimoniale *Ias/Ifrs*

❖ Contenuto

→ Contenuto **minimo obbligatorio** (*Ias 1, § 68 e 68A*):

- | | |
|--|---|
| a) immobili, impianti e macchinari | i) disponibilità liquide e mezzi equivalenti |
| b) investimenti immobiliari | j) debiti commerciali e altri debiti |
| c) attività immateriali | k) accantonamenti |
| d) attività finanziarie (diverse da <i>e</i>), <i>h</i>) e <i>i</i>)) | l) passività finanziarie (diversa da <i>j</i>) e <i>k</i>)) |
| e) partecipazione valutate <i>a patrimonio netto</i> | m) passività e attività per imposte correnti |
| f) attività biologiche | n) passività e attività per imposte differite |
| g) rimanenze | o) Quote di pn di pertinenza di terzi |
| h) crediti commerciali e altri crediti | p) Quote di pn di pertinenza della controllante |
- +
- *Attività classificate come possedute per la vendita e attività incluse nei gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita* in conformità all'*Ifrs 5*
 - *Passività incluse nei gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita* in conformità all'*Ifrs 5*

→ Ruolo delle *Note al bilancio*

→ *Prescrizioni informative* contenute nei singoli principi contabili

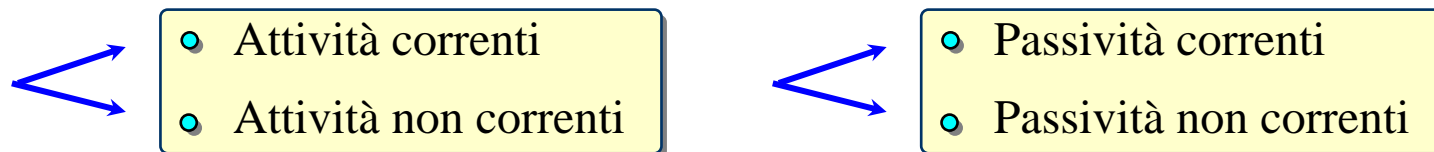
❖ Struttura

■ Sostanzialmente libera

- Nessuna previsione di una struttura “specificata”
- Tuttavia, *obbligo* di indicazione di *voci addizionali*, *intestazioni* e *risultati parziali* quando tale indicazione è significativa per la comprensione della situazione patrimoniale finanziaria
 - ↳ *Significatività correlata a dimensione, natura e funzione* della voce o di aggregazione di voce simili
- *Ulteriori sotto-classificazioni delle voci* esposte, classificate con modalità adeguate alle operazioni dell’impresa
- Suggerimenti contenuti nell’ *Appendice dello Ias 1* — prassi internazionale progressivamente convergente (v. anche *Guida OIC*)

❖ Classificazione

- La classificazione negli aggregati



è fondata sul **ciclo operativo tipico dell'impresa**, 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*”.

- Sono *Attività correnti* quelle:
 - a) in attesa di *realizzo, vendita o utilizzo* nel **ciclo operativo tipico** dell'impresa;
 - b) *possedute per essere negoziate*;
 - c) per le quali si prevede il *realizzo entro dodici mesi* dalla data di riferimento del bilancio;
 - d) rappresentate da *disponibilità liquide o mezzi equivalenti* (salvo condizioni sospensive all'impiego).
- Sono *Attività non correnti* tutte le altre.

↳ Una logica equivalente guida la distinzione tra *Passività correnti* e *non correnti*.

- *In alternativa*, se le informazioni fornite sono attendibili e più significative, *criterio della liquidità* (criterio suggerito per gli istituti finanziari).

- Possibilità di *impiego congiunto* dei due criteri suddetti.

- Indipendentemente dal criterio impiegato, distinzione temporale di tutti gli elementi per recupero informativa finanziaria.

Stato Patrimoniale *Ias/Ifrs*

Schema esemplificativo OIC

ATTIVO

Attività non correnti

- Immobili, impianti e macchinari
- Investimenti immobiliari
- Avviamento e attività immateriali a vita non definita
- Altre attività immateriali
- Partecipazioni
- Altre attività finanziarie
- Imposte differite attive

Attività correnti

- Crediti commerciali e altri crediti
- Rimanenze
- Lavori in corso su ordinazione
- Attività finanziarie correnti
- Disponibilità liquide

Attività classificate come possedute per la vendita e attività incluse in aggregati in dismissione

PASSIVO

Capitale sociale e riserve

- Capitale sociale, con indicazione della parte non versata
- Riserve da sovrapprezzo
- Riserva da rivalutazione
- Altre riserve
- Utile/Perdite di esercizi precedenti
- Utile/Perdite dell'esercizio

Passività non correnti

- Obbligazioni in circolazione
- Debiti verso banche
- Altre attività finanziarie
- Fondi per rischi e oneri
- Fondi relativi al personale
- Imposte differite passive

Passività correnti

- Obbligazioni in circolazione
- Debiti verso banche
- Debiti verso fornitori
- Anticipi su lavori in corso su ordinazione
- Altre passività finanziarie
- Debiti tributari
- Altre passività correnti

Conto economico *Ias/Ifrs*

❖ Contenuto

→ Contenuto **minimo obbligatorio** (*Ias 1, § 81 e 82*):

- **Ricavi**
- **Oneri finanziari**
- **Quota utile o perdita di collegate e *joint venture*** contabilizzate con il metodo del patrimonio netto
- **Imposte sul reddito**
- **Utile o perdita**, con separata indicazione quota minoranze e quota del gruppo
- (in un unico importo) **Plusvalenza o minusvalenza**, al netto degli effetti fiscali, delle **attività operative cessate** e **Plusvalenza o minusvalenza**, al netto degli effetti fiscali, rilevata a seguito della **valutazione al *fair value*** al netto dei costi di vendita o della dismissione delle attività o del gruppo di dismissioni che costituiscono l'attività operativa cessata
- **Dividendo per azione** (indicazione alternativa nelle Note al bilancio).

- “Assenza” di componenti *straordinari*
- Indicazione separata della natura e dell’importo dei componenti di ricavo e di costo ritenuti “significativi”
 - ↳ Suggestimenti dello *Ias 1* circa i ricavi e costi da esporre *separatamente*: svalutazioni e storno svalutazioni rimanenze e immobili, impianti e macchinari; costi per ristrutturazioni e storni eventuali accantonamenti; definizione di contenziosi; altri storni di accantonamenti.

* * * * * * * * *

❖ Struttura

- Sostanzialmente libera
 - v., *mutatis mutandis*, quanto già indicato relativamente alla *struttura dello Sp*
 - Anche se non obbligatoria, è privilegiata la struttura a *Ricavi e costo del venduto*.

❖ Classificazione

■ *Classificazione dei costi per natura o per destinazione*

(esemplificazioni
Ias 1, § 91)

Ricavi
Altri proventi
Var. rim. prodotti finiti e prod. corso lav.
Materie prime e materiali di consumo utilizzati
Costi connessi a benefici per i dipendenti
Ammortamenti
Altri costi
Utile

Ricavi
Costo del venduto
Utile lordo
Altri proventi
Costi di distribuzione
Costi amministrativi
Altri costi
Utile

- Il criterio non prescelto può essere impiegato a livello di *sotto-classificazioni*.
- Se si opta per la classificazione *per destinazione*, nelle *Note al bilancio* occorre fornire informazioni in ordine a: *natura dei costi, ammortamenti, costi di benefici per i dipendenti*.