

# Il bilancio di esercizio in Italia

□ Gli interventi legislativi nella regolamentazione dei bilanci di esercizio (V. TABELLA N. 1)

→ PRIMO PERIODO: 1882 – 1942

- Art. 156 del Codice di Commercio (1882)

→ SECONDO PERIODO: 1942 – 1991

- Art. 2423 del Codice Civile (1942)
- Miniriforma delle S.p.A. (1974)

→ TERZO PERIODO: 1991 – 2004

- Recepimento delle Direttive IV e VII

→ L'ANNO 2005 SEGNA L'INIZIO DI UN NUOVO PERIODO STORICO

- nel segno della continuità

Riforma del Diritto Societario

- D. Lgs. n. 6/2003
- D. Lgs. n. 310/2004 (Decreto Correttivo)

- nel segno della discontinuità

- Regolamento (Ce) n. 1606/2002
- D. Lgs. n. 38/2005

(V. TABELLE N. 2 - 3)

\* \* \*

# Evoluzione della normativa e della prassi relativa al Bilancio di esercizio in Italia

Tabella n. 1

*Periodi significativi:*

dal 1882 al 1942	dal 1942 al 1974	dal 1974 al 1991/93	dal 1991/93	dal 2005
---------------------	---------------------	------------------------	-------------	----------

*Influssi legislativi da parte di:*

*Disposizioni contemporaneamente vigenti ("Sistema duale")*

Codice di commercio del 1882	Codice civile del 1942	L. 7/6/1974 n. 216	D. Lgs. 9/4/1991 n. 127	Regolamento CE n. 1606/2002 del 19.7.2002
		IV e VII Direttive Cee e processo di preparazione	D.L. 29/6/1994 n. 416, convertito nella L. 8/8/1994 n. 503	Regolamenti CE n. 1725/03 del 29.9.2003 e n. 707/2004 del 6.4.2004 .....
		L. 19/3/1983 n. 72 (Visentini bis)	D. Lgs. 7/1/2003 n. 06 D. Lgs. 310/2004 (Decreto Correttivo)	D. Lgs. n. 38/2005
			Direttiva n. 65/2001 (valutazione a <i>fair value</i> degli strumenti finanziari, derivati compresi), attuata con D.Lgs. 394/2003	Legge Comunitaria 2004 del 18 aprile 2005 Delega di attuazione della Direttiva n. 51/2003*
			Direttiva n. 51/2003 modificativa delle IV e VII Direttive Cee	

\* I Decreti delegati modificheranno: i) i principi generali di redazione del bilancio ; ii) gli schemi di bilancio ; iii) la valutazione di singole poste.

# Ambito di applicazione dei principi IAS/IFRS secondo il Regolamento (Ce) n. 1606/2002 e il D. Lgs. n. 38/2005

I.

## Obbligo dal 2005

A) **Bilancio consolidato** di:

- società quotate
- società non quotate:
  1. società con strumenti finanziari diffusi presso il pubblico
  2. banche italiane
  3. società di assicurazioni
  4. altri enti finanziari “vigilati”

## Obbligo dal 2006

B) **Bilancio individuale** di società di cui al pt. A) - tranne n. 3. -

(**facoltà per il 2005**)

C) **Bilancio individuale** di società di assicurazioni quotate che non redigono il bilancio consolidato

II.

## Esclusione

D) **Bilancio di imprese minori** (che possono redigere il bilancio in forma abbreviata ex art. 2435-bis C.C.)

E) **Bilancio individuale** di imprese di assicurazioni non obbligate ad adottare i principi IAS/IFRS (*fino ad ulteriore coordinamento*)

III.

## Facoltà dal 2005

F) **Bilancio consolidato** di società non quotate

G) **Bilancio individuale** di imprese consolidate da società di cui al pt. A)

H) **Bilancio individuale** di imprese consolidate da società di cui al pt. F)

## Facoltà da un esercizio successivo al 2005

(*da indicare con D.M.*)

I) **Bilancio individuale** di società non quotate

# Redazione del bilancio consolidato in base ai principi IAS/IFRS

## Obbligo dal 2005

- Società quotate
- Società non quotate:
  - società con strumenti finanziari diffusi presso il pubblico
  - banche italiane
  - società di assicurazioni
  - altri enti finanziari “vigilati”

## Facoltà dal 2005

- Società non quotate
  - ad eccezione delle società non quotate di dimensioni minori (ai sensi dell’art. 2435 - *bis* C.C.)

▲ Modifica delle Direttive relative ai conti annuali e consolidati

- Direttiva n. 65/2001/Ce, *parzialmente recepita con il D.Lgs. n. 394 del 30 dicembre 2003*
- Direttiva n. 51/2003/Ce modificativa delle seguenti Direttive:
  - *n. 78/660/CEE, relativa ai conti annuali delle imprese*
  - *n. 83/349/CEE, relativa ai conti consolidati*
  - *n. 86/635/CEE, relativa ai conti annuali e consolidati delle banche e degli altri istituti finanziari*
  - *n. 91/674/CEE, relativa ai conti annuali e consolidati delle imprese di assicurazione*

Obiettivo della Direttiva n. 51/2003 è quello di armonizzare la legislazione sul bilancio di esercizio dei Paesi aderenti all'U.E. con la normativa prevista dai principi IAS/IFRS.

- ▲ E' stata data delega al Governo di adottare i Decreti legislativi di recepimento dei contenuti della Direttiva n. 51/2003 entro la data del 12 novembre 2006.

\* \* \*

❑ Verso un **duplice sistema** di riferimento per la redazione dei bilanci di esercizio e consolidati

→ SISTEMA CONTABILE FONDATO SULLA NORMATIVA NAZIONALE

- Società che hanno la facoltà di scegliere e che di fatto scelgono di redigere i loro bilanci in conformità alla normativa nazionale
- Società alle quali è preclusa la possibilità di adottare i principi IAS/IFRS

→ SISTEMA CONTABILE FONDATO SUI PRINCIPI IAS/IFRS

- Società obbligate dal Regolamento n. 1606/2002 - art. 4 - e dal D. Lgs. n. 38/2005 a redigere il bilancio di esercizio e/o il bilancio consolidato secondo i principi IAS/IFRS, a partire da anni differenziati
- Società che decidono per libera scelta consentita di applicare i principi IAS/IFRS

**Dualismo di tipo antagonistico** mitigato dalla Direttiva n. 51/2003 modificativa delle precedenti Direttive contabili, in corso di recepimento in Italia e negli altri Paesi dell'Unione Europea.