

## Regno Unito (UK)

- La disciplina del bilancio di esercizio UK (Companies Act 1981, 1985, 1989): riflessi di un sistema *common law* e ruolo dei *principi contabili*
- Il bilancio si compone dei seguenti documenti:
  - ◆ Stato Patrimoniale (*balance sheet*)
  - ◆ Conto Economico (*profit and loss account*)
  - ◆ Allegato esplicativo (*notes to the account*)
- A corredo:
  - ◆ Rendiconto Finanziario (*cash flow statement*)
  - ◆ Relazione Amministratori (*directors' report*)
- Caratteri generali: *flessibilità nella scelta* tra più schemi di bilancio; la scelta è vincolata dall'obbligo della costanza dei Principi Contabili adottati

## *Stato Patrimoniale*

- Due schemi che si differenziano per la *forma* adottata:
  - ◆ **schema 1**: SP *scalare* (è più vicino alla tradizione UK e, quindi, è maggiormente utilizzato)
  - ◆ **schema 2**: SP *a sezioni divise e contrapposte*
- Il criterio di classificazione è sempre il medesimo, “tendenzialmente” basato su una logica finanziaria
- I lucidi che seguono riportano lo SP esposto in forma scalare (schema 1)

*Balance sheet — Formato 1*

A. *Called up share capital not paid* (Capitale sociale sottoscritto non versato)

B. *Fixed assets* (Attivo immobilizzato)

I *Intangible assets* (Immobilizzazioni immateriali)

1. *Development costs*
2. *Concessions, patents, licences, trade marks and similar rights and assets*
3. *Goodwill*
4. *Payments on account*

II *Tangible assets* (Immobilizzazioni materiali)

1. *Land and buildings*
2. *Plant and machinery*
3. *Fixtures, fittings, tools and equipments*
4. *Payments on account and assets in course of construction*

III *Investments* (Immobilizzazioni finanziarie)

1. *Shares in group undertakings*
2. *Loans to group undertakings*
3. *Participating interests*
4. *Loans to undertakings in which the company has a participating interest*
5. *Other investments other than loans*
6. *Other loans*
7. *Own shares*

C. *Current assets* (Attivo circolante)

I *Stocks* (Rimanenze di magazzino)

1. *Raw materials and consumables*
2. *Work in progress*
3. *Finished goods and goods for resale*
4. *Payments on account*

II *Debtors* (Crediti)

1. *Trade debtors*
2. *Amounts owed by group undertakings*
3. *Amounts owed by undertakings in which the company has a participating interest*
4. *Other debtors*
5. *Called up share capital not paid*
6. *Prepayments and accrued income*

III *Investments* (Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni)

1. *Shares in group undertakings*
2. *Own shares*
3. *Other investments*

IV *Cash at bank and in hand* (Cassa e banca)

D. *Prepayments and accrued income* (Ratei e risconti attivi)

E. *Creditors: amounts falling due within one year*  
(Debiti con durata residua non superiore ai dodici mesi)

1. *Debenture loans*
2. *Bank loans and overdrafts*
3. *Payments received on account*
4. *Trade creditors*
5. *Bills of exchange payable*
6. *Amounts owed to group undertakings*
7. *Amounts owed to undertakings in which the company has a participating interest*
8. *Other creditors including taxation and social security*
9. *Accruals and deferred income*

F. *Net current assets/liabilities* (Attivo circolante al netto del passivo a breve termine)

G. *Total assets less current liabilities* (Totale attivo meno passivo a breve termine)

H. *Creditors: amounts falling due after one year*  
(Debiti con durata residua superiore ai dodici mesi)

1. *Debenture loans*
2. *Bank loans and overdrafts*
3. *Payments received on account*
4. *Trade creditors*
5. *Bills of exchange payable*
6. *Amounts owed to group undertakings*
7. *Amounts owed to undertakings in which the company has a participating interest*
8. *Other creditors including taxation and social security*
9. *Accruals and deferred income*

- I. *Provisions for liabilities and charges* (Fondi per rischi e oneri)
  - 1. *Pensions and similar obligations*
  - 2. *Taxation, including deferred taxation*
  - 3. *Other provisions*
  
- J. *Accruals and deferred income* (Ratei e risconti passivi)
  
- K. *Capital and reserves* (Capitale sociale e riserve)
  - I *Called up share capital* (Capitale sociale richiamato)
  - II *Share premium account* (Riserva sovrapprezzo azioni)
  - III *Revaluation reserve* (Riserva di rivalutazione)
  - IV *Other reserves* (Altre riserve)
    - 1. *Capital redemption reserve*
    - 2. *Reserve for own shares*
    - 3. *Reserves provided for by the articles of associations*
    - 4. *Other reserves*
  - V *Profit and loss account* (Risultato — utile o perdita — dell'esercizio)

## *Conto economico*

Quattro schemi che si differenziano per la *forma* e per il *criterio di classificazione* adottati:

- ◆ schema 1: CE *scalare* a “*ricavi e costo del venduto*” (classificazione per destinazione)
  - ◆ schema 2: CE *scalare* a “*valore e costi della produzione*” (classificazione per natura)
  - ◆ schema 3: CE *a sezioni divise e contrapposte* a “*ricavi e costo del venduto*” (classificazione per destinazione)
  - ◆ schema 4: CE *a sezioni divise e contrapposte* a “*valore e costi della produzione*” (classificazione per natura)
- I lucidi che seguono riportano il CE esposto in forma scalare (schema 1 e schema 2)

*Profit and loss account — Formato 1*

1. *Turnover*
2. *Cost of sales*
3. *Gross profit or loss*
4. *Distribution costs*
5. *Administrative expenses*
6. *Other operating income*
7. *Income from shares in group undertakings*
8. *Income from participating interests*
9. *Income from other fixed asset investment*
10. *Other interest receivable and similar income*
11. *Amounts written off investments*
12. *Interest payable and similar charges*
13. *Tax on profit or loss on ordinary activities*
14. *Profit or loss on ordinary activities after taxation*
15. *Minority interests*
16. *Extraordinary income*
17. *Extraordinary charges*
18. *Extraordinary profit or loss*
19. *Tax on extraordinary profit or loss*
20. *Minority interests*
21. *Other taxes not shown under the above items*
22. *Profit or loss for the financial year*

*Profit and loss account — Formato 2*

1. *Turnover*
2. *Change in stocks of finished goods and in work in progress*
3. *Own work capitalised*
4. *Other operating income*
5. (a) *Raw materials and consumables*  
(b) *Other external charges*
6. *Staff costs:*
  - (a) *wages and salaries*
  - (b) *social security costs*
  - (c) *other pension costs*
7. (a) *Depreciation and other amounts written off tangible and intangible fixed assets*  
(b) *Exceptional amounts written off current assets*
8. *Other operating charges*
9. *Income from shares in group undertakings*
10. *Income from participating interests*
11. *Income from other fixed asset investments*
12. *Other interest receivable and similar income*
13. *Amounts written off investments*
14. *Interest payable and similar charges*
15. *Tax on profit or loss on ordinary activities*
16. *Profit or loss on ordinary activities after taxation*
17. *Minority interests*
18. *Extraordinary income*
19. *Extraordinary charges*
20. *Extraordinary profit or loss*
21. *Minority interests*
22. *Tax on extraordinary profit or loss*
23. *Other taxes not shown under the above items*
24. *Profit or loss for the financial year*



## *Nota integrativa*

Funzione esplicativa ed integrativa:

- ◆ fornire *chiarimenti* al contenuto del bilancio
  - ◆ fornire *integrazioni* al contenuto del bilancio
- Le informazioni trasmesse sono articolate e differenziate in relazione allo schema cui si riferiscono:
    - ◆ information supplementing the *balance sheet*
    - ◆ information supplementing the *profit and loss account*

## *Rendiconto finanziario*

- Il documento è obbligatorio!
- Rinvio alla II parte del corso

## *Relazione degli amministratori*

- Obiettivo primario: fornire un “*quadro fedele*” in merito all’andamento economico della società e delle sue controllate nel corso dell’esercizio
- Le informazioni trasmesse sono articolate nei termini seguenti:
  - ◆ questioni di *natura generale*: asset values, directors’ interests, political and charitable gifts, miscellaneous
  - ◆ informazioni richieste in caso di acquisizione di *azioni proprie*
  - ◆ informazioni concernenti le *persone disabili*
  - ◆ *sanità, sicurezza* ed *assistenza* del personale sul lavoro
  - ◆ *coinvolgimento* dei lavoratori