

# LA STRUTTURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO IN UNA PROSPETTIVA INTERNAZIONALE

## 1. La struttura del bilancio di esercizio secondo i Principi Contabili Internazionali

### ► *Natura dei Principi Contabili Internazionali*

- ◆ *Corpus* di principi contabili riconosciuti in ambito internazionale, emanati dallo *International Accounting Standard 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 Financial Reporting Standard (IFRS)*, nasce dal **consenso** di cui godono a livello internazionale

- ◆ In alcuni Stati gli IFRS sono stati adottati in alternativa ai principi nazionali; alcune Borse Valori accettano gli IFRS ai fini della quotazione
- ◆ Ad oggi, lo IASB ha emanato oltre 40 *Standard* e oltre 25 *Interpretations*
- ◆ Gli IFRS sono influenzati dalla cultura economica e contabile di matrice anglosassone
- ◆ In Italia, saranno adottati a partire dal 2005 (salvo alcune eccezioni) per la redazione del **bilancio consolidato delle imprese quotate**
- ◆ La struttura del bilancio di esercizio è definita dall'IFRS n. 1

## ► *Struttura di Stato patrimoniale*

- ◆ Non è previsto uno schema rigido, ma solo un **contenuto minimo obbligatorio**, così costituito:
  1. Immobili, impianti e macchinari
  2. Immobilizzazioni immateriali
  3. Attività finanziarie (esclusi i valori 4., 5., 6)
  4. Partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrimonio netto
  5. Rimanenze
  6. Crediti commerciali e altri crediti
  7. Disponibilità liquide e mezzi equivalenti
  8. Debiti commerciali e altri debiti
  9. Passività e attività fiscali
  10. Fondi
  11. Passività non correnti fruttifere di interessi
  12. Interessi delle minoranze
  13. Capitale emesso e riserve
  
- ◆ I valori previsti sono così diversi per **natura** e **destinazione** da rendere necessario il riferimento a uno specifico criterio di classificazione

- ◆ A tal fine, il Principio fa riferimento a un **critério finanziario**. Anche qualora fosse adottato un criterio alternativo (vedi sotto), occorre evidenziare i valori attesi da pagare o incassare entro e oltre l'anno
- ◆ In appendice al Principio, è esposto uno schema a forma **scalare**, che distingue attività e passività **correnti e non correnti**

<b>ATTIVITÀ</b>
<b>Attività non correnti</b>
Immobili, impianti e macchinari Avviamento Licenze di produzione Partecipazioni Altre attività finanziarie
<b>Attività correnti</b>
Rimanenze Crediti commerciali e altri crediti Risconti attivi Cassa e disponibilità liquide
<b>Totale attivo</b>

## **PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ**

### **Capitale sociale e riserve**

Capitale emesso

Riserve

Utile (perdite) accumulati

Quote di pertinenza terzi (specifica di b. consolidato)

### **Passività non correnti**

Finanziamenti fruttiferi di interessi

Imposte differite

Fondi di quiescenza

### **Passività correnti**

Debiti commerciali e altri debiti

Finanziamenti a breve termine

Quota corrente di finanziamenti fruttiferi di interessi

Fondo di garanzia prodotti

### **Totale patrimonio netto e passività**

- ◆ Tra i criteri alternativi di classificazione viene suggerito quello per “**natura**” o “**destinazione economica**” dei beni (eventualmente, impiegabile a livello di sotto-classificazioni)
- ◆ È prevista la **comparazione** con i valori finali dell’esercizio precedente
- ◆ Non sono previsti i **conti d’ordine**

## ► *Struttura di Conto economico*

- ◆ Anche per questo documento non è previsto uno schema rigido, ma solo un **contenuto minimo obbligatorio**, così costituito:

1. Ricavi

2. Risultato dell'attività operativa

3. Oneri finanziari

4. Quota di proventi e oneri risultanti dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto

5. Oneri fiscali

6. Utile o perdita dall'attività ordinaria

7. Componenti straordinari

8. 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**:

+ <b>Ricavi</b>		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	
= <b>Costi operativi totali</b>		(X)
= <b>Utile operativo</b>		X
- Oneri finanziari		(X)
+ Proventi finanziari		X
= <b>Utile prima delle imposte</b>		X
- Imposte sul reddito		(X)
= <b>Utile dopo le imposte</b>		X
- Quote di pertinenza di terzi (specifica di b. consolidato)		(X)
= <b>Utile netto delle attività ordinarie</b>		X
-/+ Oneri (proventi) straordinari		X
= <b>Utile netto dell'esercizio</b>		X

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

+ <b>Ricavi</b>	X
– <b>Costo del venduto</b>	(X)
= <b>Utile lordo</b>	X
+ Altri ricavi operativi	X
– Costi di distribuzione	(X)
– Costi di amministrazione	(X)
– Altri costi operativi	(X)
= <b>Utile operativo</b>	X
– Oneri finanziari	(X)
+ Proventi finanziari	X
= <b>Utile prima delle imposte</b>	X
– Imposte sul reddito	(X)
= <b>Utile dopo le imposte</b>	X
– Quote di pertinenza di terzi (specifica di b. consolidato)	(X)
= <b>Utile netto delle attività ordinarie</b>	X
–/+ Oneri (proventi) straordinari	X
= <b>Utile netto dell'esercizio</b>	X

◆ Nel conto economico o nelle note deve essere indicato il **dividendo per azione**



## ► *Struttura del Rendiconto finanziario*

- ◆ Secondo il Principio, il rendiconto finanziario è un **elemento** del bilancio di esercizio
- ◆ Le disposizioni per la relativa redazione sono contenute nell'**I.F.R.S. n. 7**. Rinvio alla parte del corso sul rendiconto finanziario

## ► *Struttura delle Note al bilancio*

- ◆ Anche in questo caso, non è previsto uno schema rigido, ma solo un **contenuto minimo obbligatorio**.
- ◆ Devono essere esposte in modo **sistematico**
- ◆ Per **ciascuna voce** di stato patrimoniale, conto economico e Rendiconto finanziario devono essere riportate adeguate informazioni