

Francia (F)

- La disciplina del bilancio di esercizio (*comptes annuels*) in Francia (L. 83-353 del 30.4.1983 e D.L. 83-1020 del 29.11.1983): riflessi di un sistema **civil law** e ruolo del **Conseil National de la Comptabilité**
- Il bilancio si compone dei seguenti documenti:
 - ◆ Stato Patrimoniale (**bilan**)
 - ◆ Conto Economico (**compte de résultat**)
 - ◆ Allegato esplicativo (**annexe**)
- A corredo:
 - ◆ Relazione Amministratori (**rapport de gestion**)
- Caratteri generali: **continuità** della struttura degli schemi, **comparabilità**, **rigidità** delle strutture vincolanti, facoltà di **adattamento**

Stato Patrimoniale

- Un solo schema *a sezioni divise e contrapposte*
- Criterio di classificazione della “*destinazione economica*”
- Fondi rettificativi ad *esplicita* riduzione dei valori attivi
- Informazioni in merito alla *liquidità* ed *esigibilità* dei valori in calce allo schema
- I lucidi che seguono riportano lo schema di SP

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	ESERCIZIO IN CHIUSURA			ESERCIZIO PRECEDENTE
	VALORE LORDO	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	VALORE NETTO	VALORE NETTO
<p><i>I) ATTIVO IMMOBILIZZATO</i></p> <p>CAPITALE SOTTOSCRITTO NON VERSATO E NON RICHIAMATO</p> <p>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costi di impianto e ampliamento • Costi di ricerca e sviluppo • Concessioni, brevetti, licenze, marchi, diritti e valori simili • Avviamento • Anticipi e acconti per immobilizzazioni immateriali • Altre immobilizzazioni immateriali <p>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</p> <ul style="list-style-type: none"> • Terreni • Fabbricati • Impianti e macchinari • Immobilizzazioni in corso • Anticipi e acconti per immobilizzazioni materiali • Altre immobilizzazioni materiali <p>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Partecipazioni • Crediti verso imprese partecipate • Altre immobilizzazioni finanziarie • Prestiti 				
<i>TOTALE ATTIVO IMMOBILIZZATO</i>				
<p><i>II) ATTIVO CIRCOLANTE</i></p> <p>SCORTE E PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE</p> <ul style="list-style-type: none"> • Materie prime e altri approvvigionamenti • Prodotti in corso di lavorazione (beni e servizi) • Prodotti finiti • Merci • Anticipi e acconti <p>CREDITI (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crediti verso clienti • Capitale sottoscritto, richiamato e non versato • Altri crediti <p>VALORI MOBILIARI</p> <ul style="list-style-type: none"> • Azioni proprie • Altri titoli 				

ATTIVO	ESERCIZIO IN CHIUSURA			ESERCIZIO PRECEDENTE
	VALORE LORDO	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	VALORE NETTO	VALORE NETTO
DISPONIBILITÀ LIQUIDE • Cassa • Banche RATEI E RISCONTI ATTIVI (2)				
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE				
III) <i>Costi da ammortizzare</i> IV) <i>Premi di rimborso obbligazioni</i> V) <i>Scarti di conversione (attivi)</i>				
TOTALE ATTIVO (I+II+III+IV+V)				
(1) Di cui esigibili entro un esercizio				
(2) Di cui esigibili oltre un esercizio				

PASSIVO	ESERCIZIO IN CHIUSURA		ESERCIZIO PRECEDENTE
	PRIMA DELLA RIPARTIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	DOPO LA RIPARTIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	DOPO LA RIPARTIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO
<i>I) PATRIMONIO NETTO</i> CAPITALE SOTTOSCRITTO (DI CUI VERSATO) SOVRAPREZZI DI EMISSIONE SCARTI DI RIVALUTAZIONE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE RISERVE: • Riserva legale • Riserve statutarie • Riserve regolamentate • Altre riserve UTILI O PERDITE PORTATI A NUOVO RISULTATO DI ESERCIZIO (UTILE O PERDITA)			
<i>TOTALE PATRIMONIO NETTO</i>			
<i>I-bis) ALTRI FONDI PROPRI</i> • Titoli partecipativi (senza diritto di voto) • Finanziamenti condizionati			
<i>TOTALE ALTRI FONDI PROPRI</i>			
<i>II) FONDI PER RISCHI ED ONERI</i> • Fondi rischi • Fondi spese future			
<i>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</i>			
<i>III) DEBITI (1)</i> • Prestiti obbligazionari convertibili • Altri prestiti obbligazionari • Debiti verso istituti di credito • Prestiti diversi • Anticipi e acconti da clienti • Debiti verso fornitori • Debiti verso l'Erario e verso enti previdenziali • Debiti verso fornitori di immobilizzazioni • Altri debiti • Ratei e risconti passivi			
<i>TOTALE DEBITI</i>			
<i>IV) Scarti di conversione (passivi)</i>			
<i>TOTALE PASSIVO (I+II+III+IV)</i>			
(1) Di cui: esigibili entro un esercizio			
esigibili oltre un esercizio			

Conto economico

- Due schemi che si differenziano per la *forma*.
Il *criterio di classificazione* adottato è sempre il medesimo:
 - ◆ schema 1: CE *scalare* con costi e ricavi classificati per *natura*
 - ◆ schema 2: CE *a sezioni divise e contrapposte* con costi e ricavi classificati per *natura*
- I lucidi che seguono riportano il CE esposto in forma scalare (schema 1)

CONTO ECONOMICO

<p>I. PROVENTI DI ESERCIZIO (1)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ricavi di vendita di merci • Ricavi di vendita di beni e servizi 		
<p><i>Volume d'affari netto</i></p>		
<ul style="list-style-type: none"> • Variazione delle rimanenze di prodotti finiti e semilavorati • Costruzioni interne • Contributi in conto esercizio • Utilizzazione di fondi rischi ed oneri correlati alla gestione ordinaria • Altri proventi 		
<p>TOTALE I</p>		
<p>II. ONERI DI ESERCIZIO (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costi di acquisto di merci • Variazione delle rimanenze di merci • Costi di acquisto di materie prime e altri approvvigionamenti • Variazione delle rimanenze di materie prime • Altri costi di acquisto (3) • Imposte, tasse e costi assimilati, con esclusione delle imposte sui redditi • Costo del lavoro dipendente • Oneri sociali • Ammortamenti e accantonamenti correlati alla gestione ordinaria: <ul style="list-style-type: none"> — su immobilizzazioni: <ul style="list-style-type: none"> • Ammortamenti • Accantonamenti — su elementi dell'attivo circolante — per rischi ed oneri 		
<p>TOTALE II</p>		
<p>RISULTATO DI ESERCIZIO (TOTALE I - TOTALE II)</p>		
<p>QUOTA DEL RISULTATO ECONOMICO CONCERNENTE OPERAZIONI SVOLTE IN COMUNE (JOINT VENTURES):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utili attribuiti o perdite trasferite (III) • Perdite attribuite o utili trasferiti (IV) 		
<p>V. PROVENTI FINANZIARI</p> <ul style="list-style-type: none"> • Da partecipazioni (4) • Da altri titoli dell'attivo immobilizzato (4) • Altri interessi attivi e proventi assimilati (4) • Utilizzazione di fondi rischi ed oneri correlati alla gestione finanziaria • Differenze positive di cambio • Plusvalenze di realizzo di attività finanziarie a breve termine 		
<p>TOTALE V</p>		

<p><i>VI. ONERI FINANZIARI</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Accantonamenti a fondi rischi ed oneri correlati alla gestione finanziaria • Interessi passivi e oneri assimilati • Differenze negative di cambio • Minusvalenze di realizzo di attività finanziarie a breve termine 		
<i>TOTALE VI</i>		
<p>RISULTATO FINANZIARIO (TOTALE V - TOTALE VI)</p>		
<p>RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA PRIMA DELLE IMPOSTE (I - II + III - IV + V - VI)</p>		
<p><i>VII. PROVENTI STRAORDINARI</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Su operazioni di gestione • Su operazioni di investimento • Utilizzazione di fondi rischi ed oneri 		
<i>TOTALE VII</i>		
<p><i>VIII. ONERI STRAORDINARI</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Su operazioni di gestione • Su operazioni di investimento • Accantonamenti a fondi rischi ed oneri 		
<i>TOTALE VIII</i>		
<p>RISULTATO STRAORDINARIO (TOTALE VII - TOTALE VIII)</p>		
<p><i>IX. PARTECIPAZIONE DEI DIPENDENTI AI RISULTATI DELL'IMPRESA</i></p> <p><i>X. IMPOSTE SUGLI UTILI</i></p> <p>TOTALE PROVENTI (I + III + V + VII) TOTALE ONERI (II + IV + VI + VIII + IX + X)</p>		
<p>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</p>		
<p>(1) Di cui FF. afferenti a esercizi precedenti. (2) Di cui FF. afferenti a esercizi precedenti. (3) Di cui FF. per canoni di leasing mobiliare e FF. per canoni di leasing immobiliare. (4) Di cui FF. concernenti imprese controllate e collegate.</p>		

Nota integrativa

- L'*annexe* “completa e commenta le informazioni fornite dallo stato patrimoniale e dal conto economico”
- Il contenuto è sancito per legge ed è articolato in 24 punti; a ciò si aggiunge una disposizione di portata generale che prescrive di fornire tutte le ulteriori informazioni di *importanza significativa*

Bilancio sociale

- Le imprese con più di 300 dipendenti sono obbligate alla redazione di un bilancio sociale