

***Introduzione al bilancio: fonti
normative, clausola generale e
principi di redazione
(prima parte)***

16 Marzo 2023

LE NORME CHE DISCIPLINANO LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Le regole per la redazione del bilancio

*Per redigere il bilancio le aziende devono seguire delle regole generalmente chiamate **principi contabili**.*



Le società **quotate** sono obbligate a redigere il bilancio d'esercizio e quello consolidato, secondo i **principi contabili IAS/IFRS**

Le altre società di capitali (in Italia la maggioranza) redigono il bilancio d'esercizio secondo le regole del **Codice Civile** e dei principi contabili nazionali dell'**OIC**, ma **possono** utilizzare i principi contabili internazionali.

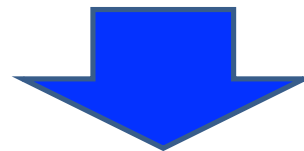
IAS/IFRS – Che cosa sono e chi li emette?

- ❑ Regole contabili emesse dall'**International Accounting Standard Board** (IASB)
 - ✓ Per portare trasparenza, responsabilità ed **efficienza** ai mercati finanziari
 - ✓ Sono utilizzati in molti paesi per la redazione dei bilanci delle società quotate
 - ✓ Eccezioni: USA, Cina, Giappone

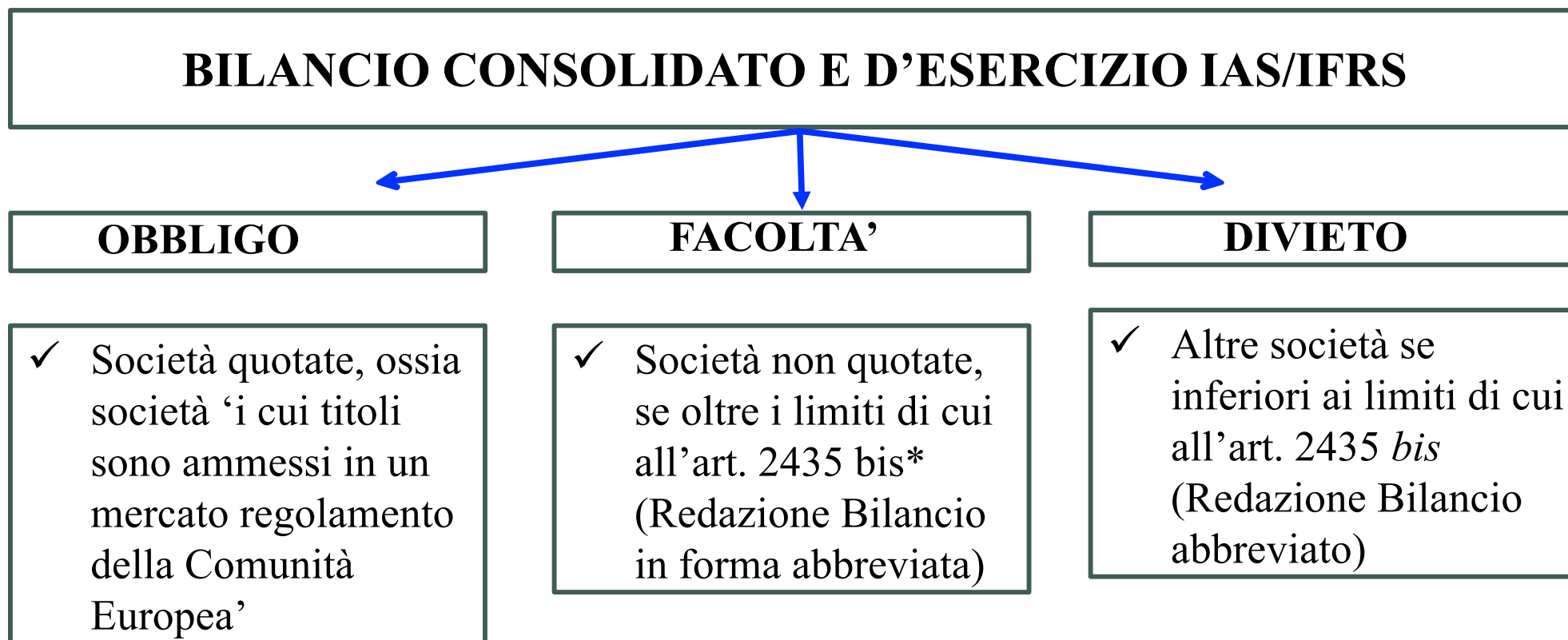
- ❑ I principi contabili internazionali sono denominati:
 - ✓ IAS: International Accounting Standards (emessi prima del 2001)
 - ✓ IFRS: International Reporting Standards (emessi dal 2001)
 - ✓ SIC: Standing Interpretations Committee (emesse prima del 2001)
 - ✓ IFRIC: International Financial Reporting Interpretations Committee (emesse dal 2001)

Chi deve/può usare gli IAS/IFRS (1)

- ❑ Il reg. CE 1606/2002 ha previsto che:
 - ✓ Le società i cui titoli siano negoziati in un mercato regolamentato della Comunità Europea
 - ✓ Utilizzino obbligatoriamente gli IAS/IFRS, emanati dallo IASB
 - ✓ Per la redazione del bilancio consolidato
 - ✓ A partire dall'esercizio avente inizio dall' 1.1.2005
- ❑ Per tutte le altre società e per il bilancio d'esercizio scelta lasciata libera ai singoli stati membri
- ❑ L'opzione presente nel regolamento n. 1606/2002 è stata esercitata dall'Italia con il D. Lgs. 38 /2005 successivamente modificato dalla L. 145/2018 art. 1 co. 1070 e 1071.



Chi deve/può usare gli IAS/IFRS (2)



* Società che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti: 1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 euro; 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 8.800.000 euro; 3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 50 unità.

Chi deve usare il codice civile (1)

- *La disciplina civilistica si applica alle **società di capitali**:*
 - ✓ Società a responsabilità limitata;
 - ✓ Società per azioni;
 - ✓ Società in accomandita per azioni;
 - ✓ Società cooperativa, mutue assicuratrici, consorzi e società consortili.

- *Per le società di persone e per le imprese individuali vale solo il riferimento all'art. 2426 c.c.*

Chi deve usare il codice civile (2)

- L'Art. 2217, 2° com. c.c., prevede l'obbligatorietà per tutte le imprese del libro inventari. In particolare specifica che



Art. 2217. Redazione dell'inventario

... L'inventario si chiude con il bilancio e con il conto dei profitti e delle perdite, il quale deve dimostrare con evidenza e verità gli utili conseguiti o le perdite subite. Nelle valutazioni di bilancio l'imprenditore deve attenersi ai criteri stabiliti per i bilanci delle società per azioni, in quanto applicabili.

SINTESI DEI RIFERIMENTI NORMATIVI (Codice Civile)

- ART. 2423 c.c. composizione e clausola generale
- ART. 2423 bis c.c. principi di redazione bilancio
- ART. 2424 c.c. schema di stato patrimoniale
- ART. 2425 c.c. schema di conto economico
- ART. 2425 – ter c.c. rendiconto finanziario
- ART. 2426 c.c. criteri di valutazione
- ART. 2427 c.c. nota integrativa
- ART. 2428 c.c. relazione sulla gestione

Codice Civile (cc): la finalità delle norme civilistiche

Il codice mira a tutelare il sistema di rapporti economici tra impresa e **soggetti esterni** coinvolti nel suo funzionamento > **tutela dei creditori**



Codice civile vuole evitare:
“politiche di bilancio”

Codice Civile (cc): Regole a tutela dei soggetti esterni

- ✓ Per le società di capitali, obbligo di deposito nel registro delle imprese
- ✓ **Formulazione di principi generali e criteri di redazione**
- ✓ Struttura e contenuto predefiniti
- ✓ Definizione criteri di valutazione delle poste in bilancio > **costo storico**
- ✓ Per le società quotate, obbligo di revisione

I principi contabili nazionali (1)

Insieme di regole emanate da organi professionali. In Italia dall'**Organismo Italiano di Contabilità (OIC)**



Offrono criteri, procedure, metodi di applicazione per individuare i fatti da registrare, le modalità di contabilizzazione degli eventi gestionali, i criteri di valutazione e di esposizione dei valori del bilancio.

I principi contabili nazionali (2)

I principi contabili hanno due funzioni:

- ✓ **Interpretare** in chiave tecnica le norme di legge in materia di bilancio
- ✓ **Integrare** le norme di legge laddove insufficienti

Esempio

Le finalità del bilancio d'esercizio non è esplicitata adeguatamente dal C.C. Si ricorre, allora, alla prassi contabile > *OIC 11 Finalità e postulati del bilancio d'esercizio*

I principi contabili nazionali (3)

- [OIC 2 Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare](#)
- [OIC 4 Fusione e scissione](#)
- [OIC 5 Bilanci di liquidazione](#)
- [OIC 8 Le quote di emissione di gas ad effetto serra](#)
- [OIC 9 Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali](#)
- [OIC 10 Rendiconto finanziario](#)
- [OIC 11 Finalità e postulati del bilancio d'esercizio](#)
- [OIC 12 Composizione e schemi del bilancio d'esercizio](#)
- [OIC 13 Rimanenze](#)
- [OIC 14 Disponibilità liquide](#)
- [OIC 15 Crediti](#)
- [OIC 16 Immobilizzazioni materiali](#)
- [OIC 17 Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto](#)
- [OIC 18 Ratei e Risconti](#)
- [OIC 19 Debiti](#)
- [OIC 20 Titoli di debito](#)
- [OIC 21 Partecipazioni](#)
- [OIC 23 Lavori in corso su ordinazione](#)
- [OIC 24 Immobilizzazioni immateriali](#)
- [OIC 25 Imposte sul reddito](#)
- [OIC 26 Operazioni, attività e passività in valuta estera](#)
- [OIC 28 Patrimonio netto](#)
- [OIC 29 Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio](#)
- [OIC 30 Bilanci intermedi](#)
- [OIC 31 Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto](#)
- [OIC 32 Strumenti finanziari derivati](#)
- [OIC 33 Passaggio ai principi contabili nazionali](#)
- [OIC 35 Principio contabile ETS](#)

La gerarchia dei principi contabili

Codice civile



Principi contabili nazionali



Principi contabili internazionali ??

La gerarchia dei principi contabili (2)

- Laddove mancano indicazioni per situazione specifica, si possono usare gli IAS/IFRS ?
- Secondo l'OIC 11 no:
 - «Nei casi in cui i principi contabili emanati dall'OIC non contengano una disciplina per fatti aziendali specifici, la società include, tra le proprie politiche contabili, uno specifico trattamento contabile sviluppato facendo riferimento alle seguenti fonti, in ordine gerarchicamente decrescente:
 - a) **in via analogica**, le disposizioni contenute in principi contabili nazionali che trattano casi simili, tenendo conto delle previsioni contenute in tali principi in tema di definizioni, presentazione, rilevazione, valutazione e informativa;
 - b) **le finalità ed i postulati di bilancio»**