

Bilancio e principi contabili

La riforma del bilancio

Università degli Studi di Napoli «Parthenope»
Dipartimento di Studi Aziendali ed Economici
Corso di laurea in Economia Aziendale
a/a. 2019/2020

Prof. Salvatore Ferri





Composizione e schemi del bilancio d'esercizio

- Il processo di armonizzazione
- Il «nuovo» bilancio d'esercizio
- I principi aggiornati con il D.lgs. 139/2015
- I principi in vigore oggi
- Il principio di rilevanza
- Il principio della sostanza economica
- L'obbligo del rendiconto finanziario
- Il richiamo ai principi contabili internazionali
- Abrogazione di principi
- Gli interventi del D.lgs. 138/2015

Il processo di armonizzazione

Necessità di
uniformare
l'informazione
finanziaria a
livello globale



Armonizzazione



Standardizzazione



Il «nuovo» bilancio d'esercizio

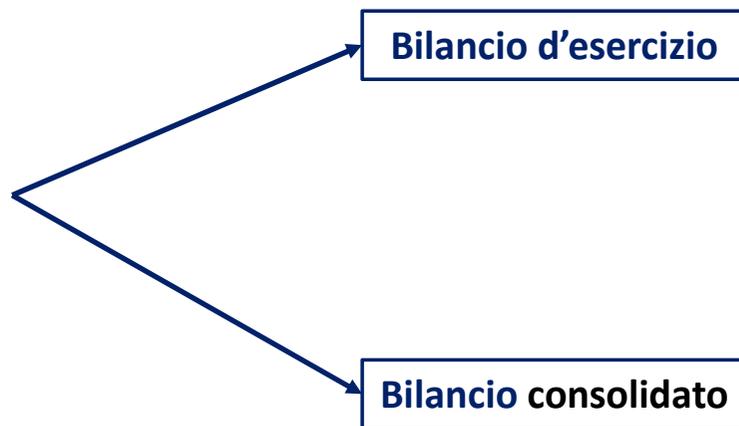
 Direttiva 2013/34/UE



 D.lgs. 139/2015



 Modifica
 codice civile
 OIC



I principi aggiornati con il D.lgs. 139/2015

- OIC 9 Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali
- OIC 10 Rendiconto finanziario
- 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, di stime contabili, ...
- OIC 31 Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto
- OIC 32 Nuovo principio contabile sugli strumenti finanziari



ORGANISMO
ITALIANO DI
CONTABILITÀ

I principi in vigore oggi

- OIC 2 Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico
- 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, di stime contabili, ...
- OIC 30 Bilanci intermedi
- OIC 31 Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto
- OIC 32 Strumenti finanziari derivati

Il principio di rilevanza

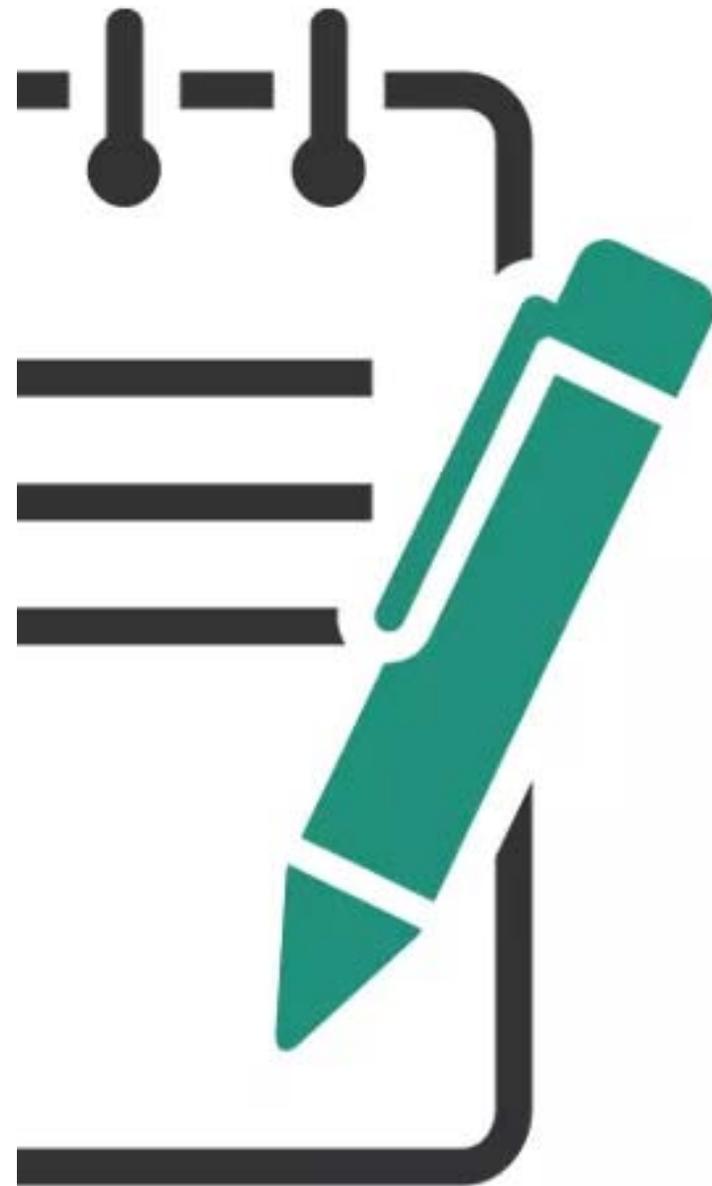
2423 - Redazione del bilancio



Intervento:
nuovo comma 4



Non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Rimangono fermi gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili. Le società illustrano nella nota integrativa i criteri con i quali hanno dato attuazione alla presente disposizione



Il principio di rilevanza – il costo delle rimanenze

OIC 13, p. 47 ■ metodo dei costi standard

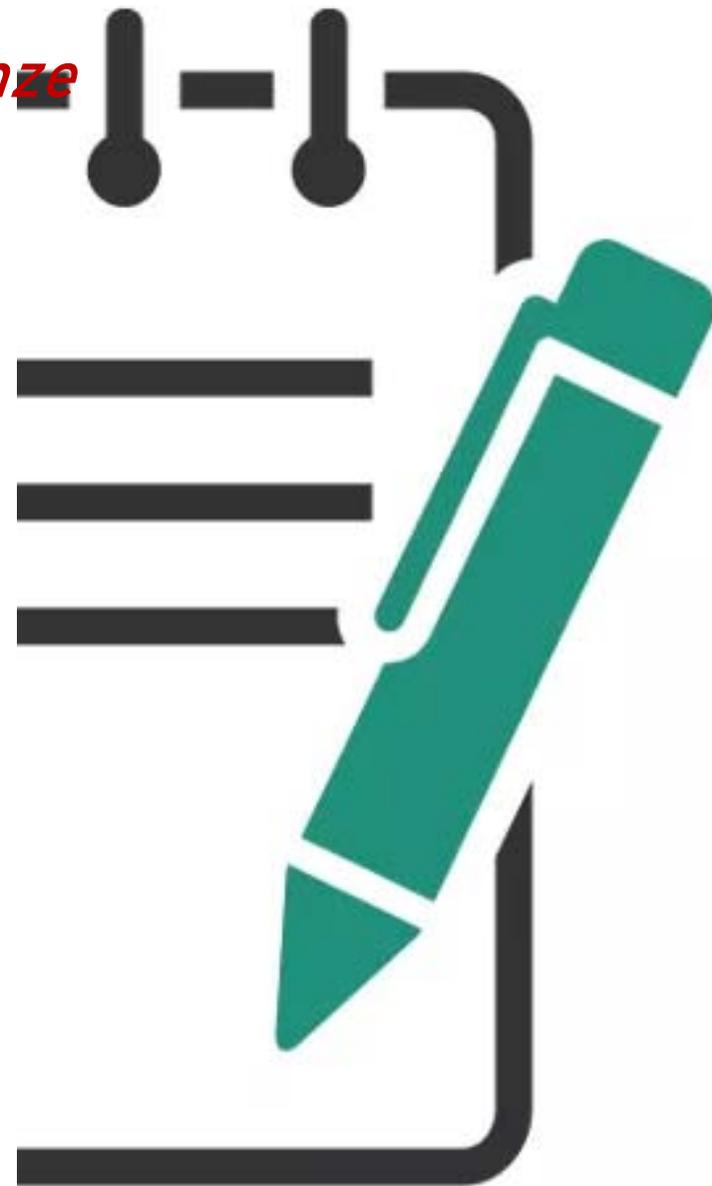
«I costi standard approssimano il costo effettivo delle rimanenze quando considerano livelli normali di efficienza e di capacità produttiva, sono regolarmente sottoposti a revisione e riveduti alla luce delle condizioni effettive del momento».

OIC 13, p. 48 ■ metodo del prezzo al dettaglio

«Il metodo del prezzo al dettaglio approssima il costo effettivo delle rimanenze quando si valutano rimanenze di grandi quantità di beni soggetti a rapido rigiro con margini di importo simile e per le quali è particolarmente difficoltosa l'adozione di altri metodi di calcolo del costo. Il costo delle rimanenze viene determinato detraendo dal valore di vendita delle rimanenze una adeguata percentuale di margine lordo.»

OIC 13, p. 49 ■ metodo del valore costante

Il metodo del valore costante si applica alle materie prime, sussidiarie e di consumo qualora siano costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza rispetto all'attivo di bilancio. Tale metodo approssima il costo effettivo delle rimanenze quando non si hanno variazioni sensibili nell'entità, valore e composizione di tali rimanenze.



Il principio di rilevanza – *i crediti e i debiti*

- OIC 15 – Crediti
- OIC 19 – Debiti

Criterio del costo
ammortizzato



Il principio di rilevanza – *i titoli di debito*

- OIC 20 – Titoli di debito

Criterio del costo
ammortizzato



Il principio della sostanza economica

2423-bis - Principi di redazione del bilancio

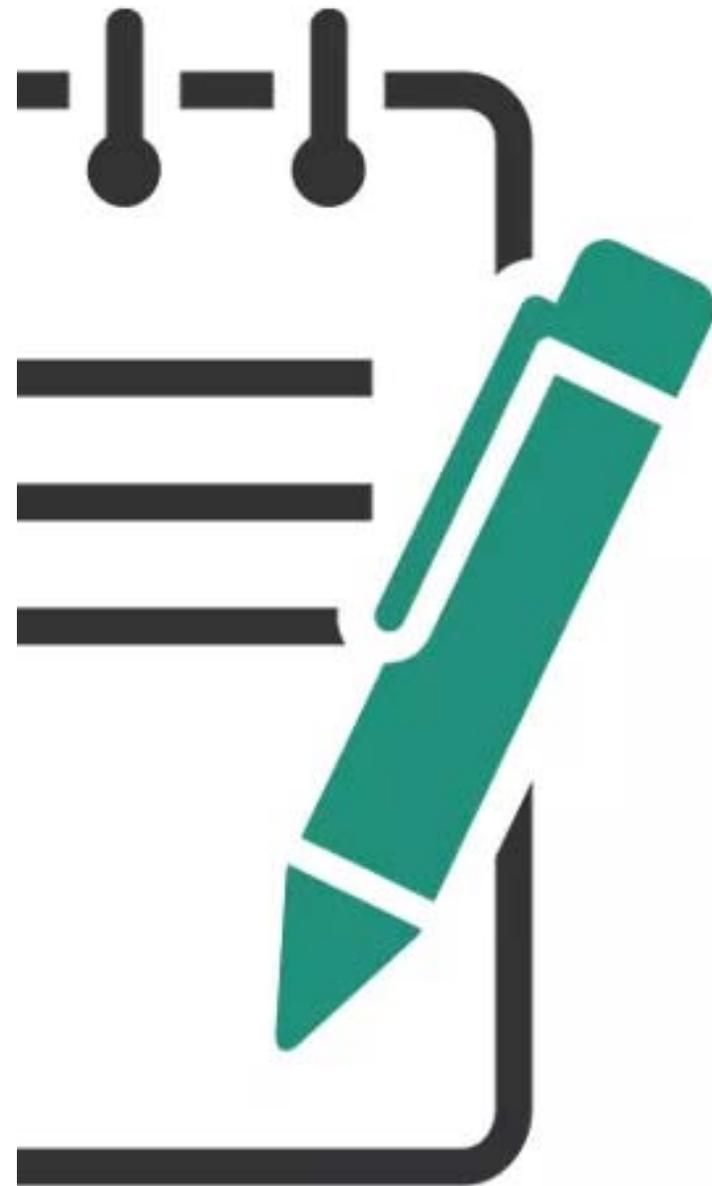


La norma indica i principi fondamentali che il redattore del bilancio deve tenere presenti e che integrano quelli contenuti nell'art. 2423 .

Intervento:
nuovo comma 1-bis:



la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto



Il principio della sostanza economica - *operazioni di leasing finanziario*

- 2423-
bis → Prevalenza della
sostanza sulla
forma
- 2424 del Codice
Civile → Prevalenza della forma

Se l'operazione del leasing è registrata in bilancio con il metodo patrimoniale, cioè della prevalenza della forma giuridica, si iscrive il bene nello stato patrimoniale di chi lo cede in utilizzo; mentre se lo si registra con il metodo finanziario, cioè della prevalenza della sostanza sulla forma, il bene dato in cessione si iscrive nello stato patrimoniale di colui che ne è fruitore.

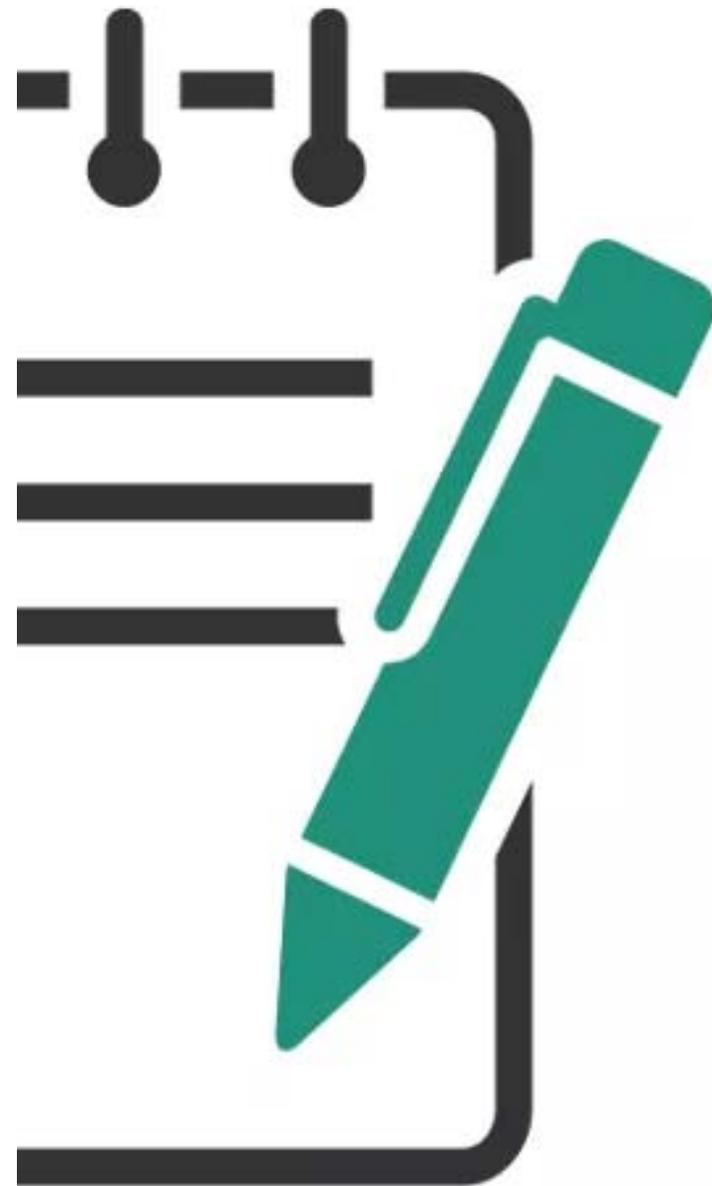


L'obbligo del rendiconto finanziario

Art. 2423 - Redazione del bilancio

«Gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio , costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, e dalla nota integrativa.

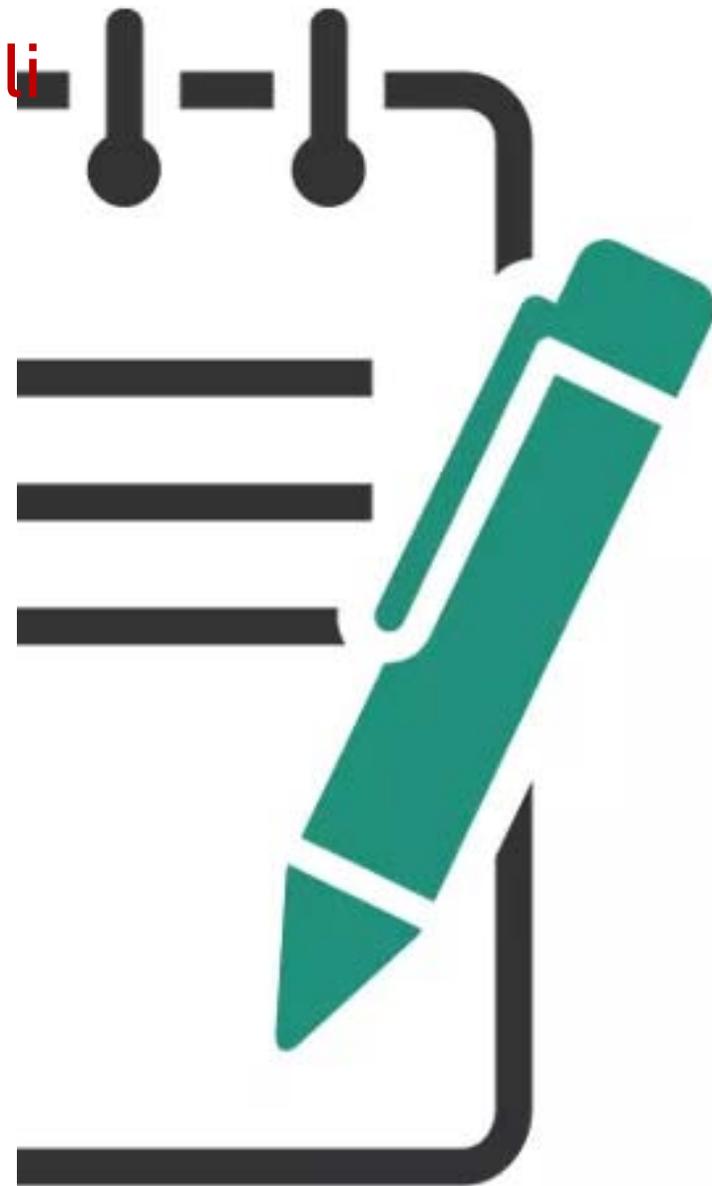
«Gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio , costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, **dal rendiconto finanziario** e dalla nota integrativa.



Il richiamo ai principi contabili internazionali

Esplicito richiamo ai
principi contabili
internazionali
dell'art. 2426

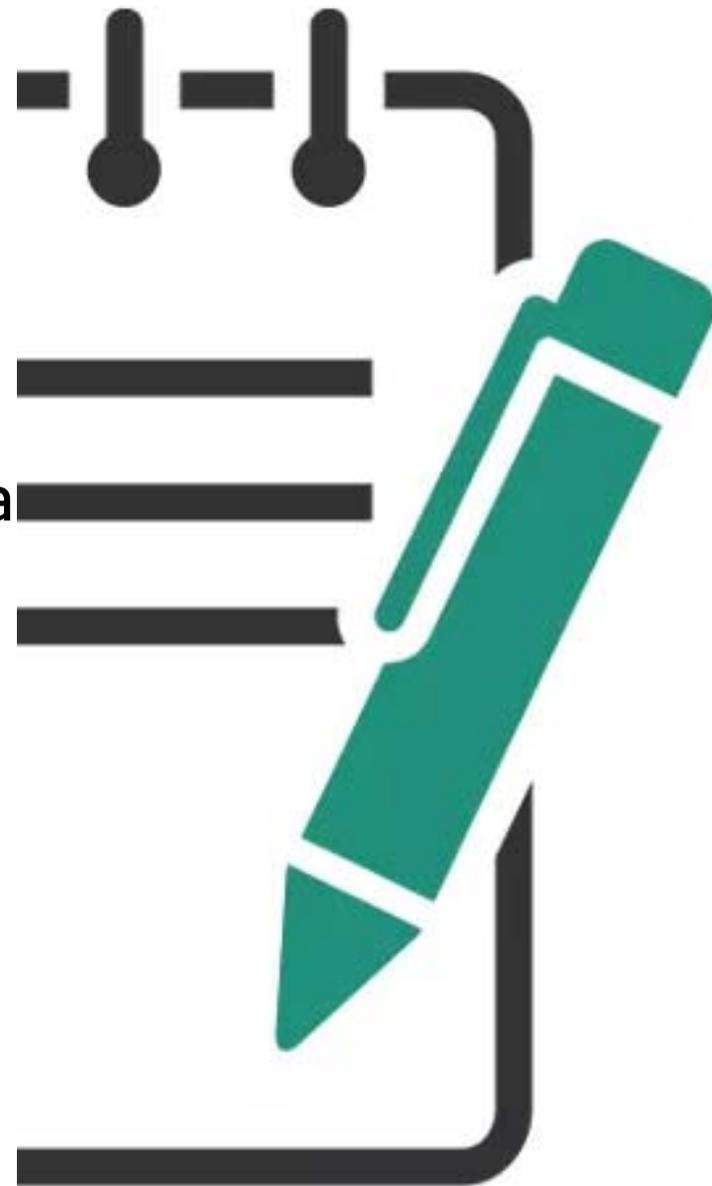
- strumento finanziario
- strumento finanziario derivato
- costo ammortizzato
- fair value
- attività e passività monetarie
- etc



Abrogazione di principi

➔ OIC 3 – Informazioni sugli strumenti finanziari

➔ OIC 22 – Conti d'ordine



Gli interventi del D.lgs. 138/2015 – esempio 1

I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Ante



B) I 2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Post



B) I 2) costi di sviluppo



Gli interventi del D.lgs. 138/2015 – esempio 2

L'avviamento

Ante



L'ammortamento deve essere ammortizzato entro un periodo di cinque anni. E' tuttavia consentito ammortizzare sistematicamente l'avviamento in un periodo limitato di durata superiore, purché esso non superi la durata per l'utilizzazione di questo attivo e ne sia data adeguata motivazione nella nota integrativa

Art. 2426, c. 6

Post



L'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, è ammortizzato entro un periodo non superiore a dieci anni



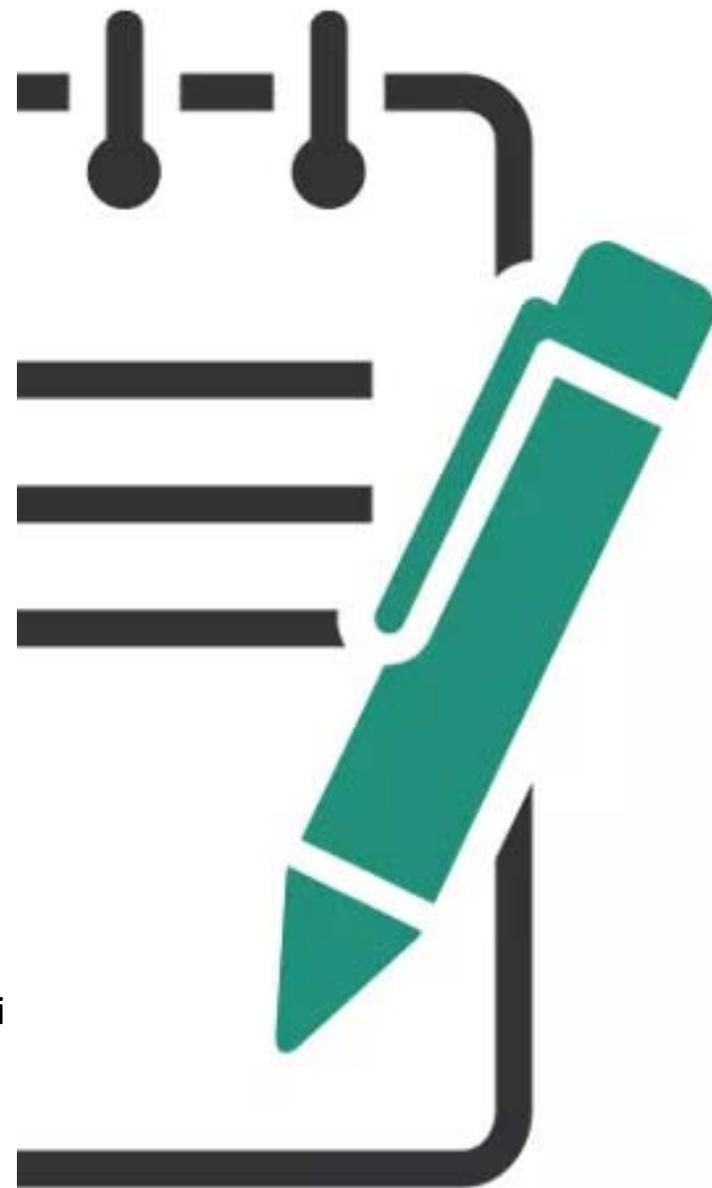
Azioni proprie

OIC 21, p.4 Le azioni proprie sono investimenti che una S.p.A. effettua nei titoli azionari da essa stessa emessi.

2357 ter disciplina delle proprie azioni

Ante Una riserva indisponibile pari all'importo delle azioni proprie iscritto all'attivo del bilancio deve essere costituita e mantenuta finché le azioni non siano trasferite o annullate

Post L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del bilancio di una specifica voce, con segno negativo

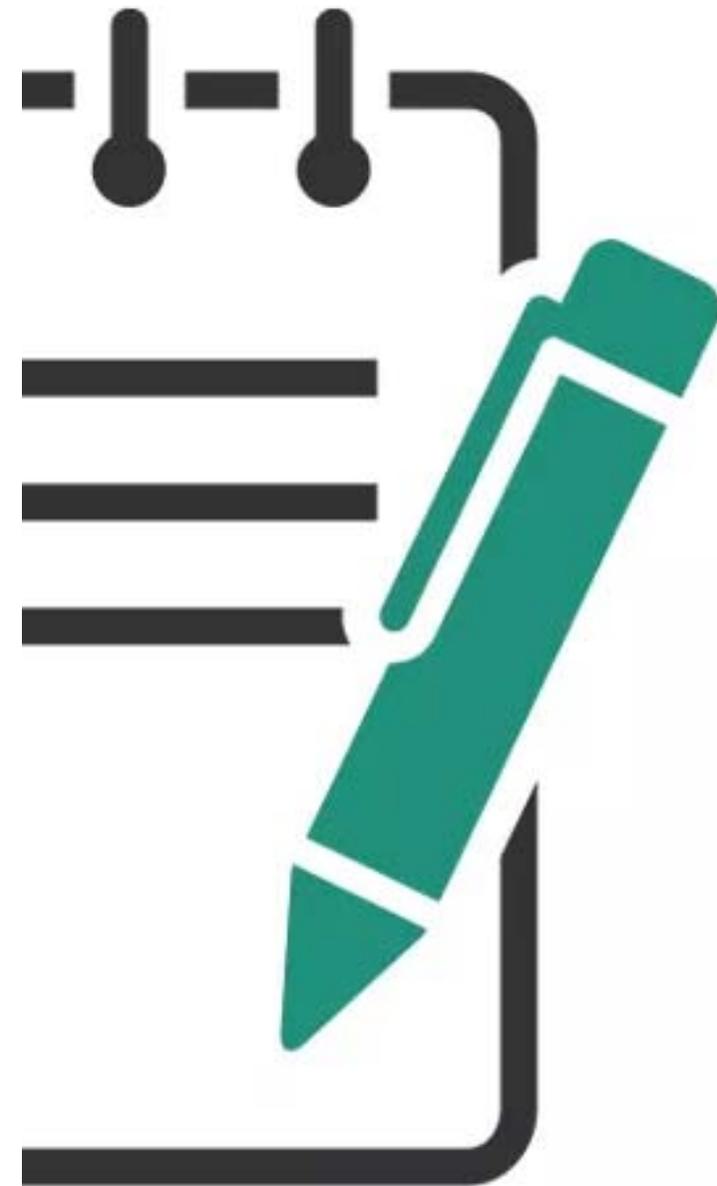


Eliminazione della sezione E

Tra le modifiche più rilevanti introdotte dal D.lgs. 139/2015 vi è l'eliminazione della sezione E del conto economico, dedicata ad accogliere proventi ed oneri straordinari.

In linea con quanto previsto dai principi contabili internazionali, lo schema di conto economico non distingue più attività ordinarie da quelle straordinarie ma proventi ed oneri straordinari verranno riclassificati, sulla base della loro natura, all'interno delle classi del conto economico.

L'eccezionalità di un componente reddituale dunque è riconducibile all'entità (importo) o alla sua incidenza rispetto alle altre voci di bilancio e non è più legata, come in precedenza, all'estraneità dell'evento che l'ha generato rispetto all'ordinaria attività aziendale.



Eliminazione della sezione E

L'eliminazione della sezione E ha comportato la ricollocazione degli oneri e proventi straordinari indicati nell'OIC 12 (versione 2014) nelle voci di conto economico ritenute appropriate. Infine la eliminazione della distinzione tra attività ordinaria e attività straordinaria prevista dal D.lgs. 139/2015 ha comportato anche un riesame della distinzione tra attività caratteristica ed accessoria. È stato deciso di mantenere tale distinzione, sia pur non richiesta espressamente dal codice civile, in quanto tale distinzione chiarisce che nella voce A.1 vengano iscritti i componenti positivi di reddito derivanti dall'attività caratteristica e nella voce A.5 i ricavi aventi natura accessoria.



Fine della lezione

CONTATTI:

- prof. Salvatore Ferri
- salvatore.ferri@uniparthenope.it

