

*Il bilancio nella società per azioni
e nella società a responsabilità limitata*

La redazione del bilancio fra
nuove norme del Codice Civile
e principi contabili internazionali

Firenze, 9 novembre 2007

Fondazione per la
Formazione Forense

Nel corso di questi ultimi anni ...

... le norme del
Codice Civile in
materia di
bilancio hanno
subito numerosi
cambiamenti

Codice
Civile

Le fonti del cambiamento

- D.Lgs. 6/2003
- D.Lgs. 394/2003
- D.Lgs. 310/2004
- D.Lgs. 285/2006
- D.Lgs. 32/2007

Codice
Civile

La prassi contabile nazionale

Il rinnovamento del Codice si lega a un
nuovo ruolo attribuito alla prassi contabile
nazionale

Le maggiori novità normative fanno propri
principi che la prassi aveva da tempo
enunciato

La consacrazione della prassi nazionale è
avvenuta con la costituzione dell'OIC

La prassi contabile internazionale

Il nuovo ruolo conquistato dalla prassi
contabile nazionale è accompagnato
dall'ascesa della prassi contabile
internazionale

International
Accounting
Standard
Committee

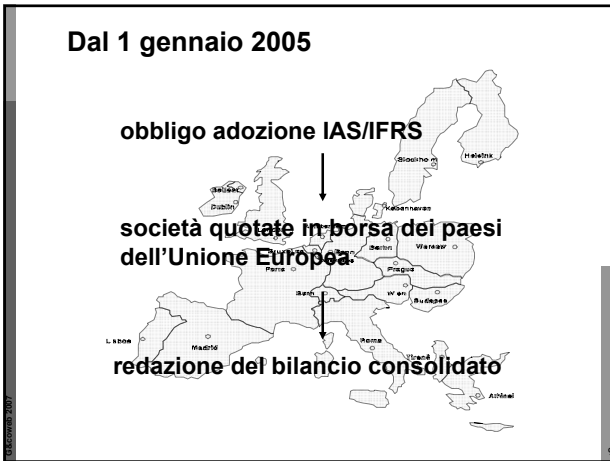
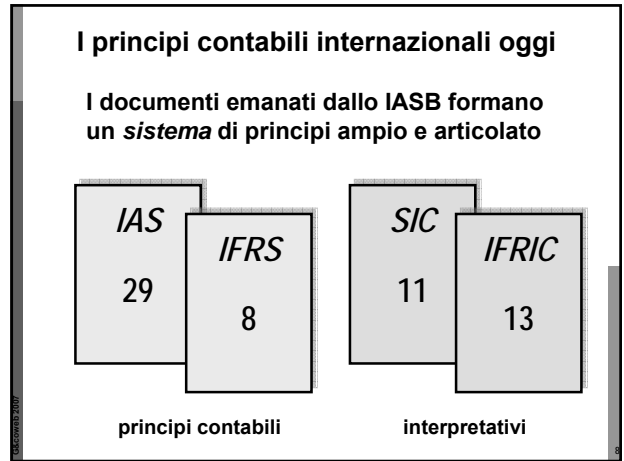
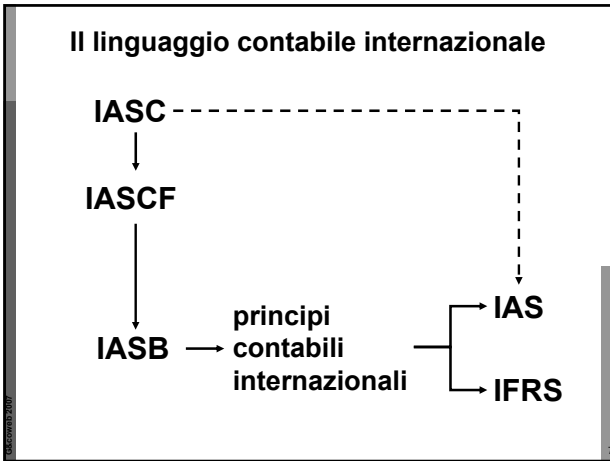


La globalizzazione dell'economia

Lo IASC si propone come il punto di
incontro di culture contabili diverse

L'obiettivo è quello di creare un linguaggio
contabile comune per eliminare la *babele
dei bilanci*

Nel 2001 lo IASC si è trasformato in una
fondazione e ha dato vita allo IASB



La situazione attuale

dal 2005

- società incluse nel consolidato delle società obbligate a redigerlo in conformità agli IAS
- società che redigono il bilancio consolidato e società incluse nel consolidato

facoltà adozione IAS per il consolidato

facoltà adozione IAS per il bilancio di esercizio

La situazione attuale

data da definire

- società di capitali diverse dalle precedenti e da quelle che possono redigere il bilancio in forma abbreviata
- società di capitali che redigono il bilancio in forma abbreviata

facoltà di adozione IAS per il bilancio di esercizio

in ogni caso

divieto di adozione IAS per il bilancio di esercizio

Ma non basta!

Direttiva CE 2003/51

↓

modifica IV e VII Direttiva UE

↓

adattamento ai principi IAS/IFRS

VII Direttiva 83/349/EEC

IV Direttiva 78/660/EEC

L'Italia ...

... ha recepito questa Direttiva con il Decreto Legislativo 32/2007

Il recepimento riguarda solo la parte obbligatoria prevista dalla Direttiva

Il cambiamento di maggior rilievo interessa la redazione della Relazione sulla Gestione

La nuova formulazione dell'art.2428

- **Revisione del primo comma**

... contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione

- Si prospetta una valutazione di attendibilità della Relazione sulla Gestione
- Tant'è che è richiesto un accertamento da parte dei revisori (cfr. modifiche all'art.2409-ter del C.C.)
- Riflessi sulla invalidità del bilancio

La nuova formulazione dell'art.2428

- **Il nuovo primo comma bis**

... e contiene ... gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Si tratta di ricostruire i fattori causali dei risultati economici e finanziari di bilancio

Illustrare il modello di business adottato dall'impresa

Fra breve ...

... si avranno altri cambiamenti

Il parlamento ha delegato il Governo a redigere il decreto con il quale recepire anche la parte facoltativa

L'OIC ha redatto una bozza dei nuovi articoli del Codice riguardanti il bilancio



Le novità che si preannunciano

- Centralità del principio della prevalenza della sostanza sulla forma
- Introduzione del *fair value* come criterio di valutazione alternativo al costo storico
- Schemi alternativi di presentazione dello stato patrimoniale e del conto economico
- Nuovi documenti che devono far parte del bilancio

Bilancio e dimensioni dell'azienda



Bilancio in forma completa



Bilancio per le medie imprese

- Attivo \leq €14.600.000
- Ricavi \leq 29.200.000
- Dipendenti medi \leq 250



Bilancio in forma semplificata

- Attivo \leq € 3.650.000 (4.400.000)
- Ricavi \leq 7.300.000 (8.800.000)
- Dipendenti medi \leq 50

Bilancio e dimensioni dell'azienda



Bilancio in forma completa



Bilancio per le medie imprese

- Alcune modeste semplificazioni nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico
- Non presentazione del Rendiconto Finanziario



Bilancio in forma semplificata

- Significative semplificazioni nello Stato Patrimoniale, nel Conto Economico e nella Nota Integrativa
- Non presentazione del Rendiconto Finanziario e della Relazione sulla Gestione

Conclusioni

- Le recenti modifiche alle norme del Codice in materia di bilancio sono già vecchie!
- I principi IAS/IFRS non sono una faccenda limitata a poche grandi imprese
- Le norme del Codice e i principi della prassi nazionale saranno sempre più improntati ai criteri IASB
- Gli IAS/IFRS possono offrire nuove opportunità contabili anche alle imprese "minori"
- In futuro, per leggere e analizzare i bilanci occorrerà conoscere i principi contabili dello IASB

Francesco Giunta
Dipartimento di Scienze Aziendali
Università degli Studi di Firenze

Via delle Pandette, 9
50127 FIRENZE

francesco.giunta@unifi.it
www.gecoweb.net