

*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

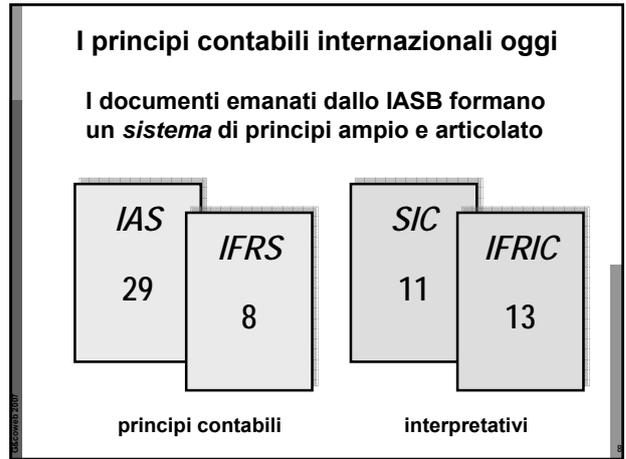
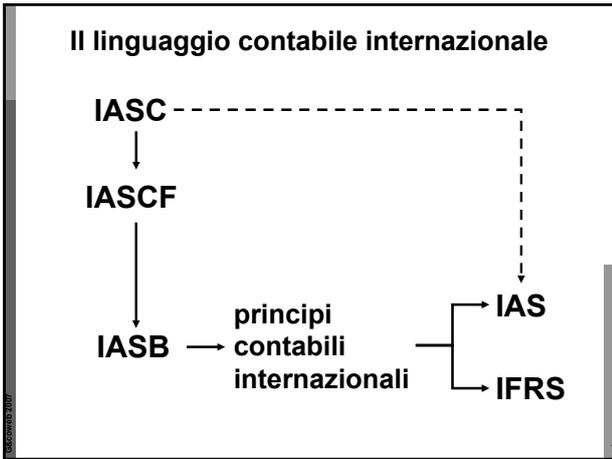


La globalizzazione dell'economia

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
  - facoltà adozione IAS per il consolidato
- società che redigono il bilancio consolidato e società incluse nel 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
  - facoltà di adozione IAS per il bilancio di esercizio
- società di capitali che redigono il bilancio in forma abbreviata
  - divieto di adozione IAS per il bilancio di esercizio

**in ogni caso**

### 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