



La natura e lo scopo della contabilità

Francesca
Di Pillo

performance

pag. 1

*Il bilancio: analisi economiche per le
decisioni e la comunicazione della*

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



Argomenti trattati

- La necessità di informazioni;
- I principi alla base della contabilità;
- Le fonti dei principi contabili;
- I documenti del bilancio civilistico;
- Lo stato patrimoniale;
- Il conto economico.

Fonte: Cap. 1 - Anthony, R., Hawkins, D. F., Macrì, D. M., & Merchant, K. A. (2011). Il bilancio. Analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance. McGraw-Hill.

*decisioni e la comunicazione della
performance*

pag. 2

Il bilancio: analisi economiche per le

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macrì e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



La necessità di informazioni organizzazioni

• Attività umana e

- Necessità di informazioni analitiche su:
 - ammontare delle diverse risorse impiegate
 - fonti di finanziamento

- economicità derivante dall'impiego delle risorse

decisioni e la comunicazione della performance

pag. 3

Il bilancio: analisi economiche per le

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl

I soggetti economici interessati al bilancio di esercizio (stakeholders)

organi di governo

**d'impiego
Banche**

**Portatori interessi
della comunità locale e
nazionale**

**Lavoratori
dipendenti**

Management e

**Lavoratori
in cerca**



IMPRESA

Erario

Clienti

Sindacati

Concorrenti

Fornitori

*decisioni e la comunicazione della
performance*

pag. 4

Il bilancio: analisi economiche per le

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl

Una classificazione delle informazioni

Informazioni

consistono di



Informazioni non quantitative **Informazioni quantitative**

consistono di

Informazioni monetarie Informazioni non monetarie

consistono di

Informazioni

operative **Informazioni** **Informazioni**
di bilancio **per il management**
Informazioni fiscali
Contabilità *Controllo di Gestione*
Contabilità fiscale

Operations Management
performance

pag. 5

*Il bilancio: analisi economiche per le
decisioni e la comunicazione della*

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



4 tipi di informazioni monetarie

operative. Hanno a che fare con il dettaglio delle operazioni e sono necessarie per svolgere le attività giornaliere

- **Informazioni della contabilità.** Sono utilizzate dal management e da parti terze quando periodicamente trovano sintesi nel Bilancio rivolto a pubblicazione
- **Informazioni per il *management*.** Sono impiegate dal management per pianificare, porre in atto decisioni e controllare. Sono raccolte, analizzate e rendicontate dal Controllo di Gestione
- **Informazioni di natura fiscale.** Sono necessarie per il pagamento delle

imposte. Il reddito imponibile si ottiene attraverso una serie di rettifiche del reddito ante imposte civilistico

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance

pag. 6

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



La contabilità

• La contabilità è il processo di **raccolta, misurazione, analisi,**

interpretazione, sintesi e comunicazione di informazioni economiche e finanziarie che consentano ai decisori di esprimere giudizi e valutazioni sull'impresa.

• La contabilità, come un linguaggio, ha le seguenti caratteristiche:

- ha natura **tecnica**
- è guidata da **regole**
- evolve in risposta ai **cambiamenti** economici e sociali

*decisioni e la comunicazione della
performance*

pag. 7

Il bilancio: analisi economiche per le

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



I principi alla base della contabilità • **I principi**
sono **regole generali che guidano l'azione**

- I tre **criteri** (in trade-off) alla base della formulazione dei

principi:

- La **rilevanza**
- L'**oggettività** (affidabilità e verificabilità)
- La **fattibilità**

*decisioni e la comunicazione della
performance*

pag. 8

Il bilancio: analisi economiche per le

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



I principi alla base della contabilità

principi contabili nazionali:

- I principi sono definiti dal **Codice Civile**, articoli 2423-2435 bis • A

motivo della loro generalità, i principi non prescrivono però esattamente come si debba registrare un evento

- Le indicazioni tecniche e le regole specifiche (prassi contabile) sono in Italia definite dall'**OIC** con una progressiva adesione dell'Italia alle norme internazionali

- Per le imposte esiste il **Testo unico imposte dirette** Dpr 917/86

decisioni e la comunicazione della performance

pag. 9

Il bilancio: analisi economiche per le

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



I principi alla base della contabilità

principi contabili internazionali:

- Le **fonti** dei

- **IASB** (International Accounting Standard Board) nato dal rinnovamento dello **IASC** (International Accounting Standard Committee)
- IASB si **adopera per l'armonizzazione** della prassi contabile nei principali paesi del mondo
- I principi contabili emanati dallo **IASB** sono denominati **IFRS** (International Financial Reporting Standard), mentre i precedenti (emanati dallo IASC) erano denominati **IAS** (International Accounting Standard)

e la comunicazione della performance

pag. 10



I principi alla base della contabilità

Soggetti Consolidato Bilancio d'esercizio

- Società quotate

IAS/IFRS

IAS/IFRS obbligatori dal 2006

- Società emittenti strumenti

obbligatori dal 2005

finanziari

- Banche
- Intermediari finanziari vigilati

- Società oggetto di consolidamento e altre società che redigono il consolidato (escluse le società minori)

IAS/IFRS
facoltativi dal
2005

IAS/IFRS facoltativi dal 2005

• Società diverse dalle precedenti (escluse le società minori)		IAS/IFRS facoltativi a seguito di un decreto attuativo del Ministero dell'Economia e delle Finanze
• Società minori	Escluse dagli IAS/IFRS	Escluse dagli IAS/IFRS

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance pag. 11
 R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl

I vantaggi dell'armonizzazione contabile internazionale

- **Analisti e investitori** (maggiore comprensibilità e comparabilità, maggiore trasparenza, minori costi di analisi, ...)

- **Revisori contabili** (sviluppo di competenze internazionali che favoriscono la diffusione della conoscenza contabile, ...)
- **Società emittenti** (minori costi di riconciliazione, maggiore facilità di reperimento dei capitali, incentivo alla globalizzazione, ...)

e la comunicazione della performance

pag. 12

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



Il bilancio civilistico: i documenti

In base all'art. 2423

c.c., il bilancio delle società deve essere redatto con

chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Esso è composto di 4 documenti **responsabilità.**

principali: 1. lo **Stato Patrimoniale** Rendiconto di stato

Comporta per i redattori l'assunzione di precise

2. il **Conto Economico** 3. il Rendiconti di flusso

Rendiconto Finanziario 4.

la **Nota Integrativa**

è ricavabile dai primi 2

La relazione sulla gestione



- La relazione sulla gestione costituisce un allegato di bilancio da redigere nel rispetto dei contenuti minimi prescritti dall'art. 2428 C.C..
- La norma citata dispone che il bilancio sia “corredato da una relazione degli amministratori contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, anche attraverso imprese controllate, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli

investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta”.

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni pag. 14
e la comunicazione della performance*

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



Lo Stato Patrimoniale

Sezione di sinistra Sezione di destra

**ATTIVITA' PASSIVITA' E
PATRIMONIO NETTO**

Patrimonio Netto^o

Capitale Propri^o Diritti vantati dalla

**Risorse a
possedute
dall'azienda**

**Proprietà residuale) terzi
(diritto**

PASSIVITA'

Obblighi vs

Diritti vantati

Capitale di

Terzi

*Il bilancio: analisi economiche
per le decisioni e la
comunicazione della performance pag. 15*

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl

Il patrimonio netto (equity)

Gli elementi principali costituenti il patrimonio



netto:

1. Capitale versato (*paid-in capital*)

- Capitale sociale
- Riserva da sovrapprezzo azioni...

**Ammontare di denaro (o beni)
apportato direttamente dalla
Proprietà (azionisti qualora si
tratti di una spa)**

Il patrimonio netto (equity)



Gli elementi principali costituenti il patrimonio netto:

- 1. Capitale versato** (*paid-in capital*) **“Ricchezza” generata** attraverso la gestione e non distribuita sotto forma di dividendi
- Capitale sociale
 - Riserva da sovrapprezzo azioni... **2.**
 - **Riserve di utili** (*retained earnings*) •

Utile (perdita) dell'esercizio

- Riserva legale
- Riserva statutaria...

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni pag. 17
e la comunicazione della performance

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copy



Graw-Hill Education (Italy) Srl

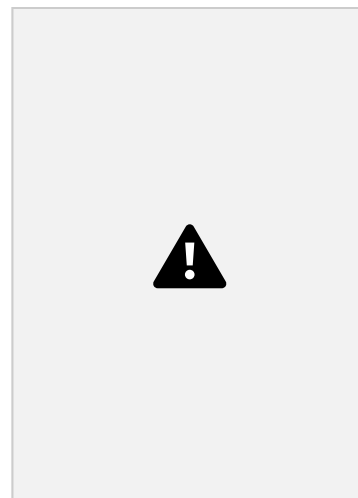
Il principio del duplice

*componenti negative
del capitale*

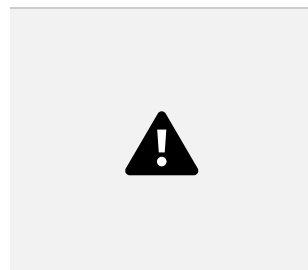
aspetto *componenti*

*positive
del capitale*

**“attività al netto
delle passività”**

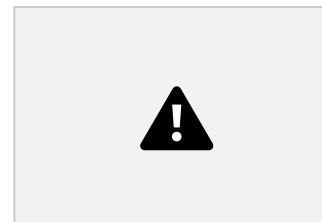


ATTIVITÀ



**PATRIMONIO
NETTO**

=



PASSIVITÀ

ATTIVITÀ = PASSIVITÀ + PATRIMONIO NETTO

o anche:

PATRIMONIO NETTO = ATTIVITÀ - PASSIVITÀ



I creditori vantano diritti prioritari sulle attività e possono chiedere il fallimento dell'azienda qualora questa non onori i propri debiti.

IL CAPITALE NETTO E' UN VALORE RESIDUALE

e la comunicazione della performance

Stato patrimoniale



- Qualunque transazione può essere descritta nei termini dei suoi effetti sull'equazione fondamentale del bilancio
- L'aumento di patrimonio netto di un periodo determinato dalle operazioni di



gestione si chiama **reddito o**



profitto o utile



Il bilancio: analisi economiche per le decisioni

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



Stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)

Attivo Stato

Patrimoniale Passivo

a) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

b) Immobilizzazioni

c) Attivo Circolante

d) Ratei e Risconti

c) *Trattamento di Fine Rapporto*

d) *Debiti*

d) Ratei e Risconti

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance

a) *Patrimonio Netto*

pag. 20

b) *Fondi per Rischi ed Oneri*

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl

Stato Patrimoniale (art. 2424)

ATTIVO

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

1) costi d'impianto e di ampliamento



- 2) costi di sviluppo
- 3) diritti di brevetto industriale
- 4) concessioni licenze e marchi
- 5) avviamenti
- 6) immobilizzazioni in corso e acconti
- 7) altre

II. Immobilizzazioni materiali

- 1) terreni e fabbricati
- 2) impianti e macchinari
- 3) attrezzature industriali e commerciali
- 4) altri beni
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti

III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

- 1) partecipazioni in
 - a) imprese controllate
 - b) imprese collegate
 - c) imprese controllanti
 - d) altre imprese
- 2) crediti
 - a) verso imprese controllate
 - b) verso imprese collegate
 - c) verso controllanti
 - d) verso altri
- 3) altri titoli
- 4) azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

- 1) materie prime ausiliarie e di consumo
- 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati
- 3) prodotti finiti e merci
- 4) lavori in corso su ordinazione
- 5) acconti

II. Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio

successivo 1) verso clienti

- 2) verso imprese controllate
- 3) verso imprese collegate
- 4) verso imprese controllanti
- 5) verso altri

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- 1) partecipazioni in imprese controllate;
- 2) partecipazioni in imprese collegate;
- 3) partecipazioni in imprese controllanti;
- 4) altre partecipazioni;
- 5) azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo;
- 6) altri titoli.

IV. Disponibilità liquide

- 1) depositi bancari e postali
- 2) assegni
- 3) denaro e valori in cassa

D) Ratei e risconti

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl

A) Patrimonio netto

- I. capitale
- II. riserva sovrapprezzo azioni
- III. riserve da rivalutazioni
- IV. riserva legale
- V. riserva per azioni proprie in portafoglio
- VI. riserve statutarie
- VII. altre riserve, distintamente indicate
- VIII. utili (perdite) portati a nuovo
- IX. utile (perdita) d'esercizio

B) Fondi per rischi ed oneri

- 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili
- 2) per imposte
- 3) altri accantonamenti

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

- 1) Obbligazioni
- 2) Obbligazioni convertibili
- 3) Debiti vs banche
- 4) Debiti vs altri finanziatori
- 5) Acconti
- 6) Debiti vs fornitori
- 7) Debiti rappresentati da titoli di credito
- 8) Debiti vs imprese controllate
- 9) Debiti vs imprese collegate
- 10) Debiti vs controllanti
- 11) Debiti tributari
- 12) Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale

13) Altri debiti

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macrì e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl **E)**

Ratei e risconti

*Il bilancio: analisi economiche per le decisioni
e la comunicazione della performance* pag. 23

Conto Economico (art. 2425 c.c.)

A) Valore della produzione:

- 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni
 - 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
 - 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione
 - 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
 - 5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio
- Totale

B) Costi della produzione:

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- 7) per servizi
- 8) per godimento di beni di terzi
- 9) per il personale:
 - a) salari e stipendi
 - b) oneri sociali
 - c) trattamento di fine rapporto
 - d) trattamento di quiescenza e simili
 - e) altri costi
- 10) ammortamenti e svalutazioni:
 - a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali



- b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni
- d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
- 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
- 12) accantonamenti per rischi
- 13) altri accantonamenti
- 14) oneri diversi di gestione
- Totale

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni

e la comunicazione della performance pag. 24

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl



C) Proventi e oneri finanziari:

15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate 16) altri proventi finanziari:

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione

di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti

17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti

17-bis) utili e perdite su cambi. Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:

18) rivalutazioni:

a) di partecipazioni

b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni

c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;

19) svalutazioni:

a) di partecipazioni

b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

Totale delle rettifiche (18 - 19)

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)

20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

21) utile (perdite) dell'esercizio

e la comunicazione della performance

pag. 25

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macrì e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl

Conto Economico

**Risultato della
gestione tributaria**



**Risultato della
gestione
caratteristica**

Risultato Netto

**Risultato della
gestione atipica**
**Risultato della gestione
finanziaria**

e la comunicazione della performance

pag. 26

Il bilancio: analisi economiche per le decisioni

R. N. Anthony, D. F. Hawkins, D.M. Macri e K. A. Merchant, 14a edizione, 2016 Copyright © 2016 McGraw-Hill Education (Italy) Srl