

08 - Bilancio

Index: [Index](#)

Economia: [Economia](#)

Per operare le organizzazioni hanno bisogno di informazioni

Queste informazioni interessano a soggetti:

- interni all'impresa: per perseguire gli obiettivi
 - esterni (stakeholder): per valutare le organizzazioni e legittimarle
- NB. I soggetti esterni all'organizzazione forniscono feedback ai soggetti interni e viceversa
→ tra interno ed esterno vi è un flusso di informazioni

Tipologie di informazioni

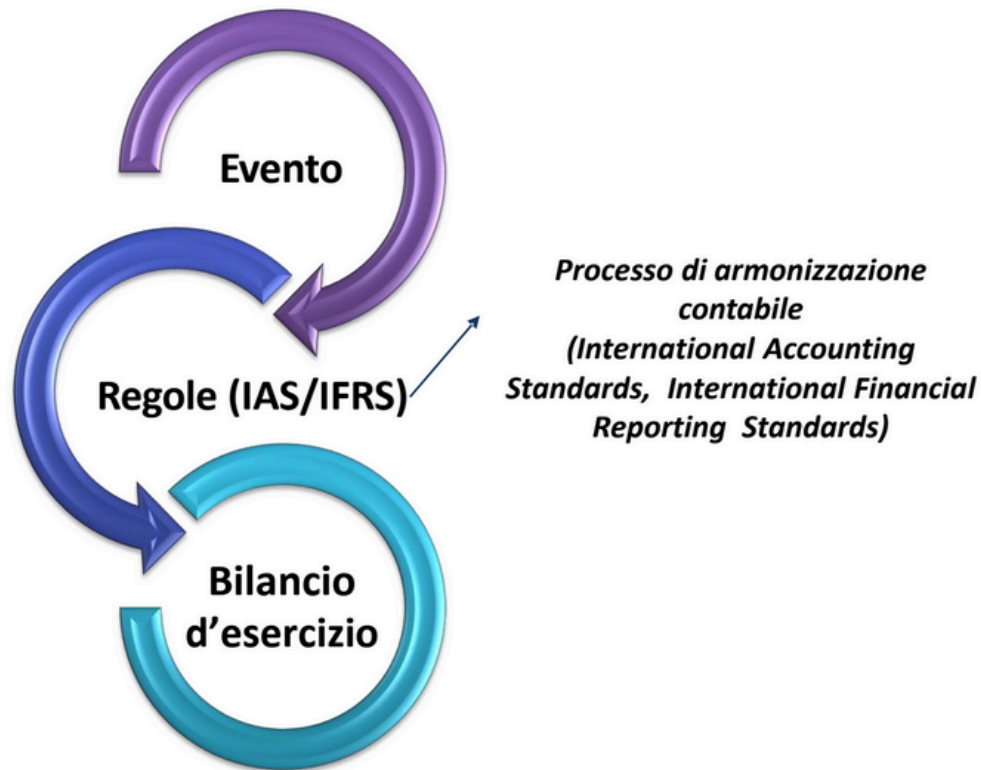
Si distingue tra informazioni:

- Quantitative: esprimibili tramite numeri
 - Qualitative: non esprimibili tramite numeri
- Tra le informazioni quantitative rivestono notevole importanza le informazioni contabili → consentono di dare conto:
- dell'ammontare di risorse investite in un'organizzazione
 - delle fonti di finanziamento che hanno fornito tali risorse
 - dei risultati (finanziari) conseguiti utilizzando tali risorse

Contabilità

Contabilità: processo di individuazione, misurazione, analisi, interpretazione, comunicazione delle informazioni contabili che consentono di esprimere giudizi e valutazioni economiche sull'organizzazione, sistema di rilevazione continua di qualunque evento di rilevanza economico-finanziaria

Contabilità generale o esterna (informazioni di bilancio): informazioni pubbliche redatte da imprese e altri soggetti (esempio: enti pubblici), informazioni redatte secondo criteri omogenei stabiliti dalla legge per ragioni di efficacia e trasparenza con fonti: Codice Civile, principi IAS (International Accounting Standard)



BILANCIO

Strumento della contabilità esterna

Quello civilistico è un insieme di documenti che deve essere pubblico, obbligatorio per alcune imprese e deve sintetizzare le operazioni di gestione condotte dall'impresa nel corso di un certo periodo (Esercizio Contabile).

Se l'impresa è parte di un gruppo → **bilancio consolidato**: bilancio che rappresenta il gruppo come se fosse un'unica entità

Necessità di misurare il risultato dell'impresa in uno specifico intervallo di tempo.

Si utilizzano due logiche:

- Economico-Patrimoniale
 - Finanziaria
- Le informazioni offerte devono essere
- Chiare
 - Complete
 - Veritiere e corrette
 - Comparabili tra imprese

Il bilancio deve comunicare se e quanto l'impresa è in

1. equilibrio reddituale

- La gestione dell'impresa da parte del management è stata in grado di generare un reddito "sufficiente"?
- Ciò che resta dei ricavi delle vendite e degli altri proventi dopo avere

sostenuto i costi (dipendenti, fornitori, creditori, fisco...) è all'altezza delle aspettative di remunerazione dei proprietari?

2. equilibrio finanziario

- Le entrate dell'impresa permettono di far fronte nei tempi richiesti agli obblighi sottoscritti nei confronti di terzi?

3. equilibrio patrimoniale

- Mezzi propri e mezzi di terzi sono bilanciati?

Bilancio delle micro imprese

- **Stato patrimoniale** (SP) → descrive la situazione patrimoniale dell'impresa in un determinato istante (la mezzanotte del 31.12)
- **Conto economico** (CE) → riassume i flussi di ricavi e costi avvenuti nell'esercizio

Bilancio ordinario

- **Nota integrativa** → contiene le regole, le ipotesi e le convenzioni utilizzate dall'impresa per redigere Stato Patrimoniale e Conto Economico [Prospetto delle variazioni del patrimonio netto]
- **Rendiconto finanziario** → presenta i flussi di cassa che hanno interessato l'impresa nell'esercizio
- **Relazione sulla gestione** → riporta le considerazioni del management in merito all'andamento dell'impresa
- **Relazione del collegio sindacale**
- **Relazione del revisore legale** → attesta l'oggettiva correttezza del bilancio, la rispondenza ai principi contabili utilizzati per la redazione del bilancio, la veridicità delle informazioni in esso contenute

Bilancio abbreviato (adozione facoltativa per microimprese)

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa con alcune indicazioni obbligatorie normalmente incluse nella Relazione sulla gestione
- Se presente o nominato:
 - Relazione del Collegio Sindacale
 - Relazione del revisore legale

Principi contabili: criteri che stabiliscono

- i fatti da registrare
- le modalità attraverso le quali contabilizzare le operazioni di gestione
- i criteri di valutazione e di esposizione dei valori di bilancio

Principi generali contabili [Art.2423-bis]:

1. prudenza
2. prospettiva di funzionamento

3. prevalenza della sostanza economica sulla forma giuridica
4. competenza economica
5. separatezza valutativa
6. costanza nei criteri di redazione
7. neutralità