

La natura e lo scopo della contabilità



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Francesca Di Pillo

Argomenti trattati

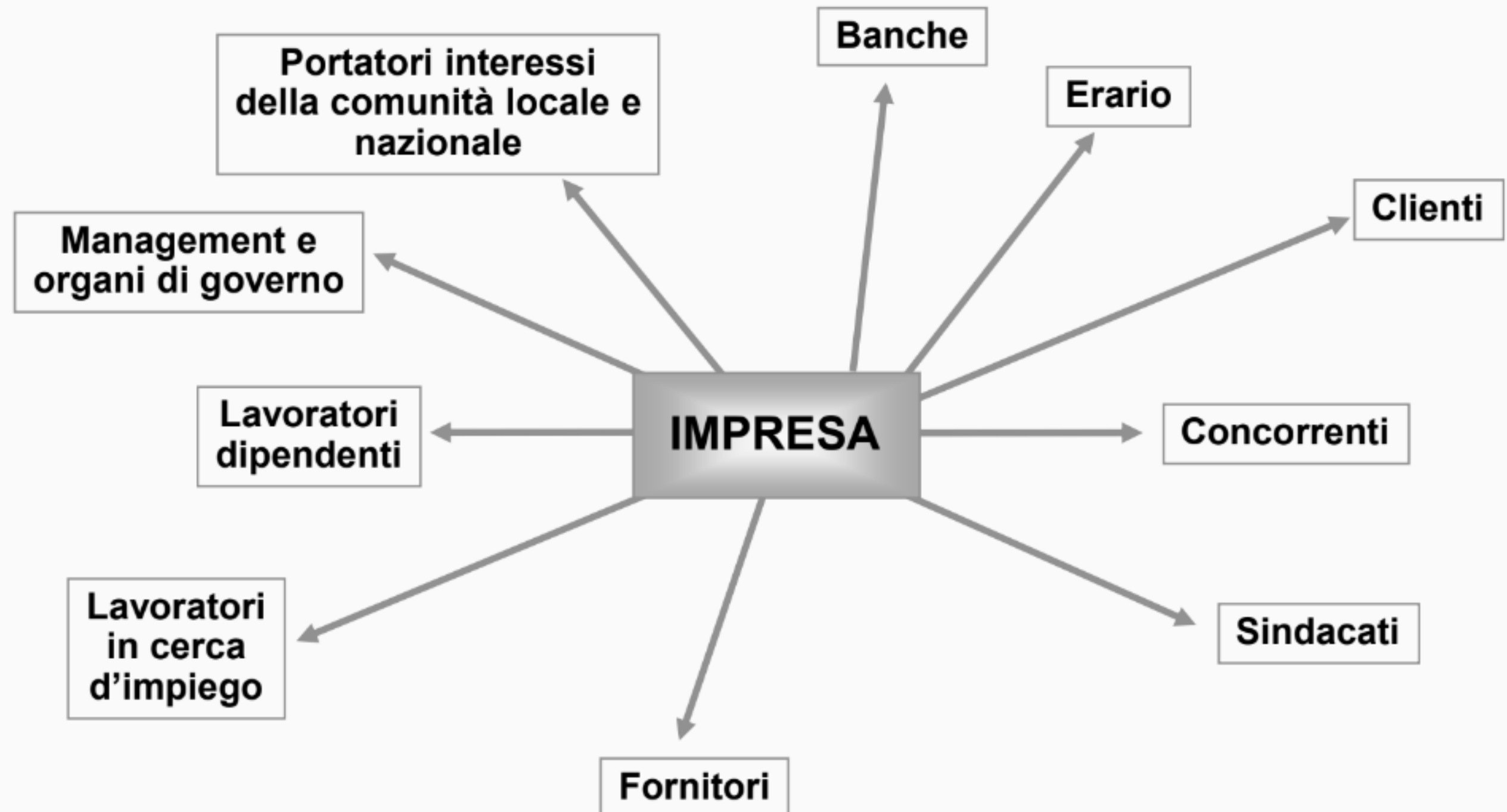
- La necessità di informazioni;
- I principi alla base della contabilità;
- Le fonti dei principi contabili;
- I documenti del bilancio civilistico;
- Lo stato patrimoniale;
- Il conto economico.

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

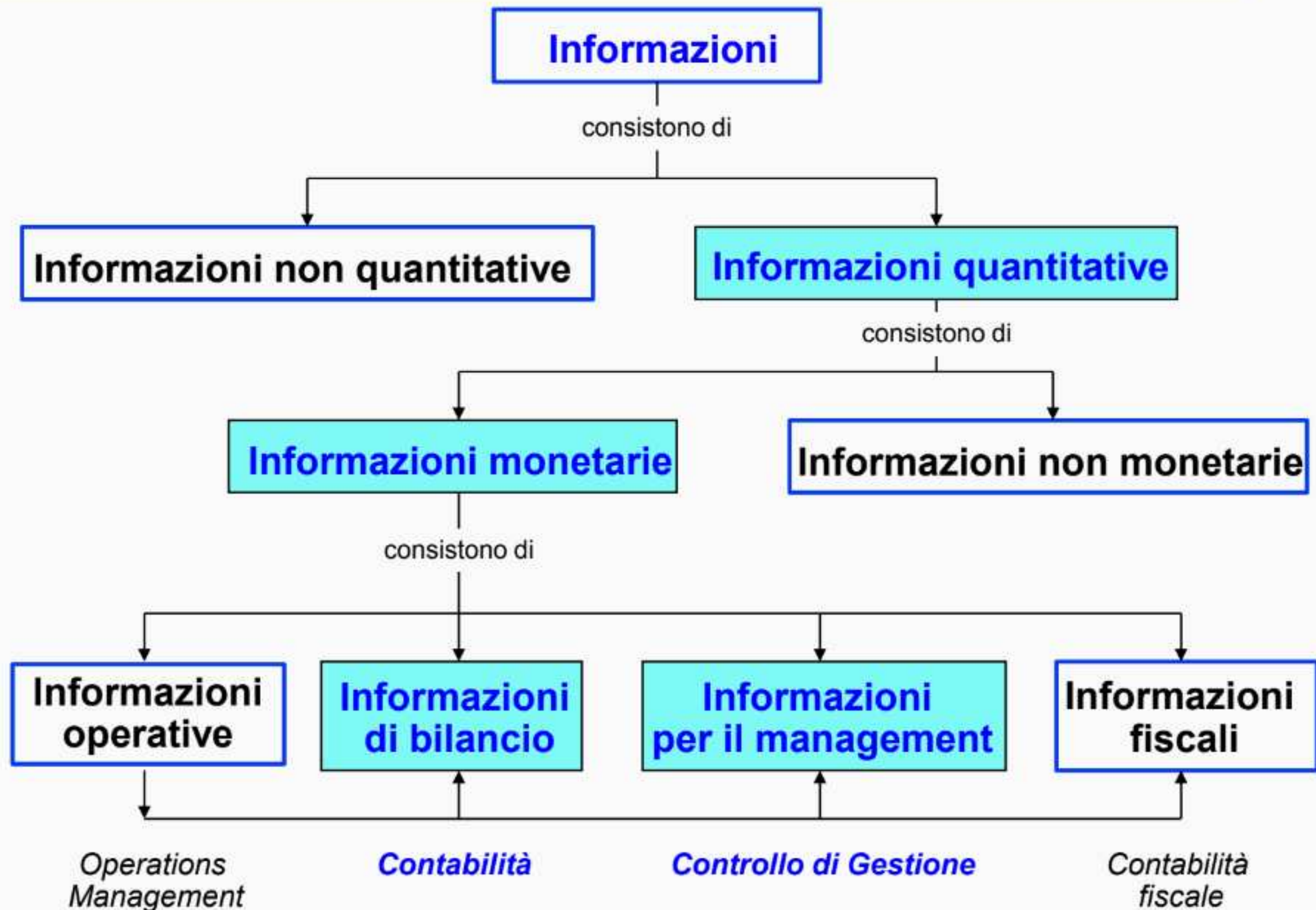
La necessità di informazioni

- Attività umana e organizzazioni
- Necessità di informazioni analitiche su:
 - ammontare delle diverse risorse impiegate
 - fonti di finanziamento
 - economicità derivante dall'impiego delle risorse

I soggetti economici interessati al bilancio di esercizio (stakeholders)



Una classificazione delle informazioni



4 tipi di informazioni monetarie

- **Informazioni 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

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

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**

I principi alla base della contabilità

- Le **fonti** dei 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

I principi alla base della contabilità

- Le **fonti** dei principi contabili internazionali:
 - **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)

I principi alla base della contabilità

Soggetti	Consolidato	Bilancio d'esercizio
<ul style="list-style-type: none">• Società quotate• Società emittenti strumenti finanziari• Banche• Intermediari finanziari vigilati	IAS/IFRS obbligatori dal 2005	IAS/IFRS obbligatori dal 2006
<ul style="list-style-type: none">• 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
<ul style="list-style-type: none">• Società diverse dalle precedenti (escluse le società minori)		IAS/IFRS facoltativi a seguito di un decreto attuativo del Ministero dell'Economia e delle Finanze
<ul style="list-style-type: none">• Società minori	Escluse dagli IAS/IFRS	Escluse dagli IAS/IFRS

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, ...)

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 principali:

1. lo **Stato Patrimoniale**
 2. il **Conto Economico**
 3. il **Rendiconto Finanziario**
 4. la **Nota Integrativa**
- Rendiconto di stato
- Rendiconti di flusso

Comporta per i redattori l'assunzione di precise responsabilità.

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”.

Lo Stato Patrimoniale

Sezione di sinistra

Sezione di destra

ATTIVITA'

**Risorse
possedute
dall'azienda**

**PASSIVITA' E
PATRIMONIO NETTO**

PASSIVITA'
Capitale di Terzi

Patrimonio Netto
Capitale Proprio

**Diritti vantati dalla
Proprietà
(diritto residuale)**

Obblighi vs terzi

Diritti vantati

Il patrimonio netto (equity)

Gli elementi principali costituenti il patrimonio netto:

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

- Capitale sociale
- Rerva 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*)

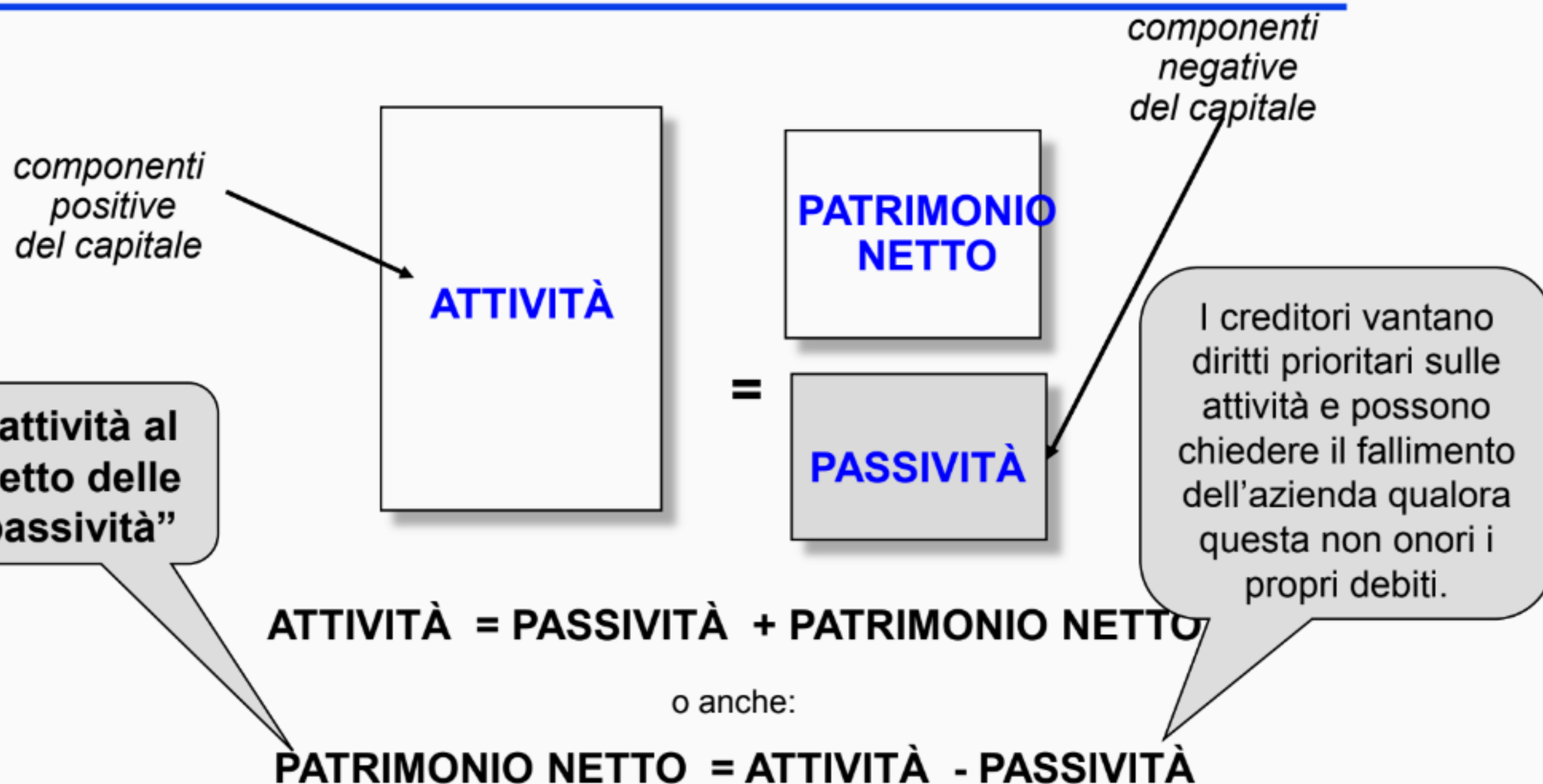
- Capitale sociale
- Riserva da sovrapprezzo azioni

**“Ricchezza” generata
attraverso la gestione e non
distribuita sotto forma di
dividendi**

2. Riserve di utili (*retained earnings*)

- Utile (perdita) dell'esercizio
- Riserva legale
- Riserva statutaria...

Il principio del duplice aspetto



IL CAPITALE NETTO E' UN VALORE RESIDUALE

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**

Stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)

Attivo	Stato Patrimoniale	Passivo
a) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		a) <i>Patrimonio Netto</i>
b) Immobilizzazioni		b) <i>Fondi per Rischi ed Oneri</i>
c) Attivo Circolante		c) <i>Trattamento di Fine Rapporto</i>
d) Ratei e Risconti		d) <i>Debiti</i>
		d) Ratei e Risconti

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

PASSIVO

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

E) Ratei e risconti

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)

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

Conto Economico

