

IL CONTROLLO LEGALE DEI CONTI

Giuffré Editore

Rubrica IASC – Principi contabili internazionali IAS

a cura di Ambrogio Picolli, dottore commercialista in Milano e docente di Economia aziendale nell'Università Cattolica del S.C. di Milano

con la collaborazione di

Riccardo Bauer, dottore commercialista e docente di Revisione aziendale nell'Università Cattolica del S.C. di Milano, Vittoria Bernardi, Francesco Gerla, dottore commercialista, Barbara Montibeller, Attilio Picolli, dottore commercialista, Claudio Sottoriva, dottore commercialista e borsista di Economia aziendale nell'Università Cattolica del S.C. di Milano e Olivia M. Zonca, dottore commercialista

Sintesi

IAS 1 (Rivisto nel 1997), Presentazione del bilancio d'esercizio (Presentation of financial statements)

Questo IAS rivisto sostituisce IAS 1, Illustrazione dei criteri contabili, IAS 5, Informazioni da esporre nel bilancio d'esercizio e IAS 13, Presentazione delle attività e delle passività correnti, la cui forma riveduta era stata approvata dal Board nel 1994. IAS 1 (rivisto) è stato approvato dal Board dello IASC nel luglio del 1997 e ha effetto a partire dai bilanci degli esercizi con inizio dall'1 luglio 1998 o da data successiva. È raccomandata l'applicazione anticipata⁽¹⁾.

IAS 1 aggiorna le disposizioni contenute negli IAS che esso sostituisce, in aderenza al Quadro sistematico per la preparazione e presentazione del bilancio d'esercizio (*Framework*).

In sintesi, esso:

- a)* richiede che i bilanci d'esercizio che sono dichiarati conformi agli IAS siano conformi a ciascun IAS applicabile, incluse le informazioni integrative previste;
- b)* chiarisce che i casi per i quali è necessario discostarsi dalle disposizioni degli IAS per l'esposizione di un quadro fedele devono considerarsi estremamente rari;
- c)* fornisce indicazioni sulla struttura dei bilanci d'esercizio (requisiti minimi per ciascun prospetto primario) e sulle note illustrative;
- d)* stabilisce (sulla base del Quadro sistematico) regole pratiche su aspetti quali la

⁽¹⁾ La traduzione ufficiale è stata pubblicata in A. PICOLLI (a cura di), *Principi contabili internazionali IAS 1998*, Milano, *Il Sole 24 Ore*, novembre 1998.

rilevanza, la continuità operativa, la scelta dei criteri contabili quando non esiste un principio specifico, la costanza di applicazione dei principi contabili e la presentazione delle informazioni comparative;

e) fornisce un'appendice illustrativa della applicazione dello IAS stesso.

Per rispondere alla richiesta da parte degli utilizzatori di informazioni più esaurienti sul risultato economico, IAS 1 richiede un nuovo prospetto primario che esponga quei proventi ed oneri che non figurano attualmente esposti nel conto economico perché rilevati direttamente nel patrimonio netto.

Il nuovo prospetto può essere presentato sia come una «tradizionale» riconciliazione del patrimonio netto in forma verticale, o come un conto economico a se stante. L'appendice riporta un esempio al riguardo. IAS 1 si applica a tutte le imprese che dichiarino di utilizzare i Principi contabili internazionali, inclusi gli istituti di credito e le compagnie di assicurazione. Le strutture minime previste per il bilancio d'esercizio sono sufficientemente flessibili in modo che esse possano essere adattate ad ogni tipo d'impresa. Le banche, ad esempio, dovrebbero essere in grado di sviluppare una presentazione che sia conforme con questo IAS e con le regole più specifiche incluse in IAS 30, *Informazioni richieste nel bilancio d'esercizio delle banche e degli enti creditizi*

Viene precisato che il bilancio d'esercizio costituisce una rappresentazione strutturata della posizione finanziaria e delle operazioni svolte da una impresa. L'obiettivo del bilancio d'esercizio con scopi di carattere generale è quello di fornire informazioni sulla posizione finanziaria, sul risultato economico e sui flussi di disponibilità liquide di una impresa che siano utili a una vasta gamma di utilizzatori nell'assumere decisioni di carattere economico. Il bilancio d'esercizio inoltre deve esporre i risultati della conduzione amministrativa da parte della direzione aziendale delle risorse a loro affidate in gestione. Per raggiungere questo obiettivo il bilancio d'esercizio deve fornire informazioni sull'impresa circa:

- a) attività;
- b) passività;
- c) patrimonio netto;
- d) ricavi e costi, inclusi proventi e oneri; e
- e) flussi di disponibilità liquide.

Queste, oltre alle informazioni da esporre nelle note al bilancio d'esercizio, devono consentire ai lettori di prevedere i flussi finanziari futuri dell'impresa e in particolare i tempi e la certezza della creazione di fondi liquidi o simili.

Il bilancio di esercizio, per una completa informativa di bilancio, deve comprendere le seguenti parti:

- a) stato patrimoniale
- b) conto economico
- c) prospetto che esponga:
 - i) movimenti nel patrimonio netto
 - ii) movimenti nel patrimonio netto diversi da quelli derivanti dalle operazioni con gli azionisti e dalle distribuzioni agli azionisti;

d) rendiconto finanziario

e) criteri contabili e note esplicative

Viene rilevato che l'osservanza dei principi contabili internazionali consente di fornire - virtualmente in tutte le circostanze - un quadro fedele della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'impresa che, di conseguenza, sia necessario scostarsi dai principi contabili internazionali *solo* in rarissimi casi.

La conformità ai principi contabili internazionali richiede anche la conformità alle interpretazioni (SIC) dello Standing Interpretations Committee.

I principi generali ai guai la redazione del bilancio d'esercizio deve attenersi sono quelli della continuità operativa, della competenza, della costanza di applicazione dei principi contabili, della rilevanza e significatività delle informazioni finanziarie.

Sono consentite compensazioni contabili solo a determinate condizioni e sono richieste informazioni comparative per l'esercizio precedente. Vengono inoltre precisate le informazioni minime che ciascun prospetto deve fornire e quelle da includere nelle informazioni integrative.

Olivia M. Zonca