

IL CONTROLLO LEGALE DEI CONTI

Giuffré Editore

Rubrica IASC – Principi contabili internazionali IAS

a cura di Ambrogio Picoli, 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 in Milano e docente di Revisione aziendale nell'Università Cattolica del S.C. di Milano, Vittoria Bernardi, Francesco Gerla, dottore commercialista, Barbara Montibeller, Attilio Picoli, 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 14 (Rivisto nel 1997), Presentazione di informazioni contabili per settori (Segment reporting)

Questo IAS sostituisce IAS 14, Presentazione di informazioni contabili per settori di attività e aree geografiche, la cui forma riveduta era stata approvata dal Board nel 1994. IAS 14 rivisto ha effetto a partire dai bilanci degli esercizi con inizio dall' 1 luglio 1998 o da data successiva. È raccomandata l'applicazione anticipata⁽¹⁾.

Le principali modifiche rispetto all'originale IAS 14 sono le seguenti:

IAS 14 originario si applicava alle imprese i cui titoli erano negoziati in mercati regolamentati e ad altri soggetti economicamente rilevanti. IAS 14 (rivisto) si applica invece solo alle imprese le cui azioni o titoli di debito sono negoziati in mercati regolamentati, comprese quelle che stanno per emettere azioni o titoli di debito su un mercato regolamentato, ma non ad altri soggetti pur economicamente rilevanti.

IAS 14 originario richiedeva che l'informativa fosse presentata per settori di attività e aree geografiche. Esso forniva solo una direttiva generale per identificare i settori industriali e le aree geografiche e suggeriva che i raggruppamenti organizzativi interni potessero fornire un criterio per individuare i settori da considerare per l'esposizione distinta. IAS 14 (rivisto) richiede che l'informativa sia presentata per settori di attività e aree geografiche e fornisce una guida più specifica rispetto allo IAS 14 originario per identificare i settori di attività e le aree geografiche oggetto di esposizione, richiedendo

⁽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.

che l'impresa abbia riguardo alla propria struttura organizzativa interna e al proprio sistema informativo per identificare i settori oggetti di informazioni contabili specifiche. Se i settori interni non sono basati né su gruppi di prodotti e servizi correlati né su aree geografiche, IAS 14 (rivisto) richiede che l'impresa prenda in considerazione il successivo livello inferiore di suddivisione interna per identificare i settori da considerare.

IAS 14 originario richiedeva che fosse fornita la medesima quantità di informazioni per settori sia che essi si riferissero all'attività esercitata, sia che si riferissero all'area geografica. IAS 14 (rivisto) prevede che un criterio di selezione del settore sia *primario* e l'altro *secondario*, con una informativa richiesta considerevolmente inferiore per il settore il cui criterio di selezione è secondario.

IAS 14 originario non si pronunciava se l'informativa per settore dovesse essere redatta usando i criteri contabili applicati per il bilancio d'esercizio dell'impresa o per quello consolidato. IAS 14 (rivisto) richiede che siano adottati gli stessi criteri contabili.

IAS 14 originario consentiva differenze nella definizione di risultato per settore tra le imprese. IAS 14 (rivisto) fornisce una direttiva più specifica per le voci di costo e ricavo da includere o escludere dai ricavi e costi per settore. Conseguentemente, IAS 14 (rivisto) richiede una determinazione uniforme del risultato per settori, e solo nella misura in cui le voci di costo e ricavo possano essere direttamente attribuibili o ragionevolmente ripartibili per settori.

IAS 14 (rivisto) richiede “simmetria” nella inclusione di voci nel risultato per settore e nelle attività per settore. Se, ad esempio, il risultato per settore riporta l'ammortamento, il cespite relativo deve essere incluso nelle attività del settore relativo. IAS 14 originario non trattava questo aspetto.

IAS 14 originario non trattava se potevano essere aggregati o esclusi da tutti i settori potenzialmente oggetto di presentazione i settori considerati troppo piccoli per una separata presentazione. IAS 14 (rivisto) precisa che i piccoli settori che sono internamente presi in considerazione come tali, ma per i quali non è richiesta separata presentazione, possono essere aggregati con altri se hanno in comune un sostanziale numero di fattori che definiscono un settore d'attività o un settore geografico, o possono essere aggregati con un settore rilevante simile la cui informativa è presentata internamente come tale se sono osservate certe condizioni.

IAS 14 originario non trattava se i settori geografici dovevano essere determinati con riferimento al luogo ove si trovano i beni dell'impresa (origine delle vendite) o al luogo dove i clienti si trovano (destinazione delle vendite).

IAS 14 originario richiedeva quattro principali tipi di informativa sia per settori di attività che per settori geografici:

- a) ricavi o altri proventi operativi, distinguendo tra ricavi da clienti esterni all'impresa e ricavi derivanti da altri settori;
- b) risultato di settore;
- c) beni impiegati per settore; e
- d) i criteri per la determinazione dei prezzi tra settori.

Per il criterio di informativa per settore primaria (d'attività o geografici), IAS 14

(rivisto) richiede oltre a quanto sopra:

- a) passività per settore;
- b) costo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali acquisite nel periodo;
- c) ammortamenti e svalutazioni;
- d) costi non monetari oltre all'ammortamento e alle svalutazioni; e
- e) la quota di utile o perdita netta in una società collegata, joint venture, o altra partecipazione contabilizzata con il metodo del patrimonio netto se sostanzialmente tutte le operazioni della società interessata si collocano all'interno di quel settore, e il valore della relativa partecipazione.

Per il criterio di informativa per settore secondario, IAS 14 (rivisto) non richiede più il risultato per settore, ma richiede il costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali acquisite nel periodo.

IAS 14 originario non trattava se l'informativa del periodo precedente presentata per fini comparativi dovesse essere rideterminata a causa di errori fondamentali nell'applicazione dei criteri contabili di settore. IAS 14 (rivisto) richiede invece la rideterminazione a meno che ciò non sia possibile.

IAS 14 (rivisto) richiede che se il totale dei ricavi da clienti esterni per tutti i settori oggetto di presentazione è inferiore al 75 per cento del totale dei ricavi d'impresa devono essere identificati ulteriori settori da presentare come tali fino a che il livello del 75 per cento non sia raggiunto.

IAS 14 originario consentiva metodi di determinazione dei prezzi nei trasferimenti tra settori da applicare nell'informativa settoriale anche diversi da quelli effettivamente usati per determinare i prezzi dei trasferimenti. IAS 14 (rivisto) richiede che i trasferimenti tra settori siano misurati in base a ciò che l'impresa applica nella pratica per determinare i prezzi dei trasferimenti.

IAS 14 (rivisto) richiede l'informativa sui ricavi per ciascun settore che non si ritiene di dover presentare come tale perché la maggior parte dei suoi ricavi dipende da vendite ad altri settori solo se tale settore ha ricavi da vendite a clienti esterni pari almeno al 10 per cento dei ricavi dell'impresa. IAS 14 originale non prevedeva una regola simile.

IAS 14 (rivisto) è corredato da una appendice che riporta un *decision tree* per l'individuazione dei settori oggetto di presentazione, da un esempio di informativa di settore e da un sommario dell'informativa, sia primaria, sia secondaria, richiesta nell'ambito di schemi primari vuoi per attività esercitata, vuoi per area geografica.

Barbara Montibeller