

IAS 1 Presentation of Financial Statements

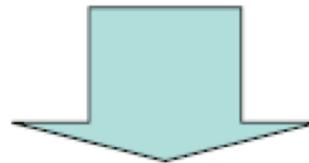
Prima parte

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

Definire i contenuti generali del bilancio, al fine di assicurare la comparabilità nel tempo e nello spazio dei bilanci della società

Per raggiungere tale obiettivo, lo IAS 1 riporta

- considerazioni generali sulla presentazione del bilancio e definizione della relativa responsabilità
- linee guida per la struttura del bilancio e
- considerazioni sul contenuto minimo dei bilanci



I criteri per rilevare, misurare ed informare su specifiche sono trattati in altri Standards e Interpretations.

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

“Un’entità deve chiaramente identificare il bilancio e distinguerlo dalle altre informazioni contenute nello stesso documento pubblicato”. (IAS 1.49)



IL BILANCIO E' UN DOCUMENTO AUTONOMO

Il § IAS 1.51 inoltre prevede che un’entità deve chiaramente identificare le seguenti informazioni:

- (a) **la denominazione dell’entità** che redige il bilancio o altro mezzo di identificazione ed eventuali cambiamenti in tale informativa dalla chiusura dell’esercizio precedente;
- (b) se il bilancio si riferisce a una **singola entità o a un gruppo di entità**;
- (c) **la data di chiusura dell’esercizio di riferimento o dell’esercizio coperto** dall’informativa di bilancio o dalle note;
- (d) **la moneta di presentazione**, come definita nello IAS 21; e
- (e) **il livello di arrotondamento** utilizzato nel presentare gli importi nel bilancio..

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

Il bilancio deve essere presentato almeno una volta all'anno

In circostanze eccezionali, quando la data del bilancio cambia e i prospetti sono presentati per un periodo più lungo o più corto di un anno, la società deve menzionare nelle Note esplicative:

- la ragione per la quale il periodo è diverso da un anno
- il fatto che importi comparati per il conto economico, variazioni di patrimonio netto, flusso di cassa e relative note non sono comparabili

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

IAS 1.9 Scopo del bilancio

Il bilancio è una rappresentazione strutturata della situazione patrimoniale-finanziaria e del risultato economico di un'entità.

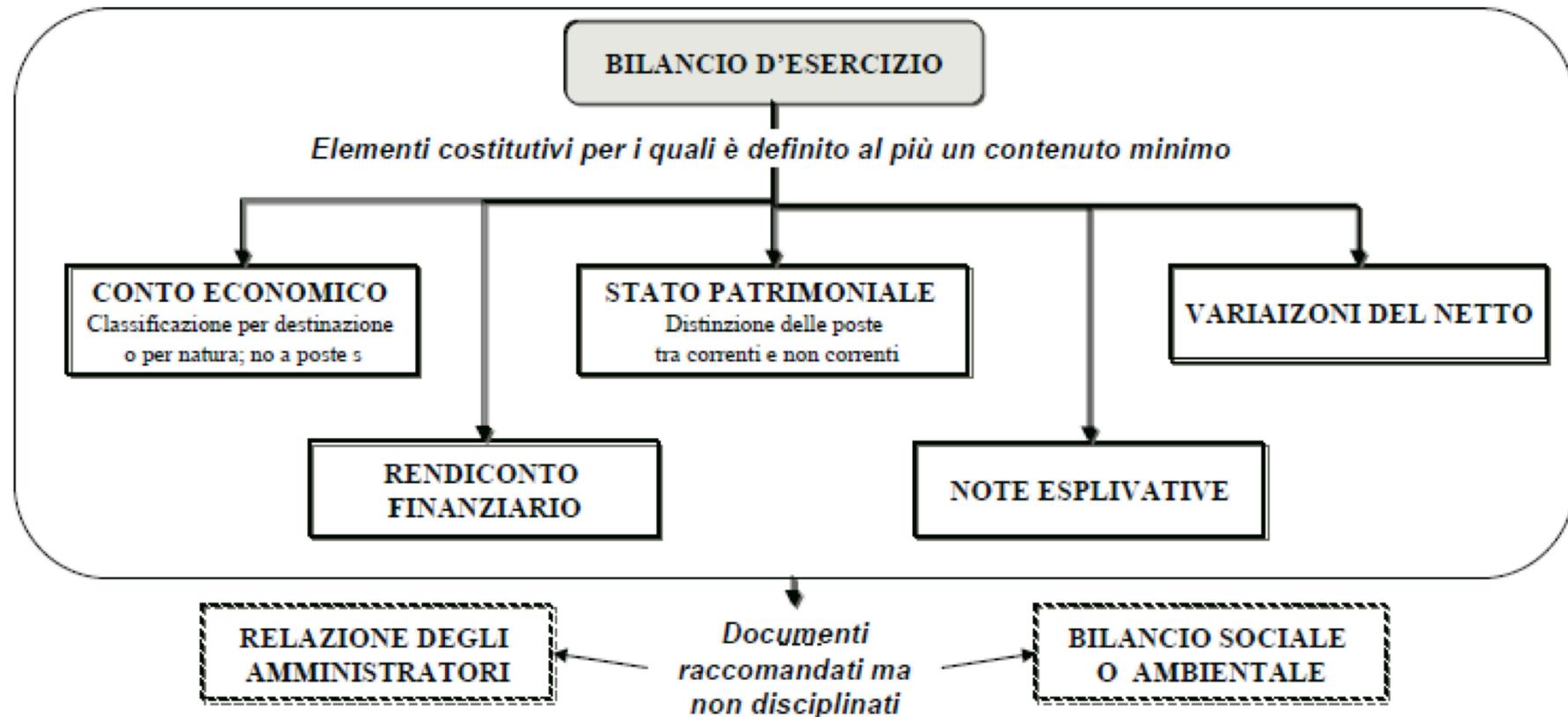
La finalità del bilancio è quella di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale-finanziaria, sul risultato economico e sui flussi finanziari di un'entità che siano di utilità per una vasta gamma di utilizzatori nell'assumere decisioni di carattere economico.

Il bilancio, inoltre, espone i risultati della gestione da parte della direzione aziendale delle risorse ad essa affidate. Per raggiungere tale finalità, il bilancio fornisce le informazioni sui seguenti elementi dell'entità:

- (a) attività;
 - (b) passività;
 - (c) patrimonio netto;
 - (d) ricavi e costi, inclusi utili e perdite;
 - (e) contribuzioni da parte dei soci e distribuzioni a questi in qualità di soci; e
 - (f) flussi finanziari.
- Stato Patrimoniale**
- Conto Economico**
- Rendiconto finanziario**

Tali informazioni, insieme ad altre contenute nelle note, aiutano gli utilizzatori a prevedere i flussi finanziari

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements



Si privilegia il fabbisogno informativo degli investitori in termini di disponibilità di dati sulla situazione patrimoniale finanziaria ed economica per meglio valutare la capacità dell'impresa di **produrre flussi di cassa o di disponibilità liquide equivalenti** nonché i tempi e la certezza dei flussi stessi

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

Affinché queste informazioni consentano al lettore di prevedere i flussi finanziari dell'impresa, ed in particolare, i tempi e la certezza della creazione delle disponibilità liquide, lo IAS 1 prevede che il bilancio comprendere le seguenti parti:

- **STATO PATRIMONIALE**
- **CONTO ECONOMICO**
- **PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO** che esponga:
 - ✓ Movimenti nel patrimonio netto
 - ✓ Movimenti nel patrimonio netto diversi da quelli derivanti dalle operazioni con gli azionisti e dalle distribuzioni agli azionisti
- **RENDICONTO FINANZIARIO**
- **NOTE AL BILANCIO**

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

Lo IAS 1 incoraggia le imprese a fornire informazioni aggiuntive relative a:

- Analisi dell'andamento economico dell'impresa da parte del management
- Informazioni riguardanti l'ambiente
- Informazioni riguardanti la creazione di valore

Le suddette informazioni sono comunque presentate su base volontaria ed aggiuntive di informazioni obbligatorie primarie (e pertanto non sostitutive di esse)

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

Aspetti generali (richiamo al Framework) (§§ 15 e segg.)

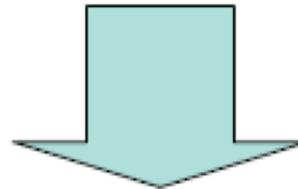
1. Attendibilità delle presentazioni e conformità agli IFRS
2. Continuità aziendale (verifica *going concern*)
3. Contabilizzazione per competenza
4. Rilevanza ed aggregazione
5. Compensazione
6. Periodicità
7. Informazioni comparative (minime e aggiuntive)
8. Cambiamento dei principi contabili e rideterminazione retroattiva o riclassificazione
9. Uniformità di presentazione del bilancio

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

Il prospetto dello Stato patrimoniale accoglie tutte le

«risorse convertibili in flussi finanziari in entrata oppure in minori flussi finanziari in uscita dall'impresa»

(FW, § 3)



RISORSE CONTROLLATE ovvero OBBLIGAZIONI ATTUALI

esistenti al termine del periodo amministrativo in quanto conseguenza di operazioni svolte nel passato

in grado di determinare con ragionevole certezza – nell'esercizio successivo o in futuro – l'afflusso/deflusso di benefici economici convertibili in denaro

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

§ IAS.54 **Come minimo, il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria** deve includere:

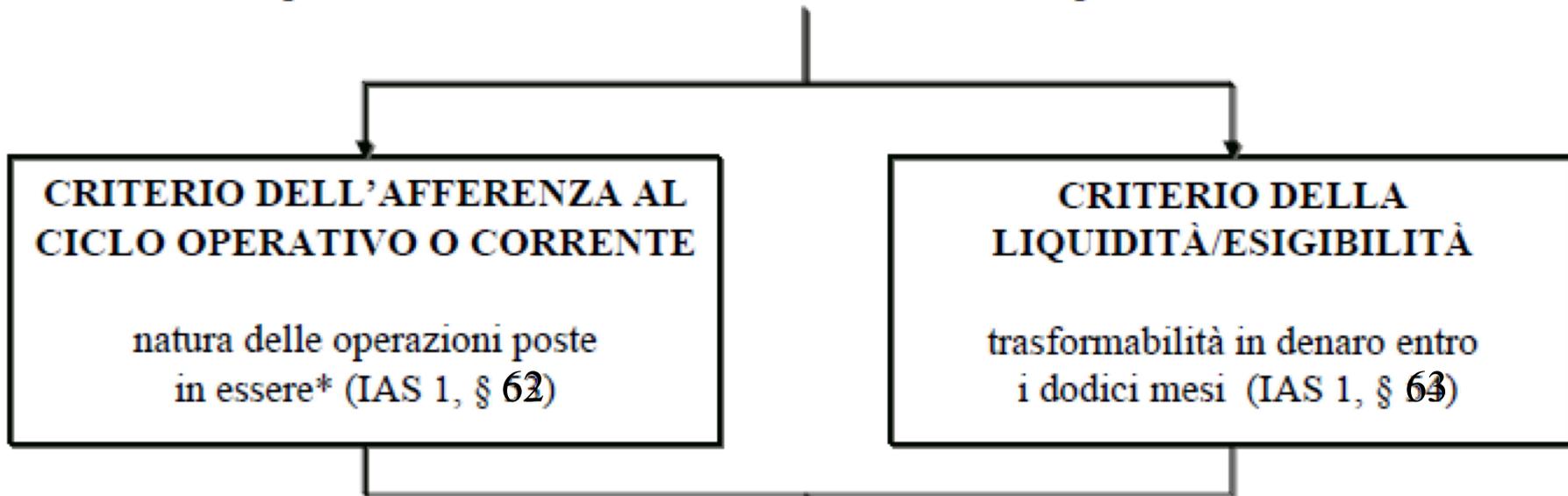
- (a) immobili, impianti e macchinari;
- (b) investimenti immobiliari;
- (c) attività immateriali;
- (d) attività finanziarie [esclusi i valori esposti in (e), (h) e (i)];
- (e) partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrimonio netto;
- (f) attività biologiche;
- (g) rimanenze;
- (h) crediti commerciali e altri crediti;
- (i) disponibilità liquide e mezzi equivalenti;
- (j) il totale delle attività classificate come possedute per la vendita e le attività incluse nei gruppi in dismissione classificati come posseduti (IFRS 5 *Attività non correnti possedute per la vendita e attività operative cessate*);
- (k) debiti commerciali e altri debiti;
- (l) accantonamenti;
- (m) passività finanziarie [esclusi i valori esposti in (k), e (l)];
- (n) passività e attività per imposte correnti, come definito nello IAS 12 Imposte sul reddito;
- (o) passività e attività per imposte differite, come definito nello IAS 12;
- (p) passività incluse nei gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita, in conformità all'IFRS 5;
- (q) interessenze di pertinenza di terzi, presentate nel patrimonio netto; e
- (r) capitale emesso e riserve attribuibili ai soci della controllante.

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

	Distinzione fondamentale	
Definiti criteri di identificazione	Attività Correnti	Passività Correnti
Identificate in modo residuale	Attività NON Correnti	Passività NON Correnti

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

L'esposizione del contenuto dello Stato Patrimoniale può essere basata su



massimizzare le informazioni utili al lettore del bilancio



preferenza per il criterio dell'afferenza al ciclo operativo, salvo l'ipotesi di un ciclo operativo dai contorni non chiaramente definibili.

* in ogni caso è necessario evidenziare, per ogni voce di attivo e passivo, gli importi che si prevede di realizzare o regolare oltre i 12 mesi

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

Il ciclo operativo è il tempo che intercorre tra l'acquisizione di beni per il processo produttivo e la loro realizzazione in disponibilità liquide o mezzi equivalenti. Tutte le attività e le passività originatesi durante il ciclo operativo di un'impresa sono sempre attività/passività correnti, indipendentemente dalla scadenza.

Il criterio finanziario riguarda il tempo, rispetto alla data di bilancio, entro il quale avviene l'incasso o il pagamento dell'attività/passività. Le attività/passività, non connesse all'oggetto tipico, sono classificate correnti se originano incasso/pagamento entro i 12 mesi dalla data di bilancio.

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

IAS 1.66

CRITERIO DELL’AFFERENZA AL CICLO OPERATIVO O CORRENTE

Una attività può considerarsi come di tipo corrente al verificarsi di almeno una delle seguenti condizioni:

CONDIZIONE	TIPOLOGIA CONTABILE
Si suppone sia realizzata, oppure posseduta per la vendita o il consumo, nel normale svolgimento del ciclo operativo	Crediti commerciali (anche per la quota a m/l termine), rimanenze e risconti attivi
È posseduta principalmente per essere negoziata o per breve termine e si suppone debba essere realizzata entro 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio	Titoli negoziabili dal realizzo nel breve termine, la quota entro i dodici mesi dei crediti finanziari e buona parte dei ratei attivi
È rappresentata da denaro o altra attività equivalente non vincolata	Cassa, depositi a vista e gli investimenti finanziari convertibili in numerario – senza rischi di valore – nel giro di pochi mesi

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

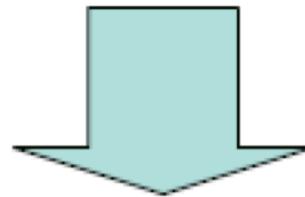
CRITERIO DELL’AFFERENZA AL CICLO OPERATIVO O CORRENTE

Una passività può considerarsi come di tipo corrente al verificarsi di almeno una delle seguenti condizioni:

CONDIZIONE	TIPOLOGIA CONTABILE
Si suppone che essa sia estinta nel normale svolgimento del ciclo operativo	Intera esposizione debitoria commerciale, debiti verso il personale (ad esclusione del TFR) e gli enti previdenziali, fondi per rischi ed oneri inerenti l’attività caratteristica aziendale (prescindendo dal momento di presumibile accadimento) e buona parte dei risconti passivi.
L’estinzione è dovuta entro dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio	Quote a breve di tutti i debiti non le strettamente legati al ciclo operativo (verso le banche, erario, azionisti per i dividendi da pagare), fondi per rischi ed oneri che si potrebbero verificare entro l’esercizio successivo e gran parte dei ratei passivi

CRITERIO DELL’AFFERENZA AL CICLO OPERATIVO O CORRENTE

Il non corrente, sia in termini di attivo che di passivo, si ricava in termini negativi



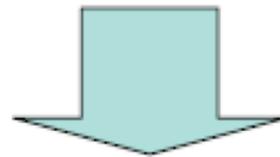
- Immobilizzazioni immateriali e materiali
- Partecipazioni in società controllate e collegate
- Quote a medio/lungo termine dei prestiti obbligazionari e dei mutui passivi
- Trattamento di fine rapporto

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

CRITERIO DELL’AFFERENZA AL CICLO OPERATIVO O CORRENTE

Se un’impresa decide di rappresentare separatamente la parte corrente dalla parte non corrente, deve scegliere una classificazione:

- che distingua le attività nette che sono continuamente utilizzate come capitale operativo da quelle usate in operazioni a lungo termine; oppure,
- che evidenzii le attività che ci si attende che vengano realizzate all’interno del ciclo operativo corrente e le passività che dovranno essere regolate nello stesso periodo



Quando un’impresa sceglie di non effettuare questa classificazione, le attività e passività devono essere presentate sostanzialmente in ordine di liquidità

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

CRITERIO DELL’AFFERENZA AL CICLO OPERATIVO O CORRENTE

Attività correnti	Passività correnti
<ul style="list-style-type: none">• Attività destinate al realizzo entro il normale ciclo operativo aziendale• Attività detenute a scopi speculativi• Attività destinate al realizzo entro 12 mesi• Cassa e disponibilità equivalenti non vincolate per un periodo > di 12 mesi	<ul style="list-style-type: none">• Passività da estinguere entro il normale ciclo operativo aziendale• Passività detenute a scopi speculativi• Passività destinate al realizzo entro 12 mesi• Obbligazioni non differibili oltre i 12 mesi
Attività NON correnti	Passività NON correnti
Attività residue (<i>immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie</i>)	Passività residue (<i>debiti a medio lungo termine</i>)

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

Nessun schema di riferimento,
né ordine espositivo

Valori dell'anno di
riferimento + precedente

ma

- a) Immobili, impianti e macchinari
- b) Investimenti immobiliari
- c) Attività immobiliari
- d) Attività finanziarie [esclusi i valori esposti in e), h) e i)]
- e) Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto
- f) Attività biologiche
- g) Rimanenze
- h) Crediti commerciali e altri crediti
- i) Disponibilità liquide e mezzi equivalenti
- j) Debiti commerciali e altri debiti
- k) Fondi
- l) Passività finanziarie [esclusi i valori esposti in j) e k)]
- m) Passività ed attività per imposte correnti
- n) Passività ed attività per imposte differite
- o) Interessi di minoranza (quote di pertinenza di terzi presenti nel patrimonio netto)
- p) Capitale emesso e riserve attribuibili ai possessori di capitale proprio della controllante

Non sono previsti
conti d'ordine

Divieto dei compensi di partite salvo espressa deroga in un principio IAS (IAS 1 § 32-35)

Oggetto e finalità dello IAS 1 Presentation of Financial Statements

Integrazione dello schema

Il contenuto minimo rappresenta le voci che, vista la loro diversità per natura o destinazione, debbono rappresentarsi distintamente

Ma «voci aggiuntive, intestazioni e risultati parziali [...] quando un principio contabile internazionale lo richiede, o quando è necessario per rappresentare fedelmente la situazione patrimoniale-finanziaria dell'impresa»



**Tale maggior dettaglio può essere offerto direttamente nello Stato Patrimoniale
ovvero nelle Note esplicative**