

Principi contabili internazionali

Uno sguardo d'insieme

di Alfonso Lucrelli



OBIETTIVI DEL BILANCIO

DESTINATARI DEL BILANCIO

STRUMENTI

APPROCCI BASE

Cominciamo con i principi fondamentali che sono alla base del mondo IAS.

OBIETTIVI DEL BILANCIO

Fornire informazioni

- sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sui suoi cambiamenti
- sull'andamento economico della società.

DESTINATARI DEL BILANCIO

Queste informazioni devono essere utili nel processo di **decisione economica** dei destinatari.

STRUMENTI

APPROCCI BASE

OBIETTIVI DEL BILANCIO

DESTINATARI DEL BILANCIO

STRUMENTI

APPROCCI BASE

Investitori attuali e potenziali, dipendenti, finanziatori, fornitori e altri creditori commerciali, clienti, governi, enti pubblici e il pubblico in generale.

Tuttavia, poiché gli **investitori** sono i fornitori di capitale di rischio all'impresa, un bilancio che soddisfi le loro esigenze informative soddisferà anche la maggior parte delle esigenze di altri destinatari.

In conclusione, il bilancio deve principalmente porre gli investitori nelle condizioni di valutare se comprare, mantenere o vendere, i titoli della società.

OBIETTIVI DEL BILANCIO

DESTINATARI DEL BILANCIO

STRUMENTI

APPROCCI BASE

I fondamentali strumenti perché il bilancio sia significativo (in grado , cioè, di influenzare le decisioni economiche dei destinatari) sono:

- la rappresentazione contabile dei fatti di gestione in conformità alla loro **sostanza e realtà economica**  e non secondo la loro forma legale
- l'utilizzo del **fair value**  come criterio di valutazione, affiancato al costo storico, per facilitare le analisi previsionali dei flussi di cassa che la società è in grado di generare

OBIETTIVI DEL BILANCIO

DESTINATARI DEL BILANCIO

STRUMENTI

APPROCCI BASE

- 1) *Asset-liability approach*. Ricavi e costi sono gli incrementi e i decrementi di attività e passività – diversi da quelli causati da operazioni che coinvolgono i soci, come conferimenti e rimborsi di capitale - che comportano incrementi e decrementi del patrimonio netto.
- 2) *Comprehensive income approach*. La variazione del patrimonio netto durante un esercizio - ad eccezione della parte dovuta a operazioni con i soci che agiscono come tali (conferimenti, riacquisti di azioni, distribuzione di dividendi) e dei costi delle operazioni direttamente collegati a tali operazioni – corrisponde ai ricavi e ai costi complessivi della società durante quel periodo e, quindi, all'utile complessivo.



Utile (perdita), ricavi, costi, sono tali a prescindere dalla loro “realizzazione”.

... La sostanza delle operazioni e degli altri eventi non è sempre coerente con ciò che appare dalla loro forma legale o architettata. Per esempio, un'impresa può cedere un'attività a terzi in maniera tale che dagli atti appaia che la proprietà del bene sia trasferita alla controparte; nonostante ciò, possono esservi accordi che assicurano all'impresa di poter continuare a godere i benefici economici futuri connessi a tale attività. In tali situazioni, la rilevazione di una vendita non rappresenterebbe fedelmente l'operazione avvenuta ... (Framework, paragrafo 35).



Il *fair value* è il corrispettivo al quale un'attività potrebbe essere scambiata, o una passività estinta, in una libera transazione fra parti consapevoli e disponibili.

La configurazione attuale del *fair value* soffre di limiti che lo Iasb sta cercando di eliminare:

1. non è specificato se per la sua determinazione bisogna porsi dal lato del compratore o da quello del venditore
2. non è chiaro cosa voglia dire “estinguere una passività” dal momento che nessun riferimento è fatto al creditore, ma solo a parti “consapevoli e disponibili”
3. non è specificato a quale data occorre fare riferimento per la sua determinazione (quella della misurazione o una qualche data futura)
4. non esiste una guida unica per la sua determinazione, ma diverse regole dettate nei vari principi contabili



Principi contabili internazionali

Uno sguardo d'insieme

FINE

di Alfonso Lucrelli