

Università degli Studi di Trieste
Sistemi Contabili ed Informazione d'impresa

*IAS 1 – Presentazione del
Bilancio*

IAS 1

- Ambito di applicazione
- Le componenti del Bilancio
- Prospetto della situazione patrimoniale - finanziaria
- Il Conto Economico Complessivo
- Recycling

IAS 1 Presentazione del bilancio

- Lo IAS 1 ha la finalità di definire i criteri per la redazione del “bilancio con scopi di carattere generale”. Tali criteri riguardano:
 - a) gli aspetti generali per la presentazione del bilancio;
 - b) le disposizioni relative alla struttura e al contenuto dei bilanci.

Le componenti del bilancio (1)

- Un bilancio periodico (consolidato, separato o di esercizio) deve sempre contenere almeno i seguenti documenti:
 1. il prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria;
 2. il prospetto del conto economico complessivo;
 3. il rendiconto finanziario;
 4. il prospetto delle variazioni del patrimonio netto;
 5. le note di bilancio.

Le componenti del bilancio (2)

- Il bilancio è accompagnato da altri documenti quali:
 - la **relazione degli amministratori**: è previsto un Practice Statement che ne definisce il contenuto (IFRS, *Management Report*, 2010);
 - la **relazione del presidente**;
 - la **relazione della società di revisione**;
 - il **bilancio sociale e ambientale**;
 - la **relazione di corporate governance**;

- Alcuni di questi documenti sono **al di fuori del bilancio** e, quindi, non ricompresi nella disciplina IFRSs → possono essere volontari o obbligatori.

Le componenti del bilancio (3)

□ Componenti della relazione finanziaria:

al di fuori del bilancio	oltre il bilancio	Bilancio
<ul style="list-style-type: none">• Bilancio sociale• Bilancio ambientale	<ul style="list-style-type: none">• Relazione degli amministratori (management commentary)• Relazione del collegio sindacale• Relazione della società di revisione	<ul style="list-style-type: none">• Situazione patrimoniale/finanziaria• Prospetto del CE complessivo• Rendiconto finanziario• Prospetto delle variazioni di CN• Note del bilancio

Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (1)

- Lo IAS 1 non prevede una particolare **forma** del prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, né tantomeno l'**ordine** di presentazione e il **grado di dettaglio** delle voci.



□ **Modello flessibile**

Lo standard prescrive, solamente,

1. un **contenuto minimo di voci**
2. e la distinzione tra gli **elementi correnti e non correnti**.

Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (2)

- contenuto minimo da presentare:
 - a) immobili, impianti macchinari;
 - b) investimenti immobiliari;
 - c) attività immateriali;
 - d) attività finanziarie;
 - e) partecipazioni valutate con il metodo del PN;
 - f) attività biologiche;
 - g) rimanenze;
 - h) crediti commerciali e altri crediti;
 - i) disponibilità liquide;

Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (3)

- il contenuto minimo della situazione patrimoniale-finanziaria (segue):
 - j) attività classificate come possedute per la vendita in conformità con l'IFRS 5;
 - k) debiti commerciali e altri debiti;
 - l) fondi rischi e oneri;
 - m) passività finanziarie (esclusi i valori esposti in K) e l))
 - n) attività e passività fiscali correnti (IAS 12);
 - o) attività e passività fiscali differite (IAS 12);
 - p) passività incluse nei gruppi in dismissione (IFRS5);
 - q) soci di minoranza, presentati nel PN;
 - r) capitale emesso e riserve attribuibili ai soci della controllante.

Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (4)

□ **Classificazione delle voci di bilancio:**

l'attivo e il passivo devono sempre essere distinti in:

- a) correnti/non correnti (regola);
- b) oppure in base al criterio di liquidità se questo comporta un'informazione attendibile più significativa (eccezione);
- c) oppure un criterio misto (eccezione).

Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (4)

□ **Classificazione delle voci di bilancio:**

l'attivo e il passivo devono sempre essere distinti in:

- a) correnti/non correnti (regola);
- b) oppure in base al criterio di liquidità se questo comporta un'informazione attendibile più significativa (eccezione);
- c) oppure un criterio misto (eccezione).

Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (5)

ATTIVO CORRENTE

Un'entità deve classificare un'attività come corrente quando:

- a) si suppone realizzi l'attività, oppure la possiede per la vendita o il consumo, nel normale svolgimento del suo **ciclo operativo**;
- b) la possiede principalmente con **la finalità di negoziarla**;
- c) si suppone **realizzi l'attività entro dodici mesi** dalla data di chiusura dell'esercizio; o
- d) l'attività è costituita da **disponibilità liquide o mezzi equivalenti** (come definiti nello IAS 7) a meno che non sia vietato scambiarla o utilizzarla per estinguere.

Le altre attività vanno classificate come non correnti.

Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria (6)

PASSIVO CORRENTE

Un'entità deve classificare una passività come corrente quando:

- a) è previsto che estingua la passività nel suo normale ciclo operativo;
- b) la possiede principalmente con la finalità di negoziarla;
- c) la passività deve essere estinta entro dodici mesi dalla data di chiusura dell'esercizio; o
- d) l'entità non ha un diritto incondizionato a differire il regolamento della passività per almeno dodici mesi dalla data di chiusura dell'esercizio.

Un'entità deve classificare tutte le altre passività come non correnti.

Sintesi dei criteri di classificazione

ATTIVITA' CORRENTI

- attività sorte nel ciclo operativo
- altre attività (finanziarie) scadenti entro 12 mesi

PASSIVITA' CORRENTI

- passività sorte nel ciclo operativo
- altre attività scadenti entro 12 mesi

ATTIVITA' NON CORRENTI

- altre attività (finanziarie) scadenti oltre i 12 mesi

PASSIVITA' NON CORRENTI

- altre passività (finanziarie) scadenti oltre 12 mesi

FIAT: Situazione patrimoniale-finanziaria consolidata 2012Al 31 dicembre
2012

ATTIVO		
Attività immateriali		19.284
Avviamento e attività immateriali a vita utile indefinita	(14)	12.947
Altre attività immateriali	(15)	6.337
Immobili, impianti e macchinari	(16)	22.061
Partecipazioni e altre attività finanziarie:	(17)	2.290
Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto		1.510
Altre partecipazioni e attività finanziarie		780
Beni concessi in <i>leasing</i> operativo		1
Attività per piani a benefici definiti		105
Imposte anticipate	(11)	1.736
Totale Attività non correnti		45.477
Rimanenze nette	(18)	9.295
Crediti commerciali	(19)	2.702
Crediti da attività di finanziamento	(19)	3.727
Crediti per imposte correnti	(19)	236
Altre attività correnti	(19)	2.163
Attività finanziarie correnti:		807
Partecipazioni correnti		32
Titoli correnti	(20)	256
Altre attività finanziarie	(21)	519
Disponibilità e mezzi equivalenti	(22)	17.657
Totale Attività correnti		36.587
Attività destinate alla vendita	(23)	55
TOTALE ATTIVO		82.119

FIAT: Situazione patrimoniale-finanziaria consolidata 2012

(in milioni di euro)	Note	Al 31 dicembre 2012
PASSIVO		
Patrimonio netto:	(24)	13.173
Patrimonio netto attribuito ai soci della controllante		9.059
Interessenze di pertinenza di terzi		4.114
Fondi rischi e oneri:		15.484
Benefici ai dipendenti	(26)	6.694
Altri fondi	(27)	8.790
Debiti finanziari:		27.889
Debiti per anticipazioni su cessioni di crediti	(28)	449
Altri debiti finanziari	(28)	27.440
Altre passività finanziarie	(21)	201
Debiti commerciali	(29)	16.558
Debiti per imposte correnti		231
Imposte differite passive	(11)	802
Altre passività correnti	(30)	7.781
Passività destinate alla vendita		-
TOTALE PASSIVO		82.119

FIAT: Nota integrativa al bilancio consolidato 2012 (segue)

Con riferimento alle attività e passività presentate nella situazione patrimoniale-finanziaria è stata adottata una forma di presentazione mista della distinzione tra correnti e non correnti, secondo quanto consentito dallo IAS 1. In particolare, nel bilancio del Gruppo sono consolidate sia società che svolgono attività industriale, sia società che svolgono attività finanziaria. Il portafoglio delle società di servizi finanziari è incluso tra le attività correnti, in quanto verrà realizzato nel loro normale ciclo operativo. Le società di servizi finanziari, peraltro, provvedono solo in parte direttamente al reperimento delle risorse finanziarie sul mercato; alla restante parte provvede Fiat S.p.A. attraverso le società di tesoreria del Gruppo (incluse tra le società industriali), destinando le risorse finanziarie raccolte sia alle società industriali, sia alle società di servizi finanziari, a seconda delle loro necessità. Chrysler rimane invece separata sotto il profilo della gestione finanziaria e svolge individualmente i propri servizi di tesoreria provvedendo direttamente al reperimento delle risorse finanziarie sul mercato e alla gestione della propria liquidità. Tale articolazione dell'attività finanziaria all'interno del Gruppo rende non rappresentativa la distinzione del debito finanziario tra corrente e non corrente nella situazione patrimoniale-finanziaria consolidata. Peraltro, adeguata informativa sulla scadenza delle passività è fornita nelle relative note.

Il rendiconto finanziario è stato redatto secondo il metodo indiretto.

Si precisa, infine, che con riferimento alla Delibera Consob n. 15519 del 27 luglio 2006 in merito agli schemi di bilancio, sono stati inseriti specifici schemi supplementari di conto economico, situazione patrimoniale-finanziaria e rendiconto finanziario con evidenza dei rapporti significativi con parti correlate, al fine di non compromettere la leggibilità complessiva degli schemi di bilancio.

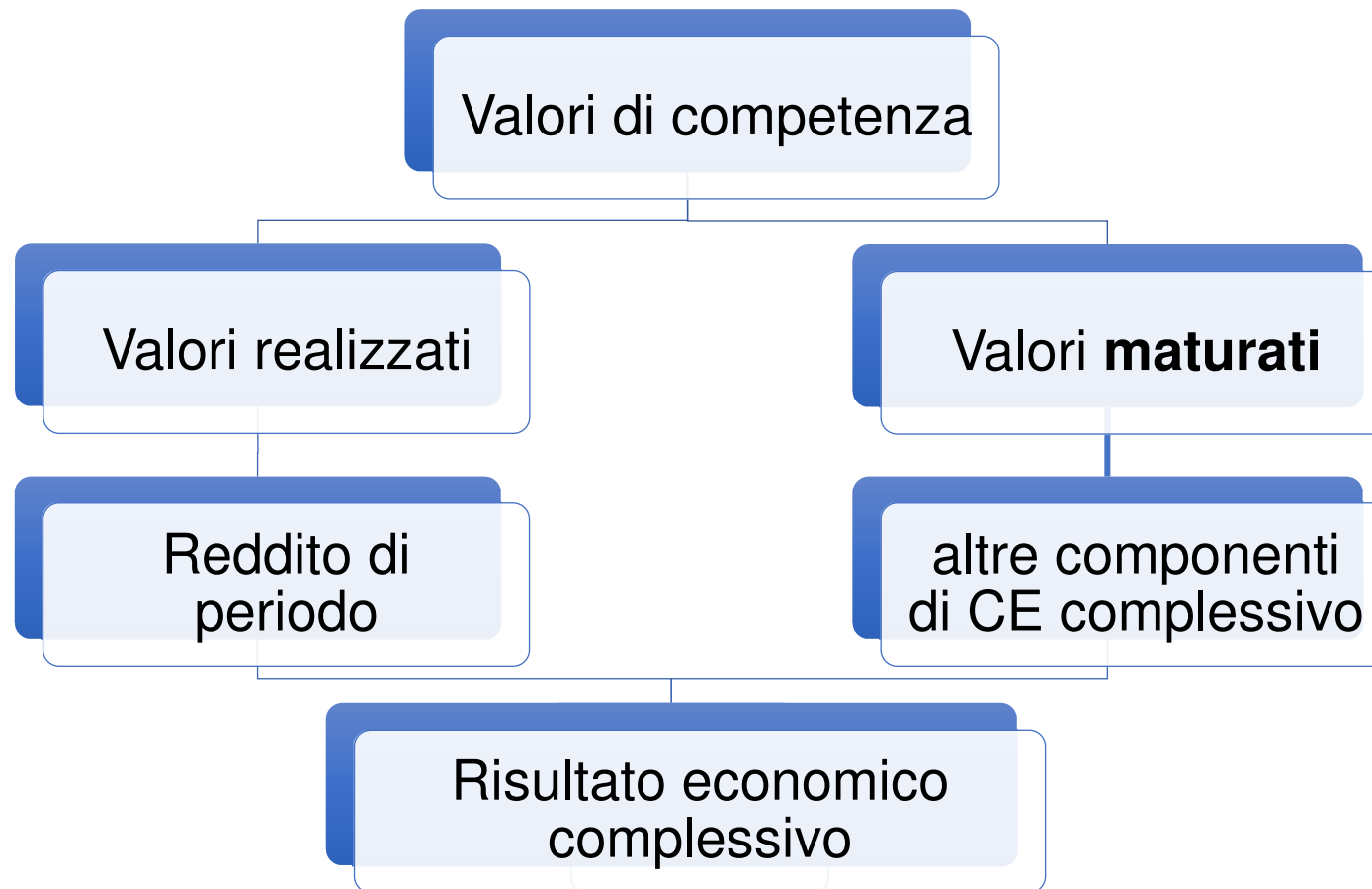
Il conto economico complessivo: premessa (1)

- Il prospetto di conto economico previsto dallo IAS 1 intende fornire una rappresentazione della **performance globale** di un'impresa.



riunendo in un unico documento contabile **tutti i valori di competenza** del periodo.

Il conto economico complessivo: premessa (2)



Il conto economico complessivo: premessa (3)

Definizioni:

- **Utile (perdita) d'esercizio** (profit or loss) è il totale dei ricavi meno i costi, escluse le voci del prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo.
- **Il prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo** (other comprehensive income) comprende le voci di ricavo e di costo (incluse le rettifiche da riclassificazione) che non sono rilevate nell'utile (perdita) d'esercizio come richiesto o consentito dagli altri IFRS.

Il conto economico complessivo: premessa (4)

Definizioni:

- **Totale conto economico complessivo** è la variazione di patrimonio netto durante un esercizio derivante da operazioni e da altri fatti, ad eccezione delle variazioni derivanti da operazioni con soci che agiscono nella loro qualità di soci.

Il conto economico complessivo: premessa (5)

- Il nuovo IAS 1 prevede, quindi, l'indicazione separata dei valori maturati:
 - a) nell'utile d'esercizio – insieme ai costi e ricavi realizzati;
 - b) oppure negli altri componenti di conto economico complessivo (OCI) - proventi ed oneri che sono esclusi dall'utile d'esercizio poiché non realizzati.

- La somma del reddito di esercizio (a) e degli altri componenti di CE (b) determina **il risultato economico complessivo**.

Il conto economico complessivo: le altre componenti del CE (1)

Valori non realizzati compresi nel reddito di esercizio

- Variazioni da FV su investimenti immobiliari (IAS 40)
- Variazioni da FV su partecipazioni in imprese controllate (IAS 27, bilancio separato)
- Variazioni da FV su attività biologiche (IAS 41)
- Variazioni da FV su attività/passività finanziarie detenute **per la negoziazione** (IAS 39)
- Variazioni da FV su strumenti finanziari di copertura *da FV hedge* (IAS 39)
- Utili e perdite attuariali da FV su piani pensionistici a benefici definiti.
- Differenze di cambio su elementi monetari (IAS 21)

Il conto economico complessivo: le altre componenti del CE (2)

Valori non realizzati compresi nel OCI

- Variazioni da FV di immobilizzazioni materiali (IAS 16)
- Variazioni di FV di immobilizzazioni immateriali (IAS 18)
- Utile e perdite dalla rideterminazione di attività finanziarie **disponibili per la vendita** (IAS 39)
- Parte efficace degli utili e delle perdite su strumenti finanziari da *cash flow hedge* (IAS 39)
- Rivalutazione dei piani pensionistici a benefici definiti (IAS 19)
- Differenze di cambio su elementi non monetari (IAS 21)

Il conto economico complessivo: presentazione

- I valori di competenza possono essere esposti secondo due modalità:
 - A. in un unico prospetto, denominato conto economico complessivo che contiene tutte le classi di valore;
 - B. in due prospetti:
 1. conto economico separato;
 2. il prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo.

A) Il prospetto di conto economico complessivo unico (1)

- Le informazioni devono essere esposte nel prospetto unico di conto economico complessivo considerando:
 - ✓ un contenuto minimo obbligatorio;
 - ✓ un ulteriore contenuto.

- Il contenuto minimo obbligatorio comprende:
 - a) ricavi;
 - b) oneri finanziari;
 - c) quota dell'utile o perdita di imprese collegate e joint venture contabilizzata con il metodo del patrimonio netto;
 - d) oneri tributari;

A) Il prospetto di conto economico complessivo unico (2)

Il contenuto minimo (segue):

- e) un unico importo comprendente il totale delle plusvalenze/minusvalenze delle attività operative cessate (IFRS 5);
- f) utile (perdita) d'esercizio attribuibile a: partecipazioni di minoranza, soci della controllante.
- g) ciascuna voce delle altre componenti di conto economico complessivo, classificato per natura e raggruppate in due sub-categorie:
 - 1) Voci che non saranno successivamente riclassificate nell'utile/perdita d'esercizio
 - 2) Voci che saranno successivamente riclassificate nell'utile/perdita d'esercizio.
- h) quota delle voci delle altre componenti di conto economico complessivo di società collegate e joint-venture contabilizzate con il metodo del PN;
- i) totale conto economico complessivo, attribuibile a:
 - partecipazione di minoranza;
 - soci della controllante.

B) Il prospetto di CE separato (1)

Il contenuto minimo comprende le prime voci viste per il CE complessivo unico fino a **f**:

- a) ricavi;
- b) oneri finanziari;
- c) quota dell'utile o perdita di imprese collegate e joint venture contabilizzata con il metodo del patrimonio netto;
- d) oneri tributari;
- e) un unico importo comprendente il totale delle plusvalenze/minusvalenze delle attività operative cessate (IFRS 5);
- f) utile (perdita) d'esercizio attribuibile a: partecipazioni di minoranza, soci della controllante.

B) Il prospetto di CE separato (2)

- La classificazione dei valori può essere per:
 - **natura**
ovvero
 - **destinazione** o del costo del venduto

- L'ultima struttura di CE prevede:
 1. l'indicazione dei ricavi relativi alla g.c.;
 2. l'indicazione del costo del venduto;
 3. l'indicazione dei costi commerciali, amministrativi ecc..

FIAT: Conto economico separato 2012

(in milioni di euro)	Note	2012
Ricavi netti	(1)	83.957
Costo del venduto	(2)	71.474
Spese generali, amministrative e di vendita	(3)	6.731
Costi di ricerca e sviluppo	(4)	1.835
Altri proventi/(oneri)	(5)	(103)
UTILE/(PERDITA) DELLA GESTIONE ORDINARIA		3.814
Risultato partecipazioni:	(6)	107
Risultato netto delle società valutate con il metodo del patrimonio netto		94
Altri proventi/(oneri) derivanti dalla gestione di partecipazioni		13
Plusvalenze/(minusvalenze) da cessione partecipazioni	(7)	(91)
Oneri di ristrutturazione	(8)	15
Altri proventi/(oneri) atipici	(9)	(138)
UTILE/(PERDITA) PRIMA DEGLI ONERI FINANZIARI E DELLE IMPOSTE (EBIT)		3.677
Proventi/(oneri) finanziari	(10)	(1.641)
UTILE/(PERDITA) PRIMA DELLE IMPOSTE		2.036
Imposte	(11)	625
UTILE/(PERDITA) DELLE CONTINUING OPERATION		1.411
Utile/(perdita) delle <i>Discontinued Operation</i> dopo le imposte		-
UTILE/(PERDITA) DELL'ESERCIZIO		1.411
UTILE/(PERDITA) DELL'ESERCIZIO ATTRIBUIBILE A:		
Soci della controllante		348
Interessenze di pertinenza di terzi		1.063
UTILE/(PERDITA) DELLE CONTINUING OPERATION ATTRIBUIBILE A:		
Soci della controllante		348
Interessenze di pertinenza di terzi		1.063

FIAT: Nota integrativa al bilancio consolidato 2012 (segue)

Schemi di bilancio

Il Gruppo presenta il **conto economico** per funzione (altrimenti detto “a costo del venduto”), forma ritenuta più rappresentativa rispetto alla cosiddetta presentazione per natura di spesa. La forma scelta è, infatti, conforme alle modalità di reporting interno e di gestione del business ed è in linea con la prassi internazionale del settore automobilistico.

A partire dal 2012, anche a seguito della progressiva operatività della sua nuova struttura organizzativa, il Gruppo ha iniziato a valutare l'andamento dei propri segmenti operativi, oltre che in funzione dell'Utile/(perdita) della gestione ordinaria, anche sulla base dell'EBIT, definito come l'Utile/(perdita) prima degli oneri finanziari e delle imposte ed ha pertanto deciso di rappresentare tale risultato intermedio addizionale nello schema di **conto economico** in luogo dell'Utile/(perdita) operativa. I valori comparativi sono stati coerentemente riesposti. L'EBIT è ottenuto dalla somma dell'Utile/(perdita) della gestione ordinaria, del Risultato delle partecipazioni, degli oneri e proventi di natura atipica, ed è ritenuto ora più idoneo, rispetto al Risultato operativo, a riflettere la valutazione delle performance del Gruppo e dei suoi segmenti operativi, in quanto include anche il Risultato delle partecipazioni. La rappresentazione dell'Utile/(perdita) della gestione ordinaria, è invece rimasta immutata; tale risultato riflette l'andamento della normale attività, separandola dal Risultato delle partecipazioni e dall'influenza di proventi e oneri atipici, quali le Plusvalenze (minusvalenze) da cessione di partecipazioni, gli Oneri di ristrutturazione, eventuali Altri proventi (oneri) definiti come atipici. La definizione di “atipico” adottata dal Gruppo differisce da quella identificata dalla Comunicazione Consob del 28 luglio 2006, secondo cui sono operazioni atipiche e/o inusuali quelle operazioni che per significatività/rilevanza, natura delle controparti, oggetto della transazione, modalità di determinazione del prezzo di trasferimento

B) Il prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo (1)

- Il contenuto delle altre componenti di conto economico comprende:
 - 1) le voci delle **altre componenti di conto economico complessivo**, classificate per natura:
 - a. variazioni nella riserva di rivalutazione (IAS 16, IAS 38);
 - b. utili e perdite attuariali da piani a benefici definiti (IAS 19);
 - c. utili e perdite derivanti dalla conversione dei bilanci di una gestione estera (IAS 21);
 - d. utili e perdite dalla rideterminazione di attività finanziarie disponibili per la vendita (IAS 39);
 - e. la parte efficace degli utili e delle perdite dei derivati su cash flow hedge (IAS 39);
 - f. rettifiche da riclassificazione.

B) Il prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo (2)

- Il contenuto delle altre componenti di conto deve inoltre indicare:
 - ✓ La quota delle voci del prospetto delle altre componenti di conto economico complessivo di imprese collegate e joint – venture contabilizzate con il metodo del patrimonio netto;
 - ✓ totale conto economico complessivo, attribuibile a:
 - partecipazione di minoranza;
 - soci della controllante.

FIAT: Conto economico complessivo consolidato 2012

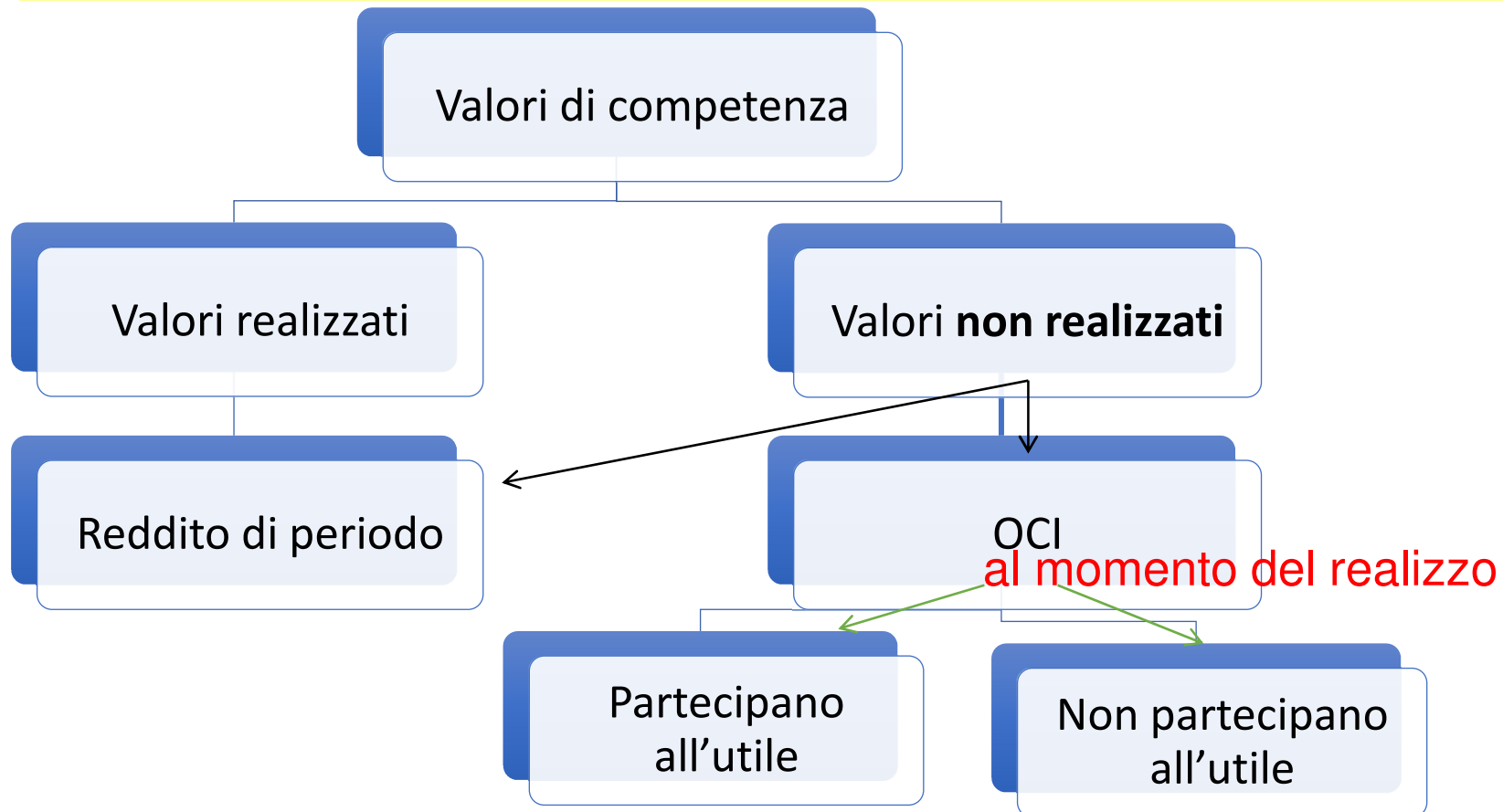
(in milioni di euro)	Note	2012	2011 (*)
UTILE/(PERDITA) DELL'ESERCIZIO (A)		1.411	1.651
Utili/(perdite) sugli strumenti di <i>cash flow hedge</i>	(24)	184	(160)
Utili/(perdite) su attività finanziarie <i>available-for-sale</i>	(24)	27	(42)
Utili/(perdite) derivanti dalla conversione dei bilanci di imprese estere	(24)	(359)	452
Quota di Altri utili/(perdite) delle imprese valutate con il metodo del patrimonio netto	(24)	21	(63)
Effetto fiscale relativo agli Altri utili/(perdite)	(24)	(24)	15
TOTALE ALTRI UTILI/(PERDITE) COMPLESSIVI, AL NETTO DELL'EFFETTO FISCALE (B)		(151)	202
TOTALE UTILE/(PERDITA) COMPLESSIVO (A)+(B)		1.260	1.853
TOTALE UTILE/(PERDITA) COMPLESSIVO ATTRIBUIBILE A:			
Soci della controllante		321	1.203
Interessenze di pertinenza di terzi		939	650

(*) I valori presentati includono sette mesi di attività di Chrysler a decorrere dal 1° giugno 2011.

Recycling: Il realizzo degli OCI (1)

- Quando avviene il realizzo degli altri componenti del conto economico complessivo (OCI), lo IASB prevede due diversi trattamenti contabili:
 - a) La rappresentazione con le rettifiche da riclassificazione;
 - b) La rappresentazione senza rettifiche di riclassificazione.

Recycling: Il realizzo degli OCI (2)



a) Riclassificazione degli OCI

- In base al primo approccio il valore di competenza viene rappresentato due volte:
 1. Sia nell'esercizio in cui matura → concorre alla formazione degli OCI;
 2. Sia nell'esercizio in cui si realizza → concorre alla formazione del reddito netto.
- Occorre evitare una duplicazione dei valori. Come?
- trasferendo il valore dalle altre componenti di CE (OCI) al reddito netto.