



Università degli Studi di Palermo

PRESENTAZIONE PRINCIPI OIC n. 11 e 10

Prof. Massimo Costa

Il lento cammino della standardizzazione contabile: il passato...

- **All'inizio i bilanci erano “liberi”**

- Nel C.comm. del 1865 non era nemmeno obbligatorio il bilancio
- Nel C. Comm. del 1888 diventa obbligatorio ma totalmente libero nella forma e nei criteri di valutazione
- Nel C. Civile del 1942 la prima regolamentazione, ma molto blanda e solo per lo stato patrimoniale

- **La svolta nel 1974 con la L. 216**

- Viene istituita la CONSOB e recepita la regolamentazione contabile sul modello USA
- Regolato il contenuto del conto economico (allora “dei profitti e delle perdite”)
- Nascono i “principi contabili” del CNDC (e CNR), emessi i primi 10, di stampo “redditualista”

- **Nel 1991 con il d. L.vo 126 entrano le Direttive CEE**

- Nuovi schemi di bilancio, sostanzialmente riconoscibili ancora oggi, sul modello tedesco
- Nuovi principi contabili CNDC-CNR dall 11 al 30



Il lento cammino della standardizzazione contabile: ... il presente e il futuro

- **L'ondata degli standard internazionali (dal 2002/03)**
<omissis>
- **La nascita dell'OIC e i nuovi principi**
 - All'inizio (dal 2001) solo recepimento dei vecchi principi ed emissione di nuovi su argomenti precedentemente non affrontati
 - Revisione nel 2014 dei vecchi principi
- **Alla vigilia di un nuovo cambiamento: la Direttiva 2013/34, non ancora recepita: verso un modello finanziario esteso alle imprese di medie dimensioni, forse anche alle piccole**



Le trasformazioni in atto

- Maggiore attenzione al valore dell'impresa rispetto al reddito che produce (patrimonialismo)
- Maggior attenzione al ritorno in mezzi liquidi effettivo dell'investimento rispetto alla potenzialità
 - Declassamento del P.pio di competenza a solo p.pio interno al C/Economico
 - Innalzamento del Rendiconto finanziario da allegato a componente del bilancio
- Progressiva riduzione di importanza dei valori correnti (fair value) rispetto a quelli storici e ridimensionamento del principio di prudenza
- ... ma tutto ciò è solo in parte nei principi attuali



Il Bilancio d'esercizio

- Per le “Finalità e Postulati” vige ancora (ma fino a quando?) l’OIC 11, nella versione del 2005 che recepiva quella del 1994 fatta dal CNDC
- La “Composizione e Schemi”, trattata nell’OIC 12, è stata invece oggetto di Revisione nel 2014
- Estensione del principio a Società di Persone e Imprese individuali
- Il Rendiconto finanziario è stato “stralciato” e trattato nell’OIC 10
- “Manutenzione” da innovazioni civili e fiscali
- Diversi interventi dovuti all’evoluzione dei principi e della dottrina (ad esempio la struttura della N/I)
- Mantenate molte appendici su tematiche specifiche (qui omesse, ad esempio sul lease back)



Stato patrimoniale

- a) Criterio di scelta nell'attribuzione di una posta ascrivibile a più voci di bilancio: la più rilevante per gli utilizzatori del bilancio, salvo che i principi contabili non dispongano diversamente
- b) Classificazione dell'attivo su base “mista”: prevalentemente in base al ciclo operativo e sussidiariamente in base al ciclo finanziario (solo per le attività finanziarie)
- c) Classificazione del passivo solo in base al ciclo finanziario (solo per le passività finanziarie)
- d) Le poste rettificative nel bilancio ordinario e in quello abbreviato
- e) Come si segnano i “conti d'ordine” in calce allo stato patrimoniale



Conto economico

- g) La Gestione è divisa in 4 aree
- h) La gestione ordinaria “caratteristica” va in A e B e può distinguersi, in N/I in varie gestioni caratteristiche
- i) Le gestioni ordinarie “accessorie” (soprattutto civili, plusvalenze ordinarie, contributi,...) vanno nelle suddette voci 5 e 14
- j) La gestione ordinaria “finanziaria” va in C e D
- k) La gestione “straordinaria”, ormai assente nei principi internazionali, va in E
- l) A parte stanno solo le imposte dirette sul reddito



Nota Integrativa

- Funzione esplicativa e funzione integrativa rispetto ai prospetti contabili principali
- **Il contenuto di base ex art. 2427 c.c., integrato dal 2427-bis c.c.**
- L'informativa complementare ex art. 2423, 3° c., c.c.
- **Gli altri richiami del codice civile**
- **Gli altri richiami esterni al codice civile**
- **In realtà non meno importanti sono i richiami derivanti dai PP.CC. (indicati nelle singole poste)**
- **La struttura di massima:**
 - Criteri di valutazione
 - Ordine di esplicazione e integrazione voce per voce, prima dello S/P e poi del C/E
 - Altre informazioni

