

CONVEGNO AZIENDA AGRICOLA STRUMENTI FINANZIARI

Nico Prai

DOTTORE COMMERCIALISTA
ED ESPERTO CONTABILE
REVISORE LEGALE DEI CONTI

Guido Grego

DOTTORE COMMERCIALISTA
ED ESPERTO CONTABILE
REVISORE LEGALE DEI CONTI

IL BILANCIO



▪ **RACCOLTA DI INFORMAZIONI SULL'ASSETTO E SULL'ANDAMENTO DELL'AZIENDA**

▪ **E' NECESSARIO SAPERLO INTERPRETARE**

▪ **E' NECESSARIO CONOSCERE IL SUO LINGUAGGIO, I CRITERI E LE REGOLE DI REDAZIONE**

DALLA CO. GE. AL BILANCIO

- **TUTTI I FATTI E LE OPERAZIONI CHE INTERESSANO LA VITA DELL'IMPRESA DEVONO ESSERE RILEVATI - RAPPRESENTATI - INTERPRETATI**

- **LA RILEVAZIONE E' SVOLTA DALLA CONTABILITA' GENERALE**
- **LE PAROLE DI QUESTO LINGUAGGIO SONO I CONTI**
- **LA GRAMMATICA E LA SINTASSI E' LA PARTITA DOPPIA DEL SISTEMA DEL REDDITO**

- **I DATI RILEVATI IN CO.GE. VENGONO RIASSUNTI NEL BILANCIO**

BILANCIO INTERNO
(controllo di gestione)

BILANCIO PUBBLICO

**E' RIVOLTO AI
SOGGETTI
INTERNI**
amministratori

**RIVOLTO AI
TERZI**

- Fisco
- Concorrenza
- Fornitori
- Banche
- Investitori
- Clienti
- Dipendenti
- Soci

BILANCIO PUBBLICO

- **IL BILANCIO PUBBLICO E' UN DOCUMENTO UFFICIALE ED E' DISCIPLINATO DA REGOLE**
- **LE REGOLE SONO DISCIPLINATE DA:**

- **CODICE CIVILE**
- **ART. DA 2423 A 2435 BIS CAPO V SEZ IX**
- **SONO IN CONTINUA EVOLUZIONE ANCHE PER ADEGUAMENTI ALLE DIRETTIVE COMUNITARIE**
- **SI APPLICA ALLE SOCIETA' DI CAPITALI (PER LE DITTE INDIVIDUALI E LE SOCIETA' DI PERSONE SI FA RIFERIMENTO ALL'ART. 2214 C.C. (LIBRO GIORNALE ED INVENTARI))**

BILANCIO PUBBLICO

- **PRASSI CONTABILE**
 - **PRINCIPI E CRITERI ELABORATI DA ORGANISMI PROFESSIONALI AI QUALI E' RICONOSCIUTA PARTICOLARE QUALIFICAZIONE ED AUTOREVOLEZZA**
-
- **OIC = ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITA' CHE EMANA I PRINCIPI CONTABILI**
 - **IASB = INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD CHE EMANA GLI IAS/IFRS (INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARD)**

BILANCIO PUBBLICO

- **LE DUE PRASSI SONO STRETTAMENTE COLLEGATE NON A CASO L'OIC ELABORA UN CORPO UNIFORME DI PRINCIPI CONTABILI ARMONIZZANDO I PRINCIPI CONTABILI ITALIANI CON QUELLI INTERNAZIONALI**
- **CON LA IV E LA VII DIRETTIVA CEE E LA LORO APPLICAZIONE A LIVELLO COMUNITARIO HA FATTO SI CHE I PRINCIPI CONTABILI SIANO DIVENTATI DELLE REGOLE AVENTI FORZA DI LEGGE**
- **QUESTO SEGNA L'ATTENUAZIONE DI UN SISTEMA CIVIL LAW (DIRITTO ROMANO) BASATO SU NORME SCRITTE DEL CODICE CIVILE CHE DISCIPLINANO LE TEMATICHE A FAVORE DI UNO IMPRONTATO AL COMMON LAW (DIRITTO CONSUETUDINARIO) DOVE LE NORME DETTANO POCHI PRINCIPI GENERALI CHE VENGONO INTEGRATI DALLA GIURISPRUDENZA**

BILANCIO PUBBLICO

- **UN TERZO INCOMODO : IL FISCO**
- **LE NORME FISCALI NON RIGUARDANO LA REDAZIONE DEL BILANCIO MA LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE DA TASSARE**
- **LE NORME REGOLATRICI SONO IL TUIR E DPR 600/73 DLgs 446/1997**
- **IL RAPPORTO TRA NORME FISCALI E CIVILISTICHE E' MOLTO DELICATO ED IMPRONTATO, IN GENERALE DA DUE LOGICHE:**

DOPPIO BINARIO
(capitalismo anglosassone)

BINARIO UNICO
(capitalismo renano)

**IL RISULTATO DI
BILANCIO NON
HA RILIEVO AL
FINE DI
DETERMINARE
L'IMPONIBILE E
QUINDI LE
IMPOSTE**

**IL RISULTATO DI
BILANCIO
RAPPRESENTA
LA BASE PER
DETERMINARE
L'IMPONIBILE E
QUINDI LE
IMPOSTE**

BILANCIO

- **ANGLOSASSONE = CAPITALISMO DOVE LE IMPRESE SI FINANZIANO RICORRENDO AL MERCATO FINANZIARIO**
- **IL BILANCIO E' IL DOCUMENTO SUL QUALE GLI ATTORI DEL MERCATO FONDANO LE LORO DECISIONI**

- **RENANO = CAPITALISMO NEL QUALE LE IMPRESE RICERCANO PREVALENTEMENTE FINANZIAMENTI BANCARI**
- **LE BANCHE HANNO UN ACCESSO PRIVILEGIATO ALLE INFORMAZIONI AZIENDALI E QUINDI I BILANCI PERDONO DI IMPORTANZA CON LA CONSEGUENZA CHE GLI "INQUINAMENTI" FISCALI NON SONO UN PROBLEMA**

BILANCIO

- **LA PRASSI CONTABILE NELLE SOCIETA' AGRICOLE**

- **CODICE CIVILE = CRITERI GENERALI ART. DA 2423 A ART. 2435 BIS
CAP. V SEZ.IX**
- **PRINCIPI CONTABILI = IN PARTICOLARE OIC 13**
- **IFRS = IN PARTICOLARE PRINCIPIO INTERNAZIONALE N. 41 E N. 2**

OIC 13 RIMANENZE DI MAGAZZINO

- **HA LO SCOPO DI DISCIPLINARE IL TRATTAMENTO CONTABILE E L'INFORMATIVA DA FORNIRE NELLA NOTA INTEGRATIVA PER LE RIMANENZE DI MAGAZZINO.**
 - **DEFINISCE LA NOZIONE DI RIMANENZE DI MAGAZZINO ED I CRITERI PER LA LORO RILEVAZIONE, VALUTAZIONE E RAPPRESENTAZIONE.**
 - **LE RIMANENZE DI MAGAZZINO RAPPRESENTANO BENI DESTINATI ALLA VENDITA O CHE CONCORRONO ALLA LORO PRODUZIONE NELLA NORMALE ATTIVITA'**
 - **LE RIMANENZE SONO ISCRITTE AL COSTO DI ACQUISTO O AL VALORE DI REALIZZO DESUMIBILE DALL'ANDAMENTO DEL MERCATO SE INFERIORE**
- **L'OIC 13 AL PUNTO 96 - CRITERIO DI VALUTAZIONE DI PARTICOLARI RIMANENZE- INDICA CHE, IN QUEI CASI IN CUI IL COSTO NON E' TECNICAMENTE DETERMINABILE E CON RAGIONEVOLEZZA ANCHE IN VIA**

IAS/AFRS 41 AGRICOLTURA

- **LO IAS 41 DEFINISCE IL TRATTAMENTO CONTABILE, L'ESPOSIZIONE DEL BILANCIO E L'INFORMATIVA INTEGRATIVA DA FORNIRE IN PRESENZA DI ATTIVITA' AGRICOLE.**
- **PER ATTIVITA' AGRICOLA SI INTENDE LA GESTIONE DA PARTE DI UN'ENTITA' DELLA TRASFORMAZIONE BIOLOGICA E DEL RACCOLTO DELLE ATTIVITA' BIOLOGICHE AI FINI DELLA LORO VENDITA O DELLA LORO CONVERSIONE IN PRODOTTI AGRICOLI O ULTERIORI ATTIVITA' BIOLOGICHE**
- **IL PRODOTTO BIOLOGICO E' IL PRODOTTO RACCOLTO DELL'ATTIVITA' BIOLOGICA DELL'IMPRESA**
- **L'ATTIVITA' BIOLOGICA E' UN ANIMALE VIVENTE O UNA PIANTA**
- **LA TRASFORMAZIONE BIOLOGICA COMPRENDE I PROCESSI DI CRESCITA, DEGENERAZIONE, MATURAZIONE, PRODUZIONE E PROCREAZIONE CHE ORIGINANO MUTAMENTI QUALITATIVI O QUANTITATIVI IN UN'ATTIVITA' BIOLOGICA**

- **IL RACCOLTO E' LA SEPARAZIONE FISICA DEL PRODOTTO DELL'ATTIVITA'**

IAS/AFRS 41 AGRICOLTURA

- **UN'ATTIVITA' BIOLOGICA DEVE ESSERE VALUTATA ALLA RILEVAZIONE INIZIALE E A OGNI DATA DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO AL SUO FAIR VALUE (VALORE EQUO) AL NETTO DEI COSTI STIMATI AL PUNTO VENDITA.**
- **VI E' LA PRESUNZIONE CHE IL FAIR VALUE DI UN'ATTIVITA' BIOLOGICA POSSA ESSERE VALUTATO ATTENDIBILMENTE . TUTTAVIA, SE IN SEDE DI RILEVAZIONE INIZIALE, I PREZZI O VALORI DETERMINATI DAL MERCATO NON SONO DISPONIBILI E LE CUI STIME ALTERNATIVE SONO GIUDICATE CHIARAMENTE INATTENDIBILI, IN TALE CIRCOSTANZA L'ATTIVITA' DEVE ESSERE VALUTATA AL SUO COSTO AL NETTO DI QUALSIASI AMMORTAMENTO ACCUMULATO E DI QUALSIASI PERDITA DI VALORE ACCUMULATA.**
- **NELL'ATTIVITA' AGRICOLA UN CAMBIAMENTO DELLE QUALITA' FISICHE DI UN ANIMALE VIVENTE O PIANTA MIGLIORA O PEGGIORA DIRETTAMENTE I BENEFICI ECONOMICI ALL'IMPRESA.**
- **IN BASE AL CRITERIO CONTABILE DEL COSTO STORICO, UN'IMPRESA CHE SI OCCUPA DI PIANTAGIONI BOSCHIVE POTREBBE NON MOSTRARE ALCUN RICA VO DAL PRIMO RACCOLTO ALLA VENDITA CHE POTREBBE AVVENIRE ANCHE TRENTANNI DOPO CHE LE STESSE SONO STATE PIANTATE.**

IAS/AFRS 41 AGRICOLTURA

- **LO IAS 41 DEVE ESSERE APPLICATO PER CONTABILIZZARE, QUANDO CONNESSE AD ATTIVITA' AGRICOLE:**
 - **LE ATTIVITA' BIOLOGICHE**
 - **I PRODOTTI AGRICOLI AL MOMENTO DEL RACCOLTO**
 - **I CONTRIBUTI PUBBLICI**
- **LO IAS 41 NON STABILISCE ALCUN PRINCIPIO PER I TERRENI CONNESSI ALL'ATTIVITA' AGRICOLA PER I QUALI SI APPLICA LO IAS 16 O LO IAS 40 .**
- **LO IAS 41 SI APPLICA AI PRODOTTI AGRICOLI SINO AL MOMENTO DEL RACCOLTO. DA QUEL MOMENTO IN AVANTI VIENE APPLICATO LO IAS 2 (RIMANENZE) O ALTRO PRINCIPIO CONTABILE (AD ESEMPIO NON TRATTA IL PROCESSO CHE TRASFORMA L'UVA IN VINO)**
- **LO IAS 41 RICHIEDE CHE I CONTRIBUTI PUBBLICI CONNESSI A UN'ATTIVITA' BIOLOGICA VALUTATA AL FAIR VALUE SIANO VALUTATI COME PROVENTO QUANDO E SOLO QUANDO DIVIENE ESIGIBILE.**