
La rilevanza fiscale dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

di [Mario Agostinelli](#)

Pubblicato il 29 Maggio 2018

I fatti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio possono influire (nelle modalità illustrate nei principi contabili) sul bilancio e possono creare confusione nella gestione del calcolo delle imposte. In questo articolo analizziamo le regole generali che riguardano i fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e analizziamo alcuni casi classici dal punto di vista delle scritture contabili e della gestione del calcolo delle imposte.

La rilevanza fiscale dei fatti intervenuti dopo la data di [bilancio](#) ma che esprimono una condizione già esistente alla data di riferimento dello stesso, non è ancora chiara e **dovrà essere esaminata caso per caso**.

L'Agenzia delle Entrate, la dottrina e la giurisprudenza non sono ancora addivenuti ad una conclusione convergente determinando uno stato di incertezza nei rapporti tra contribuente e fisco.

IL MOMENTO DI RILEVAZIONE CONTABILE DEI FATTI INTERVENUTI DOPO LA DATA DI BILANCIO

Il principio contabile OIC 29 distingue 3 tipologie di fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e per ciascuno di essi ne disciplina il trattamento contabile.

In particolare è previsto che, devono essere rilevati in bilancio i fatti positivi e/o negativi che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al postulato della competenza.

Ne sono **esempi** i seguenti accadimenti:

- la definizione dopo la chiusura dell'esercizio di una **causa legale** in essere alla data di bilancio per un importo diverso da quello prevedibile a tale data;
- i fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio da cui emerga che **talune attività già alla data di bilancio avevano subito riduzioni durevoli di valore o riduzioni del valore di mercato rispetto al costo** (a seconda delle fattispecie) ovvero evidenzino situazioni, esistenti alla data di bilancio, che incidano sulle valutazioni di bilancio; per esempio:
 - **il deterioramento della situazione finanziaria di un debitore**, confermata dal fallimento dello stesso dopo la data di chiusura, che normalmente indica che la situazione di perdita del credito esisteva già alla data di bilancio;
 - **la vendita di prodotti giacenti a magazzino a fine anno a prezzi inferiori rispetto al costo**, che fornisce l'indicazione di un minor valore di realizzo alla data di bilancio;
 - la determinazione, dopo la data di chiusura dell'esercizio, del **costo di attività acquistate o del corrispettivo di attività vendute, prima della data di chiusura dell'esercizio di riferimento**;
 - la determinazione, dopo la chiusura dell'esercizio, di un **premio da corrispondere a dipendenti quale emolumento per le prestazioni relative all'esercizio chiuso**;
 - la scoperta di un **errore** o di una **frode**.

I fatti diversi da quelli esposti sopra non devono essere recepiti in bilancio e **se rilevanti devono essere adeguatamente citati in Nota Integrativa** al fine della informativa che deve essere correttamente fornita dal bilancio.

Fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio da indicare in Nota Integrativa

Il paragrafo 63 dell'OIC dà indicazione dei **fatti intervenuti dopo la data di bilancio che devono essere indicati nella Nota Integrativa** ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22 *quater*) cod. civ.:

- operazioni di natura straordinaria (fusioni, scissioni, conferimenti, ecc.) eseguite dopo la chiusura dell'esercizio;
- annuncio di un piano di dismissioni di importanti attività;
- acq

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento