

Come è cambiato il BILANCIO dopo il D.Lgs. 139/2015

di [Alessandro Mattavelli](#)

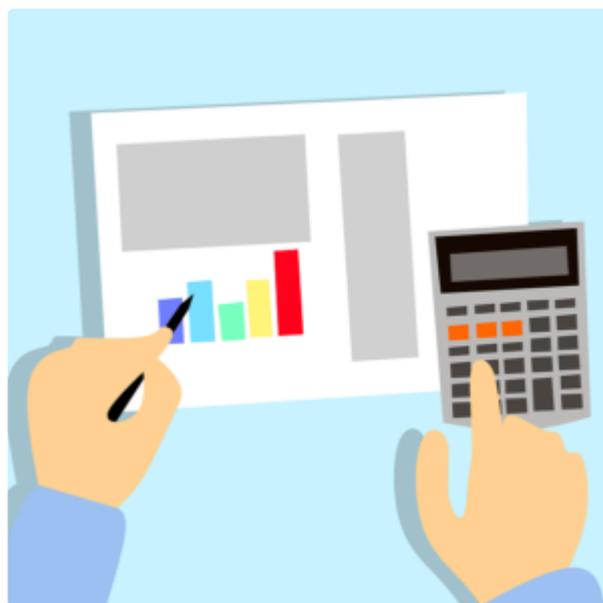
Pubblicato il 17 Gennaio 2017

Le novità da utilizzare per i prossimi bilanci da redigere, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2016: attivo e passivo di stato patrimoniale e conto economico cambiano rispetto ai "vecchi" bilanci...

Il **D.Lgs. 139/2015** è stato introdotto in Italia allo scopo di recepire la direttiva comunitaria 34/2013/UE, cercando di avvicinare il sistema contabile italiano a quello internazionale disciplinato dagli IAS/IFRS.

Tale decreto ha apportato numerose rilevanti modifiche al bilancio d'esercizio, apportando quale novità più rilevante **l'introduzione del Rendiconto Finanziario obbligatorio** e **modificando sia alcune valutazioni che gli schemi di conto economico e stato patrimoniale.**

La sua applicazione è resa obbligatoria per l'esercizio 2016 per le società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata e per le società di persone solo ne caso in cui abbiano come soci illimitatamente responsabili società del tipo S.p.A., S.a.p.a. e S.r.l.



Vediamo nel dettaglio le modifiche apportate ai singoli documenti del bilancio.

Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale è stato oggetto della maggior parte delle modifiche, consistenti sia nella creazione di nuove voci di bilancio sia nell'eliminazione di alcune preesistenti.

Attivo

(B) Immobilizzazioni

Dalle immobilizzazioni immateriali sono stati eliminati i costi di ricerca applicata e di pubblicità aventi natura pluriennale (i costi non sono più capitalizzabili) rimangono pertanto solo i costi di sviluppo.

Alle immobilizzazioni finanziarie sia tra le partecipazioni sia tra i crediti, è stata aggiunta la lettera d) riportante la voce verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti di conseguenza le partecipazioni e i crediti verso altre sono slittate alla lettera d bis.

Al fine di incrementare il livello di attenzione sui derivati è stata inserita al numero 4, la voce strumenti finanziari derivati attivi.

(C) Attivo circolante

È stato inserito fra i crediti il riferimento alle imprese sottoposte al controllo delle controllanti al numero 4).

Conseguentemente all'inserimento di quanto precedentemente visto, le voci riguardanti i crediti tributari, le imposte anticipate e verso altri sono state spostate rispettivamente ai numeri 5-bis), 5-ter) e 5-quater).

Tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, è stata inserita la voce partecipazioni in imprese sottoposte al controllo di controllanti presente al nuovo numero 3-bis).

Al numero 5) è stata posizionata la voce strumenti finanziari derivati attivi.

(D) Ratei e risconti

È stato eliminato il riferimento agli aggi e disaggi di emissione.

Infine, sono stati anche eliminati i conti d'ordine (una particolarità del bilancio italiano). Il loro contenuto però è da riportare in nota integrativa.

Patrimonio Netto

È stata inserita la **voce riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**.

Hanno subito una modifica di posizionamento anche le **azioni proprie** che passano dalla voce B III – Immobilizzazioni finanziarie alla deduzione del Patrimonio Netto nell'apposita **riserva negativa per azioni proprie in portafoglio**.

Passivo

(B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Inserita la voce **strumenti finanziari derivati passivi** al numero **3**).

(D) DEBITI

Nei debiti è stata inserita la voce che fa riferimento alle **imprese sottoposte al controllo delle controllanti** ed è stata posta al numero **11-bis**).

(E) Ratei e risconti

È stato eliminato il riferimento agli **aggi e disaggi di emissione** che si trovavano tra i ratei e risconti.

Anche tra le passività sono stati eliminati i conti d'ordine.

Conto Economico

Il conto economico ha subito meno modifiche per quanto concerne le voci interessate di carattere più sostanziale, con l'eliminazione dell'intera sezione dedicata a proventi e oneri straordinari.

Nel valore della produzione troveranno spazio oltre alle **voci ricavi vari, contributi in conto esercizio, contributi in conto capitale** anche i **proventi straordinari**.

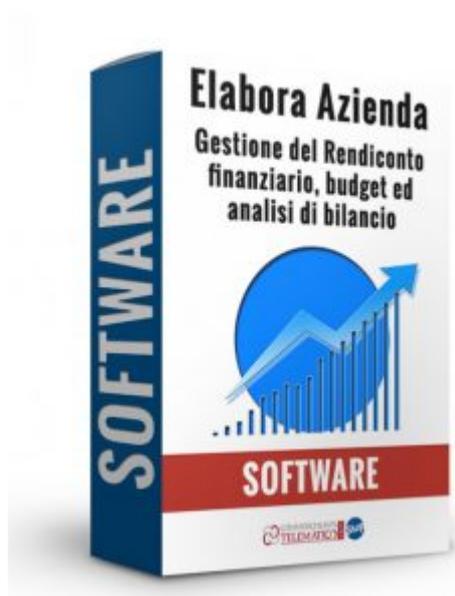
Di contro nei costi gli oneri diversi di gestione accoglieranno alla lettera b) la voce **oneri straordinari**.

Tra i proventi e oneri finanziari, nei proventi da partecipazioni, è stata inserita la lettera d) indicante la voce da imprese sottoposte al controllo di controllanti.

La voce proventi da partecipazioni C) 15) è stata integrata facendo riferimento all'indicazione dei proventi relativi a controllanti e ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Stessa modifica è stata fatta agli altri **proventi finanziari** alle lettere a) e d).

Infine, tra le rettifiche di valore di attività e passività finanziarie, **sia alle rivalutazioni sia alle svalutazioni** sono state aggiunte le lettere d) contenenti le voci strumenti finanziari derivati.



Schemi di bilancio in Excel

Al fine di:

- effettuare **approfondite analisi aziendali**,
- creare il **rendiconto finanziario** (OIC10)
- ed **effettuare riclassificazioni di bilancio** partendo da un bilancio CEE o da un qualsiasi bilancio di verifica (aggiornato secondo il Dlgs.139/2015),

abbiamo realizzato **ELABORAZIENDA**, l'unico software che oltre all'analisi storica consente **la gestione del budget e la conseguente simulazione del bilancio previsionale** sia da un punto di vista economico che patrimoniale e finanziario.

[Scopri di più >](#).

17 gennaio 2017

Alessandro Mattavelli