BILANCIO D'ESERCIZIO 2016:
problematiche operative e procedurali

COMMERCIALISTA TELEMATICO .com

Forlì, 1° dicembre2016

N.B.: l'impostazione del materiale è stata attuata in modo analitico per costituire «dispensa» dell'incontro di studio e non come supporto di mera proiezione. In ogni caso, si pone in evidenza che l'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze.

Relazione a cura di
Giancarlo Modolo

Nuovi schemi di stato patrimoniale e di conto economico

Bilancio d'esercizio 2016

D.LGS. 18 AGOSTO 2015, N. 139

Con il D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, è stata data attuazione alla Direttiva Europea 2013/34/Ue **«relativa:**

- **ai bilanci d'esercizio;**
- **ai bilanci consolidati;**
- **alle relative relazioni di talune tipologie di imprese;**

recante modifica della Direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle Direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge».

DISPOSIZIONI IN VIGORE DAL 1° GENNAIO 2016

tenendo presente che l'immediata applicazione dei nuovi principi presenta eccezioni estremamente limitate *(riguardano solo il costo ammortizzato e la modifica dell'ammortamento dell'avviamento)* e non opera ad esempio per la valutazione al *fair value* dei derivati.

COME COMPORTARSI DAL 1° GENNAIO 2016?

1. **Piano dei conti –>** necessità di **aggiornamento già dall'inizio del 2016.**

   L'Oic 11 puntualizza che il postulato della **conformità di formazione del bilancio** impone l'**annotazione cronologica dei fatti aziendali in modo coordinato con il sistema di scritture** e che, conseguentemente, il **bilancio d'esercizio** non deve risultare un **procedimento di creazione di nuovi dati.**

2. **Rendiconto finanziario –>** era stata consigliata la predisposizione per l'esercizio 2015 applicando l'Oic 10, in modo da evitare l'autonoma redazione nel 2016 anche per l'esercizio precedente.

3. **Valutazione opportunità di capitalizzazione ->** dei costi di ricerca e pubblicità nel già a partire dall'esercizio sociale 2015.

COME COMPORTARSI PER L'ESERCIZIO 2016?

ESEMPIO -> Alfa Srl ha un periodo amministrativo che va dal 1 luglio al 30 giugno.
Ne deriva che la società in questione:

- **chiude l'esercizio 2015/2016 il 30 giugno 2016;**
- **chiude l'esercizio 2016/2017 il 30 giugno 2017**.

Per effetto della disposizione normativa, le nuove regole si applicheranno all'esercizio 2016/2017 che ha inizio post 1° gennaio 2016.

Attenzione -> REGOLA GENERALE -> sussiste la necessità di porre a confronto nel bilancio i dati del 2016 con quelli del 2015, per cui si rende necessario applicare le nuove regole per la rielaborazione del bilancio 2015 al fine di poter attivare il confronto.

PRINCIPALI MODIFICHE CHE DEVONO ESSERE CONSIDERATE

1) **Destinatari della direttiva**
2) **Postulati di bilancio**
3) **Prospetti di bilancio**
   a) Stato Patrimoniale
   b) Conto Economico
   c) Rendiconto Finanziario
   d) Nota Integrativa
   e) Relazione sulla Gestione
4) **Principi di valutazione**

Bilancio d'esercizio 2016

DESTINATARI DELLA DIRETTIVA

Microimprese

Art. 2435-ter codice civile -> si devono considerare tali le società che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non superano due dei seguenti limiti:

- **totale dello stato patrimoniale -> € 175.000,00;**
- **ricavi netti di vendita e prestazioni -> € 350.000,00;**
- **numero medio dipendenti occupati nell'esercizio -> n. 5.**

Esonero dagli obblighi di redazione:

- **rendiconto finanziario** *(che nella riforma viene reso obbligatorio per tutte le società);*
- **nota integrativa** *(se in calce allo stato patrimoniale risultano specifiche informazioni richiamate dalla norma);*
- **relazione sulla gestione** *(se sempre in calce allo stato patrimoniale sono indicate le informazioni necessarie).*

Bilancio d'esercizio 2016

DESTINATARI DELLA DIRETTIVA

Piccole imprese

Art. 2435-bis codice civile -> si devono considerare tali **le società che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi**, non superano due dei seguenti limiti:

- **totale dello stato patrimoniale -> € 4.400.000,00;**
- **ricavi netti di vendita e prestazioni -> € 8.800.000,00;**
- **numero medio dipendenti occupati nell'esercizio -> n. 50.**

Bilancio in forma abbreviata - documenti che non dovrebbero essere redatti

Rendiconto finanziario

Relazione sulla gestione, se in calce allo stato patrimoniale è indicato il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie che delle azioni o quote di società controllanti possedute, alienate o acquistate dalla società nel corso dell'esercizio.

mentre la nota integrativa risulta ridotta.

Bilancio d'esercizio 2016

DESTINATARI DELLA DIRETTIVA

Riferimenti	Ordinario	Abbreviato	Micro
Totale attivo	> 4.400.000	< 4.400.000	< 175.000
Totale Ricavi	> 8.800.000	< 8.800.000	< 350.000
N° medio dipendenti	> 50	< 50	< 5
Stato Patrimoniale	SI	SI	SI
Conto Economico	SI	SI	SI
Rendiconto Finanziario	SI	NO	NO
Nota Integrativa	SI	SI	NO
Relazione sulla Gestione	SI	NO	NO