



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

Novità sui principi contabili OIC, tra teoria e pratica

I nuovi schemi di bilancio e la nota integrativa (OIC 12 e OIC 14)

Sonia Bianchi

Commissione Principi Contabili

Revisore Legale – Senior Manager Crowe Horwath AS

24 gennaio 2017, Sala Convegni – Corso Europa, 11 Milano



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

Composizione del bilancio d'esercizio

Composizione del bilancio d'esercizio

- Ai sensi dell'art. 2423 c.c. il bilancio d'esercizio è composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa
- Il contenuto del rendiconto finanziario (art. 2425-ter c.c.) è disciplinato nell'OIC 10

Composizione del bilancio d'esercizio

- Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dal redigere il rendiconto finanziario e usufruiscono di semplificazioni nel redigere lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa (art. 2435-bis)
- Le micro-impresе sono esonerate dalla redazione della nota integrativa se in calce allo stato patrimoniale riportano le informazioni previste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 9) e 16) del codice civile e dalla redazione del rendiconto finanziario (art. 2435-ter)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

S.A.F.

I nuovi schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico

Società consorelle

Nuove voci relative a società sottoposte al comune controllo

ATTIVO

B. Immobilizzazioni

- B.III.1 d) Partecipazioni in Imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- B.III.2 d) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

C. Attivo circolante

- C.II.5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- C.III.3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

PASSIVO

D. Debiti

- D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

CONTO ECONOMICO

C. Proventi e oneri finanziari

- C.15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime
- C.16.a) Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime
- C.16.d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate, di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime

Derivati

Nuove voci relative alla rilevazione dei derivati

ATTIVO

B. Immobilizzazioni

- B.III. 4 Strumenti finanziari derivati

C. Attivo circolante

- C.III.5 Strumenti finanziari derivati

PASSIVO

A. Patrimonio Netto

- A.VII Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

B. Fondi per rischi ed oneri

- B.3 Strumenti finanziari derivati passivi (passivo)

CONTO ECONOMICO

D. Rettifiche di valore di attività e di passività finanziarie

- D.18.d) Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati

- D.19.d) Svalutazioni di strumenti finanziari derivati

Azioni proprie

L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del bilancio di una specifica voce, con segno negativo. *(Art. 2357-ter, comma 3)*

N.B: Questo comma si aggiunge al vecchio testo dell'articolo del codice e armonizza le norme italiane a quelle stabilite dai principi IFRS

PASSIVO

A. Patrimonio Netto

- ~~A. VII Riserva per azioni proprie in portafoglio.~~ Altre riserve, distintamente indicate
- A. X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Cash pooling

Classificazione Cash pooling (OIC 14)

ATTIVO

C. Attivo circolante

C.III.7 Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Se i termini di esigibilità a breve termine non sono soddisfatti i crediti sono rilevati nelle Immobilizzazioni finanziarie

- Le eventuali svalutazioni e rivalutazioni di tali crediti sono iscritte in voci specifiche, della sezione D) del conto economico
- Nel bilancio delle singole società partecipanti ad una gestione di tesoreria accentrata, i debiti che si generano sono classificati secondo quanto previsto dall'OIC 19.

Conti d'ordine

Eliminati i conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale

In nota integrativa si deve evidenziare (Art. 2427, c. 1, n.9) :

- L'importo complessivo degli impegni
- L'importo delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate
- Gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili
- Gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Proventi e oneri straordinari

Confronto Schema di Conto Economico:

SUPERATO

- A. Valore della produzione
- B. Costi della produzione
- C. Proventi e Oneri finanziari
- D. Rettifiche di valore di attività finanziarie
- E. Proventi e Oneri straordinari

Risultato prima delle imposte
(A-B+/-C+/-D+/-E)

22. Imposte

23. Utile / (Perdita) d'esercizio

NUOVA DISCIPLINA IN VIGORE

- A. Valore della produzione
- B. Costi della produzione
- C. Proventi e Oneri finanziari
- D. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Risultato prima delle imposte
(A-B+/-C+/-D+/-E)

20. Imposte

21. Utile / (Perdita) d'esercizio

Proventi e oneri straordinari

Eliminazione dallo schema di conto economico della sezione Straordinaria



Ricollocazione degli oneri e proventi straordinari indicati nell'OIC 12 (versione 2014) nelle voci di conto economico ritenute appropriate



Quando è stato possibile identificare ex ante, in modo univoco, una voce di destinazione in base alla tipologia della transazione, la ricollocazione è stata evidenziata nella tabella di riepilogo del nuovo OIC 12

Se non è possibile ex ante, sarà il redattore del bilancio, sulla base della sua analisi della tipologia di evento che ha generato il costo o il ricavo, ad individuare la corretta classificazione

I nuovi schemi di stato patrimoniale e conto economico

Proventi e oneri straordinari

Le indicazioni della tabella di riepilogo del nuovo OIC 12

OIC 12 versione 2014	OIC 12 versione 2016
<i>Oneri, plusvalenze e minusvalenze derivanti da operazioni con rilevanti effetti sulla struttura dell'azienda ossia:</i>	
– oneri di ristrutturazioni aziendali	La fattispecie può determinare la rilevazione di costi che hanno tipologia diversa tra cui, ad esempio, costi di ristrutturazione legati al personale oppure accantonamenti generici. Pertanto non essendo possibile individuare ex ante una voce univoca in cui classificare tali poste, si rinvia al redattore del bilancio.
– componenti reddituali derivanti da ristrutturazioni del debito	La ristrutturazione del debito può dare origine a componenti positivi di reddito di tipo finanziario e pertanto tali componenti sono stati inclusi nella voce C16d) proventi diversi dai precedenti.
– plusvalenze e minusvalenze derivanti da conferimenti di aziende e rami aziendali, fusioni, scissioni ed altre operazioni sociali straordinarie	Tali componenti sono stati inclusi nelle voci A5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio e B14) oneri diversi di gestione.
– plusvalenze e minusvalenze derivanti dall'alienazione di immobili civili ed altri beni non strumentali all'attività produttiva	Tali componenti sono stati inclusi nelle voci A5 altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio e B14 oneri diversi di gestione.

I nuovi schemi di stato patrimoniale e conto economico

Proventi e oneri straordinari

Le indicazioni della tabella di riepilogo del nuovo OIC 12

OIC 12 versione 2014	OIC 12 versione 2016
<i>Sopravvenienze attive e passive derivanti da fatti naturali o da fatti estranei alla gestione dell'impresa ossia:</i>	
– Liberalità ricevute, in danaro o in natura, che non costituiscono contributi in conto esercizio da iscrivere alla voce A5	Tali componenti sono stati inclusi nella voce A5 altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.
– oneri per multe, ammende e penalità originate da eventi estranei alla gestione, imprevedibili ed occasionali	Tali componenti sono stati inclusi nella voce B14 oneri diversi di gestione.
– perdita o acquisizione a titolo definitivo di caparre, qualora abbiano natura straordinaria	Tali componenti sono stati inclusi nella voce B14 oneri diversi di gestione e A5 altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.
– Indennità varie per rotture di contratti	Le indennità varie per rotture di contratti possono riferirsi a fattispecie di tipologia diversa. Pertanto non essendo possibile individuare ex ante una voce univoca in cui classificare tali poste, si rinvia al redattore del bilancio.

I nuovi schemi di stato patrimoniale e conto economico

Proventi e oneri straordinari

Le indicazioni della tabella di riepilogo del nuovo OIC 12

OIC 12 versione 2014	OIC 12 versione 2016
<i>Imposte relative ad esercizi precedenti</i>	
<p>– Per espressa previsione di legge, sono iscritte alla voce E21 (oneri straordinari), in apposita sottovoce, tutte le imposte (dirette ed indirette) relative agli esercizi precedenti, compresi i relativi oneri accessori (sanzioni e interessi).</p>	<p>Gli oneri per imposte dirette relative agli esercizi precedenti, compresi i relativi oneri accessori (sanzioni e interessi), e la differenza positiva o negativa derivante dalla definizione di un contenzioso a fronte di cui era stato stanziato un fondo, sono stati classificati nella voce 20 imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite ed anticipate. Gli oneri per imposte indirette relative agli esercizi precedenti, compresi i relativi oneri accessori (sanzioni e interessi), e la differenza negativa derivante dalla definizione di un contenzioso a fronte di cui era stato stanziato un fondo, sono stati classificati per analogia agli oneri per imposte indirette dell'esercizio corrente nella voce B14 oneri diversi di gestione. La differenza positiva derivante dalla definizione di un contenzioso è stata classificata nella voce A5 altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.</p>



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

Novità nella nota integrativa

Funzione esplicativa e integrativa

La nota integrativa fornisce:

- un commento esplicativo dei dati presentati nello stato patrimoniale e nel conto economico, che per loro natura sono sintetici e quantitativi, e un commento delle variazioni rilevanti intervenute nelle voci tra un esercizio e l'altro (funzione esplicativa)
- una evidenza delle informazioni di carattere qualitativo che per la loro natura non possono essere fornite dagli schemi di stato patrimoniale e conto economico. La nota integrativa contiene, in forma descrittiva, informazioni ulteriori rispetto a quelle fornite dagli schemi di bilancio (funzione integrativa)

Novità nella nota integrativa

Ricavi o costi eccezionali

L'informativa in nota integrativa ha l'obiettivo di consentire al lettore del bilancio di apprezzare il risultato economico privo di elementi che, per l'eccezionalità della loro entità o della loro incidenza sul risultato d'esercizio, non sono ripetibili nel tempo.



Art. 2427 comma 1 n.13

richiede l'indicazione circa «l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali»

Ricavi o costi eccezionali

Alcuni esempi di elementi di ricavo o di costo che potrebbero presentare le caratteristiche dell'informazione richiesta dal n° 13, comma 1, dell'art 2427, sono i seguenti:

- picchi non ripetibili nelle vendite o negli acquisti
- cessioni di attività immobilizzate
- ristrutturazioni aziendali
- operazioni straordinarie (cessioni, conferimenti di aziende o di rami d'azienda, ecc.).

Proventi e oneri straordinari

Concetto di straordinario

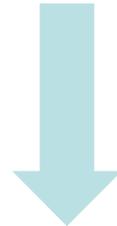
- **Nella precedente IV Direttiva:** proventi ed oneri non derivanti dalle attività ordinarie della società
- **Principio Contabile 29:** sono considerati straordinari i proventi/oneri che derivano da: i) eventi accidentali ed infrequenti; ii) operazioni infrequenti che sono estranee all'attività ordinaria della società

Si potrebbe ritenere che il concetto di "straordinarietà" si riferisca a un sottoinsieme della "eccezionalità": l'estraneità di un fatto alla gestione ordinaria sembra poterlo qualificare come elemento di "incidenza eccezionale", ma l'eccezionalità dell'importo di una operazione non pare sufficiente a qualificarla come straordinaria.

Novità nella nota integrativa

Eventi successivi

La nota integrativa deve indicare la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio



Art. 2427 comma 1 n.22-quater

Compensi amministratori e sindaci

Con riferimento agli amministratori e sindaci:

- l'ammontare dei compensi
- l'ammontare delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci precisando:
 - il tasso di interesse
 - le principali condizioni e gli importi eventualmente rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia
 - gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria



Art. 2427 comma 1 n.16

Altre novità

- Il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato
- Il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato
- La proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite



Art. 2427 comma 1 n.22-quinquies, sexies, septies