

BILANCIO 2016

NOVITA' DECRETO 139/2015

DECRETO BILANCI

D. LGS. 139/2015

A downward-pointing arrow with a brown outline, indicating a flow from the law above to the reception below.

RECEPIMENTO DIRETTIVA 2013/34/UE

**ENTRATA IN VIGORE A PARTIRE DA ESERCIZI CHE DECORRONO DA
1° GENNAIO 2016**

MODIFICHE DECRETO BILANCI

DOCUMENTI CHE COMPONGONO BILANCIO

PRINCIPI GENERALI

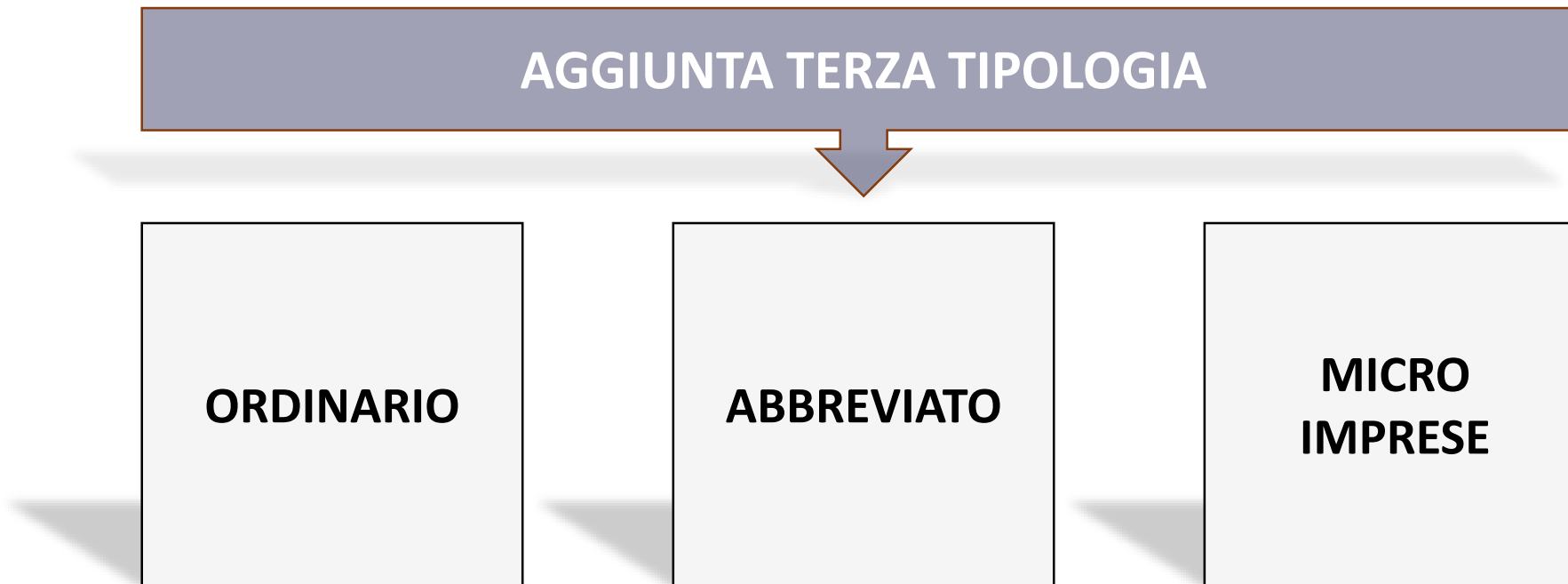
**SCHEMI STATO PATRIMONIALE, CONTO ECONOMICO
E NOTA INTEGRATIVA**

CRITERI DI VALUTAZIONE

TIPOLOGIE BILANCI

RELAZIONE DI REVISIONE

TIPOLOGIE DI BILANCIO



BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

**MANCATO SUPERAMENTO 2 LIMITI
PER 2 ESERCIZI CONSECUTIVI**



ATTIVO	€ 4.400.000
RICAVI	€ 8.800.000
DIPENDENTI MEDI	50 UNITÀ

BILANCIO MICRO IMPRESE

**MANCATO SUPERAMENTO 2 LIMITI
PER 2 ESERCIZI CONSECUTIVI**



ATTIVO	€ 175.000
RICAVI	€ 350.000
DIPENDENTI MEDI	5 UNITÀ

PASSAGGIO ALLA FORMA «SEMPLIFICATA»

SE 2015 E 2016 NON SUPERO 2 DEI 3 LIMITI

```
graph TD; A[SE 2015 E 2016 NON SUPERO 2 DEI 3 LIMITI] --> B[PASSO CON IL BILANCIO 2016?]; A --> C[PASSO CON IL BILANCIO 2017?];
```

PASSO
CON IL BILANCIO 2016?

PASSO
CON IL BILANCIO 2017?

BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

ULTERIORI SEMPLIFICAZIONI



AMMORTAMENTI-SVALUTAZIONI NON DETRATTI DIRETTAMENTE

AGGREGAZIONE RIDETERMINAZIONI VALORI DERIVATI

ELENCAZIONE INFORMAZIONI PRESENTI IN N.I.

NO RENDICONTO FINANZIARIO

NO CRITERIO COSTO AMMORTIZZATO

BILANCIO MICRO IMPRESE

FORMA «SUPERSEMPLIFICATA»

```
graph TD; A[FORMA «SUPERSEMPLIFICATA»] --> B[SOLO STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO]; A --> C[NO DERIVATI NO CRITERIO COSTO AMMORTIZZATO];
```

**SOLO
STATO PATRIMONIALE
E CONTO ECONOMICO**

**NO DERIVATI
NO CRITERIO COSTO
AMMORTIZZATO**

IMPATTO NOVITÀ DECRETO BILANCI

NOVITA'	BILANCIO ORDINARIO	BILANCIO ABBREVIATO	BILANCIO «MICRO»
Eliminazione possibilità capitalizzazione costi ricerca e pubblicità	X	X	X
Obbligo rendiconto finanziario	X		
Eliminazione area straordinaria conto economico	X	X	X
Introduzione principio di rilevanza	X	X	X
Introduzione principio prevalenza della sostanza	X	X	X
Obbligo iscrizione dei derivati	X	X	
Valutazione crediti, debiti e titoli al costo ammortizzato	X		
Modifiche ammortamento avviamento	X	X	X
Iscrizione azioni proprie a riduzione patrimonio netto	X	X	X
Modifiche schemi Stato Patrimoniale e Conto Economico	X	X	X
Eliminazione dei conti d'ordine	X	X	X
Modifiche Nota Integrativa	X	X	

PRINCIPI CONTABILI MODIFICATI

OIC 9 Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

OIC 10 Rendiconto finanziario

OIC 12 Composizione e schemi del bilancio d'esercizio

OIC 13 Rimanenze

OIC 14 Disponibilità liquide

OIC 15 Crediti

OIC 16 Immobilizzazioni materiali

OIC 17 Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto

OIC 18 Ratei e risconti

OIC 19 Debiti

OIC 20 Titoli di debito

PRINCIPI CONTABILI MODIFICATI

OIC 21 Partecipazioni

OIC 23 Lavori in corso su ordinazione

OIC 24 Immobilizzazioni immateriali

OIC 25 Imposte sul reddito

OIC 26 Operazioni, attività e passività in valuta estera

OIC 28 Patrimonio netto

OIC 29 Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

OIC 31 Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto

+ NUOVO PRINCIPIO CONTABILE

OIC 32 Strumenti finanziari derivati

PRINCIPI GENERALI

PRINCIPIO RILEVANZA

ART. 2423 C. 4 COD. CIV.



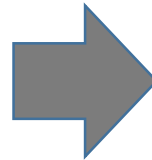
Non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Rimangono fermi gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili. Le società illustrano nella nota integrativa i criteri con i quali hanno dato attuazione alla presente disposizione

MECCANISMO DI FUNZIONAMENTO

**VALUTAZIONE
IRRILEVANZA EFFETTI**



**DISAPPLICAZIONE
PRESCRIZIONI**



**«GIUSTIFICAZIONE»
IN NOTA INTEGRATIVA**

PRINCIPIO RILEVANZA

ESEMPLIFICAZIONI PRATICHE



**OIC 15 → DEROGA COSTO AMMORTIZZATO PER CREDITI < 12 MESI E
ATTUALIZZAZIONE SE SCARSA DIFFERENZA FRA TASSI**

**OIC 19 → DEROGA COSTO AMMORTIZZATO PER DEBITI < 12 MESI E
ATTUALIZZAZIONE SE SCARSA DIFFERENZA FRA TASSI**

**OIC 20 → DEROGA COSTO AMMORTIZZATO PER TITOLI CON COSTI
TRANSAZIONE E DIFFERENZE DI VALORE DI SCARSO RILIEVO**

PRINCIPIO RILEVANZA

ESEMPLIFICAZIONI PRATICHE



**OIC 13 → UTILIZZO COSTO STANDARD, PREZZO DETTAGLIO
E VALORE COSTANTE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO**

**OIC 16 → ISCRIZIONE A VALORE COSTANTE ATTREZZATURE SE
COSTANTEMENTE RINNOVATE E DI SCARSO VALORE**

**OIC 16 → UTILIZZO ALIQUOTA DIMEZZATA PER AMMORTAMENTO
ACQUISTI IN CORSO D'ANNO SE PROSSIMO A VALORE CORRETTO**

PRINCIPIO PREVALENZA SOSTANZA SU FORMA

ART. 2423-BIS C. 1 N. 1-BIS COD. CIV.



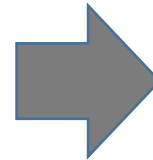
La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto

MECCANISMO DI FUNZIONAMENTO

RILEVAZIONE E PRESENTAZIONE VOCI



**SI DÀ PREVALENZA A
SOSTANZA OPERAZIONE
O CONTRATTO**



**NON PER *LEASING*
(RAPPRESENTAZIONE
ANCORA CON METODO
PATRIMONIALE)**

PRINCIPIO PREVALENZA SOSTANZA SU FORMA

ESEMPLIFICAZIONI PRATICHE



OIC 15 – OIC 19 – OIC 13 – OIC 16

**IN CASO DI MANCATA COINCIDENZA TRA
DATA TRASFERIMENTO RISCHI E BENEFICI
E DATA TRASFERIMENTO PROPRIETA'**



PREVALE DATA TRASFERIMENTO RISCHI E BENEFICI

**OIC 29 E CAMBIAMENTO
PRINCIPI CONTABILI
GENERALI**

DISTINZIONE TRA PRINCIPI CONTABILI E STIME

PRINCIPI CONTABILI



REGOLE CHE DISCIPLINANO
CRITERI DI INDIVIDUAZIONE
OPERAZIONI, MODALITÀ
RILEVAZIONE, CRITERI E METODI
DI VALUTAZIONE E DI
CLASSIFICAZIONE ED ESPOSIZIONE
VALORI IN BILANCIO

STIME CONTABILI

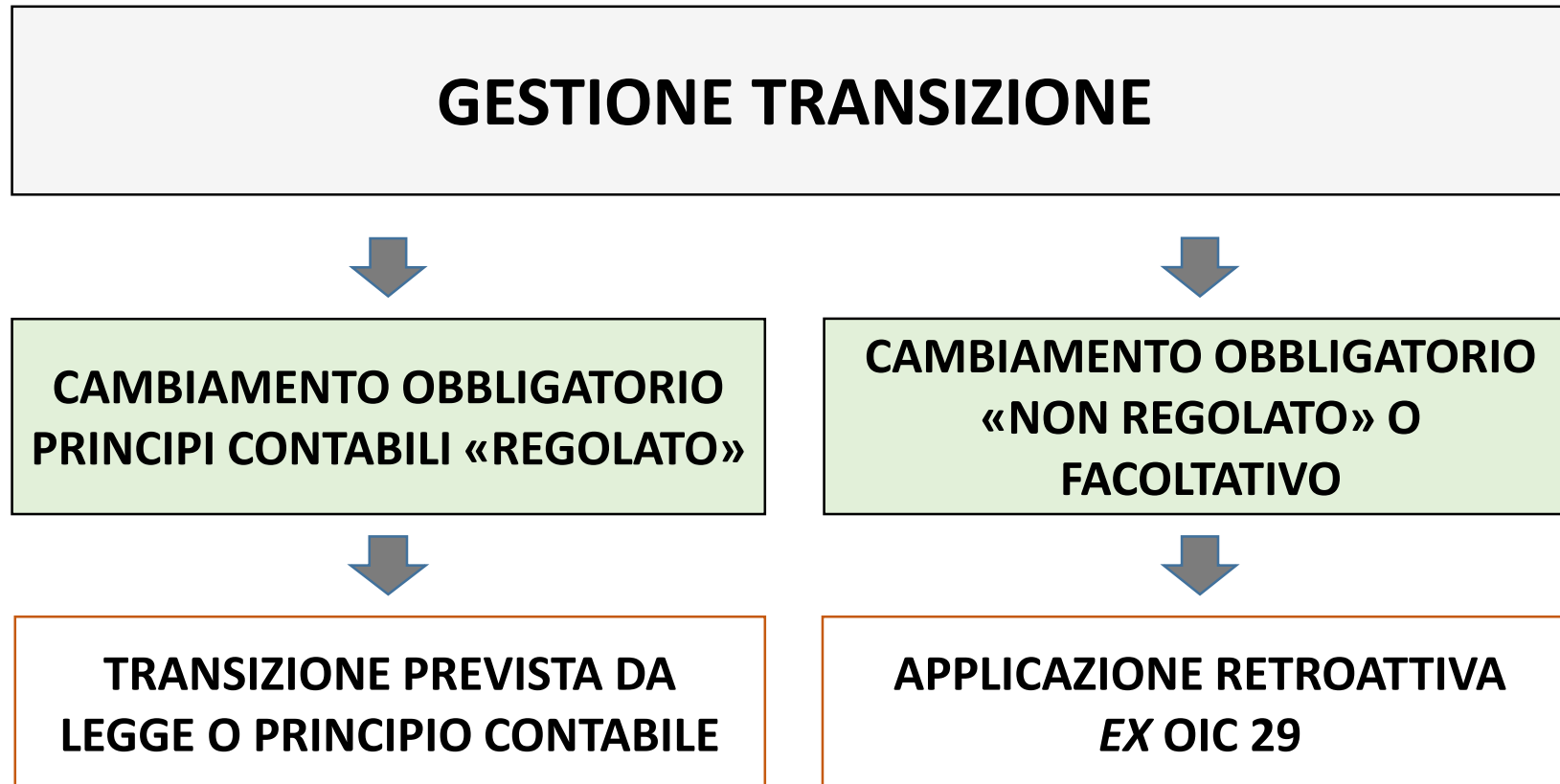


PROCEDIMENTI E METODI PER
DETERMINARE VALORE
RAGIONEVOLMENTE
ATTENDIBILE DI ATTIVITÀ,
PASSIVITÀ, COSTI E RICAVI

MODIFICA CRITERI DI VALUTAZIONE



CAMBIAMENTO PRINCIPI CONTABILI



APPLICAZIONE RETROATTIVA

3 PASSAGGI

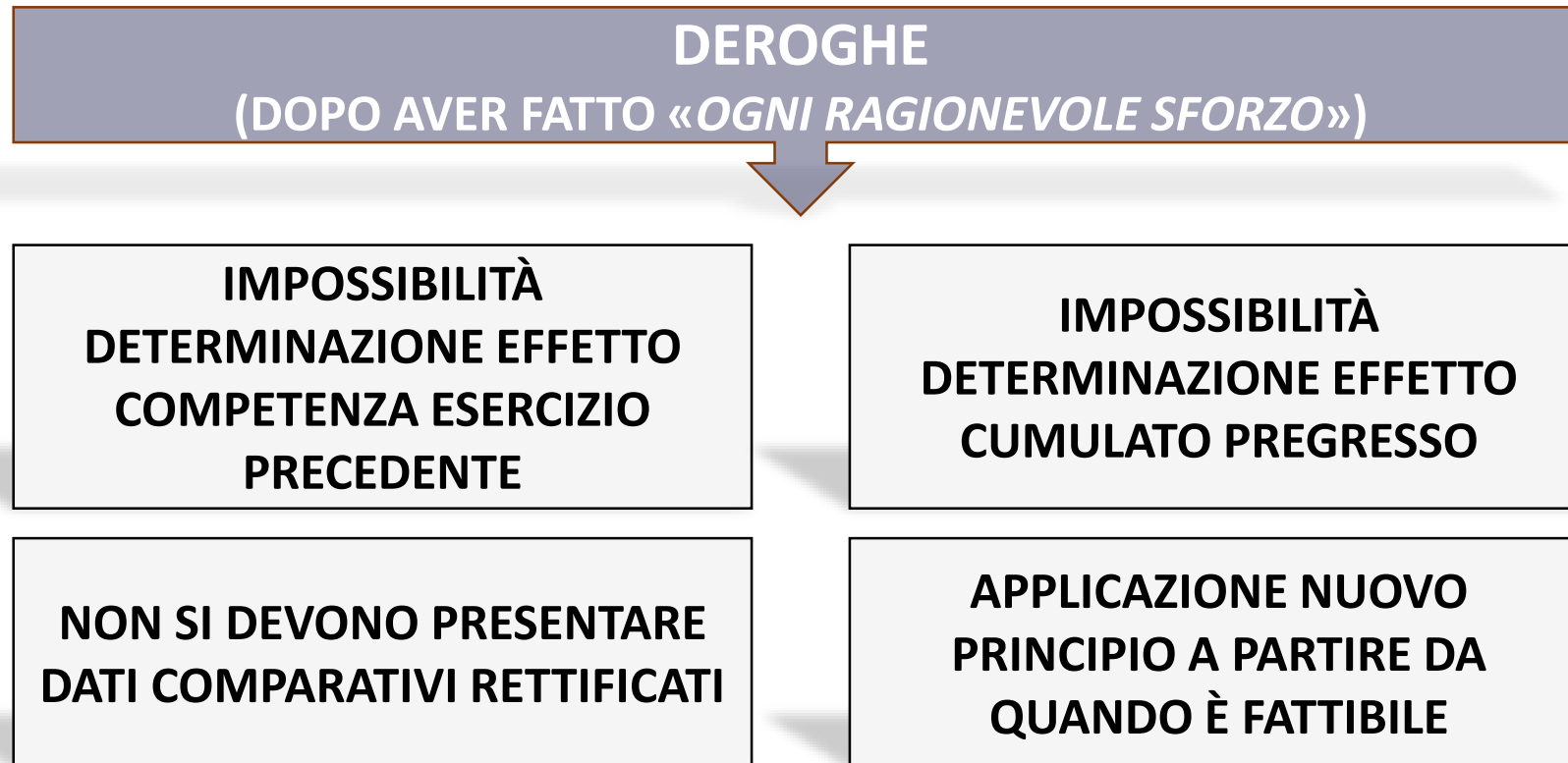


**RILEVAZIONE CAMBIAMENTO
IN ESERCIZIO IN CUI AVVIENE**

RETTIFICA A PATRIMONIO NETTO

**RETTIFICA ESERCIZIO PRECEDENTE
A FINI COMPARATIVI**

APPLICAZIONE RETROATTIVA



CAMBIAMENTO DI STIMA

INTRINSECO ALLA FORMAZIONE DEL BILANCIO



**RILEVAZIONE NEL BILANCIO IN CUI SI VERIFICA E
CLASSIFICAZIONE NELLA VOCE DI C.E.
RELATIVA A ELEMENTO PATRIMONIALE OGGETTO DI STIMA**

**INFORMATIVA IN N.I. SOLO QUANDO CAMBIAMENTO DI STIMA NON È
«NORMALE AGGIORNAMENTO»**

CORREZIONE DI ERRORI

**IMPROPRIA O MANCATA APPLICAZIONE
PRINCIPIO CONTABILE**



**PER ERRORE RILEVANTE COMMESSO IN ESERCIZI PRECEDENTI
CORREZIONE CONTABILIZZATA SU SALDO APERTURA P.N. ESERCIZIO**

**INFORMATIVA IN N.I. CON DESCRIZIONE ERRORE E AMMONTARE
CORREZIONE OPERATA PER OGNI VOCE S.P. E C.E.**

FATTI INTERVENUTI DOPO CHIUSURA ESERCIZIO

3 TIPOLOGIE DI ACCADIMENTI



CONDIZIONI GIÀ ESISTENTI 31/12 → RILEVAZIONE IN BILANCIO

**CONDIZIONI NON ESISTENTI 31/12, MA RISCHIO CONTINUITÀ →
RILEVAZIONE IN BILANCIO**

CONDIZIONI NON ESISTENTI 31/12 → EVIDENZA IN N.I.

**INTERVENTI SU STATO
PATRIMONIALE E CONTO
ECONOMICO**

RAPPORTI CON SOCIETÀ SORELLE

**RAPPORTI CON IMPRESE SOTTOPOSTE AL
CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI**



S.P.

**SEPARATA INDICAZIONE NEI CREDITI E DEBITI,
SIA A BREVE CHE A LUNGO TERMINE**

C.E.

SEPARATA INDICAZIONE NEI PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PARTE STRAORDINARIA C.E.

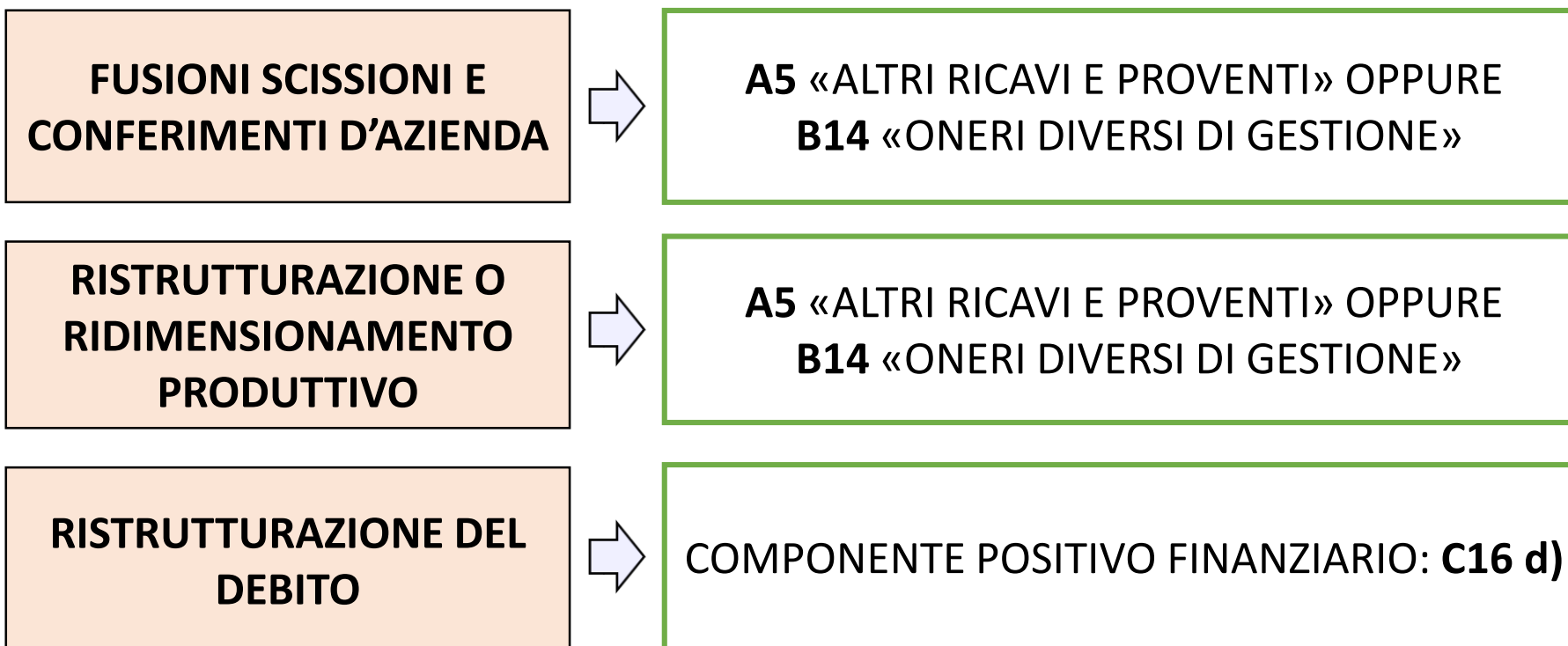
SOPPRESSE VOCI E.20 E E.21



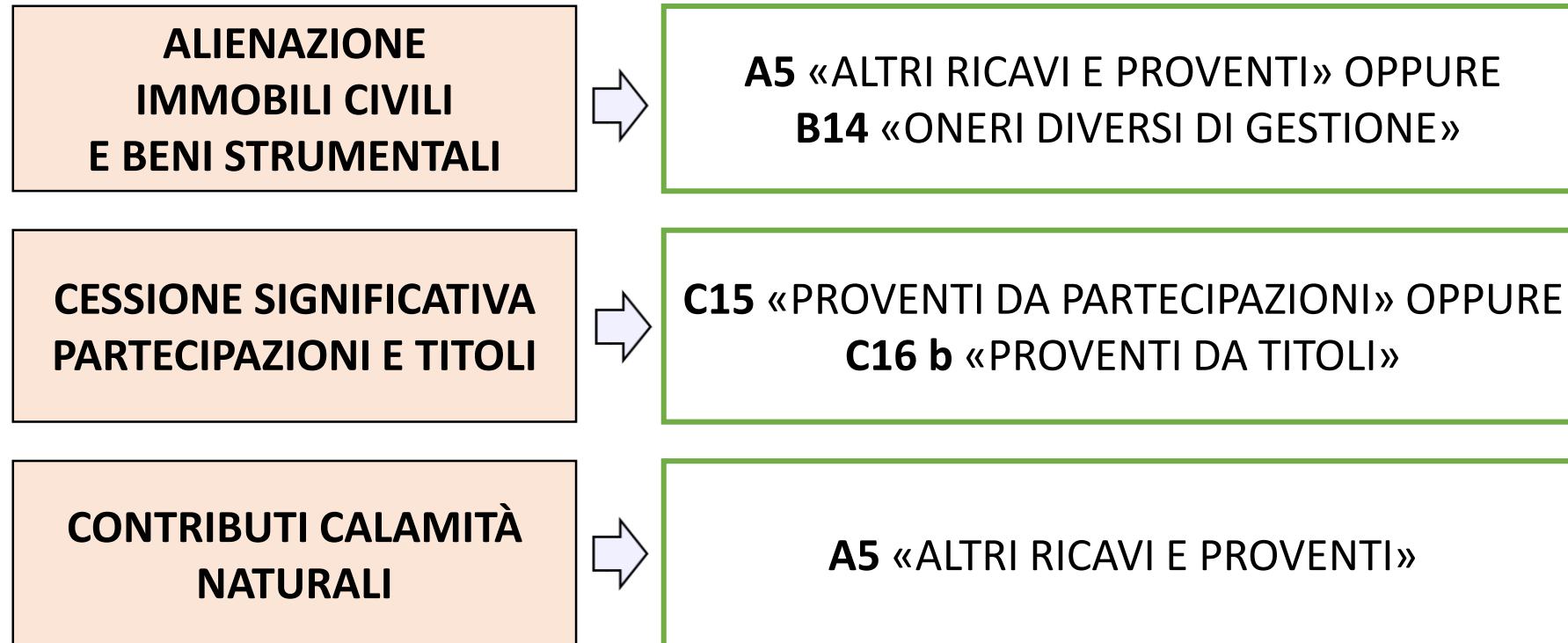
- PLUSVALENZE, MINUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE ATTIVE E PASSIVE DA FONTI ESTRANEE ATTIVITÀ ORDINARIA IMPRESA
- COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI RELATIVI A ESERCIZI PRECEDENTI
- COMPONENTI REDDITUALI EFFETTO DI VARIAZIONI CRITERI DI VALUTAZIONE

CLASSIFICATE NELLE VOCI DI C.E. APPROPRIATE

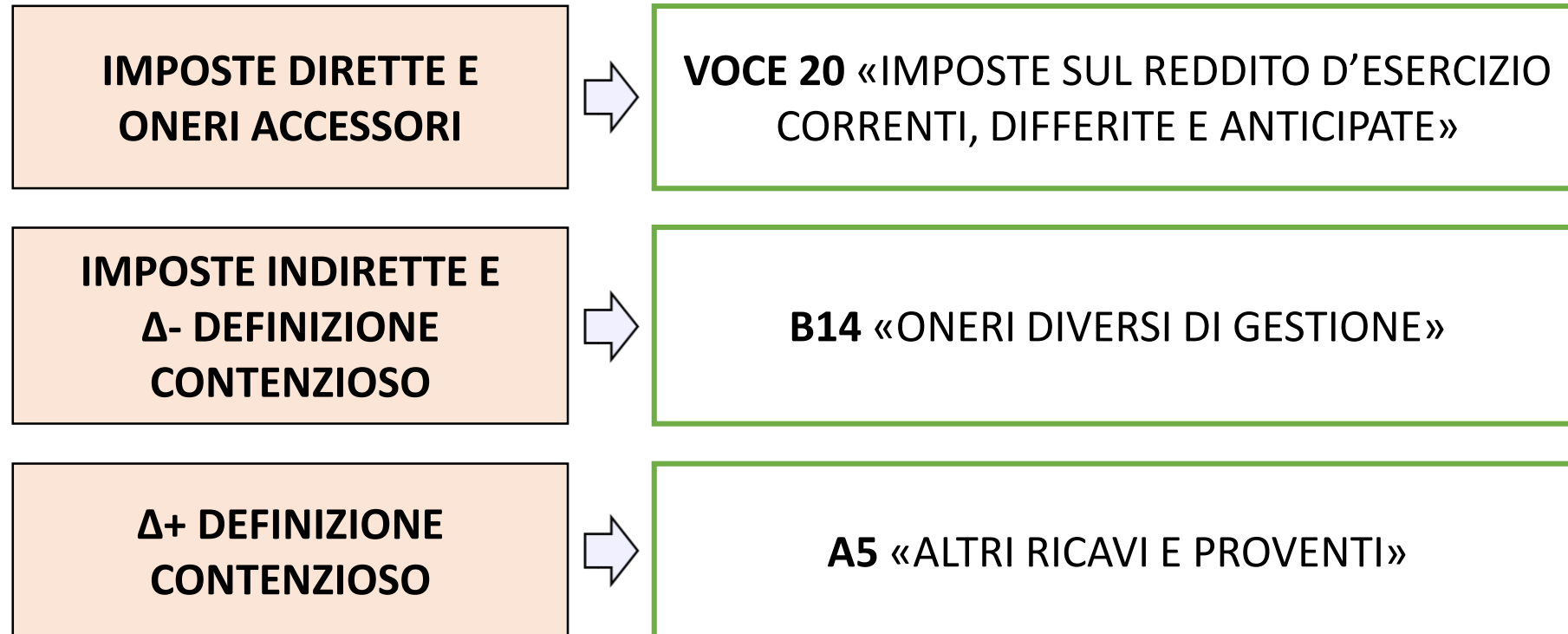
PLUS E MINUSVALENZE



PLUS E MINUSVALENZE




IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI



SOPPRESSIONE CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE NON PIÙ IN CALCE S.P.,
MA IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI IN N.I.

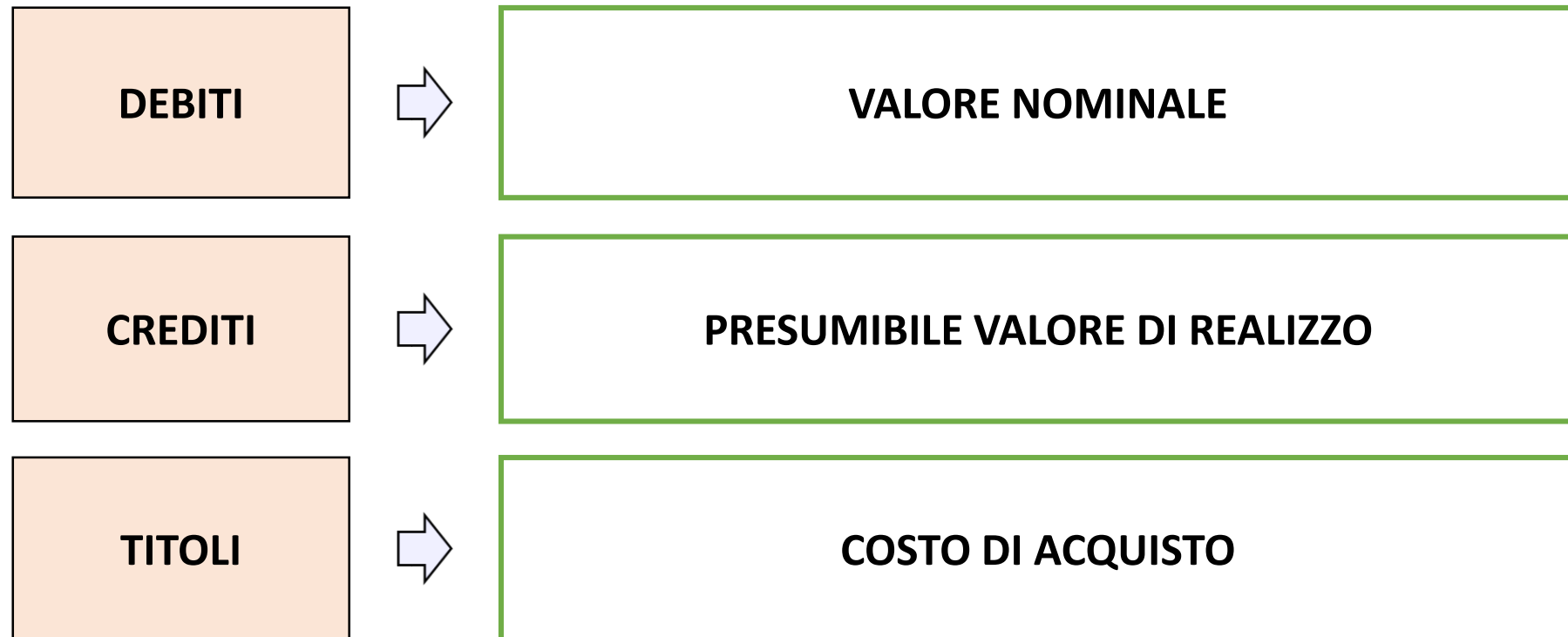


ART. 2427 N. 9 COD. CIV.

L'importo complessivo degli impegni, 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, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati

CRITERIO DEL COSTO AMMORTIZZATO

DEBITI, CREDITI E TITOLI ANTE D.LGS. 139/2015



DEBITI, CREDITI E TITOLI *POST* D.LGS. 139/2015

DEBITI



- BILANCIO ORDINARIO → COSTO AMM.TO ATTUALIZZATO
- BILANCIO ABBREVIATO O MICRO IMPRESE → VALORE NOMINALE

CREDITI



- BILANCIO ORDINARIO → COSTO AMM.TO ATTUALIZZATO + PRESUMIBILE VALORE REALIZZO
- BILANCIO ABBREVIATO O MICRO IMPRESE → PRESUMIBILE VALORE REALIZZO

TITOLI



- BILANCIO ORDINARIO → COSTO AMM.TO ATTUALIZZATO
- BILANCIO ABBREVIATO O MICRO IMPRESE → PRESUMIBILE VALORE REALIZZO

DOMANDA

DEROGHE COSTO AMMORTIZZATO

ART. 2423 C. 4 COD. CIV. → DEROGA SE EFFETTI IRRILEVANTI

DEBITI/CREDITI A BREVE
TERMINE
(< 12 MESI)

COSTI TRANSAZIONE
IRRILEVANTI RISPETTO A
VALORE NOMINALE

DISCIPLINA
TRANSITORIA

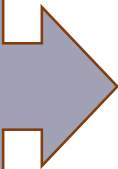
POSSIBILE NON APPLICARE SE ISCRITTI ANTE
31.12.2015

DEFINIZIONE

ART. 2426 C. 2 COD. CIV. → PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI



IAS 39
PAR. 9



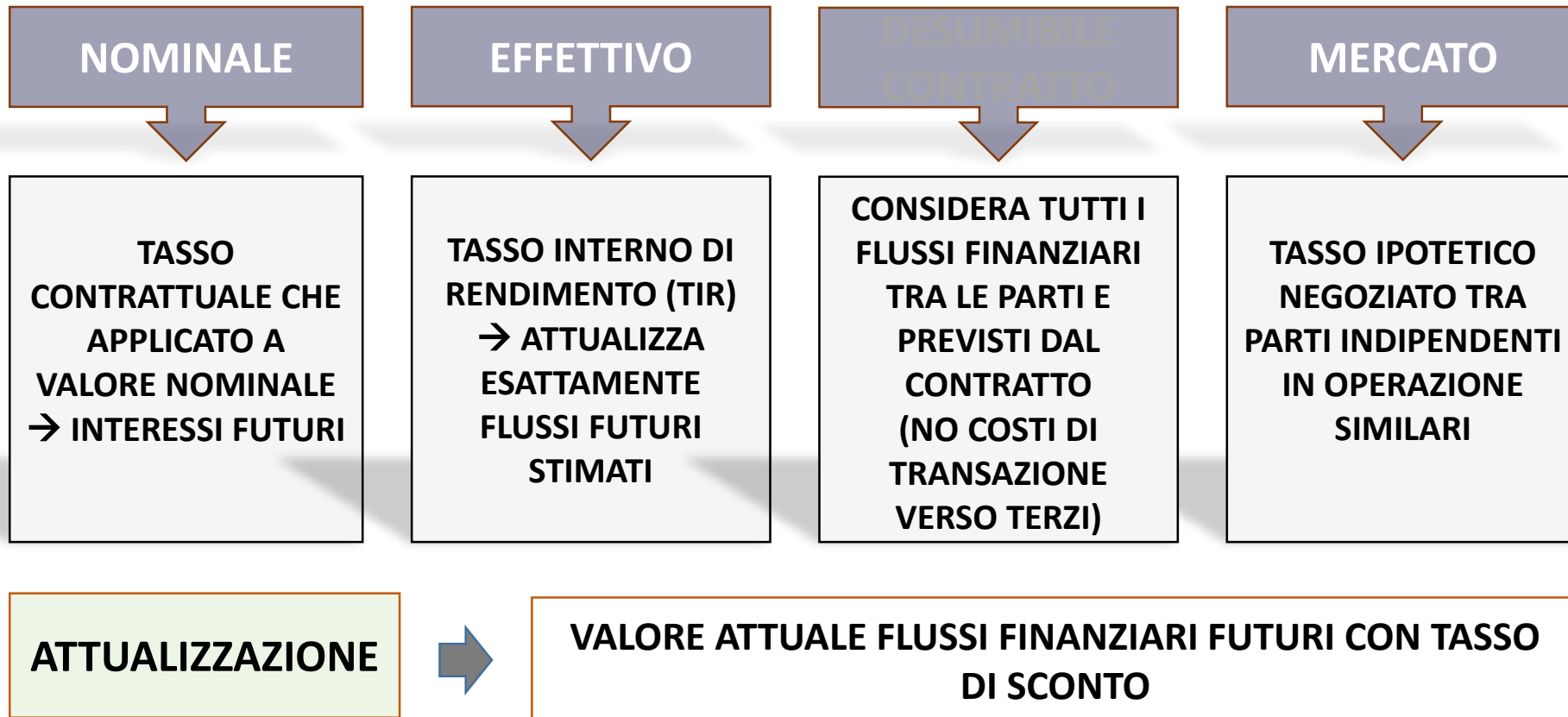
*«il costo ammortizzato di un'attività o una passività finanziaria è il valore a cui queste sono state valutate al momento della rilevazione iniziale, al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento cumulato utilizzando **il criterio dell'interesse effettivo** su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione (operata direttamente o indirettamente attraverso l'uso di accantonamenti) a seguito di una riduzione di valore o di irrecuperabilità»*

RILEVAZIONE INIZIALE

DEBITI → V.N. AL NETTO COSTI TRANSAZIONE
CREDITI → V.N. AL LORDO COSTI TRANSAZIONE



TASSI DI INTERESSE: DEFINIZIONI



TASSO DI INTERESSE EFFETTIVO

TASSO INTERNO DI RENDIMENTO (TIR) CHE ATTUALIZZA ESATTAMENTE I PAGAMENTI FUTURI PER INTERESSI E CAPITALE AL VALORE CONTABILE NETTO RILEVATO IN SEDE DI RILEVAZIONE INIZIALE

$$VAN = CF_0 + \frac{CF_1}{1+i} + \frac{CF_2}{(1+i)^2} + \dots + \frac{CF_n}{(1+i)^n} = 0$$

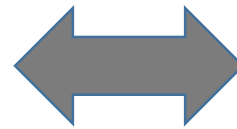
PROCESSO DI ATTUALIZZAZIONE

RILEVARE INTERESSI A TASSO EFFETTIVO



CONFRONTARE

**TASSO DESUMIBILE
CONDIZIONI CONTRATTUALI**



**TASSO DI INTERESSE
DI MERCATO**

**SE SIGNIFICATIVAMENTE DIFFERENTI → ATTUALIZZARE FLUSSI FUTURI A TASSO
DI MERCATO PER DETERMINARE VALORE INIZIALE DI ISCRIZIONE**

ESEMPIO 1

IN DATA 1.1.2016 BETA SPA RICEVE FINANZIAMENTO VALORE NOMINALE IN LINEA CAPITALE 1.000 € E SPESE DI ISTRUTTORIA 15 €.

- TASSO NOMINALE VARIABILE: EURIBOR 12M + *SPREAD* 2%
- INTERESSI PASSIVI POSTICIPATI AL 31/12 DI OGNI ANNO PER 3 ANNI
- RIMBORSO PRESTITO A SCADENZA 31.12.2018



TASSI NOMINALI
INDICIZZATI

Esercizio	Euribor a 1 anno vigente al 1 gennaio	Spread	Tasso nominale applicato
2016	0,50%	2,00%	2,50%
2017	0,70%	2,00%	2,70%
2018	1,20%	2,00%	3,20%

ESEMPIO 1

V.N. CAPITALE AL NETTO COSTI TRANSAZIONE
 $1.000 - 15 = 985$

Esercizio	Valore contabile del debito all'inizio dell'esercizio	Interessi passivi al tasso di interesse effettivo	Flussi finanziari in uscita per interessi passivi e capitale	valore contabile del debito alla fine dell'esercizio
	a	b= a *3,0306%	c	d=a+b+c
2016	985,00	29,85	- 25,00	989,85
2017	989,85	30,00	- 25,00	994,85
2018	994,85	30,15	- 1.025,00	-

V.N. CAPITALE * TASSO NOMINALE 2016
 $1.000 * 2,5\% = 25$

TASSO EFFETTIVO

$$985 = \frac{25}{(1+i)^1} + \frac{25}{(1+i)^2} + \frac{1.025}{(1+i)^3}$$



$$985 = \frac{25}{(1,030306)^1} + \frac{25}{(1,030306)^2} + \frac{1.025}{(1,030306)^3}$$

ESEMPIO 1: SCRITTURE CONTABILI 2016

Rilevazione iniziale del Finanziamento

	C)IV) Disponibilità liquide	a	Diversi	985,00	
			D)7) Debiti verso fornitori		15,00
			D) 4) Debiti verso banche		1.000,00

Rilevazione degli interessi (al tasso effettivo) e pagamento degli interessi (al tasso nominale)

	C)17) Interessi e altri oneri finanziari	a	D) 4) Debiti verso banche	29,85	29,85
	D) 4) Debiti verso banche	a	C)IV) Disponibilità liquide	25,00	25,00

15,00 =DEBITO PER COSTI DI TRANSAZIONE

EROGAZIONE FINANZIAMENTO AL NETTO COSTI
TRANSAZIONE → “AMMORTIZZATE” CON
RILEVAZIONE MAGGIOR INTERESSE EFFETTIVO
(29,85 ANZICHÉ 25,00)

VALORE NETTO CONTABILE DEBITO
AUMENTERÀ PER IMPUTAZIONE DEI
COSTI DI TRANSAZIONE →
CONTROPARTITA MAGGIOR INTERESSE
PASSIVO IN C.E.

ESEMPIO 2

IN DATA 1.1.2016 BETA SPA RICEVE FINANZIAMENTO VALORE NOMINALE IN LINEA CAPITALE 20.000 € SENZA SPESE DI ISTRUTTORIA

- TASSO NOMINALE FISSO: 2%
- INTERESSI PASSIVI POSTICIPATI AL 31/12 DI OGNI ANNO PER 4 ANNI
- RIMBORSO PRESTITO A SCADENZA 31.12.2019
- TASSO DI MERCATO: 4%

**TASSO DESUMIBILE
CONDIZIONI
CONTRATTUALI**



**TASSO DI INTERESSE
DI MERCATO**

ESEMPIO 2

Esercizio	Valore contabile del debito all'inizio dell'esercizio	Interessi passivi al tasso di interesse effettivo	Flussi finanziari in uscita per interessi passivi e capitale	valore contabile del debito alla fine dell'esercizio
	a	b= a *4%	c	d=a+b+c
2016	18.548,04	741,92	- 400,00	18.889,96
2017	18.889,96	755,60	- 400,00	19.245,56
2018	19.245,56	769,82	- 400,00	19.615,38
2019	19.615,38	784,62	20.400,00	-

$$\frac{400}{(1 + 4\%)^1} + \frac{400}{(1 + 4\%)^2} + \frac{400}{(1 + 4\%)^3} + \frac{20.400}{(1 + 4\%)^4} = 18.548,04$$

4% = TASSO EFFETTIVO COINCIDE CON TASSO MERCATO IN QUANTO VI È ASSENZA DI COSTI DI TRANSAZIONE

VALORE NOMINALE DEL CAPITALE * TASSO NOMINALE
20.000*2% = 400

ESEMPIO 2: SCRITTURE CONTABILI 2016

Rilevazione iniziale del Finanziamento al 1/1/16

C)IV) Disponibilità liquide	a	Diversi	20.000,00	
		D) 4) Debiti verso banche		18.548,04
		C) 16)d) Proventi finanziari		1.451,96

Rilevazione degli interessi (al tasso effettivo) e pagamento degli interessi (al tasso nominale) al 31/12/16

C)17) Interessi e altri oneri finanziari	a	D) 4) Debiti verso banche	741,92	
		C)IV) Disponibilità liquide		341,92
				400,00

RILEVAZIONE INIZIALE → DIFFERENZA POSITIVA 20.000 – 18.548,04 = 1.451,96 → PROVENTI FINANZIARI VOCE C 16 d

SE FINANZIAMENTO EROGATO DA CAPOGRUPPO DIFFERENZA:

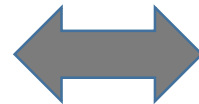
- **CONTROLLATA → INCREMENTO PATRIMONIO NETTO**
- **CONTROLLANTE → INCREMENTO VALORE PARTECIPAZIONE**

ESEMPIO 3

L'1.1.2016 BETA SPA EROGA FINANZIAMENTO VALORE NOMINALE 1.000 € A CONTROLLATA SOSTENENDO COSTI TRANSAZIONE DI 15 €

- TASSO NOMINALE 2%
- INTERESSI POSTICIPATI PER 5 ANNI (FINO AL 2020)
- TASSO DI MERCATO NON SI DISCOSTA SIGNIFICATIVAMENTE DA TASSO DI INTERESSE DESUMIBILE DALLE CONDIZIONI CONTRATTUALI

**TASSO DESUMIBILE
CONDIZIONI
CONTRATTUALI**



**TASSO DI INTERESSE
DI MERCATO**

ESEMPIO 3

V.N. CAPITALE
INCLUSI COSTI
TRANSAZIONE
 $1.000 + 15 = 1.015$

Esercizio	Valore contabile del credito all'inizio dell'esercizio	Interessi attivi al tasso di interesse effettivo	Flussi finanziari in entrata	valore contabile del credito alla fine dell'esercizio
	a	b= a *1,6847%	c	d=a+b+c
2016	1.015,00	17,10	- 20,00	1.012,10
2017	1.012,10	17,05	- 20,00	1.009,15
2018	1.009,15	17,00	- 20,00	1.006,15
2019	1.006,15	16,95	- 20,00	1.003,10
2020	1.003,10	16,90	- 1.020,00	0,00

V.N. CAPITALE *
TASSO NOMINALE
2016
 $1.000 * 2% = 20$

TASSO EFFETTIVO

$$1.015 = \frac{20}{(1+i)^1} + \frac{20}{(1+i)^2} + \frac{20}{(1+i)^3} + \frac{20}{(1+i)^4} + \frac{1020}{(1+i)^5}$$



$$1.015 = \frac{20}{(1,016847)^1} + \frac{20}{(1,016847)^2} + \frac{20}{(1,016847)^3} + \frac{20}{(1,016847)^4} + \frac{1.020}{(1,016847)^5}$$

ESEMPIO 3: SCRITTURE CONTABILI 2016

Rilevazione iniziale del Finanziamento				
B)III)2) Immobilizzazioni finanziarie - crediti	a		1.015,00	
		C)IV) Disponibilità liquide		1.000,00
		D)7) Debiti verso fornitori (per costi di transazione)		15,00
Rilevazione degli interessi (al tasso effettivo) al momento dell'incasso				
B)III)2) Immobilizzazioni finanziarie - crediti	a	C)16)a) Altri proventi finanziari	17,10	17,10
C)IV) Disponibilità liquide	a	B)III)2) Immobilizzazioni finanziarie - crediti	20,00	20,00

1.015 = FINANZIAMENTO AL LORDO
COSTI DI TRANSAZIONE →
AMMORTIZZATI CON RILEVAZIONE
MINOR INTERESSE EFFETTIVO



VALORE NETTO CONTABILE DA
RETTIFICARE PER IMPUTAZIONE COSTI
TRANSAZIONE → CONTROPARTITA
MINOR INTERESSE ATTIVO

INFORMAZIONI NOTA INTEGRATIVA

ART. 2423 C. 4 COD. CIV.



1. CREDITI CON SCADENZA < 12 MESI;
 2. CREDITI NON ATTUALIZZATI MA TASSO EFFETTIVO NON SIGNIFICATIVAMENTE DIVERSO DAL TASSO DI MERCATO;
 3. NON APPLICATO CRITERIO COSTO AMMORTIZZATO PER CREDITI CON SCADENZA < 12 MESI;
 4. NON APPLICATO CRITERIO COSTO AMMORTIZZATO E COSTI DI TRANSAZIONE DI IRRILEVANTI.
- SE RILEVANTE N.I. DEVE INDICARE ANCHE TASSO DI INTERESSE EFFETTIVO E SCADENZE

COSTI DI RICERCA PUBBLICITÀ E SVILUPPO

NUOVO OIC 24

ELIMINATA VOCE B.I.2 «COSTI DI RICERCA E PUBBLICITÀ»



MANCA SPECIFICA DISCIPLINA TRANSITORIA



APPLICAZIONE RETROATTIVA IN BASE A OIC 29

SPESE DI RICERCA: ANTE

RICERCA DI BASE

STUDI E RICERCHE SENZA FINALITÀ DEFINITA

RICERCA APPLICATA

FINALIZZATA SPECIFICO PRODOTTO/PROGETTO

SVILUPPO

APPLICAZIONE RISULTATI RICERCA

RICERCA DI BASE → UTILITÀ GENERICA COSTO SEMPRE IMPUTATO C.E.

RICERCA APPLICATA E SVILUPPO → CAPITALIZZABILI SE 3 REQUISITI:

- **RELATIVI A PRODOTTO/PROGETTO DEFINITO (IDENTIFICABILI, MISURABILI)**
- **RIFERIBILI A PROGETTO RALIZZABILE**
- **RECUPERABILI**

SPESE DI RICERCA: *POST*

L'ATTIVITÀ DI RICERCA È SEMPRE «DI BASE»

A large, light blue downward-pointing arrow with a dark blue outline, centered below the first box and pointing towards the second box.

COSTI SEMPRE IMPUTATI A CONTO ECONOMICO

COSTI DI SVILUPPO CAPITALIZZABILI SE PRESENZA 3 REQUISITI

SPESE DI RICERCA

ESEMPLIFICAZIONI OIC 24

- *i costi per la progettazione, la costruzione e la verifica di prototipi o modelli che precedono la produzione o l'utilizzo degli stessi;*
- *i costi per la progettazione di mezzi, prove, stampi e matrici concernenti la nuova tecnologia;*
- *i costi per la progettazione, la costruzione e l'attivazione di un impianto pilota che non è di dimensioni economicamente idonee per la produzione commerciale;*
- *i costi per la progettazione, la costruzione e la prova di materiali, progetti, prodotti, processi, sistemi o servizi nuovi o migliorati;*
- *i costi per l'applicazione della ricerca di base.*

COSTI DI RICERCA CAPITALIZZATI

**POSSESSO REQUISITI
COSTI DI SVILUPPO**



**RICLASSIFICATI NEL CONTO
«COSTI DI SVILUPPO» SALVO
APPROVAZIONE ORGANO DI
CONTROLLO**

**DIFETTO REQUISITI
COSTI DI SVILUPPO**



**ELIMINATI ALL'1.1.2016
STORNANDO VALORE NETTO
CONTABILE A PATRIMONIO
NETTO INIZIALE
(«UTILI PORTATI A NUOVO»)**

CAPITALIZZAZIONE COSTI DI PUBBLICITÀ

ANTE → IPOTESI RESIDUALE



**OPERAZIONI STRAORDINARIE E NON RICORRENTI:
LANCIO NUOVA ATTIVITÀ O PROCESSO PRODUTTIVO**

VERIFICARE CORRETTA APPLICAZIONE DELL'OIC 24

COSTI PUBBLICITÀ CAPITALIZZATI

**CAMBIAMENTO
PRINCIPI CONTABILI**



**RICLASSIFICARE IN «COSTI DI
IMPIANTO E AMPLIAMENTO»
SE SODDISFATTI RELATIVI
REQUISITI**

CORREZIONE DI ERRORI



**ELIMINATI ALL'1.1.2016
STRONANDO VALORE NETTO
CONTABILE A CONTO
ECONOMICO**

«NUOVO» ARTICOLO 108 TUIR

RAFFORZAMENTO PRINCIPIO DERIVAZIONE



**SPESE RELATIVE A PIU' ESERCIZI DEDUCIBILI
NEL LIMITE QUOTA IMPUTABILE A CIASCUN ESERCIZIO**

**SOPPRESSA DISCIPLINA PARTICOLARE PER
SPESE RELATIVE A STUDI E RICERCHE
E SPESE DI PUBBLICITA' E PROPAGANDA**

OIC 24: AVVIAMENTO E SPESE DI SVILUPPO

AMMORTAMENTO AVVIAMENTO

OIC 24 (2014)



**REGOLA GENERALE 5 ANNI
SALVO PERIODO
SUPERIORE
(MAX 20 ANNI)**

OIC 24 (2016)



**STIMA PUNTUALE
VITA UTILE

SE NON DETERMINABILE
AMMORTAMENTO 10 ANNI
SALVO PERIODO
SUPERIORE (MAX 20 ANNI)**

VITA UTILE DELL'AVVIAMENTO

OIC 24: INDICATORI STIMA

```
graph TD; A[OIC 24: INDICATORI STIMA] --> B[DURATA EXTRA PROFITTI]; A --> C[PAY BACK PERIOD]; A --> D[MEDIA PONDERATA VITA UTILE ATTIVITÀ];
```

**DURATA
EXTRA
PROFITTI**

***PAY BACK
PERIOD***

**MEDIA
PONDERATA
VITA UTILE
ATTIVITÀ**

DECORRENZA NUOVI PRINCIPI

DEROGA PER AVVIAMENTO ANTE 2016



**SE MANTENUTO VECCHIO PIANO DI AMMORTAMENTO
N.I. MOTIVA ADOZIONE PROSPETTICA**

**SE NUOVO PIANO DI AMMORTAMENTO: RETTIFICO FONDO
AMMORTAMENTO E MOTIVAZIONE IN NOTA INTEGRATIVA**

AMMORTAMENTO COSTI DI SVILUPPO

OIC 24 (2014)



REGOLA GENERALE 5 ANNI

OIC 24 (2016)



**STIMA PUNTUALE
VITA UTILE**

**SE NON DETERMINABILE
AMMORTAMENTO IN
5 ANNI**

DECORRENZA NUOVI PRINCIPI

NESSUNA DEROGA

A downward-pointing arrow with a brown outline and a light blue fill, indicating a flow from the top box to the bottom box.

OBBLIGATORIA APPLICAZIONE RETROATTIVA

NOVITA' FISCALI BILANCIO

MODIFICHE DISCIPLINA FISCALE

DECRETO MILLEPROROGHE



2 LINEE GUIDA

**MODIFICHE DISCIPLINA IRES E
IRAP APPLICABILI
ESCLUSIVAMENTE AI
FENOMENI REDDITUALI E
PATRIMONIALI RILEVATI IN
BILANCIO A DECORRERE DA
ESERCIZIO SUCCESSIVO A
QUELLO AL 31/12/2015**

**APPLICAZIONE DISCIPLINA
PREVIGENTE PER
COMPONENTI REDDITUALI E
PATRIMONIALI RISULTANTI DA
OPERAZIONI DIVERSAMENTE
QUALIFICATE, CLASSIFICATE,
VALUTATE E IMPUTATE
TEMPORALMENTE**

PRESENTAZIONE BILANCIO E DICHIARAZIONI

DIFFERIMENTO TERMINI



**PER DICHIARAZIONI →
PREVISTO DA LEGGE**

**POSSIBILITA' DI
TRASMETTERE UNICO 2017 E
DICHIARAZIONE IRAP 2017
CON DIFFERIMENTO TERMINE
DI 15 GIORNI**

**PER BILANCIO →
INDICATO DA DOTTRINA
(CNDCEC)**

**POSSIBILITA' DI APPROVARE
BILANCIO 2016
ENTRO TERMINE «LUNGO»
DI 180 GIORNI**

IMPATTO FISCALE BILANCI 2016

MODIFICHE NORMATIVE



MODIFICHE ART. 83 TUIR «DERIVAZIONE RAFFORZATA»

MODIFICA ART. 96 TUIR PER DETERMINAZIONE «ROL»

MODIFICA ART. 108 TUIR SPESE RELATIVE A PIU' ESERCIZI

MODIFICA ART. 5 D.LGS. 446/97 IRAP

ASPETTI FISCALI BILANCIO

PRINCIPIO DI DERIVAZIONE RAFFORZATA ART. 83 TUIR



**ANCHE PER SOCIETA' CHE REDIGONO IL BILANCIO CON OIC
VALGONO «I CRITERI DI QUALIFICAZIONE, IMPUTAZIONE
TEMPORALE E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO PREVISTI DAI
RISPETTIVI PRINCIPI CONTABILI»**

**TALE PRINCIPIO NON VALE PER LE SOCIETA' CHE REDIGONO IL
BILANCIO «MICRO»**

DETERMINAZIONE DEL ROL ART. 96 TUIR

MODIFICA ART. 96 CO. 2



Esclusione dal ROL dei componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti dai trasferimenti d'azienda o rami di essa

EFFETTI SUL ROL



**Spese pubblicità
Imputazioni a patrimonio netto
Costo ammortizzato**

EFFETTI SUL ROL

FATTISPECIE	ANTE MODIFICHE	POST MODIFICHE
Spese pubblicità	Quote di ammortamento escluse dal ROL	Spese per servizi (B.7) a riduzione del ROL
Imputazioni a patrimonio netto prima applicazione	-----	Nessuna conseguenza in quanto nessun impatto CE
Costo ammortizzato	Quote di ammortamento (immateriale) escluse dal ROL	Componenti finanziarie escluse dal ROL

SPESE DI RICERCA E PUBBLICITA'

ISCRITTE ALL'1.1.2016



**Applicazione regole fiscali
previgenti (anche se
contabilmente imputate a
patrimonio netto) con variazione
in diminuzione**

SOSTENUTE DAL 2016



**Deducibili nei limiti della quota
imputata a conto economico**

IMPATTO FISCALE BILANCI 2016

EFFETTI IRAP



RICLASSIFICAZIONE COMPONENTI STRAORDINARIE

NUOVA CONTABILIZZAZIONE SPESE RICERCA E PUBBLICITA'

CIRTERIO DI VALUTAZIONE COSTO AMMORTIZZATO

EFFETTI IRAP – ART. 5 D.LGS. 446/97

RICLASSIFICAZIONE COMPONENTI STRAORDINARIE



**RILEVANZA NELLA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE
IRAP DI POSTE CHE IN PRECEDENZA ERANO CLASSIFICATE IN
AREA STRAORDINARIA**

**RESTANO IRRILEVANTI I COMPONENTI STRAORDINARI DERIVANTI DA
TRASFERIMENTI DI AZIENDA O RAMI DI AZIENDA**

SPESE DI RICERCA E PUBBLICITA'

ISCRITTE ALL'1.1.2016



**Applicazione regole fiscali
previgenti (anche se
contabilmente imputate a
patrimonio netto) con
conseguente rilevanza ai fini Irap
della quota di ammortamento
(variazione in diminuzione)**

SOSTENUTE DAL 2016



**Rilevanti per l'intera spesa
imputata nel conto economico
dell'esercizio**

COSTO AMMORTIZZATO

ANTE MODIFICHE



Costi di transazione imputati alla voce B.7 o ammortizzati: in ogni caso deducibili ai fini Irap

POST MODIFICHE



I costi di transazione divengono oneri finanziari e quindi irrilevanti nella determinazione della base imponibile Irap

ESEMPLIFICAZIONI IMPLICAZIONI FISCALI

	ANTE 2016	DA 2016
PLUS/MINUSVALENZA DA TRASFERIMENTO AZIENDA	NON RILEVA AI FINI IRAP E FORMAZIONE ROL	NON RILEVA AI FINI IRAP E FORMAZIONE ROL
PLUS/MINUSVALENZA DA CESSIONE CESPITI PER SOSTITUZIONE NON FISIOLOGICA	NON RILEVA AI FINI IRAP E FORMAZIONE ROL	RILEVA AI FINI IRAP E FORMAZIONE ROL