

Problematiche e soluzioni operative per il passaggio alle disposizioni del D.Lgs. 139/2015 e ai Principi contabili nazionali

Marzo 2017

A cura di:

CNDCEC – AREA PRINCIPI CONTABILI E DI VALUTAZIONE

CONSIGLIERI DELEGATI

Raffaele Marcello

Andrea Foschi

Si ringraziano i colleghi:

Gianfranco Capodaglio

Nicola Cavalluzzo

Alain Devalle

Flavio Dezzani

Marcello Pollio

Franco Roscini Vitali

Matteo Pozzoli

CONFINDUSTRIA

DIRETTORE POLITICHE FISCALI

Francesca Mariotti

Si ringraziano i colleghi:

Affini Francesca

Borelli Roberto

Ceci Adeodato

Celeste Carolina

Ceola Paolo

Ciappina Bruno

Fattaccione Maurizio

Fusa Emanuela

Germani Alessandro

Iacona Roberta

Montù Mario

Orsini Elvea

Rizzi Michele

Santalucia Stefano

Trettel Stefano

Troiani Sabrina

Vernassa Franco

Viola Marco

Indice

Inquadramento e ruolo del documento	5
La prima adozione e la determinazione dell'informativa comparativa.....	6
Effetti della prima adozione	6
Informazione comparativa	7
Determinazione retroattiva ai fini comparativi non fattibile o eccessivamente onerosa.....	8
Determinazione retroattiva ai fini comparativi fattibile e non eccessivamente onerosa.....	8
Adeguamento degli schemi	8
Azioni proprie	9
Eliminazione area straordinaria di conto economico.....	10
Eliminazione dei costi di ricerca e di pubblicità.....	10
Applicazione del costo ammortizzato	12
Rilevazione dei derivati.....	15
Le previsioni per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata e per le c.d. micro-imprese.....	17
Allegato 1 – Attivo e passivo patrimoniale alla luce delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 139/2015	19
Allegato 2 – Lo schema di conto economico alla luce delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 139/2015	21
Allegato 3 – Contenuto minimale della nota integrativa post D.Lgs. n. 139/2015	23

Presentazione

La predisposizione dei bilanci dell'esercizio 2016 riserva importanti novità per la maggior parte delle imprese e degli operatori economici.

Il Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139, in attuazione della direttiva 2013/34/UE, infatti, ha innovato, in modo significativo, le disposizioni recate dal codice civile relative alla redazione del bilancio e alla comunicazione finanziaria. Si tratta di una vera e propria "riforma contabile" che ha richiesto l'adeguamento di ben 20 principi contabili da parte dell'Organismo Italiano di Contabilità.

Le novità introdotte, cambiando volto al bilancio, ricalibrano lo strumento con cui l'impresa comunica con gli investitori, gli azionisti e con tutti i suoi *stakeholders*, compreso il Fisco, posto che le risultanze di bilancio rappresentano la base di partenza per la determinazione del reddito di impresa imponibile.

Per tale motivo, e in considerazione della delicata fase transitoria in cui si trovano gli operatori, il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e Confindustria hanno ritenuto opportuno redigere e diffondere delle linee guida sulla prima applicazione delle nuove regole.

Tali linee guida, in coerenza con i Principi contabili nazionali adottati dall'OIC, recano suggerimenti operativi proponendosi come strumento di ausilio agli operatori chiamati a predisporre i bilanci di esercizio secondo le nuove regole contabili.

Nel documento vengono analizzate le casistiche che possono manifestarsi con maggiore frequenza in sede di passaggio alle nuove disposizioni e che, oltre a comportare cambiamenti nella rappresentazione contabile, coinvolgono anche aspetti aziendali, organizzativi e societari. In particolare, sono trattati i temi degli schemi di bilancio, dell'informazione comparativa, degli strumenti finanziari derivati, del costo ammortizzato, dei costi di ricerca e pubblicità, delle azioni proprie, della redazione della "nuova" nota integrativa ed altri argomenti ancora che, di fatto, possono produrre impatti potenzialmente rilevanti sulla posizione patrimoniale e sulle risultanze contabili di molte realtà aziendali.

Nel ringraziare l'Organismo Italiano di Contabilità e l'Agenzia delle entrate per aver condiviso e supportato l'iniziativa lungo il suo percorso, con il presente elaborato ci auguriamo di poter contribuire a formare e diffondere soluzioni di prassi che possano consolidarsi e agevolare l'operato delle aziende alle prese con il non semplice compito di riorganizzare le proprie rappresentazioni contabili alla luce di un mutato contesto regolatorio.

Raffaele Marcello
Consigliere Nazionale con delega alla Revisione
legale, ai Principi contabili e di valutazione e ai
Sistemi di amministrazione e controllo

Francesca Mariotti
Direttore Politiche Fiscali Confindustria