

28 marzo 2017
Sessione di Aggiornamento Annuale
IL BILANCIO D'ESERCIZIO
2016
E “NUOVO” FALSO IN
BILANCIO

LE DIVERSE TIPOLOGIE DI BILANCIO

**BILANCIO
IN FORMA
ORDINARIA**

**BILANCIO IN
FORMA
SEMPLIFICATA**

**BILANCIO
DELLE
MICRO IMPRESE**

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

**COMPITO DI AGGIORNAMENTO
DEI PRINCIPI CONTABILI
NAZIONALI (VERSUS) INTERNAZIONALI
(LEGGE 11.8.2014 N. 116 E D.Lgs. 18.8.2015 n. 139)**

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

**EMANA I PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI
PER LA REDAZIONE DEI BILANCI
SECONDO LE DISPOSIZIONI
DEL CODICE CIVILE**

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

**FORNISCE SUPPORTO
ALL ATTIVITÀ DEL PARLAMENTO E
DEGLI ORGANI GOVERNATIVI
IN MATERIA DI NORMATIVA CONTABILE
ED ESPRIME PARERI**

19
83

28 marzo 2017 – Sessione di Aggiornamento Annuale
IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016 E "NUOVO" FALSO IN BILANCIO

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

**PRINCIPI CONTABILI DA APPLICARE AL
BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2016**

28

INVARATI
8

MODIFICATI
19

NUOVI
1

SOPPRESSI
2

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 2	Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare	OTTOBRE 2005
O.I.C. 4	Fusione e scissione	GENNAIO 2007
O.I.C. 5	Bilanci di liquidazione	GIUGNO 2008
O.I.C. 6	Ristrutturazione del debito e informativa di bilancio	LUGLIO 2011

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 7	Certificati verdi	FEBBRAIO 2013
O.I.C. 8	Quote di emissione di gas ad effetto serra	FEBBRAIO 2013
O.I.C. 9	Svalutazione per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni	DICEMBRE 2016
O.I.C. 10	Rendiconto finanziario	DICEMBRE 2016
O.I.C. 11	Bilancio di esercizio – Finalità e postulati	MAGGIO 2005
O.I.C. 12	Composizione e schemi del bilancio di esercizio	DICEMBRE 2016

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 13	Rimanenze	DICEMBRE 2016
O.I.C. 14	Disponibilità liquide	DICEMBRE 2016
O.I.C. 15	Crediti	DICEMBRE 2016
O.I.C. 16	Immobilizzazioni materiali	DICEMBRE 2016
O.I.C. 17	Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto	DICEMBRE 2016
O.I.C. 18	Ratei e risconti	DICEMBRE 2016

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 19	Debiti	DICEMBRE 2016
O.I.C. 20	Titoli di debito	DICEMBRE 2016
O.I.C. 21	Partecipazioni	DICEMBRE 2016
O.I.C. 23	Lavori in corso di ordinazione	DICEMBRE 2016
O.I.C. 24	Immobilizzazioni immateriali	DICEMBRE 2016

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 25	Imposte sul reddito	DICEMBRE 2016
O.I.C. 26	Operazioni, attività e passività in valuta estera	DICEMBRE 2016
O.I.C. 28	Patrimonio netto	DICEMBRE 2016
O.I.C. 29	Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	DICEMBRE 2016

ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ (O.I.C.)

PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 30	Bilanci intermedi	APRILE 2006
O.I.C. 31	Fondi per rischi ed oneri e Trattamento di Fine Rapporto	DICEMBRE 2016
O.I.C. 32	Strumenti finanziari derivati	DICEMBRE 2016

PIANI ECONOMICO-FINANZIARI PLURIENNALI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS.

18 AGOSTO 2015 N. 139

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

DESCRIZIONE	BILANCIO ORDINARIO	BILANCIO ABBREVIATO E DELLE MICRO IMPRESE
Principio di rilevanza	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO
Principio di prevalenza della sostanza sulla forma	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO
Eliminazione della possibilità di capitalizzazione delle spese di ricerca e costi di pubblicità	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO
Obbligo di valutazione dei titoli immobilizzati, dei crediti e dei debiti con il metodo del "costo ammortizzato"	OBBLIGATORIO	NON OBBLIGATORIO
Obbligo di iscrizione dei "derivati" (di copertura o non di copertura) al loro "fair value"	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO (*)

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

Descrizione	BILANCIO ORDINARIO	BILANCIO ABBREVIATO E DELLE MICRO IMPRESE
Modifica alla disciplina dell'ammortamento dei costi di avviamento	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO
Correzione criterio di valutazione delle poste in valuta	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO
Iscrizione delle azioni proprie a diretta riduzione del patrimonio netto	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO
Obbligo di redazione del rendiconto finanziario	OBBLIGATORIO	NON OBBLIGATORIO

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

Descrizione	BILANCIO ORDINARIO	BILANCIO ABBREVIATO E DELLE MICRO IMPRESE
Eliminazione della c.d. "area straordinaria" dal Conto Economico	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO
Eliminazione dell'area per "conti d'ordine"	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO
Modifiche agli schemi di stato patrimoniale e conto economico	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO
Modifiche al contenuto della nota integrativa	OBBLIGATORIO	OBBLIGATORIO (*)

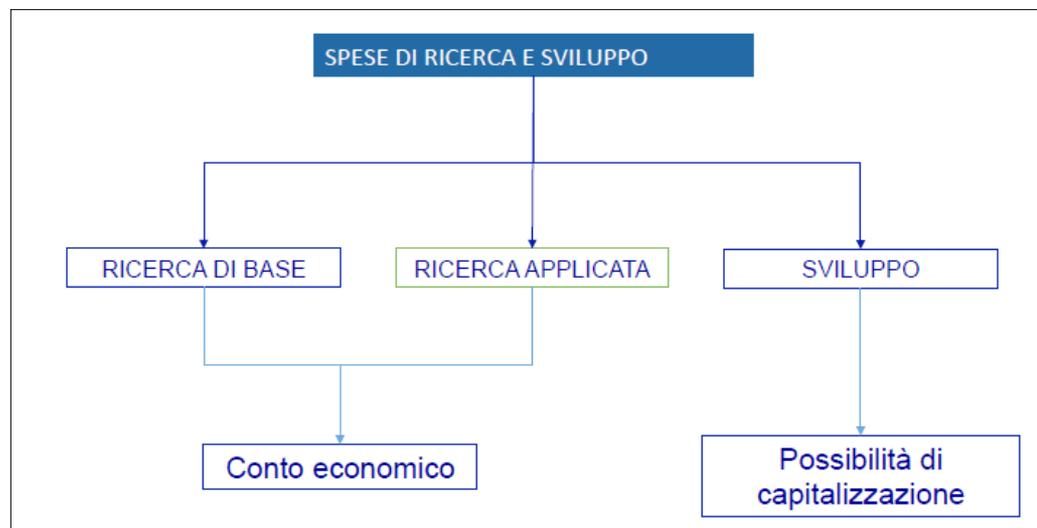
LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 24 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI ELIMINAZIONE DELLA POSSIBILITÀ DI CAPITALIZZAZIONE DELLE SPESE DI RICERCA E DEI COSTI DI PUBBLICITÀ

**Analisi preliminare delle condizioni di
ammissibilità/inammissibilità dei costi 2016**

**Verifica costi di ricerca/pubblicità
esistenti fino dal 31 dicembre 2015**

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

**O.I.C. 24 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
CAPITALIZZAZIONE DELLE SPESE DI RICERCA**

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

**O.I.C. 24 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
CAPITALIZZAZIONE DELLE SPESE DI RICERCA**

SPESE PER RICERCA DI BASE E RICERCA APPLICATA	Costi/oneri riferiti ad una indagine originale e pianificata intrapresa con la prospettiva di conseguire nuove conoscenze e scoperte, scientifiche o tecniche, che si considera di utilità generica alla società. Sono normalmente precedenti a quelli sostenuti una volta identificato lo specifico prodotto o processo che si intende sviluppare
RILEVAZIONE CONTABILE	CONTO ECONOMICO , trattandosi di «costi di periodo» dell'esercizio in cui sono sostenuti, rientrando nella ricorrente operatività dell'impresa -nella sostanza- a supporto ordinario dell'attività imprenditoriale

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 24 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI CAPITALIZZAZIONE DELLE SPESE DI RICERCA

SPESE PER SVILUPPO DI PRODOTTI	Costi/oneri riferiti all'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite in un piano o in un progetto per la produzione di materiali, dispositivi, processi, sistemi o servizi, nuovi o sostanzialmente migliorati, prima dell'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione.
RILEVAZIONE CONTABILE	STATO PATRIMONIALE condizionata all'esistenza di progetto definito, tecnicamente fattibile ed economicamente recuperabile

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

**O.I.C. 24 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
CAPITALIZZAZIONE SPESE DI AVVIAMENTO**

AVVIAMENTO GENERATO INTERAMENTE	Non è ammessa la capitalizzazione (e rilevazione). Rappresenta una qualità dell'azienda.
AVVIAMENTO ACQUISITO A TITOLO ONEROSO	Rappresentato da una parte di corrispettivo derivante da acquisizione di azienda/ramo di azienda riconosciuto a titolo oneroso. Non attribuibile ai singoli elementi patrimoniali acquisiti, ma riconducibile al suo valore intrinseco.
RILEVAZIONE CONTABILE	STATO PATRIMONIALE a condizione che venga verificata la possibilità di recuperabilità economica

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

**O.I.C. 24 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
AMMORTAMENTO DEI COSTI PLURIENNALI,
DELLE ATTIVITA' IMMATERIALI E
DELL'AVVIAMENTO**

DECORRENZA
SISTEMATICITA'
VALORE RECUPERABILE

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 16 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

DEFINIZIONE	Beni tangibili di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente delle società, la cui utilità economica si estende oltre i limiti di un esercizio. Possono consistere anche in beni realizzati internamente.
RILEVAZIONE CONTABILE	STATO PATRIMONIALE condizionata al momento in cui il vengono trasferiti i rischi ed i benefici connessi al bene ed è «pronto all'uso»

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 16 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

DECORRENZA AMMORTAMENTO	SOLITAMENTE: dal momento in cui avviene l'emissione del titolo attestante il trasferimento della proprietà
DECORRENZA AMMORTAMENTO	O.I.C. 16: dal momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene
PIANO DI AMMORTAMENTO	Presuppone la conoscenza dei seguenti elementi: valore da ammortizzare, residua possibilità di utilizzo, metodo di ammortamento.

OIC 9 – SVALUTAZIONI PER PERDITE DUREVOLI DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI AMMORTAMENTO

INDICATORI	<ul style="list-style-type: none">▪ Riduzione significativa del valore di mercato di un'attività iscritta▪ Variazione significativa dell'ambiente tecnologico o normativo del bene▪ Obsolescenza o deterioramento fisico▪ Valore contabile maggiore del valore recuperabile stimato▪ Cambiamenti nell'utilizzo (inutilizzo, piani di dismissione, ecc.)
-------------------	---

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 32 – STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

DEFINIZIONE

VALORE VARIA
AL VARIARE DEL
SOTTOSTANTE

INVESTIMENTO
INIZIALE Nullo
O MINIMO

REGOLATI A
DATA FUTURA

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 32 – STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

FINALITA'



LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 32 – STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

TIPOLOGIE

FORWARD

- UNA PARTE VENDE A SCADENZA IL SOTTOSTANTE MENTRE L'ALTRA COMPRA A UN PREZZO PREFISSATO DETTO PREZZO/TASSO/CAMBIO *FORWARD*
- CONTRATTO SI PERFEZIONA A SOTTOSCRIZIONE MA ESECUZIONE DIFFERITA ALLA SCADENZA
- NO INVESTIMENTO INIZIALE

OPZIONI

- UNA PARTE COMPRA DIRITTO DI ACQUISTARE (*CALL*) O VENDERE (*PUT*) A SCADENZA IL SOTTOSTANTE A UN PREZZO PREDEFINITO
- IL DIRITTO VERRÀ ESERCITATO SOLO SE CONVENIENTE
- L'ACQUIRENTE DELL'OPZIONE INVESTE NEL PAGAMENTO DI UN PREMIO

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 32 – STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

TRATTAMENTO CONTABILE ANTE D.LGS. 139/2015



LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 32 – STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI
Obbligo di iscrizione dei "derivati" (di copertura o non di copertura) al loro "fair value"

Introduzione del punto 11 bis, all'articolo 2426 del Codice Civile (Criteri di valutazione)

Effetti sul patrimonio netto

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

Obbligo di iscrizione dei "derivati" (di copertura o non di copertura) al loro "fair value"

FAIR VALUE (IAS 13, paragrafo 9)

Prezzo che si percepirebbe per la vendita di un'attività ovvero che si pagherebbe per il trasferimento di una passività, in una regolare operazione tra soggetti operanti sul mercato, alla data di misurazione

ANNOTAZIONI CONTABILI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

Obbligo di iscrizione dei "derivati" (di copertura o non di copertura) al loro "fair value"



LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 15, O.I.C. 19, O.I.C. 20**VALUTAZIONE DEI TITOLI IMMOBILIZZATI, DEI CREDITI E DEI DEBITI
CON IL METODO DEL "COSTO AMMORTIZZATO" (METODO GENERALE)**

TITOLI (ANCHE DI DEBITO) I	Costo di acquisto incrementato da eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che implica che essi siano ammortizzati lungo la durata attesa dei titoli
CREDITI NELL'ESERCIZIO	Valore nominale tenendo conto del fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo
DEBITI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO	Valore nominale decrementato dei costi di transazione (commissioni, ecc.) tenendo conto del fattore temporale

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 15, O.I.C. 19, O.I.C. 20**VALUTAZIONE DEI TITOLI IMMOBILIZZATI, DEI CREDITI E DEI DEBITI
CON IL METODO DEL "COSTO AMMORTIZZATO"**

Per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, facoltà come segue:

TITOLI	Iscrizione al costo
CREDITI	Iscrizione al valore di presumibile realizzo
DEBITI	Iscrizione al valore nominale

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

Correzione criterio di valutazione delle poste in valuta

Articolo 2427 bis del Codice Civile

8-bis) le attività e passività monetarie in valuta sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; i conseguenti utili o perdite su cambi devono essere imputati al conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo. Le attività e passività in valuta non monetarie devono essere iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
B-I-2 – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI – COSTI DI RICERCA E PUBBLICITA'	B-I-2 – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI – COSTI DI SVILUPPO

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
B-III-4 – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – AZIONI PROPRIE	B-III-1-d) – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – PARTECIPAZIONI IN IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI
	B-III-2-d) – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – CREDITI VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
	B-III-4) – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
C-III-5 – ATTIVO CIRCOLANTE – ATTIVITA' CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI - AZIONI PROPRIE	C-II-5 – ATTIVO CIRCOLANTE – CREDITI VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
	C-III-3-bis – ATTIVO CIRCOLANTE – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI – PARTECIPAZIONI IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
	C-III-5 – ATTIVO CIRCOLANTE – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI – STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
A-VI – PATRIMONIO NETTO - RISERVA DA AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO	A-VII – PATRIMONIO NETTO - RISERVA PER OPERAZIONI DI COPERTURA DEI FLUSSI FINANZIARI ATTESI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
	B-3 – FONDI PER RISCHI ED ONERI - STRUMENTI FINANZIARI PASSIVI
	D-11-bis – DEBITI - VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
CONTI D'ORDINE	

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5) <i>[nдр: oneri diversi di gestione]</i>	D-18-d – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE – RIVALUTAZIONI DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO

VOCE ELIMINATA	VOCE INSERITA
E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti non sono iscrivibili al n. 14) <i>[indr: oneri diversi di gestione]</i> e delle imposte relative ad esercizi precedenti	D-19-d – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE – SVALUTAZIONI DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

LE NOVITÀ DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 - GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO - APPROCCIO SISTEMATICO ALLE NOVITÀ DA APPLICARE PER L'ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO – NUOVE ALLOCAZIONI

CONTO ECONOMICO – A - RICAVI DELLA PRODUZIONE – NUMERO 5

- c) Ripristini di valore
- d) Sopravvenienze e insussistenze attive
- e) Ricavi e proventi diversi, di natura non finanziaria

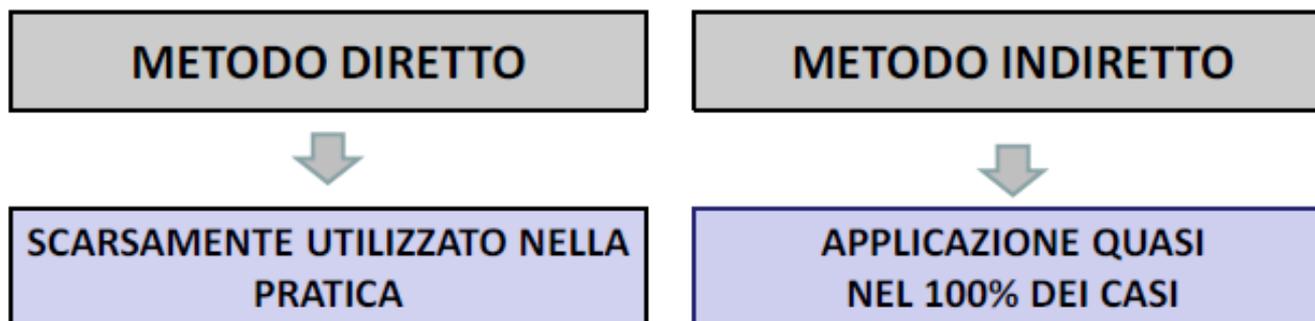
CONTO ECONOMICO – B - COSTI DELLA PRODUZIONE – NUMERO 14

- b) Sopravvenienze e insussistenze passive
- c) Imposte indirette, tasse e contributi

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 10 – RENDICONTO FINANZIARIO

METODOLOGIA APPLICABILE



LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 10 – RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO - SCHEMA DI SINTESI	
ATTIVITA' OPERATIVA	A
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	B
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	C
- Mezzi di terzi	
- Mezzi propri	
FLUSSO DI CASSA DEL PERIODO (A + B + C)	D
DISPONIBILITA' LIQUIDE AD INIZIO PERIODO	E
DISPONIBILITA' LIQUIDE A FINE PERIODO (D + E)	F

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

O.I.C. 10 – RENDICONTO FINANZIARIO
PRIME CONSIDERAZIONI

GESTIONE	SEGNO	COMMENTO	SEGNO	COMMENTO
CORRENTE	+	POSITIVO	-	NEGATIVO
FUNZIONAMENTO	+	NORMALMENTE POSITIVO	-	NORMALMENTE NEGATIVO
INVESTIMENTO	+	DIPENDE	-	DIPENDE
FINANZIAMENTO	+	DIPENDE	-	DIPENDE
SOCI	+	DIPENDE	-	DIPENDE

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

RIFLESSI DEL BILANCIO NEI RAPPORTI CON GLI ENTI BANCARI

INDEBITAMENTO FINANZIARIO

MARGINE OPERATIVO LORDO (M.O.L.)

=

NUMERO DI ANNI NECESSARIO PER RIPAGARE
L'INDEBITAMENTO (PRESCINDENDO DALLA
GESTIONE DEL CIRCOLANTE)

INDEBITAMENTO FINANZIARIO

CASH FLOW DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)

=

NUMERO DI ANNI NECESSARIO PER RIPAGARE
L'INDEBITAMENTO

FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DI CCN

ONERI FINANZIARI

=

CAPACITA' DI PAGAMENTO DEGLI ONERI
FINANZIARI GENERATI DALL'INDEBITAMENTO

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

RIFLESSI DEL BILANCIO NEI RAPPORTI CON GLI ENTI BANCARI

FLUSSO DI CASSA OPERATIVO

INVESTIMENTI + RIMBORSI + DIVIDENDI

=

CAPACITA' DI SOSTENERE FINANZIARIAMENTE
GLI IMPEGNI

FREE CASH FLOW

ONERI FINANZIARI + RIMBORSI ANNUI FINANZIAMENTI
IN ESSERE

=

CAPACITA' DI SOSTENERE FINANZIARIAMENTE
GLI IMPEGNI

LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18-8-2015 N. 139

RIFLESSI DEL BILANCIO NEI RAPPORTI CON GLI ENTI BANCARI

CASH FLOW DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)

NUOVI INVESTIMENTI

=

CAPACITA' DI FINANZIARE GLI INVESTIMENTI
SENZA RICORRERE A CAPITALI TERZI

IL «NUOVO» FALSO IN BILANCIO

IL NUOVO FALSO IN BILANCIO

Articolo 2621 del Codice Civile

Fuori dai casi previsti dall'art. 2622,

.. **gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori,**

i quali,

.. **al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto,**

.. **nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico, previste dalla legge,**

.. **consapevolmente espongono fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero ovvero omettono fatti materiali rilevanti** la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene,

.. **in modo concretamente idoneo ad indurre altri in errore,**

sono puniti con la pena della reclusione da uno a cinque anni.

La stessa pena si applica anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.

IL NUOVO FALSO IN BILANCIO

Art. 2621-bis. Fatti di lieve entità

Salvo che costituiscano più grave reato, si applica la **pena da sei mesi a tre anni di reclusione** se i fatti di cui all'articolo 2621 **sono di lieve entità, tenuto conto della natura e delle dimensioni della società e delle modalità o degli effetti della condotta.**

Salvo che costituiscano più grave reato, si applica la **stessa pena** di cui al comma precedente quando i fatti di cui all'articolo 2621 riguardano **società che non superano i limiti indicati dal secondo comma dell'articolo 1 del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267.** In tale caso, il delitto è procedibile a **querela della società, dei soci, dei creditori o degli altri destinatari della comunicazione sociale**

IL NUOVO FALSO IN BILANCIO

Art. 2621-ter. Non punibilità per particolare tenuità

Ai fini della non punibilità per particolare tenuità del fatto, di cui all'articolo 131-bis del codice penale, il giudice valuta, in modo prevalente, l'entità dell'eventuale danno cagionato alla società, ai soci o ai creditori conseguente ai fatti di cui agli articoli 2621 e 2621-bis.

IL NUOVO FALSO IN BILANCIO

NORMATIVA ABROGATA	Referimento al comma	NUOVA NORMATIVA
Soggetti attivi e fattispecie	1	Soggetti attivi e fattispecie
Beni di terzi	2	Beni di terzi
Esclusione dalla punibilità: alterazione sensibile, soglia su utile/patrimonio netto)	3	=====
Esclusione dalla punibilità: soglia valutazioni	4	=====
Sanzioni amministrative	5	=====

BILANCIO « FALSO »

SECONDO

LA NORMATIVA CIVILE

BILANCIO «FALSO» SECONDO LA NORMATIVA CIVILE

CODICE CIVILE

ARTICOLO 2423	Redazione chiara Rappresentazione veritiera e corretta... ..
ARTICOLO 2423 BIS	Prudenza Continuità dell'attività aziendale Competenza economica Comparabilità
ARTICOLI 2424, 2424 BIS, 2425, 2425 BIS, 2427, 2428	Struttura dello stato patrimoniale Struttura del conto economico Struttura e contenuto della nota integrativa Struttura e contenuto della relazione sulla gestione
ARTICOLO 2426	Criteri di valutazione

FALSO IN BILANCIO

E

BANCAROTTA

(Regio decreto 16 marzo 1942, n. 267 e succ. mod.)

FALSO IN BILANCIO E BANCAROTTA

R.D. 16 marzo 1942 n. 267 e succ. mod. (c.d. Legge Fallimentare)

La combinazione:

Articolo 2621 del Codice Civile

+

Articolo 223 della Legge Fallimentare.

rientra tra le fattispecie ad integrazione del reato di

bancarotta fraudolenta

FALSO IN BILANCIO

E

LEGGE 8 GIUGNO 2001 N. 231

(Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica)

FALSO IN BILANCIO E LEGGE 8 GIUGNO 2001 N. 231

Articolo 12

Modifiche alle disposizioni sulla responsabilità amministrativa degli enti in relazione ai reati societari.

Determinazione delle sanzioni (Articolo 10 – Legge 231/2001)

1. Per l'illecito amministrativo dipendente da reato si applica sempre la sanzione pecuniaria.
2. La sanzione pecuniaria viene applicata per quote in un numero non inferiore a cento né superiore a mille.
3. L'importo di una quota va da un minimo di lire cinquecentomila (ndr € 258,23*) ad un massimo di lire tre milioni (ndr € 1,549,38*).
4. Non è ammesso il pagamento in misura ridotta.

FALSO IN BILANCIO

E

REATI PENALI/TRIBUTARI

(D.Lgs. 10 marzo 2000 n. 74)

FALSO IN BILANCIO E REATI PENALI/TRIBUTARI

D.LGS. 10 MARZO 2000 N. 74 – MODIFICHE INTERVENUTE

ARTICOLO	RUBRICA
2	Utilizzo di fatture fittizie
3	Altre frodi
4	Infedeltà dichiarativa
5	Omissione dichiarativa
8	Emissione di fatture fittizie
10	Occultamento/Omissione fatture fittizie
10 bis/ter/quarter	Omessi versamenti
11	Frode esattoriale

FALSO IN BILANCIO

E

AUTORICICLAGGIO

(Articoli 648 bis e 648 ter del Codice Penale)

FALSO IN BILANCIO E AUTORICILAGGIO

CODICE PENALE

ARTICOLO 648 BIS

Fuori dei casi di concorso nel reato, chiunque sostituisce o trasferisce denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto non colposo, ovvero compie in relazione ad essi altre operazioni, in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa, è punito con la reclusione da quattro a dodici anni e con la multa da euro 1.032 a euro 15.493.

La pena è aumentata quando il fatto è commesso nell'esercizio di un'attività professionale.

La pena è diminuita se il denaro, i beni o le altre utilità provengono da delitto per il quale è stabilita la pena della reclusione inferiore nel massimo a cinque anni. Si applica l'ultimo comma dell'articolo 648

FALSO IN BILANCIO E AUTORICILAGGIO

CODICE PENALE

ARTICOLO 648 TER

Chiunque, fuori dei casi di concorso nel reato e dei casi previsti dagli articoli 648 e 648-bis, impiega in attività economiche o finanziarie denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto, è punito con la reclusione da quattro a dodici anni e con la multa da euro 1.032 a euro 15.493.

La pena è aumentata quando il fatto è commesso nell'esercizio di un'attività professionale.

La pena è diminuita nell'ipotesi di cui al secondo comma dell'articolo 648.

Si applica l'ultimo comma dell'articolo 648