

**19**  
**83**

FC 1983  
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

**ORGANIZZAZIONE  
E  
REVISIONE AZIENDALE  
(Legge 23 novembre 1939 n. 1966)**

**19**  
**83**

FC 1983  
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

**ASSISTENZA ALLE IMPRESE**

**19**  
**83**

FC 1983  
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

## **CONSULENZA PROFESSIONALE**

**19**  
**83**

FC 1983  
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

## **LEGAL ACCOUNTING**

**19**  
**83**

FC 1983  
ACCOUNTING FIRM S.R.L.

**ASSISTENZA A STUDI LEGALI**

19  
83

**27 gennaio 2016**  
**Giornata di aggiornamento alla clientela**

**BILANCIO**  
**E**  
**FALSO IN BILANCIO 2015**

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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)**

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

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

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

**PRINCIPI CONTABILI VIGENTI**

<b>O.I.C. 2</b>	<b>Patrimoni e finanziamenti destinati a specifici affari</b>	OTTOBRE 2005
<b>O.I.C. 3</b>	<b>Strumenti finanziari</b>	MARZO 2006
<b>O.I.C. 4</b>	<b>Fusione e scissione</b>	GENNAIO 2007
<b>O.I.C. 5</b>	<b>Bilanci di liquidazione</b>	GIUGNO 2008
<b>O.I.C. 6</b>	<b>Ristrutturazione del debito e informativa di bilancio</b>	LUGLIO 2011

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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	AGOSTO 2014
O.I.C. 10	Rendiconto finanziario	AGOSTO 2014
O.I.C. 11	Bilancio di esercizio – Finalità e postulati	MAGGIO 2005
O.I.C. 12	Composizione e schemi del bilancio di esercizio	AGOSTO 2014

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

### PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 13	Rimanenze	AGOSTO 2014
O.I.C. 14	Disponibilità liquide	AGOSTO 2014
O.I.C. 15	Crediti	GIUGNO 2014
O.I.C. 16	Immobilizzazioni materiali	AGOSTO 2014
O.I.C. 17	Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto	AGOSTO 2014
O.I.C. 18	Ratei e risconti	AGOSTO 2014

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

### PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 19	Debiti	AGOSTO 2014
O.I.C. 20	Titoli di debito	AGOSTO 2014
O.I.C. 21	Partecipazioni e azioni proprie	GIUGNO 2014
O.I.C. 22	Conti d'ordine	AGOSTO 2014
O.I.C. 23	Lavori in corso di ordinazione	AGOSTO 2014
O.I.C. 24	Immobilizzazioni immateriali	GENNAIO 2015

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

### PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 25	Imposte sul reddito	AGOSTO 2014
O.I.C. 26	Operazioni, attività e passività in valuta estera	AGOSTO 2014
O.I.C. 28	Patrimonio netto	AGOSTO 2014
O.I.C. 29	Cambiamenti di stime, errori, fatti intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio	AGOSTO 2014



19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

### PRINCIPI CONTABILI VIGENTI

O.I.C. 30	Bilanci intermedi	APRILE 2006
O.I.C. 32	Fondi per rischi ed oneri e T.F.R.	AGOSTO 2014

19  
83

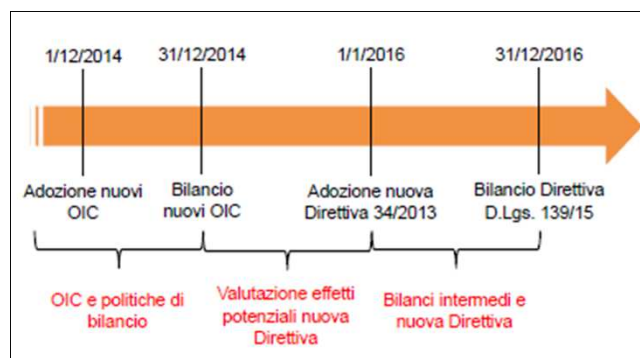
27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## LE NOVITA' INTRODOTTE DAL D.LGS. 18 AGOSTO 2015 N. 139

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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



19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

Tipologie di bilancio per le società di capitali		
Imprese con bilancio in forma ordinaria	Imprese con bilancio in forma abbreviata	Micro-imprese
<p>Nel primo esercizio o per due esercizi consecutivi superano due dei seguenti limiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Totale attivo: 4,4 mln €</li> <li>•Totale vendite e prestazione di servizi: 8,8 mln €</li> <li>•Dipendenti: 50 unità</li> </ul>	<p>Nel primo esercizio o per due esercizi consecutivi non superano due dei seguenti limiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Totale attivo: 4,4 mln €</li> <li>•Totale vendite e prestazione di servizi: 8,8 mln €</li> <li>•Dipendenti: 50 unità</li> </ul>	<p>Nel primo esercizio o per due esercizi consecutivi non superano due dei seguenti limiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Totale attivo: 175.000 €</li> <li>•Totale vendite e prestazione di servizi: 350.000 €</li> <li>•Dipendenti: 5 unità</li> </ul>

19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

Descrizione	BILANCIO ORDINARIO	BILANCIO ABBREVIATO
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

19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

Descrizione	BILANCIO ORDINARIO	BILANCIO ABBREVIATO
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

19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

Descrizione	BILANCIO ORDINARIO	BILANCIO ABBREVIATO
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

19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

**Eliminazione della possibilità di capitalizzazione delle spese di ricerca e costi di pubblicità (primi approcci)****Analisi preliminare delle condizioni di ammissibilità/inammissibilità dei costi 2016**

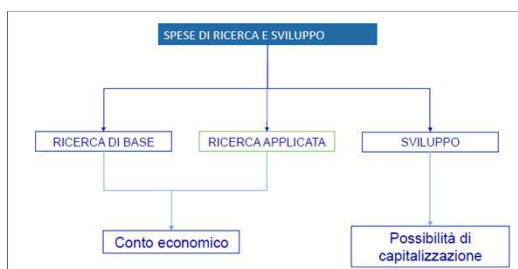
**Verifica costi di ricerca/pubblicità  
esistenti al 31 dicembre 2015  
(n/a O.I.C. 29 – parte abrogata)  
(sì I.A.S. 8 – Imputazione a «utili portati a nuovo»)**

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

**Eliminazione della possibilità di capitalizzazione delle spese di ricerca e costi di pubblicità (primi approcci)**



19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

**Eliminazione della possibilità di capitalizzazione delle spese di ricerca e costi di pubblicità (primi approcci)**

**Rif.: O.I.C. 24**

<b>SPESE DI RICERCA</b>	Costi/oneri riferiti a ricerca applicata ad uno specifico prodotto o processo produttivo (insieme di costi per studi, esperimenti, indagini e ricerche) riferite alla possibilità e/o utilità di realizzarlo
<b>COSTI DI SVILUPPO</b>	Costi/oneri conseguenti all'applicazione dei risultati della ricerca e/o altre conoscenze possedute/acquisite per la produzione di materiali, dispositivi, processi, sistemi e servizi (nuovi o sostanzialmente migliorati) prima dell'inizio della produzione commerciale e/o dell'utilizzazione

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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"**

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

**Effetti sul patrimonio netto**

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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**

19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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"**19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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"****Articolo 2427 bis del Codice Civile**

1. Nella nota integrativa sono indicati:

1) per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati:

a) il loro fair value;

b) informazioni sulla loro entità e sulla loro natura, compresi i termini e le condizioni significative che possono influenzare l'importo, le scadenze e la certezza dei flussi finanziari futuri;

b-bis) **gli assunti fondamentali su cui si basano i modelli e le tecniche di valutazione, qualora il fair value non sia stato determinato sulla base di evidenze di mercato;**

b-ter) le variazioni di valore iscritte direttamente nel conto economico, nonché quelle imputate alle riserve di patrimonio netto;

b-quater) una tabella che indichi i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio;

19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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"****Articolo 2427 bis del Codice Civile**

2) per le immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro fair value, con esclusione delle partecipazioni in società controllate e collegate ai sensi dell'articolo 2359 e delle partecipazioni in joint venture:

- a) il valore contabile e il fair value delle singole attività, o di appropriati raggruppamenti di tali attività;
- b) i motivi per i quali il valore contabile non è stato ridotto, inclusa la natura degli elementi sostanziali sui quali si basa il convincimento che tale valore possa essere recuperato

19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

**Obbligo di valutazione dei titoli immobilizzati, dei crediti e dei debiti con il metodo del "costo ammortizzato"**

TITOLI ACQUISTATI NELL'ESERCIZIO	Costo di acquisto incrementato degli oneri accessori
DEBITI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO	Valore nominale decrementato dei costi di transazione (commissioni, ecc.)



19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

**Obbligo di 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 per quanto segue:

<b>TITOLI</b>	Iscrizione al costo
<b>CREDITI</b>	Iscrizione al valore di presumibile realizzo
<b>DEBITI</b>	Iscrizione al valore nominale

19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

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

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## IL NUOVO FALSO IN BILANCIO

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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.

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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**

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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.

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## IL NUOVO FALSO IN BILANCIO

<b>NORMATIVA ABROGATA</b>	Referimento al comma	<b>NUOVA NORMATIVA</b>
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	=====

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## BILANCIO «FALSO» SECONDO LA NORMATIVA CIVILE

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## BILANCIO «FALSO» SECONDO LA NORMATIVA CIVILE

### CODICE CIVILE

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

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

# FALSO IN BILANCIO E BANCAROTTA

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

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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**

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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)

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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.

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

# FALSO IN BILANCIO E REATI PENALI/TRIBUTARI

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

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## 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/quater	Omessi versamenti
11	Frode esattoriale

19  
83

27 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015

## FALSO IN BILANCIO E AUTORICICLAGGIO

(Articoli 648 bis e 648 ter del Codice Penale)



19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015**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

19  
8327 gennaio 2016 - Giornata di aggiornamento alla clientela  
BILANCIO E FALSO IN BILANCIO 2015**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