



---

***Circolare Bilancio e Revisione Marzo 2016***

***Bilancio - Novità del DLgs. 139/2015 e della legge di stabilità 2016***

**Aggiornamento dei principi contabili nazionali - Disciplina transitoria**

Le bozze dei nuovi documenti OIC 15 e 19 (in pubblica consultazione) hanno evidenziato che, in considerazione della norma transitoria di cui all'art. 12 co. 2 del DLgs. 139/2015, le società possono scegliere di applicare il criterio del costo ammortizzato soltanto ai crediti/debiti rilevati in bilancio a decorrere dall'1.1.2016 (facendone menzione nella Nota integrativa), oppure possono decidere di non avvalersi di tale facoltà, applicando il criterio del costo ammortizzato retroattivamente a tutti i crediti/debiti iscritti in bilancio al 31.12.2015.

**Costi di ricerca e pubblicità - Novità del DLgs. 139/2015 - Effetti sul bilancio 2015**

In merito al trattamento contabile da riservare alle spese di ricerca e pubblicità ai fini della redazione del bilancio 2015, posto che, per effetto delle disposizioni introdotte dal DLgs. 139/2015, tali spese a decorrere dall'1.1.2016 non possono più essere considerate attività patrimoniali e devono, quindi, essere stornate, è opportuno che non vengano capitalizzati al 31.12.2015 dei costi di ricerca e pubblicità sostenuti nel corso del 2015.

Le spese di ricerca e pubblicità sostenute nei precedenti esercizi non devono invece essere cancellate dal bilancio 2015 in mancanza di indicatori di perdita durevole di valore previsti dall'OIC 9.

In ogni caso, occorre verificare la rilevanza dello storno di tali attività sul patrimonio netto aziendale all'1.1.2016. Qualora lo stralcio determini una riduzione del capitale sociale tale da far ricadere la società nelle fattispecie di cui agli artt. 2446 e 2447 c.c., l'amministratore deve attivarsi senza indugio al fine di consentire all'assemblea di assumere gli opportuni provvedimenti.

Nel bilancio 2015, inoltre, si dovrà riportare adeguata informativa nella Nota integrativa, al fine di evidenziare ai destinatari del bilancio l'effetto negativo prodotto dal DLgs. 139/2015 sul patrimonio netto aziendale all'1.1.2016, in tutti i casi in cui tale effetto sia rilevante.

**Disciplina applicabile alle società di persone**

Le novità in materia di bilancio introdotte dal DLgs. 139/2015 a decorre dai bilanci relativi agli esercizi che hanno inizio dall'1.1.2016 devono essere considerate anche dalle società di persone.

Sotto un primo profilo, infatti, ai sensi dell'art. 111-duodecies disp. att. c.c., "qualora tutti i loro soci illimitatamente responsabili ... siano società per azioni, in accomandita per azioni o società a responsabilità limitata, le società in nome collettivo o in accomandita semplice devono redigere il bilancio secondo le norme previste per le società per azioni".

**Effetti sul bilancio 2015 - Attività del Collegio sindacale e del soggetto incaricato della revisione legale**



L'attività del Collegio sindacale e del soggetto incaricato della revisione legale è influenzata in modo rilevante dalle novità introdotte dal DLgs. 139/2015 e dalla legge di stabilità 2016. Laddove gli amministratori richiedano il consenso per l'iscrizione nell'attivo di spese di ricerca e pubblicità sostenuti nel 2015 (non più capitalizzabili, a decorrere dall'1.1.2016), il Collegio è chiamato a valutare la correttezza dei comportamenti adottati.

### **Riduzione dell'aliquota IRES dal 27,5% al 24% - Effetti sul bilancio 2015 - Ricalcolo della fiscalità differita**

La riduzione dell'aliquota nominale IRES dal 27,5% al 24%, prevista dalla legge di stabilità 2016 con effetto per i periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31.12.2016, deve essere considerata già in sede di redazione del bilancio 2015 (per i soggetti "solari"), in quanto incide sulla rilevazione della fiscalità differita.

### ***Bilancio – Modello internazionale XBRL***

#### **Deposito telematico dei bilanci - Manuale operativo**

Unioncamere ha reso disponibile il Manuale operativo per il deposito dei bilanci al Registro delle imprese, che descrive le modalità per la compilazione della modulistica elettronica e per il deposito telematico dei bilanci e degli elenchi soci, con specifico riferimento alla campagna bilanci 2016.

In questo contesto, la novità di maggior rilievo attiene al rilascio della nuova versione della tassonomia integrata, che codifica anche la Nota integrativa e consente di superare alcune delle problematiche operative riscontrate durante la passata campagna bilanci.

### ***Revisione Legale***

#### **Collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti - documento CNDCEC marzo 2016**

Il CNDCEC ha pubblicato un documento che fornisce un ausilio per la predisposizione della Relazione sul controllo societario da parte del Collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti.

#### **Giudizio sul bilancio - Relazione di revisione con modifica**

Nei casi in cui il bilancio nel suo complesso contenga degli errori significativi ovvero il revisore non sia in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sui quali basare il giudizio, viene emessa una relazione con modifica. Secondo l'ISA Italia 705, le relazioni con modifiche sono suddivisibili nelle seguenti tipologie:

- giudizio con rilievi per deviazioni significative;
- giudizio con rilievi per limitazioni significative;
- giudizio negativo;
- impossibilità di esprimere un giudizio.

Nelle suddette fattispecie, prima della formulazione del giudizio del revisore viene inserito un paragrafo ad hoc dove descrivere in maniera sintetica le deviazioni o le limitazioni riscontrate.