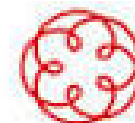


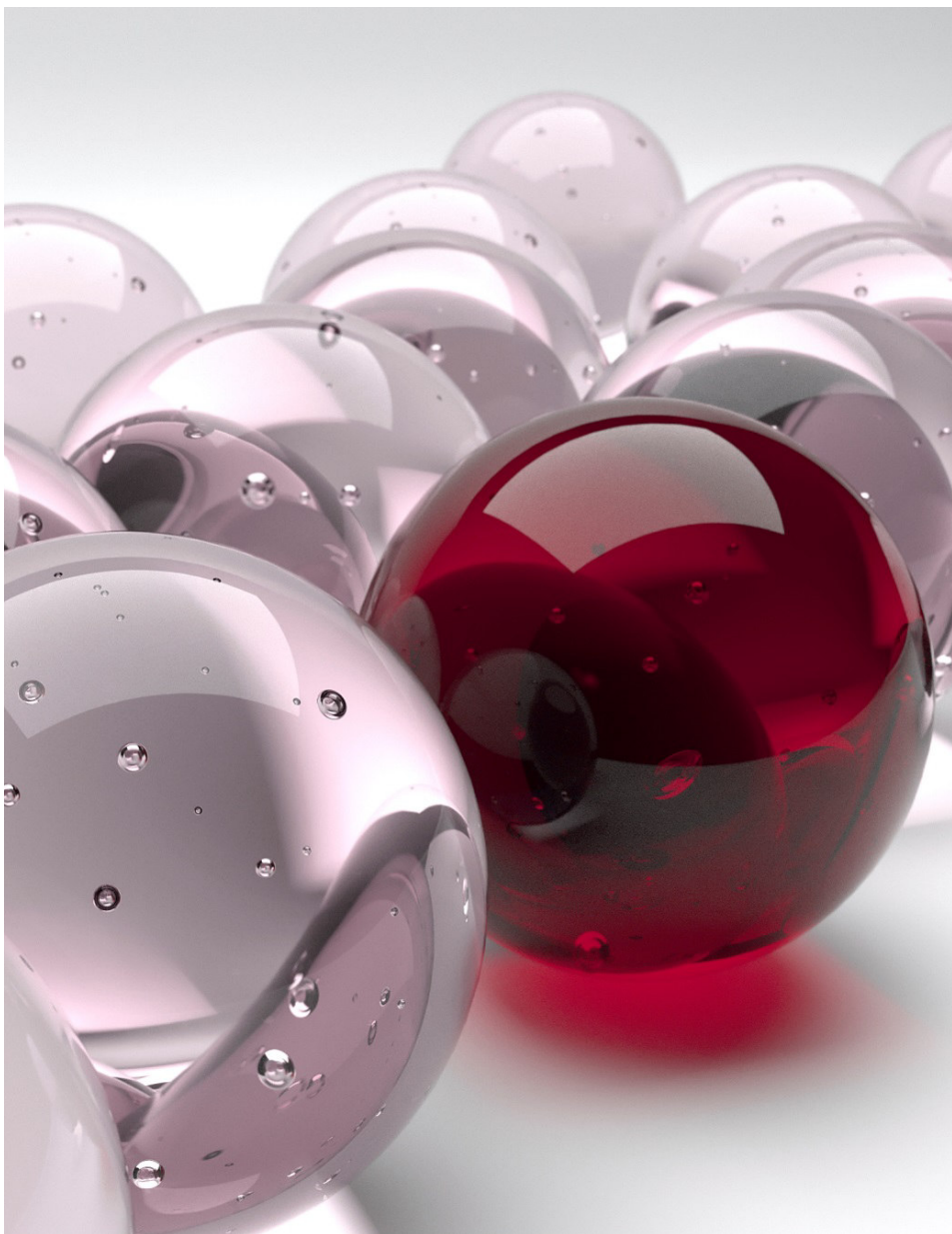
I NUOVI PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI DELL'OIC: EFFETTI SUL BILANCIO



I NUOVI PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI OIC 12 OIC 22

AGENDA

1. Breve introduzione ai Principi OIC
2. Lo studio concreto sull'applicazione dei principi contabili: una verifica a campione della loro effettiva applicazione pratica;
3. Panoramica sulle principali novità intervenute nei principi OIC ed ai loro possibili impatti sui bilanci, nel particolare:
 - ✓ **OIC 12: Composizione e schemi del bilancio di esercizio;**
 - ✓ **OIC 22: Conti d'Ordine**
4. Domande e dibattito.



01

BREVE INTRODUZIONE AI PRINCIPI OIC

Breve introduzione ai Principi OIC

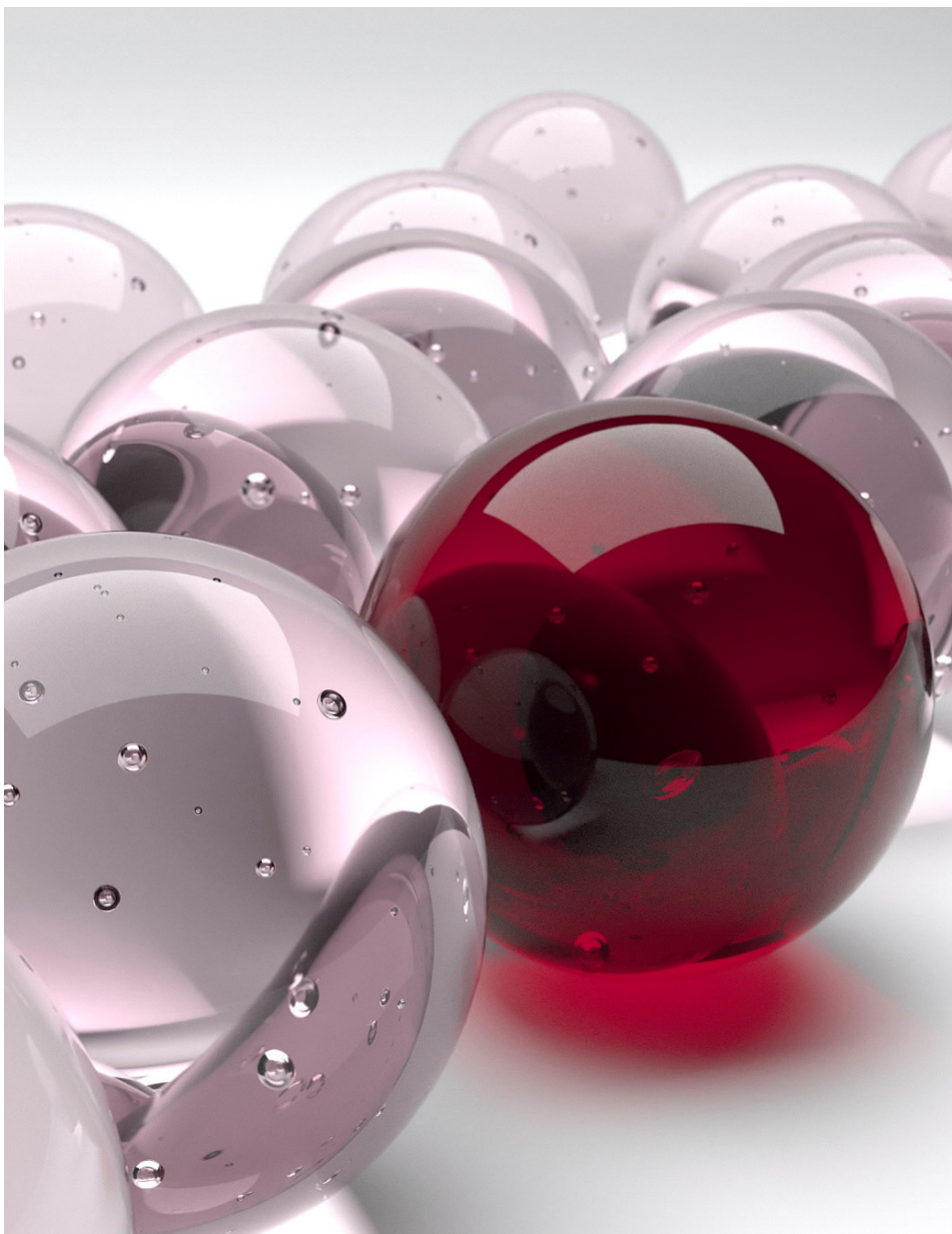
- ✓ I Nuovi Principi Contabili sono da applicarsi, per le società di capitali che redigono il bilancio in base alle disposizioni del Codice Civile, già a partire dal 31 Dicembre 2014;
- ✓ L'obiettivo del progetto di aggiornamento dei PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI è stato quello di tenere conto degli sviluppi intervenuti nella materia contabile dal 2005 in poi;
- ✓ L'aggiornamento è stato realizzato anche per favorire gli effettivi utilizzatori dei principi, in prevalenza piccole e medie imprese;

Breve introduzione ai Principi OIC

- ✓ La revisione operata dall'Organismo Italiano di Contabilità rende i principi contabili nazionali convergenti rispetto a quelli previsti dagli standard internazionali;
- ✓ Come per esempio:
 - ❑ la «derecognition» sui crediti prevista dall'attuale Principio numero 15 (OIC 15 sui crediti);
 - ❑ la specifica introduzione di un documento sul rendiconto finanziario (OIC 10),
 - ❑ oppure la previsione considerata nel Principio OIC 16 sulla classificazione nell'attivo circolante di **immobilizzazioni destinate alla vendita**;
- ✓ Si ricordi anche la più articolata trattazione degli eventi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che possono avere un impatto sulla *continuità aziendale* (OIC 29)

Breve introduzione ai Principi OIC

- ✓ Infine, in merito alle caratteristiche dei Nuovi Principi Contabili, si segnala che gli stessi:
 - ❖ hanno un impatto sia sulle tematiche di tipo societario che di quelle tributario (si pensi al collegamento di OIC 25 sulla fiscalità differita con l'indicazione dell'aliquota da utilizzare nel calcolo delle
 - ❖ Imposte differite ed anticipate;
- ✓ In conclusione, quindi, gli impatti sull'attività professionale in vista della predisposizione dei bilanci 2015 potrà comportare un'importante refluenza sia sugli aspetti patrimoniali che su quelli reddituali

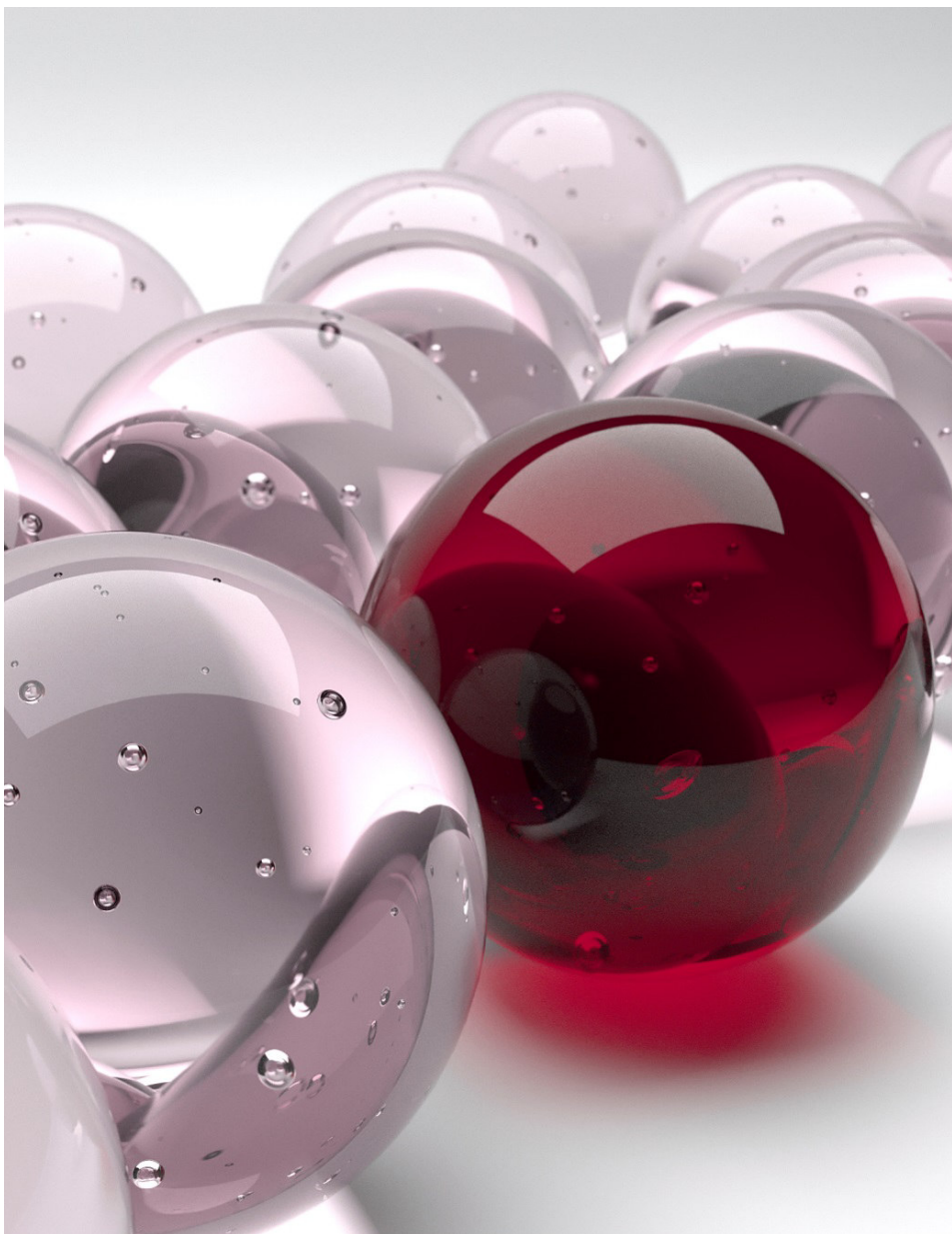


02

UNO STUDIO
CONCRETO
SULL'APPLICAZIONE
DEI PRINCIPI:
VERIFICA A CAMPIONE
SULLA LORO
EFFETTIVA
APPLICAZIONE

Uno studio concreto sull'applicazione dei principi contabili: una verifica a campione sulla loro effettiva applicazione.

- ✓ Breve Presentazione dei risultati dello studio effettuato dal Gruppo di Studio dell'Ordine di Palermo, relativi all'applicazione concreta dei principi contabili;
- ✓ Cenni sulle caratteristiche dei bilanci depositati rispetto al rispondenza dei criteri previsti dai Principi Contabili



03

PANORAMICA SULLE
PRINCIPALI NOVITÀ
PREVISTE DA

OIC 12

OIC 22

Oic 12

- Composizione e schemi del bilancio di esercizio

Oic 22

- Conti d'Ordine

Entrata in vigore: tutti i nuovi principi si applicano ai bilanci chiusi a partire dal 31.12.2014

Finalità del Principio

✓ Il Principio contabile OIC 12 ha lo scopo di definire i criteri per la presentazione dei seguenti documenti:

✓ STATO PATRIMONIALE

✓ CONTO ECONOMICO;

✓ NOTA INTEGRATIVA

CON PARTICOLARE RIGUARDO ALLA LORO STRUTTURA ED AL
LORO CONTENUTO

Principali novità previste dal Principio 12 IMPATTO SUL BILANCIO: MEDIO

1. L'ambito di applicazione dei contenuti previsti dal principio **è anche esteso** alle società **cooperative**, i **consorzi**;
2. E sebbene non ci sia un obbligo di legge, il principio è **raccomandato** per **le società di persone e le imprese individuali** che svolgono attività commerciale;

Principali novità previste dal Principio 12 IMPATTO SUL BILANCIO: MEDIO

1. Lo schema di conto economico fornisce una distinzione più organica tra attività ordinaria e straordinaria:

- ✓ L'attività ordinaria comprende l'attività caratteristica (operazioni che si manifestano in via continuativa per lo svolgimento della gestione);
- ✓ quella accessoria, relativa ad operazioni che generano proventi e oneri che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica;
- ✓ e quella Finanziaria, relativa ad operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessioni relative ad operazioni finanziarie;

Attività Straordinaria: include proventi ed oneri la cui fonte è estranea all'attività ordinaria della società

- ✓ Eventi accidentali e non prevedibili

Novità per il conto economico

Il Principio in esame ridefinisce il contenuto della «Macro» Classe A5) – *Altri ricavi e proventi*

- ✓ la società deve includere, nella Classe A5, i contributi in conto esercizio e le **componenti positive dei certificati ambientali** oltre alla quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale contabilizzati tramite la tecnica dei risconti passivi e nella voce B.14 .
- ✓ Nella voce B.10 d) Ammortamenti e svalutazioni devono essere incluse le svalutazioni dei ratei e dei risconti attivi di natura non finanziaria, quali ad esempio i contratti di affitto.

Le svalutazioni di ratei invece e risconti attivi di **natura finanziaria**, per esempio interessi, sono inclusi nelle voci delle classi C – Proventi e oneri finanziari o D- Rettifiche di valore di attività finanziarie .

Novità per il conto economico

Sempre in relazione al conto Economico il Principio 12 prevede che:

- ✓ Gli accantonamenti ai fondi e gli utilizzi per l'attività caratteristica ed accessoria dell'impresa, sono iscritti **prioritariamente** fra le voci della Classe B (B7 del Conto Economico, diverse dalle voci B12 e B13);
- ✓ Gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all'attività **finanziaria** o **straordinaria** sono iscritti rispettivamente fra le voci della classe C (C17 «interessi ed altri oneri finanziari» ed E (E21) del Conto Economico

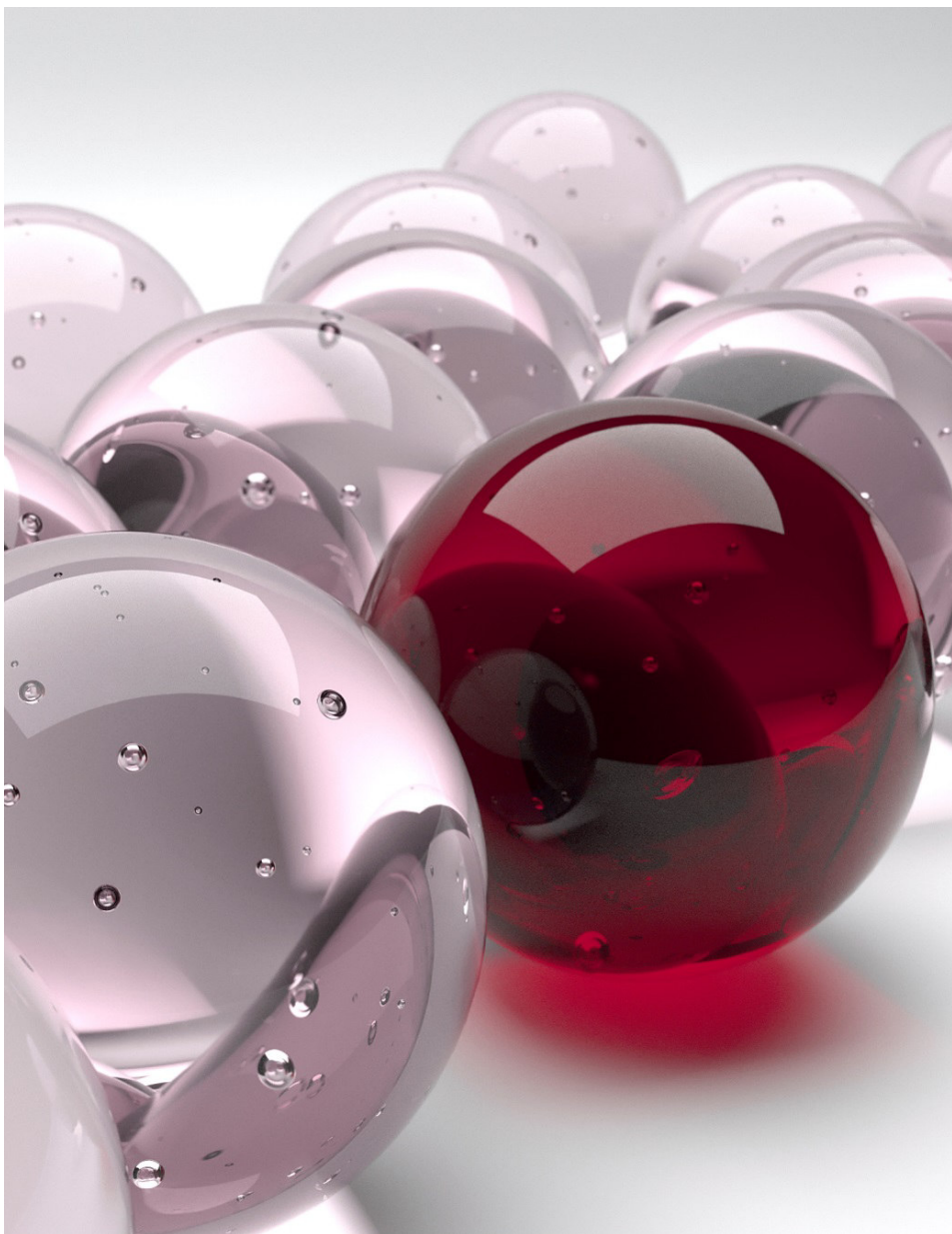
Ma tenuto conto di ciò, quali possono essere gli impatti Contabili e Fiscali delle novità prevista da OIC 12??

Una tabella di riepilogo (1/2):

Impatto Contabile	Impatto Fiscale
Attenzione dell'impatto economico che un evento ordinario, anche se infrequente, possa essere considerato deducibile	Determinazione della base imponibile IRAP per la nuova classificazione dei Ricavi
La diversa classificazione degli accantonamenti, in coerenza con quanto previsto da OIC 31, ha un impatto a livello espositivo nel CE e pertanto sui risultati delle diverse gestioni (caratteristica, finanziaria, straordinaria)	<ol style="list-style-type: none">1. <u>L'errata valutazione del provento/onere nell'attività ordinaria/straordinaria</u> genera un INATTENDIBILE valore della produzione netta ai fini IRAP ed un trattamento distorto ai fini IRES;2. L'imputazione del provento, nell'adeguata attività, permette una corretta determinazione del ROL e quindi quota deducibile/indeducibile interessi pass.

Una tabella di riepilogo (2/2):

Impatto Contabile	Impatto Fiscale
	Svalutazione dei ratei e dei risconti: attenzione all'impatto della svalutazione dei crediti ex art. 106 TUIR
	Disciplina sulle società di comodo: Effetto incrementale delle componenti positive di reddito (A) relativamente agli utilizzi dei fondi ex B12 e B13. <i>Art. 106 TUIR: regole fiscali per svalutazione crediti e limiti di deducibilità</i>



03

PANORAMICA SULLE
PRINCIPALI NOVITÀ
PREVISTE DA
OIC 22

Finalità del Principio

- ✓ Il Principio contabile OIC 22 ha lo scopo di disciplinare i criteri per la rilevazione, classificazione, e valutazione dei conti d'ordine, nonché le informazioni da presentare in nota integrativa.

Principali novità previste dal Principio 12

IMPATTO SUL BILANCIO: BASSO

- ✓ Il principio riformula, con rinvio agli specifici OIC, il trattamento degli aspetti relativi a:
 - Patrimoni destinati ad uno specifico affare (OIC 2);
 - Attività e Passività per operazioni in valuta estera (OIC 26)
 - Analisi dei rischi su crediti ceduti (OIC 15);
- ✓ Il principio precisa che **non si procede alla rappresentazione nei conti d'ordine di quegli accadimenti che siano già stati oggetto di rilevazione nello stato patrimoniale**, nel conto economico e/o nella nota integrativa
 - (ad es. dei beni della società presso terzi, depositi cauzionali);
- ✓ Sottolinea che **le garanzie ricevute non devono essere riportate nei CONTI D'ORDINE** ma solamente citate in Nota Integrativa in quanto si tratta di operazioni che si riferiscono ad aspetti che trovano già una adeguata rappresentazione nel bilancio.

Principali novità previste dal Principio 12

IMPATTO SUL BILANCIO: BASSO

- ✓ In particolare il Nuovo Principio
 - ✓ **riformula la disciplina degli impegni** con particolare riguardo agli impegni **da non riportare** in calce allo stato patrimoniale.
 - ✓ Sono iscritti, nei conti d'ordine, gli impegni che per
 1. loro natura
 2. e loro ammontare**possono incidere in modo rilevante** sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società, la cui conoscenza quindi sia utile per valutare la situazione aziendale.
- ✓ Altro aspetto riguarda il **caso di beni di terzi** presso la società: in caso di valutazione di danni per custodia degli stessi o deperimento, allora la società deve iscrivere, secondo quanto previsto da OIC 31 «Fondo Rischi», un relativo Fondo Rischi

Principali novità previste dal Principio 12

IMPATTO SUL BILANCIO: BASSO

- ✓ Infine il Nuovo Principio precisa che:
 - ✓ **Le garanzie prestate, gli impegni assunti ed i beni di terzi presso la società, iscritti in periodi precedenti, devono essere oggetto di riesame per verificarne la corretta valutazione alla data del bilancio;**
 - ✓ **le società che redigono il bilancio in FORMA ABBREVIATA NON DEVONO FORNIRE**
le informazioni di cui al punto 9 dell'articolo 2427 del codice civile (contenuto della nota integrativa).

Infine , in merito ai possibili impatti fiscali, si rileva che

Impatti contabili	Impatti fiscali
	<ul style="list-style-type: none">• Riportare in Unico RS 74 «Garanzie prestate da soggetti non residenti» il valore delle garanzie, di qualsiasi natura, ricevute da soggetti residenti all'estero che possono avere riscontro nei conti di ordine• Verificare l'applicabilità C.M. 31/E del 24/09/2013, relativamente alla correzione degli errori in bilancio

Impatti contabili

Impatti fiscali

- **Unico RS 74**

	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521
--	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----