

Giornate di formazione per gli iscritti al Registro Tirocinanti

Il giornata

08.10.2008

Relatori: Dottori Alessandro Ficicchia e Teresa Giofrè

ODCEC Roma

Contabilità e Bilancio

- a) criteri di redazione del bilancio civilistico;
- b) dal bilancio civilistico alla determinazione del reddito;
- c) cenni sui principi contabili.

Recente evoluzione normativa

- ❑ Introdotta con D.Lgs. 127/91 di attuazione della IV Direttiva CEE e successive integrazioni.
- ❑ Riforma Tributaria (D.Lgs. N. 244/2003).
- ❑ Riforma del Diritto societario (D.Lgs. n. 6/2003 e successive modificazioni):
 - integrazione dei principi di redazione del bilancio d'esercizio (art. 2423 bis cod. civ.);
 - Modifica della struttura sia dello Stato patrimoniale che del Conto economico), attraverso l'introduzione di nuove poste di bilancio o per mezzo di una diversa articolazione delle esistenti. Parimenti, la Nota integrativa è stata arricchita da nuove informazioni (artt. 2424, 2425 e 2427 cod. civ.);
 - è stato rivisto il contenuto della relazione sulla gestione a corredo del bilancio (art. 2428 cod. civ.);
 - è stata sancita la completa separazione tra reddito civile e reddito fiscale, intesa come eliminazione delle interferenze fiscali sul bilancio d'esercizio (abrogato comma 2 art. 2426 cod. civ. e modificato art. 109, comma 4, D.P.R. n. 917/1986 [T.U.I.R.]);
 - Sono stati innalzati i limiti per il ricorso alla disciplina del bilancio in forma "abbreviata" (art. 2435-*bis* cod. civ.).

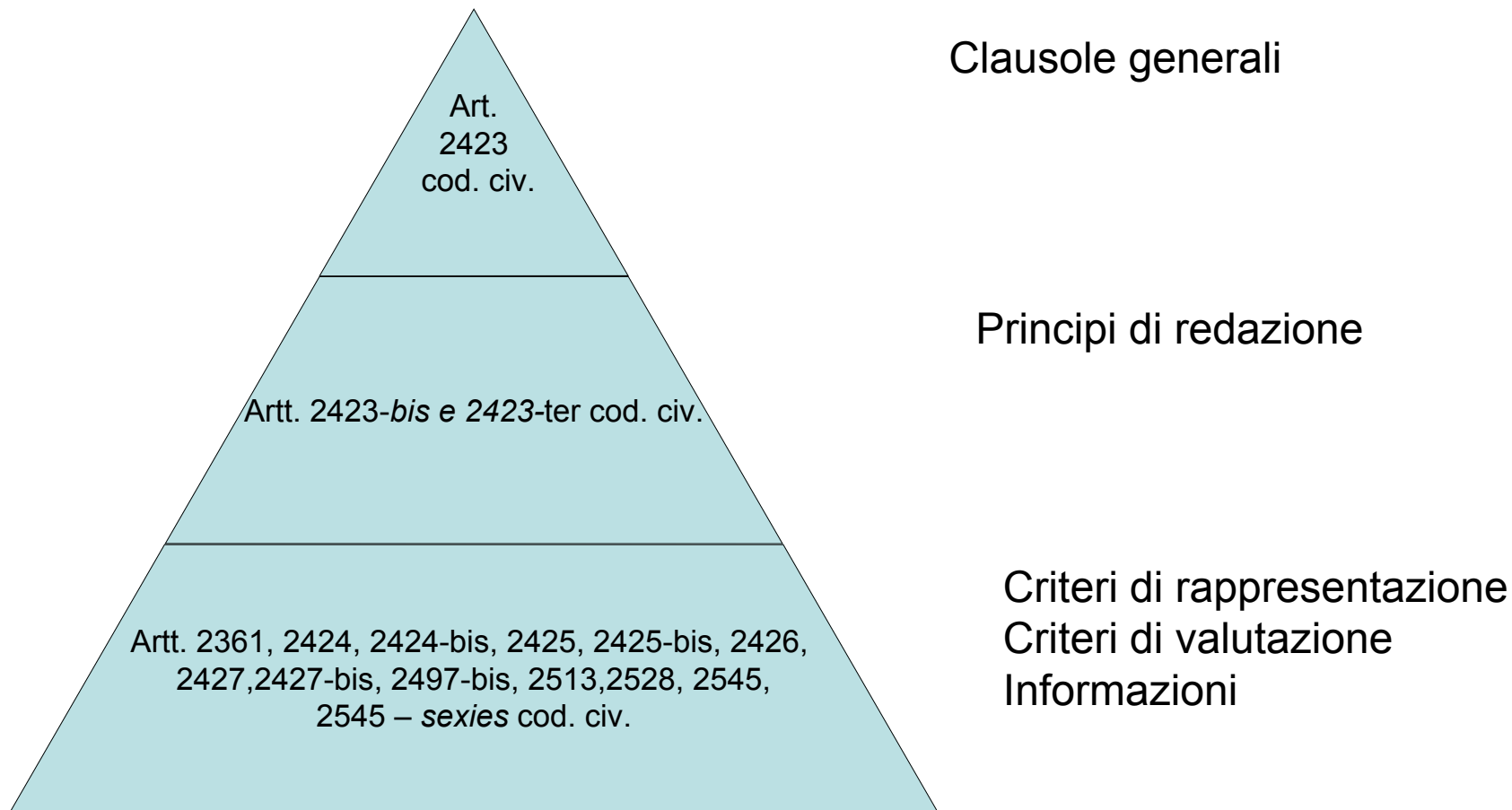
Quadro normativo di riferimento

- Art.2423 cod.civ.: clausole generali;
- Art.2423-bis e 2423-ter cod.civ.: principi di Redazione;
- Art.2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2426, 2427, 2427-bis, cod.civ.: principi contabili applicati;
- Art. 2513, 2528, 2545, 2545 – *sexies* cod.civ.: principi mutualistici (solo per Cooperative e Mutue assicuratrici);
- Principi contabili nazionali;
- Principi contabili internazionali.

Soggetti interessati alla redazione del bilancio

- Imprese commerciali (art. 2217, c.2)
- Società in nome collettivo (art. 2302, 2214)
- Società in accomandita semplice (art. 2315)
- Società per azioni (art. 2423)
- Società in accomandita per azioni (art.2454)
- Società a responsabilità limitata (art. 2478-bis)
- Società cooperative (art. 2519)
- Mutue assicuratrici (art. 2547)
- Consorzi con attività esterna (= situazione patrimoniale art. 2615-bis)

Gerarchia delle norme per la redazione del bilancio



Principi di redazione (artt. 2423-*bis*)

- Prudenza;
- continuazione dell'attività;
- prevalenza della sostanza sulla forma;
- competenza;
- valutazione separata degli elementi eterogenei delle singole voci;
- continuità dei criteri di valutazione ed eventuali deroghe.

Esercitazione 1:

Metodo finanziario (IAS 17)

La società utilizzatrice iscrive:

- nello SP all'attivo il valore del bene e al passivo il debito per i canoni da pagare;
- nel CE gli ammortamenti e gli interessi passivi corrisposti alla società di leasing.

La società concedente iscrive:

- nello SP il credito per i canoni da riscuotere;
- nel CE gli interessi attivi.

Metodo patrimoniale (pratica domestica)

La società utilizzatrice iscrive:

- nell'attivo dello SP, il valore di riscatto del bene, in caso di esercizio del diritto alla scadenza del contratto;
- nei conti d'ordine i canoni residui ancora da pagare alla società di leasing;
- in CE i canoni di leasing tra i costi per il godimento di beni di terzi.

La società concedente iscrive:

- nell'attivo dello SP il valore del bene;
- in CE gli ammortamenti e i ricavi per i canoni di leasing.

Esercitazione 2:

IL BILANCIO D'ESERCIZIO IN FORMA ABBREVIATA (art. 2435 bis c.c.)

Possono usufruire di tale opportunità le società di capitali che ***nel primo esercizio di vita*** o, successivamente, ***per due esercizi consecutivi*** non abbiano superato due dei seguenti limiti:

- totale dell'attivo dello Stato patrimoniale: **€ 3.650.000;**
- totale ricavi delle vendite e delle prestazioni: **€ 7.300.000;**
- dipendenti occupati in media nell'esercizio: **n. 50 unità.**

Le *semplificazioni* riguardano:

- **STATO PATRIMONIALE**
- **NOTA INTEGRATIVA**

non sono ammesse semplificazioni nella redazione del *Conto economico* che, quindi, deve essere sempre strutturato come previsto dall'art. 2425 c.c.

Il ruolo dei principi contabili

- ❑ Elaborati per ogni singola voce di bilancio, sintetizzano la migliore pratica nazionale, in modo da armonizzare la disciplina dettata dal codice civile, indirizzare le valutazioni degli amministratori e moderare il loro grado di discrezionalità.
- ❑ Si distinguono in:
 - principi contabili generali o “postulati”;
 - principi contabili applicati.

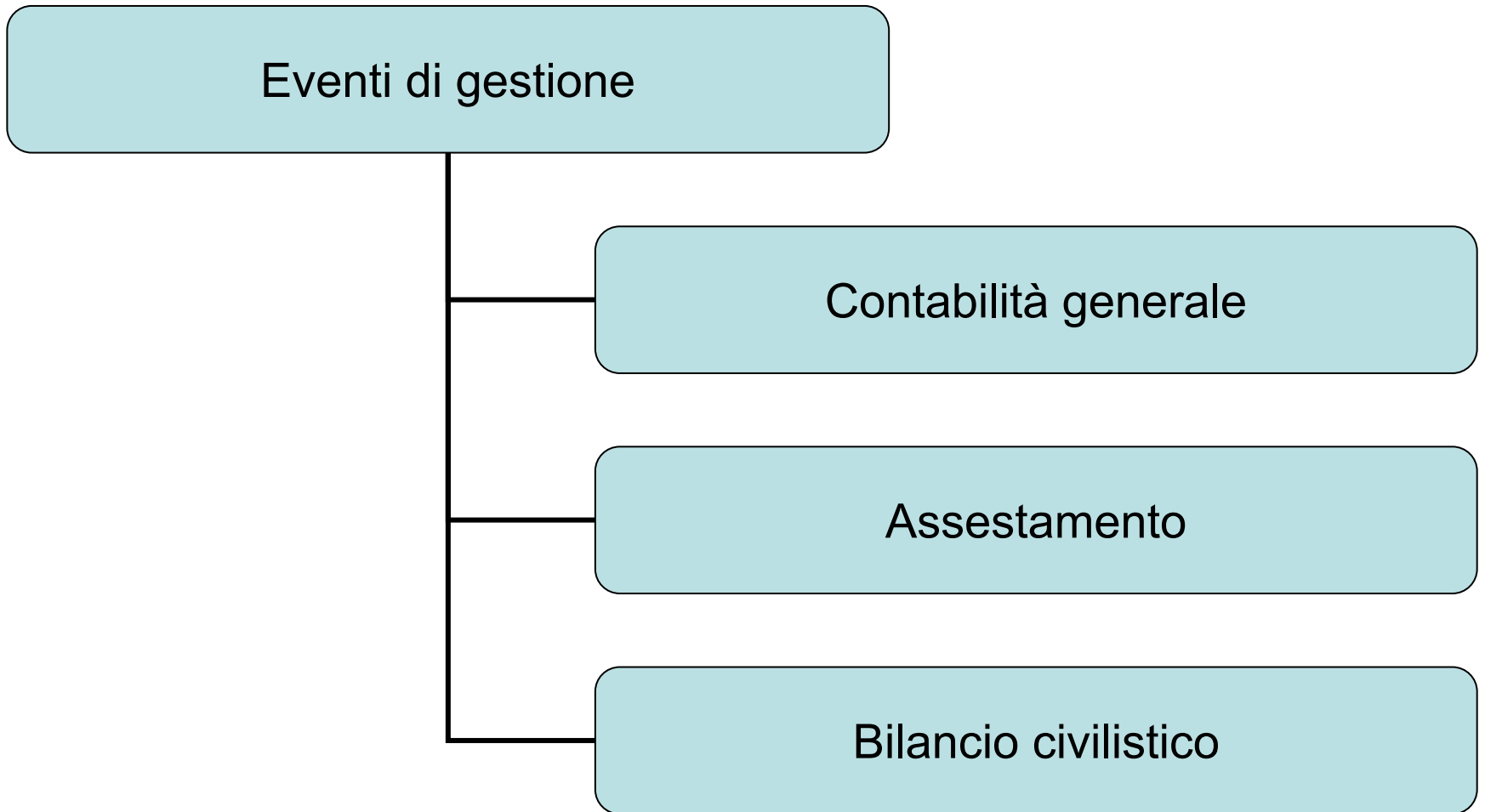
Principi contabili generali

- utilità del bilancio e completezza della informazione;
- neutralità;
- periodicità della misurazione;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti rappresentati;
- costo come criterio base di valutazione;
- conformità del procedimento di formazione del bilancio ai corretti principi contabili;
- funzione informativa e completezza della nota integrativa;
- verificabilità dell'informazione.

Norme fiscali sul bilancio

- il DPR n. 917/1986 (Testo Unico delle Imposte sui Redditi), più volte modificato;
- il DPR n. 600/1973 (disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi), più volte modificato;
- il D.Lgs. n. 446/1997 (Imposta Regionale sulle attività produttive), più volte modificato.

Genesi del bilancio d'esercizio



Funzioni del bilancio

- Informazione;
- Destinazione del risultato dell'esercizio;
- Individuazione della base per la determinazione del reddito imponibile.

Il reddito d'impresa

- Principio di **tendenziale derivazione** del reddito fiscale dal risultato dell'esercizio (Art. 83 del T.U.I.R) in ragione del fatto che l'utile/perdita evidenziata nel conto economico costituisce la base per la determinazione dell'imponibile fiscale.

Principio del doppio binario

- *Art.109, comma 4, Tuir “le spese e gli altri componenti negativi non sono ammessi in deduzione se e nella misura in cui non risultano imputati la conto economico dell’esercizio di competenza”.*