

# DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

## in materia di bilancio di esercizio

<b>A che cosa ci si riferisce</b>	<b>Prima della riforma</b>	<b>Dopo la riforma</b>
AZIONI PROPRIE (art. 2357 ter c.c.)	Le azioni proprie erano iscritte tra le attività dello SP, tra le immobilizzazioni finanziarie o nell'attivo circolante a seconda della destinazione funzionale	L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del PN tramite iscrizione nel passivo di una specifica voce con segno negativo
RENDICONTO FINANZIARIO (art. 2423 c.c. e art. 2425 – ter c.c.)	Il rendiconto finanziario non era previsto obbligatoriamente ma fortemente raccomandato dai principi contabili, in particolare per le aziende di grandi dimensioni	Il rendiconto finanziario è un prospetto obbligatorio e fa parte integrante del bilancio

# DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

## in materia di bilancio di esercizio

<b>A che cosa ci si riferisce</b>	<b>Prima della riforma</b>	<b>Dopo la riforma</b>
Principio prevalenza sostanza sulla forma (art. 2423 bis c.c.)	Si parlava di funzione economica di elementi dell'attivo e del passivo	Viene esplicitato che la rappresentazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione
COSTI RICERCA E PUBBLICITÀ (art. 2424 c.c.)	I costi di pubblicità e di ricerca applicata, aventi utilità pluriennale potevano essere considerati oneri pluriennali e quindi capitalizzati e ammortizzati	I costi di pubblicità e di ricerca, anche applicata, non possono più essere iscritti a Stato Patrimoniale, ma devono essere considerati costi dell'esercizio.

# DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

## in materia di bilancio di esercizio

<b>A che cosa ci si riferisce</b>	<b>Prima della riforma</b>	<b>Dopo la riforma</b>
Proventi e oneri straordinari (art. 2425 c.c.)	Costituivano una parte autonoma del CE in forma scalare	Non vengono più indicati in una sezione apposta del CE ma inseriti tra i costi e ricavi di gestione, nell'ambito del valore e costi della produzione
Avviamento (art. 2426 c.c.)	Ammortamento dell'avviamento entro 5 anni, con la possibilità di durata superiore da motivare in Nota Integrativa	Ammortamento dell'avviamento secondo la sua vita utile, entro comunque un periodo non superiore a 10 anni.

# DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

## in materia di bilancio di esercizio

<b>A che cosa ci si riferisce</b>	<b>Prima della riforma</b>	<b>Dopo la riforma</b>
Crediti e debiti (art. 2426 c.c.)	I crediti ed i debiti erano iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione	I crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo
Fatti di rilievo dopo la chiusura (art. 2427 n. 22 quater c.c.)	Informazione che prima si forniva nella Relazione sulla gestione	Informazione da fornire in Nota Integrativa

# DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

## in materia di bilancio di esercizio

<b>A che cosa ci si riferisce</b>	<b>Prima della riforma</b>	<b>Dopo la riforma</b>
Informazione su controllanti (art. 2427 n. 22 quinquies - sexies c.c.)	Nessuna informazione in merito	Il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui fa parte l'impresa in quanto impresa controllata
Proposta destinazione utile esercizio (art. 2427 n. 22 septies c.c.)	Nessuna informazione in merito in NI	Informazione da fornire in Nota Integrativa

# DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

## in materia di bilancio di esercizio

A che cosa ci si riferisce	Prima della riforma	Dopo la riforma
Bilancio in forma abbreviata (art. 2435 bis c.c.)	Il documento non era obbligatorio per nessuna impresa	Sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario
Bilancio delle micro imprese (art. 2435 ter c.c.)	Categoria precedentemente non prevista	Attivo SP < 175.000 € Ricavi vendite < 350.000 € Dipendenti occupati in media < 5 Esonerate dall'obbligo di redigere il rendiconto finanziario, la Nota Integrativa se forniscono alcune informazioni in calce allo Stato Patrimoniale e Conto Economico

## **BILANCIO delle MICROIMPRESE (art. 2435-ter c.c.)**

Se per due esercizi consecutivi non superano due dei tre limiti

Attivo SP < 175.000 €

Ricavi vendite < 350.000 €

Dipendenti occupati in media < 5

**Oltre alla semplificazioni per gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico già visti per il bilancio in forma abbreviata,**

### **ULTERIORI SEMPLIFICAZIONI:**

- ❖ Esonero della redazione della Nota Integrativa qualora in calce allo S.P. si diano alcune informazioni obbligatorie richieste dall'art. 2427 c.c. nn. 9 e 16 (descrizione degli impegni assunti; ammontare dei compensi per amministratori e sindaci e numero e valore nominale di azioni o quote proprie o di controllanti possedute anche tramite interposte persone).