

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE E ACCORDI FUORI BILANCIO - Art. 2427 n. 22-bis e 22-ter

Il D.Lgs. 173/2008 ha introdotto l'obbligo di indicare in Nota Integrativa:

- le operazioni realizzate con parti correlate (vedi las 24: imprese collegate, controllate) qualora esse siano rilevanti e anche non concluse a normali condizioni di mercato;
- gli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale qualora i rischi / benefici da essi derivanti siano significativi con riferimento all'impatto sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'impresa.

PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI (D.Lgs 38/2005)

Hanno l'obbligo di redigere il bilancio utilizzando i principi contabili internazionali (las / lfrs):

- le società quotate;
- le banche e le finanziarie capogruppo di gruppi bancari;
- le società di intermediazione mobiliare;
- le società finanziarie iscritte in appositi albi;
- le società che hanno emesso strumenti finanziari diffusi tra il pubblico.

Hanno la facoltà di redigere il bilancio utilizzando i principi contabili internazionali (las / lfrs):

- le società controllate o collegate da quelle obbligate a redigere il bilancio consolidato applicando gli las/ lfrs ed incluse nel consolidamento,
- società obbligate alla redazione del bilancio consolidato (la facoltà riguarda sia il bilancio consolidato, sia il bilancio d'esercizio).

Sono escluse dall'applicazione dei principi contabili internazionali le società che redigono il bilancio in forma abbreviata. La scelta di utilizzare gli las non è revocabile, salvo casi eccezionali adeguatamente motivati.

BILANCIO ABBREVIATO - Art. 2435 bis

Le società che non hanno emesso titoli negoziati in mercati regolamentati, possono redigere il bilancio in forma abbreviata quando, nel primo esercizio o, successivamente per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei limiti stabiliti (gli stessi limiti o diversi).

Vecchi limiti	Bilancio abbreviato	Collegio sindacale	Bilancio consolidato*
Totale attivo netto di stato patrimoniale	3.650.000	3.650.000	14.600.000
Ricavi vendite e prestazioni	7.300.000	7.300.000	29.200.000
Dipendenti	50	50	250

Nuovi limiti (D.Lgs. 173/2008)	Bilancio abbreviato	Collegio sindacale	Bilancio consolidato*
Totale attivo netto di stato patrimoniale	4.400.000	4.400.000	17.500.000
Ricavi vendite e prestazioni	8.800.000	8.800.000	35.000.000
Dipendenti	50	50	250

Se il periodo d'imposta è diverso da 12 mesi, i ricavi vanno ragguagliati (anche nel primo esercizio).

Le società che detengono partecipazioni senza essere obbligate a redigere il bilancio consolidato, devono darne spiegazione nella Nota integrativa.

Le disposizioni del D.Lgs. 173/2008 si applicano ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio da data successiva a quella della sua entrata in vigore. Per le imprese che hanno l'esercizio che coincide con l'anno solare, le nuove regole si applicano a decorrere dal 1/1/2009.

* Possono essere obbligate alla redazione del bilancio consolidato anche le Snc e le Sas solo se tutti i loro soci illimitatamente responsabili sono rappresentati da Spa, Sapa o Srl

Attenzione alla contabilizzazione ed esposizione in bilancio delle operazioni che influenzano la quantificazione dell'attivo e dei ricavi (es.: ricevute bancarie, resi, sconti abbuoni, ecc..)

Le società ammesse alla redazione del bilancio abbreviato:

Stato patrimoniale - possono indicare in stato patrimoniale solo le voci contrassegnate con lettere maiuscole e numeri romani, con separata indicazione dei crediti e dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo, detraendo in forma esplicita i fondi di ammortamento, le svalutazioni e gli accantonamenti;

Relazione sulla gestione - sono esonerate dalla redazione della Relazione sulla gestione purché inseriscano in n.i. le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c.;

Nota integrativa - possono omettere l'indicazione di alcuni punti della n.i..

Se per due esercizi consecutivi **si superano** i limiti citati occorre redigere il bilancio ordinario fin da tale secondo esercizio (es.: 2008, limiti non superati e bilancio abbreviato per diritto precedente; 2009 limiti superati, bilancio abbreviato; 2010 limiti superati, bilancio ordinario).