

# IL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 NOVITÀ E PARTICOLARITÀ

Mauro Nicola

ALTA FORMAZIONE 

## AGENDA

### Le «piccole» attenzioni

- Le assemblee sociali : novità e proroghe
- L'informativa di bilancio : rilevanza ed importanza
- Trend inflazionistico e riflessi sul bilancio
- Continuità aziendale : reale, realistica ... standardizzata
- La sospensione reiterata delle perdite: quali riflessi e quali problematiche presenti e future
- La (non) nomina dell'organo di controllo

### Gestione degli aiuti anti crisi

- La sospensione degli ammortamenti
- La (non) sospensione delle perdite tra presente e futuro

### Regolarizzazione di magazzino

- Regole
- Costi
- Contabilizzazione

### Correzione errori contabili

- Regole e contabilizzazione

### OIC 34 i ricavi di esercizio

- Definizione e applicazione

### Aiuti di Stato

- La corretta informativa di bilancio
- Regime de minimis : i nuovi limiti

### Bonus fiscali e crediti di imposta

- Contabilizzazione

### Varie ed eventuali

- Considerazioni finali

ALTA FORMAZIONE 

## LE ASSEMBLEE SOCIALI: NOVITÀ E PROROGHE

ALTA FORMAZIONE 

### TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE BILANCIO ESERCIZIO 2023

#### CALENDARIO ADEMPIMENTI

<b>30.03.2024</b>	Almeno 30 giorni prima dell'assemblea fissata per l'approvazione del bilancio, gli amministratori redigono il progetto di bilancio e l'eventuale relazione sulla gestione
<b>30.03.2024</b>	Almeno 30 giorni prima dell'assemblea fissata per l'approvazione del bilancio, gli amministratori trasmettono il progetto di bilancio e l'eventuale relazione sulla gestione all'organo di controllo - collegio sindacale, sindaco unico, revisore
<b>14.04.2024</b>	Almeno 15 giorni prima dell'assemblea fissata per l'approvazione del bilancio, gli amministratori depositano presso la sede sociale il progetto di bilancio e le relazioni che lo accompagnano
<b>21.04.2024</b>	Per le Spa non quotate e per le Srl, se l'atto costitutivo non prevede nulla, almeno 8 giorni prima dell'assemblea fissata per l'approvazione del bilancio, la convocazione avviene mediante lettera raccomandata, da spedire ai soci presso il domicilio che risulta al Registro Imprese, con indicazione del giorno, dell'ora, del luogo e degli argomenti da trattare
<b>29.04.2024</b>	Assemblea Soci il 120esimo giorno
<b>29.05.2024</b>	Entro 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio, gli amministratori provvedono al deposito del bilancio e degli altri documenti presso il Registro delle Imprese

ALTA FORMAZIONE 

## TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE BILANCIO ESERCIZIO 2023

### ART. 2429 C.c. – Attenzione al Collegio Sindacale

*Il bilancio deve essere comunicato dagli amministratori al collegio sindacale e al soggetto incaricato della revisione legale dei conti, con la relazione, almeno trenta giorni prima di quello fissato per l'assemblea che deve discuterlo.*

*Il collegio sindacale deve riferire all'assemblea sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri, e fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione, con particolare riferimento all'esercizio della deroga di cui all'articolo 2423, quarto comma.*

*Il bilancio, con le copie integrali dell'ultimo bilancio delle società controllate e un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio delle società collegate, deve restare depositato in copia nella sede della società, insieme con le relazioni degli amministratori, dei sindaci e del soggetto incaricato della revisione legale dei conti, durante i quindici giorni che precedono l'assemblea, e finché sia approvato. I soci possono prenderne visione.*

*Il deposito delle copie dell'ultimo bilancio delle società controllate prescritto dal comma precedente può essere sostituito, per quelle incluse nel consolidamento, dal deposito di un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio delle medesime.*

ALTA FORMAZIONE 

## TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE BILANCIO ESERCIZIO 2023

### ART. 2429 C.c. – Deroghe

*Allegato 3 - Schema di lettera di rinuncia ai termini di cui all'art. 2429, comma 3, c.c.*

*Al Sindaco – Collegio Sindacale -revisore unico [...]*

*Oggetto: Rinuncia ai termini di cui all'art. 2429 c.c.*

*Il sottoscritto [Nome e Cognome del socio/del legale rappresentante della società] [in qualità di legale rappresentante della Società .... con sede legale in .... iscritta al Registro delle imprese al numero .... e con codice fiscale ...]*

*rinuncia*

- espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c., per il deposito della relazione unitaria del sindaco unico;*
- a sollevare qualsiasi contestazione nei confronti dell'organo di controllo e/o del revisore, che viene conseguentemente dalla scrivente società manlevato da qualsiasi responsabilità e conseguenza derivante dalla mancata osservazione dei termini menzionati.*

ALTA FORMAZIONE 

## TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE BILANCIO ESERCIZIO 2023

### ART. 2429 C.c. – Deroghe

*Allegato 3 - Schema di lettera di rinuncia ai termini di cui all'art. 2429, comma 3, c.c.*

*Al Sindaco – Collegio Sindacale -revisore unico [...] - Consiglio di Amministrazione – Amministratore Unico*

*Oggetto: Rinuncia ai termini di cui all'art. 2429 c.c.*

*Il sottoscritto [Nome e Cognome del socio/del legale rappresentante della società socia] [in qualità di legale rappresentante della Società .... con sede legale in .... iscritta al Registro delle imprese al numero .... e con codice fiscale ...]*

*rinuncia*

- *espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 c.c., per il deposito del fascicolo completo del Bilancio e relative relazioni;*
- *a sollevare qualsiasi contestazione nei confronti dell'organo di controllo e dell'organo amministrativo, che vengono conseguentemente dallo scrivente manlevati da qualsiasi responsabilità e conseguenza derivante dalla mancata osservazione dei termini menzionati.*

ALTA FORMAZIONE 

## TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE BILANCIO ESERCIZIO 2023

Giugno 2024

LUNEDÌ	MARTEDÌ	MERCOLEDÌ	GIOVEDÌ	VENERDÌ	SABATO	DOMENICA
27	28	29	30	31	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

**28 GIUGNO 2024**

**SCADENZA (TERMINE PERENTORIO) APPROVAZIONE  
BILANCIO DA PARTE ORGANO ASSEMBLEARE –  
MAGGIOR TERMINE**

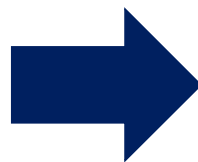
Attenzione al termine di 180 gg. Ex art. 2364 C.c.

ALTA FORMAZIONE 



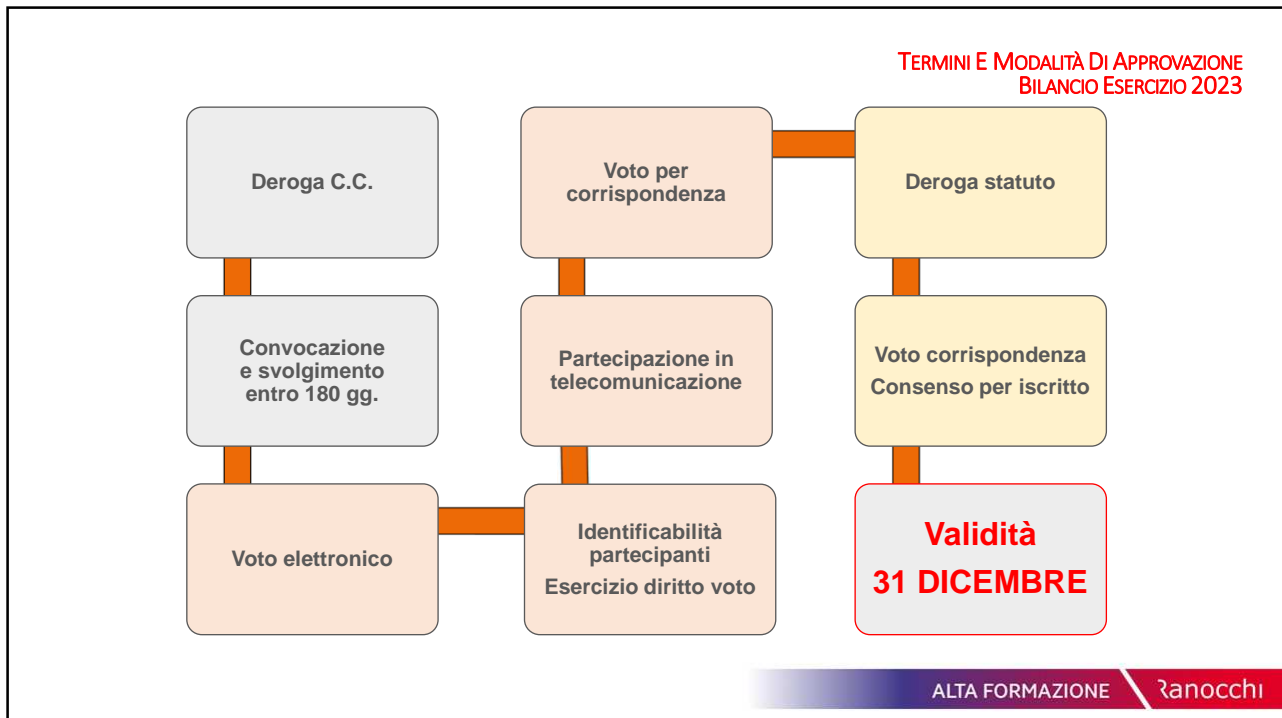
ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE  
BILANCIO ESERCIZIO 2023



**NESSUNA PROROGA  
AUTOMATICA  
AL 180° GIORNO**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE  
BILANCIO ESERCIZIO 2023

**Con l'avviso di convocazione** delle assemblee ordinarie o straordinarie le società per azioni, le società in accomandita per azioni, le società a responsabilità limitata, e le società cooperative e le mutue assicuratrici **possono prevedere, anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie:**

- l'espressione del voto in via elettronica
- per corrispondenza
- e l'intervento all'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione.

Le predette società possono altresì **prevedere** che l'assemblea si svolga, anche esclusivamente, mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 2370, comma 4, 2479-bis, comma 4, e 2538, comma 6, c.c. **senza in ogni caso la necessità che si trovino nel medesimo luogo, ove previsti, il presidente, il segretario o il notaio.**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE  
BILANCIO ESERCIZIO 2023

### Art. 106 Norme in materia di svolgimento delle assemblee di società ed enti

Videoconferenza

2. Con l'avviso di convocazione delle assemblee ordinarie o straordinarie le società per azioni, le società in accomandita per azioni, le società a responsabilità limitata, le società cooperative e le mutue assicuratrici possono prevedere, anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie, **l'espressione del voto in via elettronica** o per corrispondenza e l'intervento all'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione; le predette società possono altresì prevedere che l'assemblea si svolga, anche esclusivamente, mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto, ai sensi e per gli effetti di cui agli **articoli 2370**, quarto comma, **2479-bis**, quarto comma, e **2538, sesto comma, del codice civile**, senza in ogni caso la necessità che si trovino nel medesimo luogo, ove previsti, il presidente, il segretario o il notaio.

S.r.l.: "scritto"

3. Le società a responsabilità limitata possono, inoltre, consentire, anche in deroga a quanto previsto dall'**articolo 2479, quarto comma, del codice civile** e alle diverse disposizioni statutarie, che l'espressione del voto avvenga mediante consultazione scritta o per consenso espresso per iscritto.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE  
BILANCIO ESERCIZIO 2023

### Art. 2478 bis Codice Civile

... Esso **è presentato** ai soci entro il termine stabilito dall'atto costitutivo e comunque non superiore a centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, salva la possibilità di un maggior termine nei limiti ed alle condizioni previsti dal secondo comma dell'articolo 2364.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE  
BILANCIO ESERCIZIO 2022

Le **società a responsabilità limitata** possono, inoltre, consentire, **anche in deroga** a quanto previsto dall'art. 2479, comma 4, c.c. e **alle diverse disposizioni statutarie**, che l'espressione del voto avvenga:

- mediante consultazione scritta
- o per consenso espresso per iscritto.

TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE  
BILANCIO ESERCIZIO 2022

### Il maggior termine di 180 giorni

**Le condizioni per beneficiare del maggior termine**

Presenza di apposita previsione statutaria

+

Presenza circostanze che giustificano la dilazione  
oppure  
Redazione Bilancio consolidato

Obbligo di segnalare, nella relazione sulla gestione (o nella Nota integrativa), le motivazioni che hanno giustificato la dilazione.



## Il maggior termine di 180 giorni

Si riportano esemplificazioni delle particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società che consentono di approvare il bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio anziché entro 120. Sul tema, la dottrina ha enucleato diverse ipotesi di "rinvio" come, ad esempio:

- la ristrutturazione del reparto amministrativo con molteplicità di sedi e contabilità separate;
- le società holding non tenute al consolidamento del bilancio, ma che possiedono numerose partecipazioni e necessitano dei dati delle controllate anche per applicare il metodo del patrimonio netto;
- l'esistenza di patrimoni separati;
- le società strutturate con diverse sedi in Italia ed all'estero, autonome dal punto di vista amministrativo e gestionale e con la necessità di far pervenire i dati alla società che redige il bilancio;
- le società che hanno per oggetto la produzione di beni e il loro conferimento a consorzi di commercializzazione che attendono l'approvazione del rendiconto del consorzio per l'attribuzione della quota reddituale di pertinenza;
- lo slittamento per cause di forza maggiore, per esempio furti, incendi, alluvioni, terremoti;

## Il maggior termine di 180 giorni

- le dimissioni, decesso o grave malattia dell'amministratore unico nei giorni in cui doveva essere redatto il progetto di bilancio;
- delle dimissioni, licenziamento, gravidanze o malattie prolungate dei "responsabili amministrativi";
- la variazione del sistema informatico (solitamente effettuata a partire dall'inizio dell'anno);
- le esigenze anche di tipo contabile e/o amministrativo legate alla particolare struttura commerciale, promozionale e delle reti di vendita;
- la partecipazione della società ad operazioni straordinarie o di ristrutturazione aziendale;
- la necessità di disporre, per le imprese edili, dell'approvazione degli stati di avanzamento lavori da parte del committente;
- per alcuni settori (quali ad esempio il lattiero-caseario), la mancanza di elementi determinanti per la corretta chiusura del bilancio (es. pesatura del formaggio per la stima della rimanenza finale);
- l'adozione degli IAS, prima applicazione dei Principi contabili internazionali.

## L'INFORMATIVA DI BILANCIO RILEVANZA ED IMPORTANZA

ALTA FORMAZIONE 

### TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE BILANCIO ESERCIZIO 2023

Esercizio 2020

Esercizio 2021

Esercizio 2022

**Esercizio 2023**



Caratterizzati da una situazione economico-sociale del tutto particolare. Tutto sembra permesso .... ma ...

Tra qualche tempo i nodi verranno al pettine

Siamo certi che guarderanno i nostri bilanci con occhi bonari?  
Io ho qualche dubbio

1. Previsioni su tassi interesse.
2. Scatta l'obbligo di rimborsare la quota capitale dei prestiti.
3. C'è scarsità di materie prime che talvolta impedisce la produzione (ex: automotive, chip, plastica, gomma).
4. C'è incremento del costo dell'energia dovuto a una grande speculazione.
5. C'è un conflitto in corso.

ALTA FORMAZIONE 

## Fatti successivi al 31 dicembre 2023

1  
Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori

### Definizione

Sono quei fatti positivi e/o negativi che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al postulato della competenza.

### Esempi

Ne possono essere esempi:

- la definizione dopo la chiusura dell'esercizio di una causa legale in essere alla data di bilancio per un importo diverso da quello prevedibile a tale data;
- i fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio da cui emerge che talune attività già alla data di bilancio avevano subito riduzioni durevoli di valore o riduzioni del valore di mercato rispetto al costo (a seconda delle fattispecie) ovvero evidenzino situazioni, esistenti alla data di bilancio, che incidano sulle valutazioni di bilancio; per esempio:
  - il deterioramento della situazione finanziaria di un debitore, confermata dal fallimento dello stesso dopo la data di chiusura, che normalmente indica che la situazione di perdita del credito esisteva già alla data di bilancio;
  - la vendita di prodotti giacenti a magazzino a fine anno a prezzi inferiori rispetto al costo, che fornisce l'indicazione di un minor valore di realizzo alla data di bilancio;
- la determinazione, dopo la data di chiusura dell'esercizio, del costo di attività acquistate o del corrispettivo di attività vendute, prima della data di chiusura dell'esercizio di riferimento;
- la determinazione, dopo la chiusura dell'esercizio, di un premio da corrispondere a dipendenti quale emolumento per le prestazioni relative all'esercizio chiuso;
- la scoperta di un errore o di una frode.

## Fatti successivi al 31 dicembre 2023

2  
Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori

### Definizione

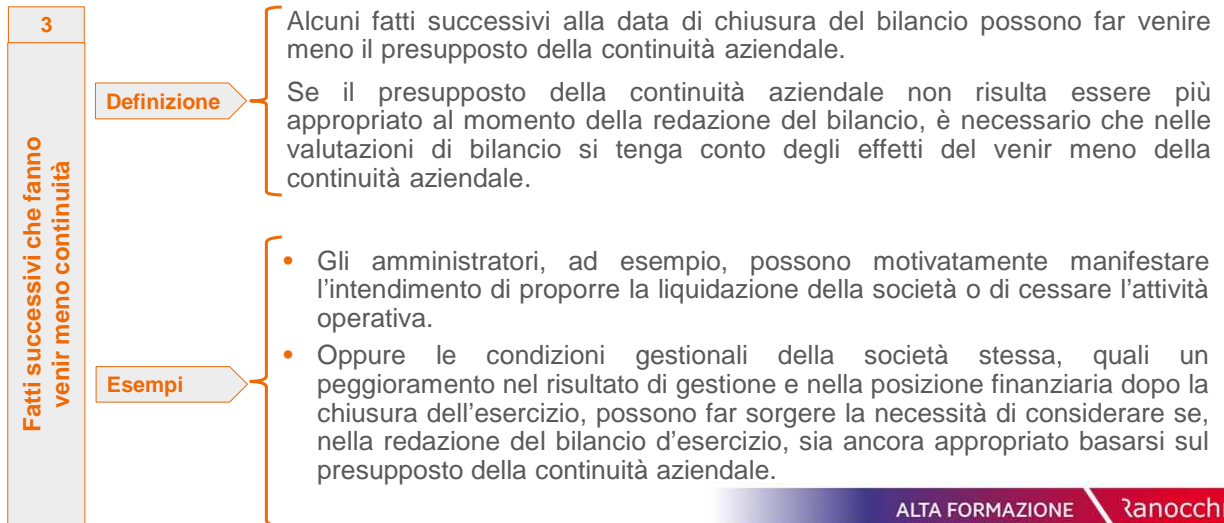
Sono quei fatti che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

### Esempi

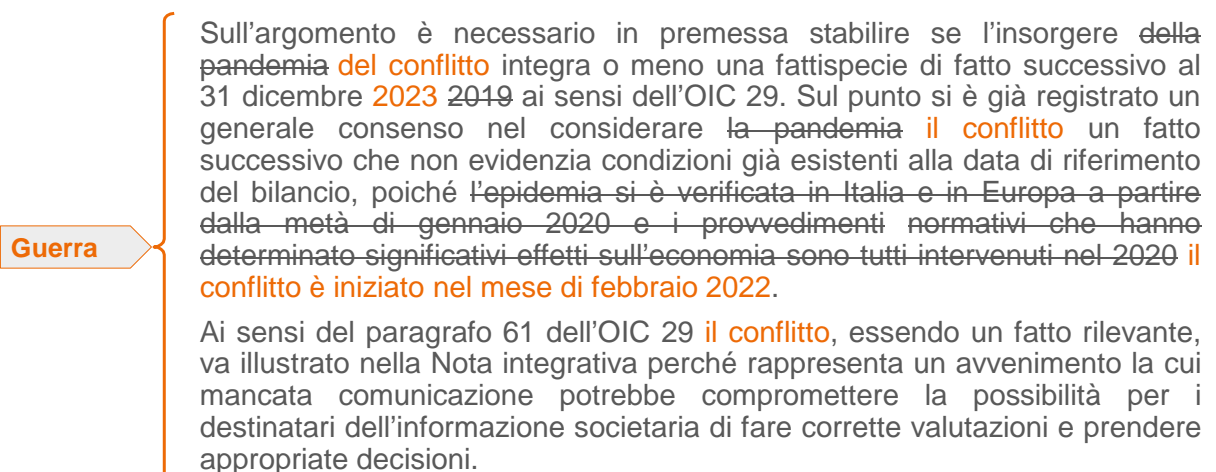
Ne possono essere esempi:

- la diminuzione nel valore di mercato di taluni strumenti finanziari nel periodo successivo rispetto alla chiusura dell'esercizio, qualora tale riduzione rifletta condizioni di mercato intervenute dopo la chiusura dell'esercizio;
- la distruzione di impianti di produzione causata da calamità;
- la perdita derivante dalla variazione dei tassi di cambio con valute estere;
- la sostituzione di un prestito a breve con uno a lungo termine conclusasi nel periodo tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di formazione del bilancio. Il trattamento contabile di questa fattispecie è disciplinato dall'OIC 19 "Debiti";
- la ristrutturazione di un debito avente effetti contabili nel periodo tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di formazione del bilancio. Il trattamento contabile di questa fattispecie è disciplinato dall'OIC 19.

## Fatti successivi al 31 dicembre 2023



### Comunicazione OIC 05/2020 - (adattiamola noi con un esempio)



## Comunicazione OIC 05/2020 - (adattiamola noi con un esempio)

## Guerra

Indicatori di potenziali perdite di valore

16. La società valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

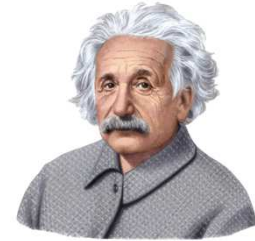
17. Nel valutare se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, la società considera, come minimo, i seguenti indicatori:

A. il valore di mercato di un'attività è diminuito significativamente durante l'esercizio, più di quanto si prevedeva sarebbe accaduto con il passare del tempo o con l'uso normale dell'attività in oggetto;

B. durante l'esercizio si sono verificate, o si verificheranno nel futuro prossimo, variazioni significative con effetto negativo per la società nell'ambiente tecnologico, di mercato, economico o normativo in cui la società opera o nel mercato cui un'attività è rivolta;

C. nel corso dell'esercizio sono aumentati i tassi di interesse di mercato o altri tassi di rendimento.

**CONTINUITÀ AZIENDALE :**  
**REALE, REALISTICA ... STANDARDIZZATA**



### REALTÀ vs REALISMO

*C'è una reale situazione di fatto che esiste indipendentemente dalle nostre osservazioni.*

Realtà è il mondo in cui viviamo realmente, realismo è qualcosa di vicino o simile in certi versi alla realtà.

**SOSPENSIONE  
AMMORTAMENTI**

**SOSPENSIONE DELLA  
SOSPENSIONE DELLE PERDITE  
DI ESERCIZIO**



**Continuità  
Criteri ordinari**



**Quali?**



**Come cambia dopo D.L. n. 82/2022 CCI -  
15 luglio 2022**

## Perché ci dovremmo preoccupare?

Art. 2086, comma 2

L'imprenditore, che operi in forma societaria o collettiva,

**ha il dovere di istituire**

un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della

- rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa
- e della perdita della continuità aziendale,

**Nonché di attivarsi senza indugio**

per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale.

## LA (NON) NOMINA DELL'ORGANO DI CONTROLLO

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

Da qualche giorno il Registro Imprese di Milano ha iniziato ad inviare un invito a provvedere a quelle società che dai dati Bilanci depositati abbiano superato per il 2021 ed il 2022 uno dei limiti previsti per la nomina (4milioni di ricavi, 4 milioni di attivo, ula dipendenti 20).

Dagli altri Registri delle Imprese arriva la conferma che, dopo una riunione congiunta di allineamento sulle procedure da seguire, partiranno a tutte le società sul territorio nazionale gli inviti ad adempiere.

Su Milano parrebbe che il Tribunale si stia muovendo con l'ODCEC per avere elenco di soggetti disponibili e quindi si potrebbe desumere che il Tribunale stesso.

In realtà, per completezza di adempimento e per conformità alla norma, il Registro delle Imprese dovrebbe anche segnalare di iniziativa al Tribunale l'elenco anche delle società di revisione iscritte territorialmente al Registro stesso, in modo che il Tribunale abbia anche a disposizione tale scelta, che potrebbe ingenerare meno preoccupazioni a chi viene nominato per le ragioni già più volte espresse di estraneità del revisore dalle responsabilità e dai gravosissimi obblighi di segnalazione che incombono sul sindaco o collegio sindacale per il combinato disposto degli artt. 25 octies, 25 decies e 37 CCII e degli artt. 2403 e 2407 C.c. .

Ultima ma non ultima questione: con quale criterio verranno stabiliti i compensi dei soggetti designati? Su questo punto non esiste una indicazione normativa e quindi il riferimento correrebbe alle tariffe professionali vigenti ovvero a quelle dell'equo compenso.

ALTA FORMAZIONE 

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### OBBLIGATORIETÀ

SRL: Il nuovo articolo 2477 c.c. (art. 379, CCII)

ART. 379 Decreto C.I.I.

Superamento per due esercizi consecutivi di uno dei seguenti parametri:

- ✓ Totale dell'attivo dello stato patrimoniale **4 milioni di euro**.
- ✓ Ricavi delle vendite e delle prestazioni **4 milioni di euro**.
- ✓ Dipendenti occupati in media durante l'esercizio **20 unità**.

oppure

Nomina sindaco unico  
con funzioni di revisore

Nomina di un revisore

ALTA FORMAZIONE 



## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### LIMITI

Totale attivo



Aggregato 1 del 2424 c.c. (A+B+C+D dello Stato patrimoniale): **4 ml**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni



Voce A1 del conto economico (art. 2425 c.c. (totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, gli abbuoni): **4 ml**

Il limite dei 20 dipendenti va riferito



A tutti i dipendenti occupati (operai, impiegati, quadri e dirigenti): **20**



Tenendo conto **della media giornaliera** (media ponderata per giorni)

ALTA FORMAZIONE 

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### ADEGUAMENTI STATUTARI

SRL e Cooperative



Fino al **28.06.2024** tempo per modificare l'atto costitutivo e lo statuto adeguandolo alle nuove disposizioni



...e provvedere alla compiuta **costituzione degli organi di controllo o di nomina del revisore**

ALTA FORMAZIONE 

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### PARAMETRI

Dal **18 giugno 2019** sono cambiati i **parametri dimensionali al di sopra dei quali le srl**, alla luce dell'art. 2477 c.c., sono tenute a nominare un organo di controllo o un revisore.

La modifica è intervenuta a seguito del c.d. "Decreto Sblocca Cantieri", **L. 55 del 14.6.2019** pubblicata in **Gazzetta ufficiale n. 140 del 17 giugno** con il quale è stato convertito il legge il DL 18.4.2019 n. 32.

Sulla base delle nuove norme sono stati **raddoppiati i limiti** oltre i quali le srl sono tenute a nominare:

- 1)il revisore;
- 2)il sindaco unico con funzioni di revisione;
- 3)il collegio sindacale.

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### MODIFICHE ATTO COSTITUTIVO

*"La nomina dell'organo di controllo o del revisore avviene nei casi in cui la legge la renda obbligatoria",  
oppure "La nomina dell'organo di controllo o del revisore si rende obbligatoria al superamento dei parametri previsti dall'art. 2477 c.c." o espressioni analoghe....*



Atto costitutivo da  
**non modificare**

*"La nomina dell'organo di controllo o del revisore è obbligatoria al superamento dei parametri di cui all'art. 2435-bis c.c. e negli altri casi previsti dall'art. 2477 c.c." (o dizioni equivalenti)....*



Atto costitutivo da  
**modificare**

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### MODIFICHE ATTO COSTITUTIVO

*“In merito all’organo di controllo o al revisore previsto dall’art. 2477 la società potrà nominare con decisione dei soci:*

- ✓ un Collegio sindacale al quale affidare sia il controllo sulla gestione che la revisione legale dei conti;*
- ✓ un Collegio sindacale al quale affidare i controlli gestionali delegando ad un revisore esterno (persona fisica o giuridica) la revisione legale dei conti;*
- ✓ un Sindaco unico a cui affidare il controllo sulla gestione delegando il controllo legale dei conti ad un revisore legale (persona fisica o giuridica);*
- ✓ un Sindaco unico a cui delegare sia il controllo gestionale che la revisione legale;*
- ✓ esclusivamente un Revisore legale, limitando i controlli alla mera revisione legale dei conti”.*

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### PROCEDURA

### TEMPO DI NOMINA DELL'ORGANO DI CONTROLLO

L'obbligo di nominare il nuovo sindaco unico "o" revisore, diverrà obbligatorio quando, nei due esercizi che antecedono quello in cui si rendono necessarie le modifiche statutarie (2023) si superino i parametri di cui al novellato articolo 2477 c.c.



**Esercizio  
2022  
+  
Esercizio  
2023**



Periodo presumibile di nomina:  
**da aprile 2024  
a giugno 2024**

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### CONSEGUENZE MANCATA NOMINA

Se la società a responsabilità limitata, **in tutti i casi in cui è obbligata per legge, non nomina l'organo di controllo o il revisore entro il termine previsto dall'art. 2477 co. 5 c.c.** (di norma trenta giorni dall'approvazione del bilancio in cui vengono superati i limiti)



Il tribunale provvede alla nomina, **oltre che su richiesta di ogni interessato, anche su segnalazione del conservatore del registro delle imprese.**

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### CONSEGUENZE MANCATA NOMINA

Se la società a responsabilità limitata, **in tutti i casi in cui è obbligata per legge, non nomina l'organo di controllo o il revisore entro il termine previsto dall'art. 2477 co. 5 c.c.** (di norma trenta giorni dall'approvazione del bilancio in cui vengono superati i limiti)



Il tribunale provvede alla nomina, **oltre che su richiesta di ogni interessato, anche su segnalazione del conservatore del registro delle imprese.**

**NOMINA ORGANO DI CONTROLLO****CONSEGUENZE MANCATA NOMINA**

BILANCIO 2023

BILANCIO INVALIDO

NOTARIATO TRIVENETO MASSIMA I.D.10

ANNULLABILITÀ - NULLITÀ

ALTA FORMAZIONE **NOMINA ORGANO DI CONTROLLO****CESSAZIONE OBBLIGO**

L'obbligo di nomina viene meno quando non per due ma per **tre esercizi consecutivi** i nuovi limiti non vengono superati.



Sarà quindi sufficiente che nel triennio la società abbia **superato anche in un'unica occasione** uno dei tre nuovi parametri **per determinare l'obbligo di nomina dell'organo di controllo per un nuovo triennio.**

ALTA FORMAZIONE 

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### CESSAZIONE OBBLIGO

#### ESEMPIO NUMERICO DI CESSAZIONE DELL'INCARICO

Anni	Parametri	Obbligo/non obbligo di nomina
2021/2022	<u>Anno 2021</u> <b>21 dipendenti</b> ; 3.5 ml di fatturato; 3 ml attivo <u>Anno 2022</u> 18 dipendenti; <b>4,1 milioni di fatturato</b> ; 1,2 milioni di attivo	2023: obbligo di nomina
2023/2024/2025	<u>Anno 2023</u> 15 dipendenti; 3.7milioni di fatturato; 1.5 milioni di attivo <u>Anno 2024</u> 17 dipendenti 1.8 milioni di fatturato; 1,6 milioni di attivo <u>Anno 2025</u> 18 dipendenti <b>4.1 milioni di fatturato</b> ; 1,6 milioni di attivo	Permane obbligo di nomina nel 2026
2023/2024/2025	<u>Anno 2023</u> 10 dipendenti; 3,7milioni di fatturato; 3.5 milioni di attivo <u>Anno 2024</u> 18 dipendenti 3.8 milioni di fatturato; 3,6 milioni di attivo <u>Anno 2025</u> 18 dipendenti 3.9 milioni di fatturato; 3,6 milioni di attivo	Nel 2025 cessa obbligo di nomina

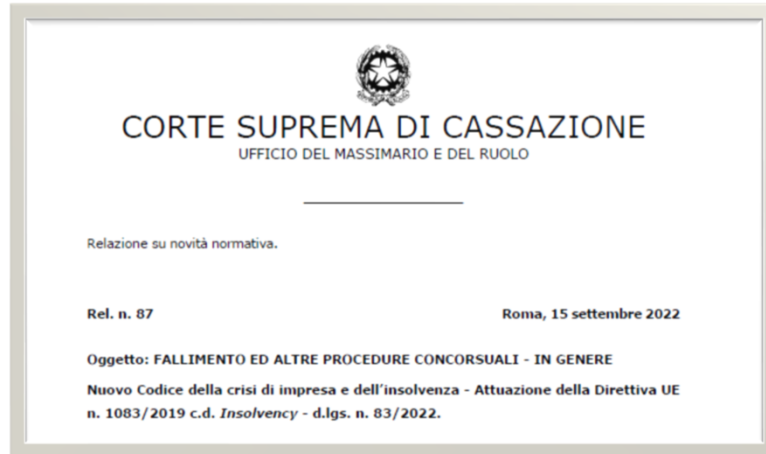
ALTA FORMAZIONE 

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO



ALTA FORMAZIONE 

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

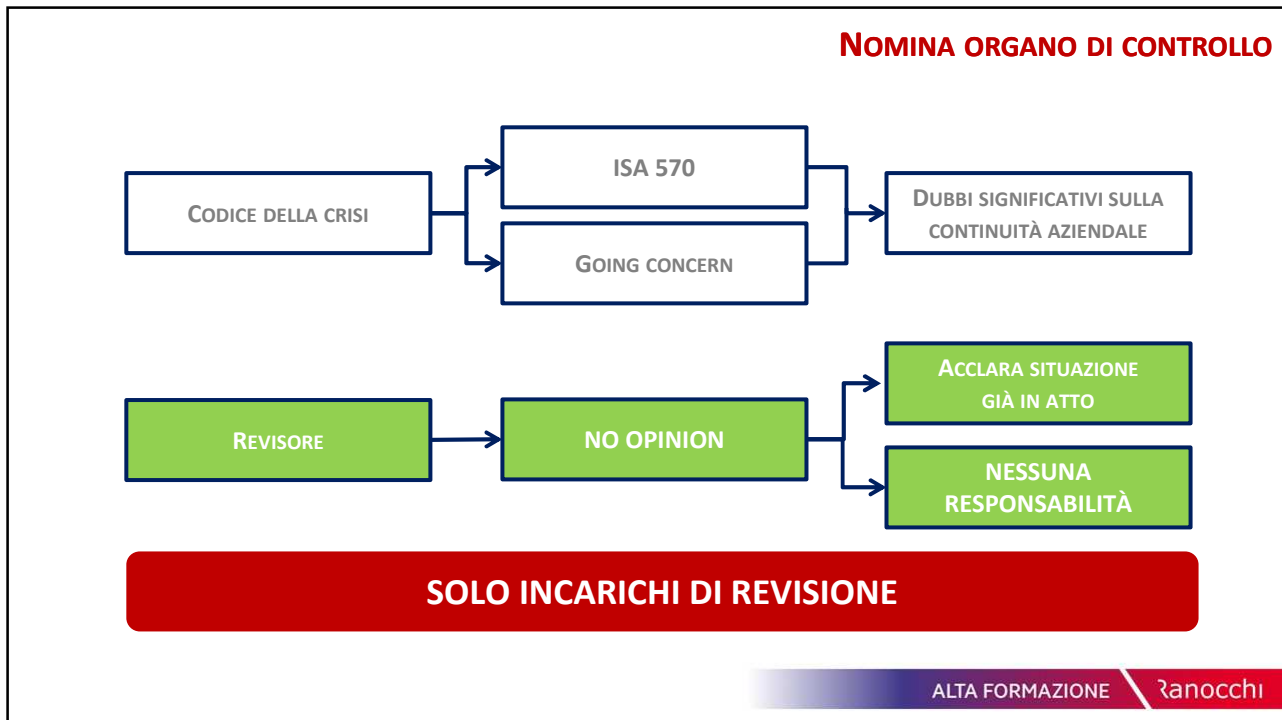


ALTA FORMAZIONE 

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO



ALTA FORMAZIONE 





## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Gennaio 2020

### LA REVISIONE LEGALE NELLE "NANO-IMPRESE"

Riflessioni e strumenti operativi

ALTA FORMAZIONE 

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO



ALTA FORMAZIONE 

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO



## Codice della Crisi

Temporary Crisis Framework was initially adopted on 23 March 2022 and amended on 20 July 2022 to support companies suffering from the **consequences of Russia's actions in Ukraine**

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

## Codice della Crisi

8. *[Paragrafo da adattare alle circostanze se la normativa è applicabile alla specifica società]*  
Vi confermiamo di non aver ricevuto (oppure: di avervi informato in merito alle) comunicazioni ai sensi dell'Art. 25-octies del D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza) da parte del collegio sindacale (oppure: ricevute in data [•]) né (oppure: e, altresì, in merito alle) segnalazioni da parte di creditori pubblici qualificati ai sensi dell'Art. 25-novies del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di [•], ricevute in data [•]) né (oppure: nonché in merito alle) comunicazioni da parte di banche e intermediari finanziari ai sensi dell'art Art. 25-decies del predetto Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (oppure: da parte di [•], ricevute in data [•]).

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

### Consequences of Russia's actions in Ukraine

[Paragrafo da adattare in funzione delle specifiche circostanze]

"Vi confermiamo di: i) aver effettuato un'analisi degli impatti "diretti" e "indiretti" connessi al conflitto militare tra la Russia e l'Ucraina sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della Società [e del Gruppo], sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, e di aver considerato l'esito della stessa nelle valutazioni effettuate con riferimento alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 202x; ii) di avervi fornito tutte le informazioni rilevanti relative alla suddetta analisi; [se applicabile] iii) di avervi comunicato qualsiasi cambiamento significativo apportato ai nostri processi, controlli e procedure al fine di fronteggiare gli effetti del conflitto e per presidiare il rispetto da parte della Società [e del Gruppo] delle misure restrittive e del relativo sistema di sanzioni adottate dalle autorità sovranazionali in risposta al conflitto."

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## NOMINA ORGANO DI CONTROLLO

**Tribunale di Milano  
Sent. 16 luglio 2022**



**Nessun compenso**



**Principio di indipendenza** del revisore rappresenta un fattore implicito ed irrinunciabile dell'agire etico del revisore stesso. **Autonomia e integrità**, rappresentano presupposti indispensabili per gli *stakeholders*.

Un revisore nel valutare la propria indipendenza estenda l'area di osservazione a tutti i rapporti e relazioni che possono costituire minacce per l'indipendenza, compresi quelli riconducibili ad altri servizi offerti nell'ambito del *network* di riferimento del revisore.

Lo **scetticismo professionale** deve essere costantemente mantenuto nel corso dell'intero processo di revisione per evitare il rischio di non considerare adeguatamente circostanze dubbie, di compiere eccessive generalizzazioni nella formulazione delle conclusioni sul lavoro svolto di revisione, nonché di utilizzare errate asserzioni nella determinazione della natura, della tempistica e delle estensioni delle procedure di revisione e nella valutazione dei risultati.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

ALTA FORMAZIONE 

### SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

Art. **60**,  
D.L. n. **104/2020**

*7-bis. I soggetti che **non** adottano i **principi contabili internazionali**, nell'esercizio in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto [15 agosto], possono, anche in deroga all'articolo 2426, primo comma, numero 2) del codice civile, non effettuare **fino al 100 per cento** dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni **materiali** e **immateriali**, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. La quota di ammortamento non effettuata ai sensi del presente comma è imputata al conto economico relativo **all'esercizio successivo** e con lo stesso criterio sono **differite le quote successive**, prolungando quindi per tale quota il piano di ammortamento originario di un anno. **Tale misura, in relazione all'evoluzione della situazione economica conseguente alla pandemia da SARS-COV-2, può essere estesa agli esercizi successivi con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze.***

*7-ter. I soggetti che si avvalgono della **facoltà** di cui al comma 7-bis destinano a una **riserva indisponibile utili** di ammontare corrispondente alla **quota di ammortamento** non effettuata in applicazione delle disposizioni di cui al medesimo comma. In caso di **utili** di esercizio di importo **inferiore** a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è **integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili**; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli **utili degli esercizi successivi**.*

ALTA FORMAZIONE 

**SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI****SOGGETTI  
INTERESSATI**Coloro che redigono il Bilancio  
d'esercizio in base al Codice Civile e ai  
Principi Contabili Nazionali**PERIODI  
INTERESSATI**2020 – 2021 – 2022 - **2023**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

**SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI****Aspetti temporali**

Ammortamenti non rilevati

Differimento di **1 anno**  
del termine del Piano di  
ammortamento  
originario

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

**SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI****Le modalità operative**

In **nota integrativa** è necessario:

1. spiegare le **ragioni della deroga** (per es. una minore utilizzazione dei beni, **ma dovrebbero essere ammesse anche altre ragioni collegate alla situazione economica contingente**)
2. illustrare l'iscrizione e l'importo della **riserva indisponibile**
3. descrivere l'**impatto** sul risultato economico e sulla situazione patrimoniale e finanziaria.

**N.B.:** le **“micro imprese”**, non essendo soggette all'obbligo della nota integrativa, dovrebbero riportare queste informazioni nelle note in calce allo stato patrimoniale.

**SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI****Riserva indisponibile**

Ammontare totale ammortamenti  
non rilevati 2023



Iscrizione  
**RISERVA DI CAPITALE INDISPONIBILE**  
per il medesimo importo

## SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

## Riserva indisponibile

**RISERVA DI  
CAPITALE  
INDISPONIBILE**

A questa dovranno essere destinati (**fino a completa capienza**), in ordine:

1. utili esercizio 2023
2. altre riserve di utili iscritte in Bilancio
3. altre riserve patrimoniali disponibili
4. utili esercizi futuri.

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

## La nota integrativa

**OBBLIGO**

Indicazione  
in nota integrativa

1. Motivazioni della scelta
2. Importo riserva indisponibile
3. Impatto sul risultato d'esercizio

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

## Aspetti fiscali

I soggetti che sospendono gli ammortamenti:

- **possono comunque dedurre fiscalmente le quote di ammortamento "sospese"**
  - **applicando** le regole **IRES** e **IRAP**
  - **a prescindere** dall'imputazione **al conto economico**.

Effettuano quindi una **variazione in diminuzione**  
nella dichiarazione dei redditi e nella dichiarazione IRAP

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

## Aspetti fiscali

Disallineamento  
valori civili e fiscali



Stanziamento  
**imposte differite passive**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



## SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

## Finalità e postulati di bilancio

MISURA SCELTA E NOTA INTEGRATIVA → IMPORTANTE LA COERENZA

## MODALITA' DI APPLICAZIONE

LA SCELTA IN MERITO ALLA QUOTA DI AMMORTAMENTI CHE LA SOCIETÀ DECIDE DI NON EFFETTUARE DEVE ESSERE COERENTE CON LE RAGIONI FORNITE IN NOTA INTEGRATIVA AI SENSI DEL COMMA 7-QUATER (VEDI ESEMPIO 1). SI SOTTOLINEA CHE LA NORMA È INSERITA IN UN CONTESTO NORMATIVO PREORDINATO AD INTRODURRE MISURE AGEVOLATIVE DOVUTE ALLA PANDEMIA.

## DOCUMENTO INTERPRETATIVO 9 ESEMPIO 1 – Esempi di ragioni che inducono ad avvalersi della deroga

Legge 13 ottobre 2020, n.126  
 “Disposizioni transitorie in materia di  
 principi di redazione del bilancio -  
 sospensione ammortamenti”



Aprile 2021

Di seguito si riportano alcuni esempi di ragioni che possono indurre una società ad avvalersi della deroga e di come dette ragioni devono essere coerenti con la quota di ammortamenti che si decide di non effettuare.

**IA** - Una società decide di avvalersi della norma per ridurre la perdita o non incorrere in una perdita operativa (A-B) registrata per effetto della pandemia. A tal fine stabilisce che l'aliquota di ammortamento dell'anno è pari a zero.

**IB** - Una società decide di avvalersi della norma per ridurre l'effetto economico negativo derivante dalla chiusura parziale degli stabilimenti di produzione sostenuta nell'anno a causa della pandemia. Pertanto il criterio utilizzato per stabilire la quota di ammortamento è quello dei mesi di apertura. Nella circostanza specifica, ipotizzando una chiusura di 6 mesi, la società decide di non effettuare il 50% degli ammortamenti di tutte le immobilizzazioni iscritte in bilancio.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

## Finalità e postulati di bilancio

## ELEMENTI DI INCERTEZZA

ART. 60 D.L. 104/2020 NON MENZIONA  
 LE SVALUTAZIONI PER PERDITA DUREVOLE DI VALORE

MA NEL 2020 e 2021 SONO VERIFICATI MOLTI DEGLI INDICATORI PREVISTI DA OIC 9 PAR. 17 QUALI AD ESEMPIO VARIAZIONI SIGNIFICATIVE NEGATIVE NELL'AMBIENTE OPPURE IL VERIFICARSI DI SIGNIFICATIVI CAMBIAMENTI CON IMPATTO NEGATIVO SULLA SOCIETÀ

IN ASSENZA DI UNA DEROGA ESPLICITA LEGISLATIVA L'ART. 2426 COMMA 1 N. 3)  
 E L'OIC 9 DEVONO ESSERE APPLICATI

RISCHIO CHE LE SVALUTAZIONI VANIFICHINO  
 L'EFFETTO DEI MANCATI AMMORTAMENTI

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LA (NON) SOSPENSIONE DELLE PERDITE TRA PRESENTE E FUTURO

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

STERILIZZAZIONE DELLE PERDITE



**STERILIZZAZIONE PERDITE DI ESERCIZIO**



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## STERILIZZAZIONE DELLE PERDITE

## Perdite

Artt. **2446** e **2447** c.c.

Art. 6, D.L. 8.4.2020, n. 23 (Disposizioni **temporanee** in materia di **riduzione del capitale**)

1. A decorrere dalla **data di entrata** in vigore del presente decreto e fino alla data del **31 dicembre 2020 non si applicano** gli articoli **2446**, commi secondo e terzo, **2447**, **2482 bis**, commi quarto, quinto e sesto, e **2482 ter** del codice civile. Per lo stesso periodo non opera la **causa di scioglimento** della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli **2484, n. 4**, e 2545 duodecies del codice civile.

## CONGELAMENTO PERDITE

**SINO 2022**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## AMMINISTRATORI E INFORMATIVA OBBLIGATA



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## AMMINISTRATORI E INFORMATIVA OBBLIGATA

Gli **amministratori** devono dare l'**informativa** ai **soci** predisponendo una **relazione** sulla situazione patrimoniale, con le osservazioni dell'organo di controllo. Devono informare in assemblea dei fatti di rilievo avvenuti **dopo** la redazione della relazione (art. 2446, comma 1, c.c.).

A fronte di un (eventuale!) aggravamento delle perdite dal 2023 in poi gli amministratori non possono esimersi dal richiedere un intervento ai soci mediante:

- i) **apporti** per coprire le perdite o,
- ii) valutare lo **scioglimento** o una procedura preconcorsuale qualora sia venuta meno (del tutto!) la **CONTINUITÀ AZIENDALE**.

## AMMINISTRATORI E INFORMATIVA OBBLIGATA

Le valutazioni degli organi societari contenute nelle rispettive relazioni od osservazioni **dovranno essere** necessariamente diversificate, a seconda del caso concreto:

- qualora la società intenda fruire della sospensione degli obblighi civilistici per la prima volta, in forza della disposizione novellata dal Decreto Milleproroghe, la "sterilizzazione" delle perdite riguarderà unicamente le nuove perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2021;
- qualora la società, in occasione dell'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2020, abbia deliberato la "sterilizzazione" delle perdite, la decisione di fruire della sospensione degli obblighi codicistici con riferimento alle nuove perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2021, potrebbe essere assunta, a seguito di mirata valutazione della situazione attuale e di quella pregressa della società, con riferimento almeno alla situazione cronologicamente più prossima, verificando le prospettive di un futuro riassorbimento delle perdite "sterilizzate", alla luce della circostanza che nuove perdite rilevanti prodotte durante i cinque esercizi successivi resteranno assoggettate alla disciplina ordinaria.

**Sotto questo angolo prospettico, ferma restando la discrezionalità degli amministratori nelle scelte di gestione e la loro costante verifica della sussistenza del *going concern*, la funzione di garanzia esercitata dall'organo di controllo, nell'adempimento dei doveri di vigilanza ex art. 2403 c.c., impone ai sindaci di verificare che esistano concrete prospettive per la copertura delle perdite tramite le strategie pianificate dall'organo di amministrazione.**

## REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

ALTA FORMAZIONE 

### REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

#### LA REGOLARIZZAZIONE/RIALLINEAMENTO DEL MAGAZZINO

L'AMBITO SOGGETTIVO



SOCIETÀ DI CAPITALI CHE NON APPLICANO GLI IAS

IRRILEVANTE IL RIFERIMENTO ALLA APPLICABILITÀ DEGLI ISA  
(DIFFERENZA CON L'ARTICOLO 7, L. 488/1999, CHE LIMITAVA L'APPLICAZIONE  
DELLA REGOLARIZZAZIONE AI SOGGETTI A CUI FOSSERO APPLICABILI GLI STUDI DI  
SETTORE)

ALTA FORMAZIONE 

## REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

### OGGETTO DELL'ADEGUAMENTO

Le rimanenze iniziali del periodo d'imposta in corso al 30.9.2023

Quindi regolarizzate le giacenze iniziali quelle finali al 31.12.2023 verranno determinate di conseguenza

CIRCOLARE N.115/E/2000: sono oggetto di regolarizzazione solo le rimanenze di beni quindi esclusa regolarizzazione per:

- rimanenze di opere e servizi di carattere ultrannuale (valutazione al corrispettivo pattuito);
- rimanenze di opere e servizi di carattere infrannuale (valutazione al costo).

## REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

**SI** 

- Esistenze iniziali dei beni di cui all'art. 92 del TUIR, ossia dei beni di cui alle lett. a) e b) del c. 1 dell'art. 85 del Tuir;
- beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- materie prime e sussidiarie, semilavorati e altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione

**NO** 

- Servizi in corso di esecuzione al termine dell'esercizio, valutate in base alle disposizioni dell'art. 92, c. 6 del TUIR;
- opere, forniture e servizi pattuiti come oggetto unitario e con tempo di esecuzione ultrannuale, valutate in base alle disposizioni contenute nell'art. 93 del TUIR.

**REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****2 IPOTESI DI REGOLARIZZAZIONE**

**1) ELIMINAZIONE DI ESISTENZE INIZIALI DI QUANTITÀ E/O VALORE SUPERIORE A QUELLO EFFETTIVO**



COMPORTAMENTO ILLEGITTIMO:  
 A) POSSIBILE OCCULTAMENTO DI PERDITE  
 B) POSSIBILE CESSIONE NON CONTABILIZZATA

**2) ISCRIZIONE DI ESISTENZE INIZIALI IN PRECEDENZA OMESSE**



COMPORTAMENTO ILLEGITTIMO:  
 A) POSSIBILE OCCULTAMENTO DI IMPONIBILE  
 B) POSSIBILE OCCULTAMENTO DI COSTI DI ACQUISTO

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi****REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****ELIMINAZIONE DI ESISTENZE INIZIALI**

**1) POSSIBILE RIDUZIONE DELLA QUANTITÀ**



**2) POSSIBILE RIDUZIONE DEL VALORE**



**IMPATTO SUL BILANCIO**

OIC 29, PAR. 48 : L'ERRORE CONTABILE VIENE RILEVATO A DIRETTA IMPUTAZIONE DEGLI UTILI PORTATI A NUOVO O ALTRA RISERVA DI PATRIMONIO NETTO SE SI TRATTA DI ERRORE RILEVANTE, VA INVECE IMPUTATO A CONTO ECONOMICO SE SI TRATTA DI ERRORE IRRILEVANTE.

**CIRCOLARE N.115/E/2000: il contribuente ha libertà di scelta per la contabilizzazione, ma se l'errore viene imputato a conto economico deve essere oggetto di variazione in aumento.**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

**REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****LE IMPOSTE SOSTITUTIVE E L'IVA DOVUTA**

IVA DOVUTA IN QUANTO IL PRINCIPIO DI FONDO È CHE SE LE GIACENZE VANNO DIMINUIRE IL MOTIVO RISIEME NEL FATTO CHE LE MERCI SONO STATE CEDUTE IN NERO

IVA DOVUTA SUL CEDUTO « IN NERO» CHE DEVE TENER CONTO DI UN MARGINE DI GUADAGNO > COEFFICIENTE DI MAGGIORAZIONE CHE SARÀ DETERMINATO CON APPOSITO DECRETO

D.M. FINANZE 23.3.2000

CONFEZIONE INDUMENTI DA LAVORO: 1,62

FABBRICAZIONE TUBI IN ACCIAIO:1,34

COMMERCIO AUTOVEICOLI: 1,12

COMMERCIO DI CARNI E SALUMERIA: 1,15

COMMERCIO INGROSSO ABBIGLIAMENTO E CALZATURE: 1,2

COMMERCIO DETTAGLIO ABBIGLIAMENTO E CALZATURE: 1,3

ALTA FORMAZIONE 

**REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****CALCOLO ALIQUOTA MEDIA IVA**

Iva vendite – Iva su cessione beni ammortizzabili/ volume di affari (tenendo conto di operazione non soggette o soggette a regimi speciali)

Es. Iva vendite euro 220.000, prestazioni estere euro 40.000, cessione di cespiti per euro 10.000 (comprese nell'Iva vendite)

$$(\text{euro } 220.000 - \text{euro } 2.200) / (\text{euro } 990.000 + 40.000) = 21,14 \%$$

ALTA FORMAZIONE 



## REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

### IMPOSTA SOSTITUTIVA IRES/IRAP 18%

BASE IMPONIBILE È L'IMPORTO  
ELIMINATO PER COEFFICIENTE DI  
MAGGIORAZIONE – IMPORTO  
ELIMINATO

Ipotesi: commercio dettaglio calzature  
(coeff. 1,3).  
Magazzino eliminato: euro 100.000

euro 100.000 x 1,3 = euro 130.000 x  
21,14% = euro 27.482 (Iva media)  
euro 30.000 x 18% = euro 5.400

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

### L'ISCRIZIONE DI NUOVE ESISTENZE INIZIALI

POSSIBILE SOLO PER LA QUANTITÀ  
DEI BENI, NON PER IL VALORE

VALUTAZIONE A NORMA  
DELL'ARTICOLO 92 TUIR NEL  
RISPETTO DELL'ARTICOLO  
2424 COD. CIV.

Resta il tema della deducibilità  
ai fini Irap del minor valore del  
magazzino (questione non  
affrontata dalla Cassazione)

Svalutazione rimanenze di beni infungibili >  
non possibile secondo Cassazione n.  
10773/2023 che quindi adotta la tesi della  
Agenzia delle entrate (risoluzione n.  
78/E/2013) e non quella di AIDC (norma  
168/2007 che sembrava maggiormente  
avvalorata dal 2016 con la derivazione  
rafforzata)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

**REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****IMPOSTA SOSTITUTIVA IRES/IRAP**

**18%, MENTRE NON È DOVUTA  
ALCUNA IVA**



**DA APPLICARE SUL VALORE  
ISCRITTO, QUINDI NON  
MAGGIORATO**

ALTA FORMAZIONE 

**REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****PERFEZIONAMENTO DELLA OPERAZIONE****ELIMINAZIONE DI ESISTENZE INIZIALI**

<b>A</b>	Valore contabile delle rimanenze = 40.000
<b>B</b>	Valore effettivo delle rimanenze = 30.000
<b>C = (A - B)</b>	Importo dell'adeguamento = 10.000
<b>D</b>	Coefficiente di maggiorazione [ipotizzato dall'autore] = 1,20
<b>E</b>	Aliquota IVA = 22%
<b>F = (C x D)</b>	Ricavi presunti = 12.000 (10.000 x 1,20)
<b>G = (F x E)</b>	IVA dovuta = 2.640
<b>H = (F - C) x 18%</b>	Imposta sostitutiva = 360 (12.000 - 10.000) x 18%
<b>I = (G + H)</b>	<b>IMPOSTA TOTALE = 3.000</b>

ALTA FORMAZIONE 

**REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****PERFEZIONAMENTO DELLA OPERAZIONE**

ISCRIZIONE DI ESISTENZE INIZIALI	
<b>A</b>	Valore contabile delle rimanenze = 40.000
<b>B</b>	Valore effettivo delle rimanenze = 80.000
<b>C = (B - A)</b>	Importo dell'adeguamento = 40.000
<b>C x 18%</b>	<b>IMPOSTA SOSTITUTIVA = 7.200 (40.000 X 18%)</b>

**REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****EFFETTI**

NON RILEVA AI FINI  
SANZIONATORI SIA  
AMMINISTRATIVI CHE  
PENALI

IL NUOVO VALORE È  
RICONOSCIUTO A PARTIRE  
DAL 2023 E NON PUÒ  
ESSERE UTILIZZATO PER  
ACCERTAMENTI IN  
PERIODI PRECEDENTI

NON HA EFFETTO A  
FRONTE DI PVC GIÀ  
NOTIFICATI ALLA DATA  
DI ENTRATA IN VIGORE  
DELLA LEGGE

**IMPOSTA SOSTITUTIVA È INDEDUCIBILE**

**REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****RESPONSABILITÀ SOCI**

Articolo 2377 Cod. civ.: annullabili delibere non in conformità con legge o statuto (azione entro 90 gg, per le Srl, da qualunque socio)



Articolo: 2379 Cod. civ.: nulle le delibere con oggetto impossibile o illecito (azione entro 3 anni da chiunque ne abbia interesse)



Articolo 2434 bis Cod. Civ: LE AZIONI PREVISTE AGLI ARTICOLI 2377 E 2379 COD. CIV. NON POSSONO PIU' ESSERE ESEGUITE A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO SUCCESSIVO A QUELLO CHE SI VORREBBE CONTESTARE

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi****REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO****RESPONSABILITÀ AMMINISTRATORI**

Azione responsabilità amministratori  
Articolo 2393 Cod. civ.  
(Articolo 2476 Cod. civ. per Srl)

Per Srl azione promossa da ciascun socio

Azione responsabilità amministratori  
Articolo 2393 Cod. civ.  
(Articolo 2476 Cod. civ. per Srl)

Azione promossa dai creditori sociali per inosservanza degli obblighi relativi alla integrità del capitale (es. omessa comunicazione di causa di liquidazione)

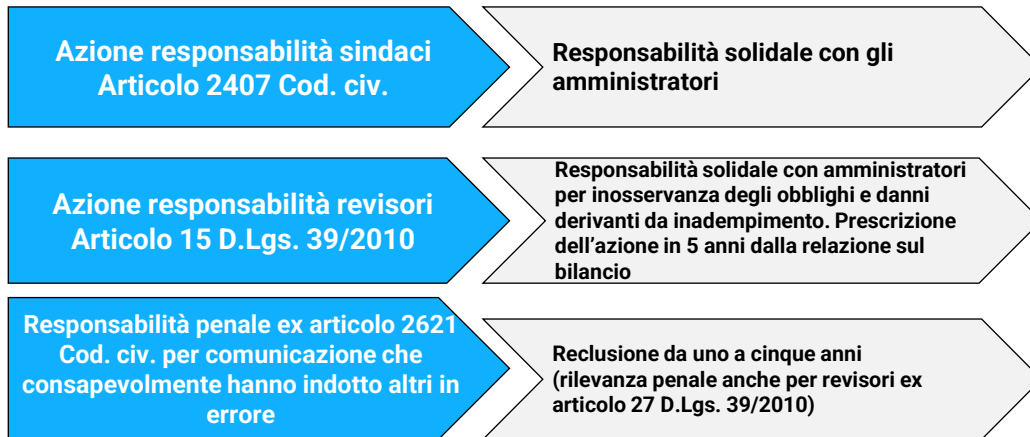
Azione responsabilità amministratori  
Articolo 2393 Cod. Civ.  
(Articolo 2476 Cod. Civ. per Srl)

Azione promossa dal singolo creditore direttamente danneggiato

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

## RESPONSABILITÀ SINDACI E REVISORI

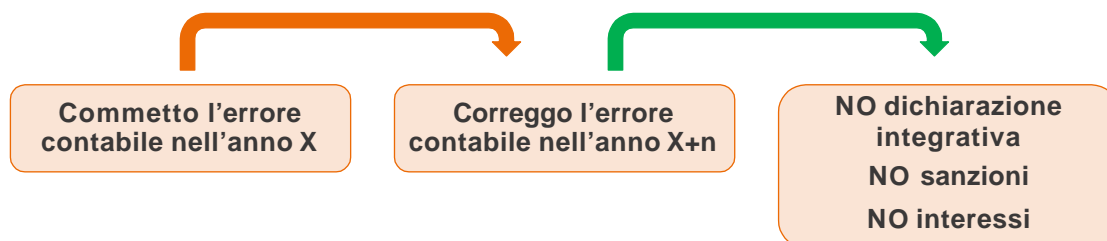


ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

Ma ..... novità dal 2022

La correzione dell'errore contabile in base al **Principio OIC 29** rileva anche dal punto di vista delle imposte sui Redditi e IRAP



90

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

## Errori correggibili - OIC 29

## OIC 29 par. 44

Un errore consiste nell'impropria o mancata applicazione di un **Principio contabile** se, al momento in cui viene commesso, le informazioni ed i dati necessari per la sua corretta applicazione sono disponibili.

Possono verificarsi errori a causa di:

- **errori matematici;**
- **di erronee interpretazioni di fatti;**
- **di negligenza nel raccogliere le informazioni ed i dati disponibili per un corretto trattamento contabile.**

91

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

## REGOLARIZZAZIONE MAGAZZINO

## Legge di bilancio 2023

273. All'articolo 83, comma 1, ultimo periodo, del Tuir in materia di imputazione temporale di componenti negativi di reddito, ai fini della determinazione del reddito complessivo, a seguito della correzione di errori contabili, sono aggiunte, in fine, le seguenti parole: « , e, sussistendo gli altri presupposti, **opera soltanto per i soggetti che sottopongono il proprio bilancio d'esercizio a revisione legale dei conti** ».



92

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

## OIC 34

### I RICAVI DI ESERCIZIO

ALTA FORMAZIONE 

- 1 FINALITÀ DEL PRINCIPIO, SOGGETTI OBBLIGATI ED ENTRATA IN VIGORE
- 2 AMBITO DI APPLICAZIONE
- 3 LA RILEVAZIONE DEI RICAVI
- 4 RAGGRUPPAMENTO DEI CONTRATTI
- 5 DETERMINAZIONE DEL PREZZO COMPLESSIVO DEL CONTRATTO
- 6 INDIVIDUAZIONE DELLE «UNITÀ ELEMENTARI DI CONTABILIZZAZIONE»
- 7 RILEVAZIONE DEL RICAPO
- 8 LE VALUTAZIONI SUCCESSIVE
- 9 L'INFORMATIVA IN NOTA INTEGRATIVA

ALTA FORMAZIONE 