



Circolare Bilancio e Revisione aprile 2014

Bilancio d'esercizio

Perdite su crediti di rilevante importo - Natura straordinaria dell'onere - Condizioni

Ai sensi dell'art. 2426 c.c. i crediti devono essere iscritti in bilancio secondo il proprio valore di presumibile realizzazione, sulla base dell'importo nominale, rettificato di presunte perdite di inesigibilità, accantonate nell'apposito fondo svalutazione crediti, mediante imputazione a Conto economico.

D.Lgs. 9.4.1991 n. 127 (S.O. n. 27 G.U. 17.4.1991 n. 90); art. 96 DPR 22.12.1986 n. 917 (S.O. n. 1 G.U. 31.12.1986 n. 302); RD 16.3.1942 n. 267 (G.U. 6.4.1942 n. 81); art. 2426 Codice Civile 16.3.1942 n. 262 (G.U. 4.4.1942 n. 79); Documento OIC n. 6, Documento OIC n. 29, Documento OIC n. 12; Il Quotidiano del Commercialista del 4.4.2014 - "Le perdite su crediti d'importo rilevante sono un costo corrente" - Bana

Budget e piani industriali - Approvazione formale - Valutazioni di convenienza

Nelle imprese con gravi squilibri economici e finanziari, la redazione almeno del budget 2014 costituisce l'elemento essenziale al fine di valutare la possibilità di redigere il bilancio nella prospettiva della continuazione dell'attività. In tali situazioni risulta indispensabile che nell'ambito del CdA di approvazione della bozza del bilancio sia anche presentato ed approvato il piano industriale.

Bozza documento OIC 27.11.2013 n. 9; Bozza Documento OIC 12.2.2013 n. 24; Il Quotidiano del Commercialista del 10.4.2014 - "Budget e piani industriali sempre utili per un bilancio corretto" - Bava - Devalle; Il Quotidiano del Commercialista del 17.3.2014 - "Redazione del budget dell'esercizio successivo per il "going concern"" - Bava - Devalle; Il Quotidiano del Commercialista del 25.3.2014 - "Continuità aziendale da valutare nel bilancio" - Bava - Devalle

Procedimento di formazione Eventi successivi - Effetti sul bilancio 2013

Ai fini della redazione del bilancio 2013, è necessario tenere conto nel bilancio soltanto dei fatti successivi che mettono in evidenza condizioni che esistevano già alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano dopo la chiusura dell'esercizio.

Documento OIC n. 29; Il Quotidiano del Commercialista del 12.4.2014 - "Non sempre i "fatti successivi" richiedono la modifica del bilancio" - Bava - Devalle

Deposito telematico dei bilanci - Modello internazionale XBRL -

Unioncamere ha reso disponibile il Manuale operativo nel quale sono illustrate le modalità per la compilazione della modulistica elettronica e per l'invio telematico agli uffici camerali dei bilanci relativi all'esercizio 2013 nel formato elettronico elaborabile ed è stato pubblicato il Vademecum utente per la sperimentazione della Nota integrativa XBRL.

DPCM 10.12.2008 (G.U. 31.12.2008 n. 304); art. 37 DL 4.7.2006 n. 223 (G.U. 4.7.2006 n. 153); Il Quotidiano del Commercialista del 10.4.2014 - "XBRL, al via la sperimentazione sulla Nota integrativa 2014" - Latorraca; Italia



Oggi del 10.4.2014, p. 32 - "Note integrative flessibili" – Fradeani; Il Quotidiano del Commercialista del 22.7.2013 - "Nota integrativa in XBRL obbligatoria dal 2015" – Latorraca; DPCM 10.12.2008 (G.U. 31.12.2008 n. 304); Scheda n. 926.04 in Agg. 4/2014 – Latorraca; Il Sole - 24 Ore del 16.4.2014, p. 42 - "Nota integrativa in Xbrl" - De Stefani

Collegio Sindacale

Collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti - Modalità di redazione della relazione unitaria

Il collegio sindacale a cui sia stata affidata anche la revisione legale dei conti deve valutare se predisporre due separati documenti ovvero un'unica relazione unitaria. Le "Linee guida per l'organizzazione del Collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti", emesse dal CNDCEC suggeriscono di strutturare un unico documento in due sezioni.

art. 14 D.Lgs. 27.1.2010 n. 39 (S.O. n. 58/L G.U. 23.3.2010 n. 68); art. 2429 Codice Civile 16.3.1942 n. 262 (G.U. 4.4.1942 n. 79); Il Quotidiano del Commercialista del 9.4.2014 –

Obblighi di verifica del Collegio sindacale prima della redazione della Relazione

Il Collegio sindacale deve verificare l'osservanza, da parte degli amministratori, delle disposizioni del codice civile sul procedimento di formazione, controllo, approvazione e pubblicazione del bilancio di esercizio.

Per quanto concerne la Relazione sulla gestione, l'attività di vigilanza riguarda l'accertamento della sussistenza del contenuto obbligatorio secondo quanto previsto dall'art. 2428 c.c.

art. 2403 e art. 2429 Codice Civile 16.3.1942 n. 262 (G.U. 4.4.1942 n. 79); Norme di comportamento CNDCEC 15.12.2010; Il Sole - 24 Ore del 7.4.2014, p. 25 - "Dalla relazione dei sindaci il sigillo finale al bilancio" - "La struttura predefinita del «rapporto» ai soci" - Acierio

"Opzione relazione unitaria per il sindaco-revisore" - De Rosa Mancata accettazione del rinnovo o rassegnazione delle dimissioni - Effetti

Gli amministratori sono tenuti ad iscrivere nel Registro delle imprese la nomina e la cessazione dall'ufficio dei sindaci, pena la sanzione amministrativa di cui all'art. 2630 c.c.

Il Quotidiano del Commercialista del 28.4.2014 - "Nomina e cessazione dei sindaci "a rischio"" - Maceroni

Relazione sindaci - Giudizio con rilievi o richiami di informativa emesso dal revisore legale

In situazioni in cui il collegio esercita solamente l'attività di vigilanza è non quella di revisione legale, il collegio emette la propria relazione al bilancio, così come il revisore legale. Con riferimento alle società quotate, in presenza di rilievi, i sindaci devono prendere posizione.

art. 2429 Codice Civile 16.3.1942 n. 262 (G.U. 4.4.1942 n. 79); Il Quotidiano del Commercialista del 24.4.2014 - "Presa di posizione del collegio sindacale sui rilievi del revisore al bilancio" - Bava – Devalle; Il Quotidiano del Commercialista del 27.3.2013 - "Il revisore legale "richiama" elementi dell'informativa di bilancio" - De Rosa; Il



Quotidiano del Commercialista del 27.2.2014 - "Valutazione degli errori alla base del giudizio del revisore" - De Rosa; Il Quotidiano del Commercialista del 21.3.2014 - "Le modifiche alla relazione di revisione vanno adeguatamente motivate" - De Rosa

Principi contabili nazionali

Correzione di errori contabili - Modalità di rilevazione e informativa in Nota integrativa

Secondo l'OIC 29, qualora siano rinvenuti errori nella redazione del bilancio di uno o più esercizi precedenti, occorre rilevare tempestivamente la correzione nell'esercizio in cui gli stessi vengono individuati. La correzione deve essere operata mediante la rettifica della posta patrimoniale che a suo tempo fu interessata dall'errore, con contropartita alla voce "E - Proventi e oneri straordinari" del Conto economico, tra i componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti. Qualora gli errori siano tali da rendere nulla o annullabile la delibera di approvazione del bilancio, occorre modificare il bilancio dell'esercizio in cui è stato commesso l'errore e, per il principio di continuità, i bilanci degli esercizi successivi sui quali l'errore produce i suoi effetti.

Documento OIC n. 29; Scheda n. 1072.01 in Agg. 12/2013 - Latorraca; Il Quotidiano del Commercialista del 1.4.2014 - "La correzione degli errori è componente straordinario" - Latorraca; Il Quotidiano del Commercialista del 18.2.2014 - "Errori in bilancio diversi dai cambiamenti di stime" - Latorraca

OIC 25 - Perdite fiscali - Iscrivibilità della attività per imposte anticipate

In presenza di perdite fiscali riportabili a nuovo ex art. 84 del TUIR, il redattore del bilancio deve valutare l'iscrivibilità delle attività per imposte anticipate. La bozza del nuovo OIC 25 precisa che il beneficio connesso a una perdita fiscale non ha natura di credito verso l'Erario, quanto piuttosto di beneficio futuro di incerta realizzazione. La società valuta, dunque, se esiste la ragionevole certezza che una perdita fiscale possa essere utilizzata negli esercizi successivi e, solo in caso di esito positivo, rileva il connesso beneficio tra le attività dello Stato patrimoniale alla voce "C.II.4-ter - Imposte anticipate".

art. 84 DPR 22.12.1986 n. 917 (S.O. n. 1 G.U. 31.12.1986 n. 302); Bozza Documento OIC 17.6.2013 n. 25; Documento OIC n. 25; Il Quotidiano del Commercialista del 1.4.2014 - "Iscrizione attività per imposte anticipate al test del recupero delle perdite" - Bava - Devalle

Rendiconto finanziario - Bozza OIC 10 - Applicazione nel bilancio 2013

Il nuovo OIC 10, dedicato alla redazione del Rendiconto finanziario prevede che per ogni flusso finanziario presentato, deve essere indicato nel Rendiconto l'importo del flusso corrispondente dell'esercizio precedente. Ipotizzando che il nuovo OIC venga recepito per i bilanci relativi all'esercizio 2014, potrebbe essere necessario ricostruire i flussi relativi all'esercizio 2013. E' utile una preliminare sperimentazione dell'OIC 10 per i bilanci attualmente in fase di chiusura.

Bozza documento OIC 27.1.2014 n. 10; Documento OIC n. 12; Il Quotidiano del Commercialista del 26.4.2014 - "Redazione del Rendiconto finanziario utile per i bilanci 2013" - Provati; Il Quotidiano del Commercialista del 30.1.2014 - "Col rendiconto finanziario, "chiare" le variazioni di liquidità" - Bava - Devalle



Criteri di valutazione dei lavori in corso su ordinazione (OIC 23)

L'OIC 23, ritenere preferibile il criterio della percentuale di completamento per la valutazione dei lavori in corso su ordinazione, ma richiede ai fini dell'adozione, il rispetto dei seguenti requisiti: la società deve essere in grado di stimare con ragionevole certezza costi e ricavi di commessa a consuntivo e a preventivo, e di monitorare tempestivamente i cambiamenti nelle stime originarie.

art. 92 e art. 93 DPR 22.12.1986 n. 917 (S.O. n. 1 G.U. 31.12.1986 n. 302); art. 2426 Codice Civile 16.3.1942 n. 262 (G.U. 4.4.1942 n. 79); Documento OIC n. 23; Il Quotidiano del Commercialista del 15.4.2014 - "Per i lavori in corso su ordinazione non sempre si applica il margine di commessa" - Bozza

Principi contabili internazionali

Correzione di errori contabili - Modalità di rilevazione

Lo IAS 8 stabilisce che gli errori rilevanti commessi in esercizi precedenti devono essere corretti retroattivamente nel primo bilancio autorizzato alla pubblicazione dopo la loro scoperta; la correzione trova evidenza nell'informativa comparativa presentata in tale bilancio.

IAS 8; Il Quotidiano del Commercialista del 9.4.2014 - "Per i soggetti IAS, la correzione degli errori rettifica il patrimonio netto" - Latorraca

Revisione legale

Equipollenza tra esame di idoneità da revisore ed esame di Stato da dottore commercialista

Il 24 aprile ha riaperto il Registro dei revisori legali in maniera che possano iscriversi tutti coloro che hanno maturato i requisiti sino al momento dell'entrata in vigore del nuovo decreto attuativo che conterrà il regolamento di cui all'art. 4 del DLgs. 39/2010. Confermata un'unica sessione d'esame con la prova aggiuntiva sui temi specifici della revisione legale.

L. 27.2.2014 n. 15 (G.U. 28.2.2014 n. 49); art. 4 DLgs. 27.1.2010 n. 39 (S.O. n. 58/L G.U. 23.3.2010 n. 68); Il Sole - 24 Ore del 23.4.2014, p. 34 - "Da domani riapre il Registro per le iscrizioni" - Costa; Il Quotidiano del Commercialista del 5.4.2014 - "Registro, prova integrativa per i commercialisti" - Gallo

Termini dell'incarico di revisione - Definizione nella proposta di revisione

Una volta completate le attività propedeutiche all'accettazione dell'incarico, il revisore provvede a formalizzare i termini dello stesso. È opportuno che i termini dell'incarico contengano anche l'indicazione dei criteri di determinazione dei corrispettivi, definiti sulla base dei tempi necessari allo svolgimento dell'incarico e delle risorse che si intende utilizzare.

Documento CNDCEC 17.2.2012; Principio di revisione internazionale ISA n. 210; Il Quotidiano del Commercialista del 19.4.2014 - "I termini dell'incarico da definire nella proposta di revisione" - De Rosa



Giudizio di coerenza con il bilancio d'esercizio da parte del revisore legale

In prossimità della formulazione del proprio giudizio, il revisore procede all'analisi della coerenza della Relazione sulla gestione con il bilancio. Indicazioni sulle analisi da svolgere al fine di esprimere tale giudizio sono contenute nel principio di revisione CNDCEC 001.

art. 14 DLgs. 27.1.2010 n. 39 (S.O. n. 58/L G.U. 23.3.2010 n. 68); Principio di revisione CNDCEC n. 001; Il quotidiano del Commercialista del 5.4.2014 - "Relazione sulla gestione all'esame del revisore per il giudizio di coerenza" - De Rosa; Il Quotidiano del Commercialista del 21.3.2014 - "Le modifiche alla relazione di revisione vanno adeguatamente motivate" - De Rosa

Verifica del presupposto della continuità aziendale - Giudizio del revisore sul bilancio

In presenza di segnali di mancanza di continuità, il revisore, deve formarsi una propria opinione in merito all'utilizzabilità del presupposto di continuazione dell'attività. Nei casi di incertezze significative, il revisore deve analizzare l'informativa riportata in bilancio sulla continuità aziendale. Se gli amministratori non hanno valutato la capacità dell'impresa di continuare l'attività, il revisore deve richiedere alla Direzione di effettuare tale valutazione e se quest'ultima si rifiuta il revisore subisce una limitazione e ne deve valutare gli effetti sulla relazione al bilancio.

Principio di revisione internazionale ISA n. 570; Il Quotidiano del Commercialista del 8.4.2014 - "Richiamo d'informativa del revisore sul "going concern"" - Bava - Devalle; Il Quotidiano del Commercialista del 27.3.2013 - "Il revisore legale "richiama" elementi dell'informativa di bilancio" - De Rosa; Il Quotidiano del Commercialista del 11.4.2014 - ""Going concern", se manca il budget rilievo per limitazioni del revisore" - Bava - Devalle

Revisione dei conti negli enti locali

Iscritti nell'elenco dei revisori dei conti degli enti locali - Versamento del contributo annuo - Termine del 30.4.2014

Scade il 30 aprile il termine per il versamento del contributo annuo a carico degli iscritti nell'elenco dei revisori dei conti degli enti locali di 25 euro.

art. 4 bis DL 20.6.2012 n. 79 (G.U. 20.6.2012 n. 142); DM Ministero dell'Interno 15.2.2012 n. 23 (G.U. 20.3.2012 n. 67); art. 16 DL 13.8.2011 n. 138 (G.U. 13.8.2011 n. 188); artt. 235, 236 e 238 DLgs. 18.8.2000 n. 267 (S.O. n. 162 G.U. 28.9.2000 n. 227); Il Quotidiano del Commercialista del 22.4.2014 - "Contributo annuo revisori degli enti locali in scadenza a fine mese" - De Rosa

Relazione e parere dell'organo di revisione - Schemi elaborati dall'ANCREL

L'Istituto di Ricerca del CNDCEC ha messo a disposizione i nuovi modelli di relazione e parere dell'organo di revisione predisposti dall'ANCREL relativi alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e allo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario per l'anno 2013 e alla proposta di bilancio di previsione 2014 e documenti allegati.

art. 7 DL 6.3.2014 n. 16 (G.U. 6.3.2014 n. 54); Nota operativa ANCREL 5.2.2014 e Relazione ANCREL 2014 ; Il Quotidiano del Commercialista del 30.4.2014 - "Revisori enti locali, disponibili i modelli di relazione" - De Rosa