



Circolare Bilancio e Revisione maggio 2014

Bilancio d'esercizio

Immobilizzazioni Materiali - Spese di manutenzione di natura incrementativa

La Norma di comportamento ADC n. 129 ha delineato la procedura contabile per l'inserimento degli interventi incrementativi che comportano un aumento significativo di vita utile del bene iscritto tra le immobilizzazioni materiali.

art. 2426 Codice Civile 16.3.1942 n. 262 (G.U. 4.4.1942 n. 79); Documento OIC n. 16; Circolare Agenzia Entrate 16.3.2005 n. 10; Circolare Agenzia Entrate 17.5.2000 n. 98; Il Quotidiano del Commercialista del 12.5.2014 - "Quando la manutenzione è straordinaria, il costo va capitalizzato" - Morrone

Immobilizzazioni - Operazioni di project financing – trattamento contabile

I principi contabili nazionali non disciplinano in modo esaustivo il project financing. L'iscrizione, nel bilancio del concessionario, dei beni che costituiscono l'oggetto della concessione in dottrina è considerata legittima, sia per i beni direttamente realizzati del concessionario, sia per i beni realizzati dalla società concedente e ricevuti in gestione dal concessionario medesimo. In alternativa, è prospettabile la seguente impostazione contabile: iscrivere "in conto" i soli beni realizzati dal concessionario e quindi di sua proprietà; rilevare i beni di proprietà del concedente nei conti d'ordine, quali beni di terzi presso l'impresa.

DLgs. 12.4.2006 n. 163 (S.O. n. 107 G.U. 2.5.2006 n. 100); Documento OIC n. 16; Il Quotidiano del Commercialista del 14.5.2014 - "Project finance, dubbio il trattamento dei beni nel bilancio del concessionario" - Latorraca

Collegio Sindacale

Società a responsabilità limitata - Organo di controllo o revisore legale

Secondo l'interpretazione letterale dell'art. 2477 c.c. , sostenuta dal CNDCEC, da Assonime e da Assirevi, nelle srl la nomina del collegio sindacale o del sindaco unico è sempre facoltativa, in quanto è sufficiente nominare un revisore unico. Secondo il Consiglio Notarile di Milano e il Comitato Notarile del Triveneto, l'art. 2477 c.c. richiederebbe sempre la nomina del collegio sindacale/sindaco unico e non consentirebbe la possibilità alternativa di nominare il solo revisore legale.

art. 2477 Codice Civile 16.3.1942 n. 262 (G.U. 4.4.1942 n. 79); Massima Comitato Notarile Triveneto settembre 2012 n. I.D.13; Massima Consiglio Notarile di Milano 3.4.2012 n. 124 ; Il Quotidiano del Commercialista del 1.5.2014 - "Organi di controllo nelle srl al rebus rinnovo" - Bava - Devalle

Principi contabili internazionali

Contabilizzazione dei ricavi (IFRS 15)



IASB e FASB hanno pubblicato congiuntamente uno standard relativo alla contabilizzazione dei ricavi derivanti da contratti con i consumatori. Il nuovo IFRS 15 sostituirà, dal 2017, lo IAS 18 (Ricavi) e lo IAS 11 (Lavori su ordinazione).

IAS 11; IAS 18; Il Sole - 24 Ore del 29.5.2014, p. 37 - "Ricavi, regole convergenti Usa-Ue" - Pozzoli

Professionisti

"Quick Guide" predisposta dal gruppo Antiriciclaggio del Consiglio Nazionale del Notariato

Il Consiglio Nazionale del Notariato ha approvato la "Quick Guide" predisposta dal gruppo Antiriciclaggio costituito in seno al Consiglio. Il documento contiene precisazioni interessanti che riguardano: le tempistiche di espletamento degli adempimenti antiriciclaggio; la registrazione delle prestazioni interrotte prima della conclusione o revocate; la documentazione da conservare a supporto della decisione di fare o non fare la segnalazione di operazione sospetta.

Linee guida Consiglio Nazionale del Notariato 4.4.2014; Il Quotidiano del Commercialista del 19.5.2014 - "Dal Notariato approccio sostenibile per l'antiriciclaggio" - Allione

Qualificazione del reddito prodotto (interpello Agenzia Entrate 8.5.2014)

L'Agenzia delle Entrate, con risposta ad interpello 8.5.2014, ha precisato che anche per le società tra professionisti opera l'applicazione del principio di competenza (in luogo a quello di cassa) e il non assoggettamento alla ritenuta d'acconto di cui all'art. 25 del DPR 600/73 dei compensi relativi alle prestazioni rese.

art. 6 DPR 22.12.1986 n. 917 (S.O. n. 1 G.U. 31.12.1986 n. 302); Circolare CNDCEC 19.9.2013 n. 34/IR; Il Sole - 24 Ore del 24.5.2014, p. 19 - "La Stp produce reddito d'impresa" - Gavelli - Sirri; Il Quotidiano del Commercialista del 20.9.2013 - "Il reddito delle società tra professionisti è di lavoro autonomo" - Saggese

Accettazione di pagamenti tramite POS - Decorrenza dal 30.6.2014

Entrerà in vigore il 30.6.2014, l'obbligo di accettare pagamenti effettuati attraverso carte di debito (POS) da parte dei soggetti che effettuano l'attività di vendita di prodotti e di prestazione di servizi, anche professionali. Secondo la circolare 20.5.2014 n. 10-C-2014 del Consiglio nazionale Forense e la circ. n. 12 del 29.05.2014 della Fondazione Studi dei Consulenti del lavoro, la normativa vigente non obbliga di fatto i professionisti all'installazione del POS, ma consente ai committenti di poter optare per il pagamento elettronico in caso di fatture superiori all'importo di 30 euro.

DM Ministero dello Sviluppo economico 24.1.2014 (G.U. 27.1.2014 n. 21); art. 15 DL 18.10.2012 n. 179 (S.O. n. 194 G.U. 19.10.2012 n. 245); art. 15 DL 18.10.2012 n. 179 (S.O. n. 194 G.U. 19.10.2012 n. 245); Circolare Consiglio Nazionale Forense 20.5.2014 n. 10-C; Il Quotidiano del Commercialista del 6.5.2014 - "Resta l'obbligo di POS per i professionisti" - Damasco; Il Quotidiano del Commercialista del 22.5.2014 - "Secondo gli avvocati non è obbligatorio il POS per i professionisti" - Meoli



Revisione legale

SRL - Attribuzione della revisione legale al collegio sindacale - Obbligo di redazione del bilancio consolidato - Esclusione

L'attuale formulazione dell'art. 2477 c.c., rende chiaro che, in caso di nomina facoltativa del collegio sindacale o sindaco unico, sarà comunque necessario attribuire ad un revisore legale o ad una società di revisione l'incarico della revisione legale.

DLgs. 27.1.2010 n. 39 (S.O. n. 58/L G.U. 23.3.2010 n. 68); art. 2477 Codice Civile 16.3.1942 n. 262 (G.U. 4.4.1942 n. 79); Documento Assirevi luglio 2012 n. 172; Il Quotidiano del Commercialista del 7.5.2014 - "Mai al collegio sindacale la revisione del bilancio consolidato" - Bava – Devalle; Il Quotidiano del Commercialista del 14.8.2013 - "Procedure ad hoc per la revisione del bilancio consolidato" - De Rosa

Società di revisione - Adempimenti in materia di antiriciclaggio

Il documento Assirevi n. 181/2014 evidenzia la centralità del tema della valutazione del rischio nell'ambito di un corretto espletamento degli obblighi di adeguata verifica della clientela.

art. 3 DLgs. 21.11.2007 n. 231 (S.O. n. 268 G.U. 14.12.2007 n. 290); art. 20 DLgs. 21.11.2007 n. 231 (S.O. n. 268 G.U. 14.12.2007 n. 290); Documento Assirevi maggio 2014 n. 181; Il Quotidiano del Commercialista del 23.5.2014 - "Per le società di revisione, "centrale" la valutazione del rischio riciclaggio" - De Vivo; Il Quotidiano del Commercialista del 20.5.2014 - "Società di revisione e normativa antiriciclaggio sotto la lente di Assirevi" - De Rosa; Il Quotidiano del Commercialista del 25.2.2014 - "Revisori di enti di interesse pubblico, adeguata verifica operativa dal 1° giugno" - De Rosa

Riforma europea della revisione legale dei bilanci d'esercizio e consolidati

Sono stati pubblicati in G.U. dell'Unione Europea la direttiva 16.4.2014 n. 2014/56/UE, che modifica la direttiva 2006/43/CE relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati e il regolamento UE 16.4.2014 n. 537/2014 che prevede ulteriori e più stringenti regole, applicabili unicamente alle revisioni dei bilanci degli enti di interesse pubblico. I provvedimenti saranno applicabili negli altri Stati membri, dal 17.6.2016, a seguito di un apposito atto di recepimento. Il CNDCEC ha predisposto una nota esplicativa, che esamina i principali aspetti della riforma.

Direttiva (UE) 16.4.2014 n. 56; Regolamento (UE) 16.4.2014 n. 537; Nota esplicativa CNDCEC maggio 2014; Il Quotidiano del Commercialista del 31.5.2014 - "Al via la riforma europea della revisione legale dei conti" - Latorraca; Italia Oggi del 31.5.2014, p. 21 - "Società, revisione a due vie" - De Angelis

Revisione dei conti negli enti locali

Revisione delle posizioni contabili tra l'ente locale e società partecipate

L'art. 6 co. 4 del DL n. 95/2012 ha introdotto, a partire dal rendiconto 2012, l'obbligo per Comuni e Province di allegare al rendiconto di gestione una nota informativa contenente la riconciliazione delle posizioni contabili tra ente locale e società partecipate.



art. 6 DL 6.7.2012 n. 95 (S.O. n. 141 G.U. 6.7.2012 n. 156); art. 147 bis DLgs. 18.8.2000 n. 267 (S.O. n. 162 G.U. 28.9.2000 n. 227); Principio di revisione internazionale ISA n. 805; Documento Assirevi aprile 2013 n. 177; Il Quotidiano del Commercialista del 6.5.2014 - "Revisori di enti locali e società partecipate attenti ai saldi reciproci" - Bozza

Bilancio di previsione degli enti locali - Proroga al 31.7.2014

Con il DM 29.4.2014 è stato differito al 31.7.2014 il termine entro cui gli enti locali devono deliberare il proprio bilancio di previsione per l'anno 2013.

DM Ministero dell'Interno 29.4.2014 (G.U. 30.4.2014 n. 99); Il Quotidiano del Commercialista del 7.5.2014 - "Bilancio di previsione 2014 degli enti locali al 31 luglio" - Zeni

Linee guida per le relazioni degli organi di revisione Regioni ed enti locali

Le delibere della Corte dei Conti del 15 aprile 2014, (G.U. n. 105 dell'8.5.2014) approvano le linee guida per le relazioni degli organi di revisione di Regioni ed Enti locali. E' stato approvato il modello di questionario relativo al rendiconto della gestione 2013 per gli Enti locali e quello relativo al bilancio di previsione 2014 delle Regioni.

DLgs. 23.6.2011 n. 118 (G.U. 26.7.2011 n. 172); art. 168 DLgs. 18.8.2000 n. 267 (S.O. n. 162 G.U. 28.9.2000 n. 227); art. 119 Costituzione 27.12.1947 (G.U. 27.12.1947 n. 298); Il Quotidiano del Commercialista del 9.5.2014 - "In Gazzetta le linee guida per le relazioni dei revisori di Regioni ed Enti locali" - Bozza - Di Marco; Il Quotidiano del Commercialista del 30.4.2014 - "Revisori enti locali, disponibili i modelli di relazione" - De Rosa; Il Quotidiano del Commercialista del 7.5.2014 - "Bilancio di previsione 2014 degli enti locali al 31 luglio" - Zeni

Regole di nomina dei revisori e limiti ai relativi rimborsi spese

L'emendamento del Governo al DL 66/2014 presentato in Commissione al Senato prevede che uno stesso revisore possa essere eletto in un ente locale, consecutivamente o meno, solo per due mandati in totale. Inoltre l'importo annuo del rimborso delle spese viaggio, vitto e alloggio, ai componenti dell'organo di revisione economico finanziario non può essere superiore al cinquanta per cento del compenso annuo attribuito ai componenti stessi, al netto degli oneri fiscali e contributivi.

DL 24.4.2014 n. 66 (G.U. 24.4.2014 n. 95); art. 235 DLgs. 18.8.2000 n. 267 (S.O. n. 162 G.U. 28.9.2000 n. 227); art. 241 DLgs. 18.8.2000 n. 267 (S.O. n. 162 G.U. 28.9.2000 n. 227); Italia Oggi del 21.5.2014, p. 28 - "Revisori locali a tempo" - Feriozzi

Mancata iscrizione nel registro dei revisori legali - Irrilevanza

La sentenza 26.5.2014 n. 2676 del Consiglio di Stato ha rigettato il ricorso presentato dall'Istituto nazionale dei revisori legali dove si chiedeva di riservare in via esclusiva agli iscritti al Registro dei revisori legali, e non anche ai commercialisti, l'accesso all'elenco da cui estrarre a sorte i revisori degli enti locali.

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); DLgs. 27.1.2010 n. 39 (S.O. n. 58/L G.U. 23.3.2010 n. 68); Direttiva (CE) 17.5.2006 n. 43; Il Quotidiano del Commercialista del 30.5.2014 - "Revisori enti locali, il Consiglio di Stato "conferma" i commercialisti" - Gallo