



ASSOLOMBARDA
Confindustria Milano Monza e Brianza

Il recepimento della Direttiva e i nuovi bilanci in funzione della dimensione dell'impresa

Speaker

Francesca Affini

28 novembre 2016

Il recepimento della direttiva 34/2013/UE

La direttiva sostituisce la IV e VII direttiva in materia contabile

Obiettivi principali della Commissione

opportuno equilibrio tra gli interessi dei destinatari dei bilanci e l'interesse delle imprese a non essere eccessivamente gravate da obblighi in materia di informativa

@ semplificare gli oneri amministrativi per le piccole imprese
«think small first»

assicurare che i requisiti relativi alle piccole imprese siano in larga misura armonizzati in tutta l'Unione.....evitare che su queste imprese gravino oneri amministrativi sproporzionatiprescrivere solo un numero limitato di informazioni mediante note supplementari rispetto a quelle obbligatorie

@ promuovere la comparabilità dei bilanci

Il recepimento della direttiva 34/2013/UE

La direttiva sostituisce la IV e VII direttiva in materia contabile

Gli Stati membri possono imporre a imprese diverse dalle piccole imprese di fornire nel bilancio d'esercizio informazioni aggiuntive rispetto a quelle richieste ai sensi della presente direttiva

@ classificazione in categorie (art.3) con informazioni adeguate alla dimensione delle imprese

	le imprese che	totale dello stato patrimoniale	ricavi netti delle vendite e delle prestazioni	numero medio dei dipendenti occupati durante l'esercizio
microimprese	alla data di chiusura del	350.000	700.000	10
piccole imprese	bilancio non superano i limiti numerici di almeno due dei	4.000.000	8.000.000	50
		≤ 6.000.000	≤ 12.000.000	
medie imprese	tre criteri seguenti	20.000.000	40.000.000	250

Il recepimento della direttiva 34/2013/UE

La direttiva sostituisce la IV e VII direttiva in materia contabile

ambito di applicazione (art.1) e recepimento (art.53)

- le società per azioni, le società in accomandita per azioni, le società a responsabilità limitata
- le società in nome collettivo, le società in accomandita semplice qualora tutti i soci diretti o indiretti dell'impresa, altrimenti illimitatamente responsabili, abbiano di fatto una responsabilità limitata essendo tali soci imprese

Gli Stati membri possono prevedere che le disposizioni di cui al primo comma si applichino per la prima volta al bilancio dell'esercizio che ha inizio il 1° gennaio 2016 ovvero nel corso del 2016

Il recepimento della direttiva 34/2013/UE

Il D.Lgs 18 agosto 2015 n.139

introduzione della categorie delle micro-imprese nel codice civile

art.2435-ter - «Bilancio delle micro-imprese»

«Sono considerate micro-imprese le società di cui all'articolo 2435-bis.»

	le società che non abbiano emesso titoli negoziati in mercati regolamentati che	totale dell'attivo dello stato patrimoniale	ricavi netti delle vendite e delle prestazioni	numero medio dei dipendenti occupati durante l'esercizio
micro-imprese	nel primo esercizio o,	175.000	350.000	5
bilancio in forma abbreviata	successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti	4.400.000	8.800.000	50

Il recepimento della direttiva 34/2013/UE

disposizioni per le micro-imprese (1/3)

Gli schemi di bilancio e i criteri di valutazione sono determinati secondo quanto disposto per i bilanci in forma abbreviata, dall'articolo 2435-bis.

Sono esonerate dalla redazione:

- del rendiconto finanziario (nuovo 2425-ter c.c.) come per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata;
- della nota integrativa se in calce allo stato patrimoniale sono inserite specifiche informazioni (art.2427 n.9 e 16 : impegni, garanzie e compensi organi sociali);
- della relazione sulla gestione se lo stato patrimoniale riporta specifiche (art.2428 n.3 e n.4 in tema di azioni proprie e delle controllanti).

Il recepimento della direttiva 34/2013/UE

disposizioni per le micro-imprese (2/3)

Non si applicano:

* articolo 2423, quinto comma

Se, in casi eccezionali, l'applicazione di una disposizione è incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, la disposizione non deve essere applicata. La nota integrativa deve motivare la deroga e deve indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico. Gli eventuali utili derivanti dalla deroga devono essere iscritti in una riserva non distribuibile se non in misura corrispondente al valore recuperato.

* Le disposizioni sui derivati : articolo 2426, primo comma, numero 11-bis

11-bis) gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono iscritti al fair value.....

Il recepimento della direttiva 34/2013/UE

disposizioni per le micro-imprese (3/3)

Le società che applicano le semplificazioni riservate alle micro-imprese devono redigere il bilancio in forma abbreviata/ordinaria *«quando per il secondo esercizio consecutivo abbiano superato due dei limiti indicati nel primo comma»*

	totale dell'attivo dello stato patrimoniale	ricavi netti delle vendite e delle prestazioni	numero medio dei dipendenti occupati durante l'esercizio
micro-imprese (2435-ter)	175.000	350.000	5
bilancio in forma abbreviata (2435-bis)	4.400.000	8.800.000	50

Il recepimento della direttiva 34/2013/UE

ruolo dell'OIC

«..... aggiorna i principi contabili nazionali di cui all'articolo 9-bis, comma 1, lettera a), del d.Lgs 28 febbraio 2005, n. 38, sulla base delle disposizioni contenute nel presente decreto.»

La norma, introdotta con DL 91/2014, aveva fissato ruolo e funzioni di OIC:

- * emanare i principi contabili nazionali, ispirati alla migliore prassi operativa, per la redazione dei bilanci secondo le disposizioni del codice civile;
- * fornire supporto all'attività del Parlamento e degli Organi Governativi in materia di normativa contabile;
- * esprimere pareri, quando previsto da specifiche disposizioni di legge o dietro richiesta di altre istituzioni pubbliche.

OIC, nell'esercizio delle sue funzioni, persegue finalità di interesse pubblico, agisce in modo indipendente, riferisce annualmente al Ministero dell'economia e delle finanze sull'attività svolta.

OIC ha declinato e declinerà i criteri di rilevazione e i principi contenuti nel codice civile (...riconoscimento fiscale...)

Revisione dei principi contabili

1	I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio	ott-04		
2	Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare	ott-05		
3	Le informazioni sugli strumenti finanziari da includere nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione (2427-bis, 2428 c.2, n.6-bis C.C.)	mar-06		
4	Fusione e scissione	gen-07		
5	Bilanci di liquidazione	giu-08		
6	Ristrutturazione del debito e informativa di bilancio	lug-11		
7	I certificati verdi	feb-13		
8	Le quote di emissione di gas ad effetto serra	feb-13		
9	Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali		ago-14	set-16
10	Rendiconto finanziario		ago-14	set-16
11	Bilancio d'esercizio – finalità e postulati	mag-05		
12	Composizione e schemi bilancio d'esercizio		ago-14	ago-16
13	Rimanenze		ago-14	ago-16
14	Disponibilità liquide		ago-14	lug-16
15	Crediti		giu-14	apr-16
16	Immobilizzazioni materiali		ago-14	giu-16
17	Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto		ago-14	set-16
18	Ratei e risconti		ago-14	set-16
19	Debiti		ago-14	apr-16
20	Titoli di debito		giu-14	lug-16
21	Partecipazioni		giu-14	lug-16
22	Conti d'ordine		ago-14	
23	Lavori in corso su ordinazione		ago-14	set-16
24	Immobilizzazioni immateriali		gen-15	giu-16
25	Imposte sul reddito		ago-14	set-16
26	Operazioni, attività e passività in valuta estera		ago-14	set-16
27	Introduzione dell'euro quale moneta di conto (cndc-cnr)	1998		
28	Patrimonio netto		ago-14	ago-16
29	Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	1998	ago-14	mag-16
30	I bilanci intermedi	apr-06	ago-14	
31	Fondi per rischi e oneri e Trattamento di fine rapporto			giu-16
xx	Strumenti finanziari derivati			mag-16

Impatti contabili:

- ✓ differenze tra valori determinati con nuovi OIC e quelli con principi precedenti;
- ✓ effetti su sistemi informativi, sugli indici di valutazione e indicatori;
- ✓ principi che non si applicano alle poste di SP del bilancio 2015 (crediti e debiti e costo ammortizzato; piano di ammortamento di avviamento)
- ✓ differenze contabili sono rilevate a patrimonio netto (differenze di apertura – oic 29 Cambiamenti di principi contabili)
- ✓ devono essere adeguati i dati dell'esercizio precedente, solo a fini comparativi; facoltà se non è fattibile o eccessivamente oneroso (come se fosse stato applicato nel 2015...imputazione a patrimonio netto)

D.Lgs 139/2015

modifiche al codice civile differenziano tra classi dimensionali

- abolizione dei conti d'ordine (tutti)
- obbligo del rendiconto finanziario (2423 c.c. - obbligo bil.ordinario)
- norme generali sulle valutazioni (costo ammortizzato < bil.ordinario)
- contabilizzazione strumenti finanziari derivati (no micro.impres)

	micro-impres	bil.abbreviato	bil. ordinario
abolizione conti d'ordine			
obbligo rendiconto finanziario			
norme su valutazioni (i.e costo ammortizzato)			
relazione sulla gestione		info in nota int.	
nota integrativa	info in SP	limitata a alcune voci	
contabilizzazione derivati			

D.Lgs 139/2015 – Immobilizzazioni (1/2)

Articolo 2424 “*Contenuto dello stato patrimoniale*”

“1. Lo stato patrimoniale deve essere redatto in conformità al seguente schema:

ATTIVO

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.

B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:

I -- Immobilizzazioni immateriali:

1) costi di impianto e di ampliamento;

2) costi ~~di ricerca~~, di sviluppo ~~e di pubblicità~~ ;

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;

5) avviamento;

6) immobilizzazioni in corso e acconti;

7) altre

Totale.

II -- Immobilizzazioni materiali:

1) terreni e fabbricati;

2) impianti e macchinario;

3) attrezzature industriali e commerciali;

4) altri beni;

5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Totale.

D.Lgs 139/2015 – Immobilizzazioni (2/2)

III -- Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:

1) partecipazioni in:

a) imprese controllate;

b) imprese collegate;

c) imprese controllanti;

d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;

d bis) altre imprese;

2) crediti:

a) verso imprese controllate;

b) verso imprese collegate;

c) verso controllanti;

d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;

d bis) verso altri;

3) altri titoli;

4) strumenti finanziari derivati attivi ~~azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo~~.

Totale.

Totale immobilizzazioni (B).

D.Lgs 139/2015 – attivo circolante (1/2)

C) Attivo circolante

I -- Rimanenze:

1) materie prime, sussidiarie e di consumo;

2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;

3) lavori in corso su ordinazione;

4) prodotti finiti e merci;

5) acconti.

Totale.

II -- Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

1) verso clienti;

2) verso imprese controllate;

3) verso imprese collegate;

4) verso controllanti;

5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;

5 4-bis) crediti tributari;

5 4-ter) imposte anticipate;

5 quater 5) verso altri.

Totale.

D.Lgs 139/2015 – attivo circolante (2/2)

III -- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

1) partecipazioni in imprese controllate;

2) partecipazioni in imprese collegate;

3) partecipazioni in imprese controllanti;

3 bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;

4) altre partecipazioni;

5) ~~strumenti finanziari derivati attivi azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo~~ ;

6) altri titoli.

Totale.

IV -- Disponibilità liquide:

1) depositi bancari e postali;

2) assegni;

3) danaro e valori in cassa.

Totale.

Totale attivo circolante (C).

D) Ratei e risconti , ~~con separata indicazione del disaggio su prestiti~~

D.Lgs 139/2015 – Patrimonio Netto

<i>PASSIVO</i>
2 - A) Patrimonio netto:
- I - Capitale
I-I - Riserva da sopraprezzo delle azioni
II-I - Riserve di rivalutazione
I-V - Riserva legale
- V - Riserve statutarie
V-I - Riserva per azioni proprie in portafoglio
VI-I - Altre riserve, distintamente indicate
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi
VII-I - Utili (perdite) portati a nuovo
I-X - Utile (perdita) dell'esercizio.
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio
Totale.

D.Lgs 139/2015 – Fondi

B) Fondi per rischi e oneri:

1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;

2) per imposte, anche differite;

3) strumenti finanziari derivati passivi;

4) ~~3~~ altri.

Totale.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

D.Lgs 139/2015 – Debiti

D) *Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:*

1) *obbligazioni;*

2) *obbligazioni convertibili;*

3) *debiti verso soci per finanziamenti;*

4) *debiti verso banche;*

5) *debiti verso altri finanziatori;*

6) *acconti;*

7) *debiti verso fornitori;*

8) *debiti rappresentati da titoli di credito;*

9) *debiti verso imprese controllate;*

10) *debiti verso imprese collegate;*

11) *debiti verso controllanti;*

11 bis) *debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;*

12) *debiti tributari;*

13) *debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;*

14) *altri debiti.*

Totale.

E) *Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti*

~~3. In calce allo stato patrimoniale devono risultare le garanzie prestate direttamente o indirettamente, distinguendosi fra fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e garanzie reali, ed indicando separatamente, per ciascun tipo, le garanzie prestate a favore di imprese controllate e collegate, nonché di controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime; devono inoltre risultare gli altri conti d'ordine.~~

D.Lgs 139/2015 – Conto economico art 2425 c.c.

C) Proventi e oneri finanziari:

15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate *e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime* ;

16) altri proventi finanziari:

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti *e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime*

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti *e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime*

17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti.

17-bis) Utile e perdite su cambi.

D.Lgs 139/2015 – Conto economico art 2425 c.c.

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:

18) rivalutazioni:

a) di partecipazioni;

b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;

c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;

d) di strumenti finanziari derivati;

19) svalutazioni:

a) di partecipazioni;

b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni ;

d) di strumenti finanziari derivati;

Totale delle rettifiche (+ 8 - 19).

~~E) Proventi e oneri straordinari:~~

~~20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5);~~

~~21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti.~~

~~Totale delle partite straordinarie (2-0 - 21).~~

Risultato prima delle imposte (-A - B +/- C +/- D +/- E);

20 2) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;

21 3) utile (perdite) dell'esercizio.

D.Lgs 139/2015 – Nota integrativa

<i>- Articolo 2427 “Contenuto della nota integrativa”</i>		bil abbreviato	bil abbreviato	micro-imprese
		2015	2016	
<i>“1. La nota integrativa deve indicare, oltre a quanto previsto da altre disposizioni:</i>				
1)	<i>i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all’origine in moneta avente corso legale nello Stato;</i>			
2)	<i>i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell’esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell’esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell’esercizio;</i>			
3)	<i>la composizione delle voci «costi di impianto e di ampliamento» e «costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità», nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento;</i>			
3-bis)	<i>la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali, facendo a tal fine esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell’esercizio;</i>			
4)	<i>le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell’attivo e del passivo; in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, la formazione e le utilizzazioni;</i>			
5)	<i>l’elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, il capitale, l’importo del patrimonio netto, l’utile o la perdita dell’ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio o il corrispondente credito;</i>			

D.Lgs 139/2015 – Nota integrativa

6)	<i>distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche;</i>			
6-bis)	<i>eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio;</i>			
6-ter)	<i>distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;</i>			
7)	<i>la composizione delle voci «ratei e risconti attivi» e «ratei e risconti passivi» e della voce «altri fondi» dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare sia apprezzabile, nonché la composizione della voce «altre riserve»;</i>			
7-bis)	<i>le voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi,</i>			
8)	<i>l'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce;</i>			
9)	<i>l'importo complessivo de gli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di ; le notizie sulla composizione e natura di tali impegni e dei conti d'ordine, la cui conoscenza sia utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della società, specificando quelli relativi a imprese controllate, collegate, nonché controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime sono distintamente indicati;</i>			

D.Lgs 139/2015 – Nota integrativa

10)	<i>se significativa, la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche;</i>			
11)	<i>l'ammontare dei proventi da partecipazioni, indicati nell'art. 2425, n° 15), diversi dai dividendi;</i>			
12)	<i>la suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari, indicati nell'art. 2425, n. 17), relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e altri;</i>			
13)	<i>l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali la composizione delle voci «proventi straordinari» e «oneri straordinari» del conto economico, quando il loro ammontare sia apprezzabile;</i>			
14)	<i>un apposito prospetto contenente:</i>			
	<i>a. la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni;</i>			
	<i>b. l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;</i>			
15)	<i>il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria;</i>			
16)	<i>l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi spettanti agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi eventualmente rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria ;</i>			

D.Lgs 139/2015 – Nota integrativa

16.bis)	<i>salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato, l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile;</i>			
17)	<i>il numero e il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e il numero e il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio;</i>			
18)	<i>le azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni, i warrants, le opzioni e i titoli o valori simili emessi dalla società, specificando il loro numero e i diritti che essi attribuiscono.</i>			
19)	<i>il numero e le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società, con l'indicazione dei diritti patrimoniali e partecipativi che conferiscono e delle principali caratteristiche delle operazioni relative;</i>			
19-bis)	<i>i finanziamenti effettuati dai soci alla società, ripartiti per scadenze e con la separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori;</i>			
20)	<i>i dati richiesti dal terzo comma dell'articolo 2447-septies con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447-bis;</i>			
21)	<i>i dati richiesti dall'articolo 2447-decies, ottavo comma;</i>			
22)	<i>le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, sulla base di un apposito prospetto dal quale risulti il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio;</i>			

D.Lgs 139/2015 – Nota integrativa

22-bis)	<p><i>le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse siano rilevanti e non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società;</i></p>			
22-ter)	<p><i>la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi e i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società”</i></p>			
22-quater)	<p><i>la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;</i></p>			
22-qinques)	<p><i>il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato;</i></p>			
22-sexies)	<p><i>il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato;</i></p>			
22-septies)	<p><i>la proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite.</i></p>			

Principali modifiche :

- azioni proprie
- costi di ricerca, sviluppo e pubblicità
- operazioni con imprese controllate da controllanti
- conti d'ordine (nota n.9)
- aggi e disaggi di emissione
- derivati attivi e passivi e riserva per operazioni di copertura dei flussi

finanziari attesi

- oneri e proventi straordinari
- elementi di ricavo o costo di entità o incidenza eccezionali (nota n.13)
- oneri e proventi da valutazione al fair value dei derivati

Non è uno schema obbligatorio di contenuti della nota integrativa

Le informazioni in nota integrativa, sono *indicate nello stesso ordine* in cui le voci sono indicate in SP e CE

D.Lgs 139/2015 – classi d'impresa in sintesi

	stato patrimoniale	ricavi netti	occupati medi	classe	esoneri
2435-ter cc	175.000	350.000	5	micro-imprese	rendiconto finanziario/nota integrativa se informazioni indicate in calce allo stato patrimoniale/costo ammortizzato/derivati
direttiva	350.000	700.000	10		
2435-bis cc	4.400.000	8.800.000	50	bil in forma abbreviata	rendiconto finanziario/facoltà di iscrivere i crediti al presumibile valore di realizzo e debiti al nominale
direttiva	6.000.000	12.000.000	50	piccole imprese	
codice	>4,4 mio euro	>8,8 mio euro	>50	bilancio ordinario	-
direttiva	20.000.000	40.000.000	250	medie imprese	
	>20 mio euro	>40mio euro	>250	grandi imprese	

Micro-impresa/Start-up innovativa con requisito % di spese in ricerca e sviluppo -> **nota integrativa completa con dettaglio spese**



ASSOLOMBARDA

Confindustria Milano Monza e Brianza

www.assolombarda.it

www.farvolaremilano.it

www.assolombardanews.it

 [@assolombarda](https://twitter.com/assolombarda)

 [company/assolombarda](https://www.linkedin.com/company/assolombarda)

 [AssolombardaTV](https://www.youtube.com/AssolombardaTV)

 [@assolombarda](https://www.instagram.com/assolombarda)