5.10.14. DLGS. 139/2015 riepilogo delle voci di bilancio modificate

Il DLgs. 18.8.2015 n. 139 (c.d. "decreto bilanci") ha dato attuazione alla direttiva 2013/34/UE, per la parte relativa al bilancio d'esercizio e al bilancio consolidato delle società di capitali e degli altri soggetti che adottano la medesima disciplina.
Il provvedimento è destinato a determinare numerosi e rilevanti impatti ai fini della redazione del bilancio d'esercizio, tant'è che gli interventi normativi riguardano:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa (non prevista in SIGLA);
- il bilancio delle imprese di dimensioni minori;
- la Relazione di revisione.

Decorrenza
Il DLgs. 139/2015 (c.d. "decreto bilanci") ha modificato in modo rilevante la disciplina del bilancio d'esercizio delle società di capitali, con effetto sugli esercizi finanziari aventi inizio a partire dall'1.1.2016.

L'art. 12 co. 1 del DLgs. 139/2015 ha previsto che, in linea generale, le disposizioni ivi contenute entreranno in vigore all'1/1/2016 e si applicheranno ai bilanci relativi agli esercizi finanziari aventi inizio a partire da quella data.
In pratica, si tratta:
• dei bilanci 2016, per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare;
• dei bilanci "a cavallo" 2016-2017, per i soggetti con esercizio sociale non coincidente con l'anno solare.

Occorre controllare che le nuove voci di bilancio siano correttamente imputate ai relativi sottoconti e che le classi di bilancio siano correttamente imputate alle voci di bilancio questo indipendentemente dal caricamento delle tabelle standard o dalle modifiche manuali allo schema del bilancio.

L'impatto della riforma sugli schemi di bilancio

Stato Patrimoniale attivo

Voce di bilancio	Nuova denominazione
B.I.2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	B.I.2) Costi di sviluppo
B.III.1) Partecipazioni in: a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti d) altre imprese	B.III.1) Partecipazioni in: a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti
B.III.2) Crediti: a) verso imprese controllate b) verso imprese collegate c) verso controllanti d) verso altri	B.III.2) Crediti: a) verso imprese controllate b) verso imprese collegate c) verso controllanti d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
B.III.4) Azioni proprie	B.III.4) Strumenti finanziari derivati attivi
C.II Crediti: 1) verso clienti 2) verso imprese controllate 3) verso imprese collegate 4) verso controllanti 5) verso altri	C.II Crediti: 1) verso clienti 2) verso imprese controllate 3) verso imprese collegate 4) verso controllanti 5)verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti 5-bis) crediti tributari 5-ter) imposte anticipate 5-quater) verso altri Spostare le associazioni delle classi di bilancio da C.II 5 a C.II 5-quater (Contenuto Riclassificazione) Inserire le nuove voci nella totalizzazione di A C.II Crediti
C.III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: 1) partecipazioni in imprese controllate 2) partecipazioni in imprese collegate 3) partecipazioni in imprese controllanti 4) altre partecipazioni	C.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 Inserire le nuove voci nella totalizzazione di A C.III Attività finanziarie
C.III.5) Azioni proprie	C.III.5) Strumenti finanziari derivati attivi
D)Ratei e risconti, con separata indicazione del disaggio su prestiti	D) Ratei e risconti A D 2 vari diventa A D 1 Spostare le associazioni delle classi di bilancio da A D 2 a A D 1 (Contenuto Riclassificazione) Inserire la totalizzazione di A D 2

Stato patrimoniale passivo

Voce di bilancio	Nuova denominazione
A) Patrimonio netto I Capitale II Riserva da soprapprezzo delle azioni III Riserve di rivalutazione IV Riserva legale V Riserve statutarie VI Riserva per azioni proprie in portafoglio VII Altre riserve VIII Utili (perdite) portati a nuovo IX Utile (perdita) dell'esercizio	A) Patrimonio netto I Capitale II Riserva da soprapprezzo delle azioni III Riserve di rivalutazione IV Riserva legale V Riserve statutarie VI Altre riserve VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi VIII Utili (perdite) portati a nuovo IX Utile (perdita) dell'esercizio X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio Spostare le associazioni delle classi di bilancio da A VII a A VI (Contenuto Riclassificazione) Spostare le associazioni delle classi di bilancio da A VI a A X (Contenuto Riclassificazione) Inserire le nuove voci nella totalizzazione di P A
B) Fondi per rischi e oneri 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili 2) per imposte, anche differite 3) altri	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) altri Spostare le associazioni delle classi di bilancio da B 3) a B 4) (Contenuto Riclassificazione) Controllare la corretta impostazione delle classificazioni in P B 3 Inserire le nuove voci nella totalizzazione di P B
D) Debiti 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 12) debiti tributari 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale 14) altri debiti	D) Debiti 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 Inserire le nuove voci nella totalizzazione di P D
E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti	E) Ratei e risconti
Conti d'ordine	Vengono eliminati i conti d'ordine

Conto economico

Voce di bilancio	Nuova denominazione
C) Proventi e oneri finanziari 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate 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 b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni c) da titoli iscritti nell'l'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 17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	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 Controllare le totalizzazioni in E C
18) Rivalutazioni: a) di partecipazioni b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	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 Aggiungere alla totalizzazione di E D 18 anche E D 18d)
19) Svalutazioni: a) di partecipazioni b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	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 Aggiungere alla totalizzazione di E D 19 anche E D 19d)
20) Proventi straordinari 21) Oneri straordinari	Voci eliminate
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	Rinumerato in 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate
23) Risultato dell'esercizio	Rinumerato in 21) risultato dell'esercizio