

IL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022: ANALISI DELLE NOVITÀ E DELLE PARTICOLARITÀ

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
FORMAZIONE

MAURO NICOLA
*Presidente Fondazione Nazionale di
Formazione dei Commercialisti*

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

D.L. 11/2023

NOVITÀ IN TEMA DI CESSIONE DI CREDITI DI IMPOSTA DA BONUS EDILIZI

Divieto di acquisto delle P.A.
dei crediti da bonus edilizi a
partire dal 17.2.2023.

Decreto Legge n. 11/2023
*"Recante misure urgenti in
materia di cessione dei crediti
di imposta relativi agli
incentivi fiscali"*

Responsabilità dei cessionari e check list documentale
Esclusa responsabilità del cessionario se munito di:
-titolo edilizio che abilita l'esecuzione degli interventi/ per
edilizia libera: dichiarazione sostitutiva atto di notorietà;
-notifica preliminare all'ASL dell'avvio dei lavori/dich.
sostitutiva atto notorietà
-visura catastale *ante operam*/domanda accatastamento;
-fatture/ricevute delle spese
-asseverazioni requisiti tecnici degli interventi
-delibera condominiale approvazione dei lavori
-per interventi efficienza energetica: l'APE
-visto conformità
-attestazione osservanza obblighi antiriciclaggio

Blocco allo sconto in fattura e alla cessione dei
crediti
dal 17.2.2023, salvo per gli interventi
A) di **superbonus 110%**, *ante* 17.2.23:
-presentata CILA asseverata
-per interventi condominiali: delibera assembleare
di approvazione lavori e CILA asseverata
-per interventi demolizione e ricostruzione: presentata
istanza di acquisizione del titolo abilitativo
B) **diversi dal superbonus 110%**, *ante* 17.2.23:
-presentata richiesta titolo abilitativo
-se non prevista: già iniziati i lavori
-restauro o intervento conservativo o risanamento
conservativo e ristrutturazione interi fabbricati entro
18 mesi con successiva cessione: registrazione
preliminare o stipulato il definitivo di compravendita
dell'immobile

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

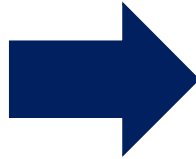
LE ASSEMBLEE SOCIALI: NOVITÀ E PROROGHE

ALTA FORMAZIONE 



ALTA FORMAZIONE 

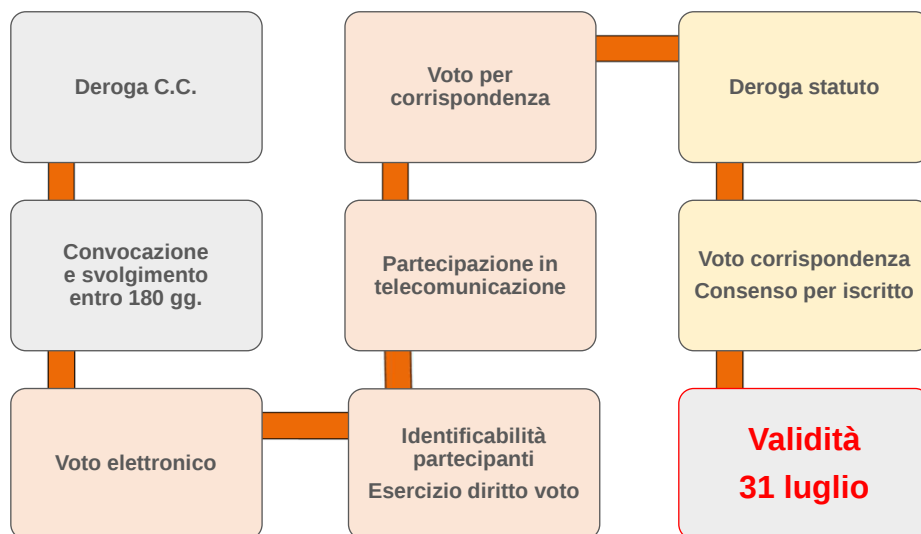
TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE
BILANCIO ESERCIZIO 2022



**NESSUNA PROROGA
AUTOMATICA
AL 180° GIORNO**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE
BILANCIO ESERCIZIO 2022



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

TERMINI E MODALITÀ DI APPROVAZIONE
BILANCIO ESERCIZIO 2022

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.

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 

SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

Aspetti temporali

Ammortamenti non rilevati



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

ALTA FORMAZIONE 

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.

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

Riserva indisponibile

Ammontare totale ammortamenti
non rilevati 2022



Iscrizione
RISERVA DI CAPITALE INDISPONIBILE
per il medesimo importo

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI

Riserva indisponibile

**RISERVA DI
CAPITALE
INDISPONIBILE**



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

1. utili esercizio 2022
2. altre riserve di utili iscritte in Bilancio
3. altre riserve patrimoniali disponibili
4. utili esercizi futuri.

ALTA FORMAZIONE 

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 

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

STERILIZZAZIONE DELLE PERDITE

ALTA FORMAZIONE 

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

2022

ALTA FORMAZIONE 

PERDITE ART. 2486 C.C.

Perdite

Art. 2486 c.c.

La **Relazione Illustrativa** precisa che la norma "*mira ad evitare che la perdita del capitale, dovuta alla crisi COVID-19 e verificatasi nel corso degli esercizi chiusi al 31 dicembre 2020, ponga gli amministratori di un numero elevatissimo di imprese nell'alternativa - palesemente abnorme - tra l'immediata messa in liquidazione, con perdita della prospettiva di continuità per imprese anche performanti, ed il rischio di esporsi a responsabilità per gestione non conservativa ai sensi dell'articolo 2486 del codice civile.*

La **sospensione** degli obblighi previsti dal Codice civile in termine di perdita del capitale sociale, per contro, tiene conto della necessità di **fronteggiare le difficoltà dell'emergenza Covid-19 con una chiara rappresentazione della realtà, non deformata da una situazione contingente ed eccezionale**".

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

ART. 6, D.L. N. 23/2020

Art. 6. (Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale)

1. Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del **31 dicembre 2022** non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e **non opera la causa di scioglimento** della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.
2. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è **posticipato al quinto esercizio successivo**; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

ART. 6, D.L. N. 23/2020

3. Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile l'assemblea **convocata senza indugio** dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di **rinvviare** tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile. Fino alla data di tale assemblea **non opera** la **causa di scioglimento** della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.
4. Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere **distintamente indicate** nella **nota integrativa** con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.

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**.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

AMMINISTRATORI E INFORMATIVA OBBLIGATAALTA FORMAZIONE / **Ranocchi****CONTABILIZZAZIONE
BONUS FISCALI**ALTA FORMAZIONE / **Ranocchi**

CONTABILIZZAZIONE DEI BONUS FISCALI

Comunicazione sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali.

La comunicazione trae origine da una richiesta di parere da parte dell'Agenzia delle Entrate sulle "le modalità di contabilizzazione per le imprese OIC del cd. Superbonus e altre detrazioni fiscali maturate a fronte di interventi edilizi»



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

CONTABILIZZAZIONE DEI BONUS FISCALI

BONUS FISCALI CEDIBILI A TERZI AI SENSI DELL'ART. 121 DEL DL RILANCIO

Il contribuente può:

- Fruire direttamente del beneficio fiscale
- Ottenere un contributo sotto forma di sconto in fattura
- Cedere a terzi il credito

Casi analizzati:

- a)Contabilizzazione nel bilancio della società committente del diritto alla detrazione
- b)Contabilizzazione nel bilancio della società commissionaria dello sconto in fattura
- c)Contabilizzazione nel bilancio della società committente della cessione del credito
- d)Contabilizzazione nel bilancio della società cessionaria dell'acquisizione del credito

Si veda: Comunicazione sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali, documento OIC

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

CORREZIONE ERRORI CONTABILI

ALTA FORMAZIONE 

CORREZIONE ERRORI CONTABILI



D.L. 21 giugno 2022, n. 73,
convertito con Legge 4 agosto 2022, n. 122
Art. 8, comma 1, lett. b), e comma
1-bis)

Implementa

TUIR - art. 83

ALTA FORMAZIONE 

CORREZIONE ERRORI CONTABILI

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

Commetto l'errore contabile nell'anno X

Correggo l'errore contabile nell'anno X+n

NO dichiarazione integrativa
NO sanzioni NO interessi

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

CORREZIONE ERRORI CONTABILI

Società di capitali

NO microimprese (perché non applicano la derivazione rafforzata)

Soggetti	Articoli c.c.	Totale attivo SP	Ricavi netti delle vendite / prestazioni	N. medio dip. nell'esercizio	Composizione bilancio
Micro imprese	Art. 2435-ter	(fino a) € 175.000	(fino a) € 350.000	(fino a) 5	SP - CE
Piccole imprese	Art. 2435-bis	(fino a) € 4.400.000	(fino a) € 8.800.000	(fino a) 50	SP - CE - Nota integrativa
Grandi imprese	Artt. da 2423 a 2427-bis	(oltre) € 4.400.000	(oltre) € 8.800.000	(oltre) 50	SP - CE - NI - Rend. finanziario - Relazione gestione



SOGGETTI SOTTOPOSTI A REVISIONE LEGALE DEI CONTI



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

NOMINA DELL'ORGANO DI CONTROLLO

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

ADEGUAMENTI STATUTARI

SRL e Cooperative



Fino al **28.06.2023** 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

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 (2022) si superino i parametri di cui al novellato articolo 2477 c.c.



**Esercizio
2021
+
Esercizio
2022**



Periodo presumibile di nomina:
**da aprile 2023
a giugno 2023**

ALTA FORMAZIONE 

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.**

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

