



CAMERA
DI COMMERCIO
INDUSTRIA
ARTIGIANATO
E AGRICOLTURA
DI TRENTO

Pronti all'impresa

REDAZIONE E DEPOSITO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO DOMANDE FREQUENTI

(in collaborazione con l'Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili)

D) Se la società si trasforma da società di persone in srl / spa, quante devono essere le colonne delle voci di bilancio (art 2423 ter, 5° comma)?

R) Gli esercizi presenti nella parte contabile del bilancio saranno due, le voci dovranno essere rese comparabili, pertanto si provvederà alla riclassificazione del bilancio della snc.

D) C'è un numero minimo di tabelle/informazioni per il bilancio abbreviato?

R) Gli artt. 2427, 2426 e 2435 bis elencano in dettaglio le informazioni minime obbligatorie da riportare nella nota integrativa redatta in forma abbreviata.

D) C'è un numero minimo di tabelle/informazioni per il bilancio ordinario?

R) Il Codice Civile (artt. 2427 e 2427bis) riporta il contenuto informativo minimo da presentare in nota integrativa. Bisogna però ricordare la natura informativa della nota integrativa, pertanto è opportuno inserire ogni informazione volta a dare maggior chiarezza sugli avvenimenti che riguardano l'impresa.

D) Se ci si avvale dello schema del bilancio XBRL ordinario per dare maggiori informazioni, ma si è nella casistica del 2435 bis, semplificato, come si può identificare questo stato senza incorrere nell'obbligo di deposito della relazione sulla gestione?

R) La tipologia di documento redatto è specificata nell'intestazione della nota integrativa e del bilancio, pertanto fornire maggiori informazioni non obbliga alla redazione del bilancio ordinario.

D) Se viene presentato un bilancio in forma ordinaria e vengono inseriti i dati nella nota integrativa, è possibile evitare di predisporre la relazione sulla gestione?

R) Se il bilancio è redatto in forma ordinaria la relazione sulla gestione è obbligatoria ai sensi dell'art. 2428.

D) Come deve essere il bilancio di una società che è tenuta al deposito del consolidato? (ordinario o abbreviato)

R) In assenza di specifiche previsioni normative, deve ritenersi che la società, se rispetta i limiti di cui all'art. 2435 bis c.c., possa predisporre il bilancio in forma

abbreviata, fermo restando che dovrà poi redigere un bilancio consolidato in forma ordinaria.

D) Che differenza c'è tra "Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento" ed "Appartenenza a un gruppo", come indicato nella premessa del bilancio XBRL? Da dove si ricava?

R) L'appartenenza ad un gruppo societario solitamente è evidenziata dalla presenza di partecipazioni di controllo o di collegamento al capitale (art. 2359 C.C.) mentre la direzione ed il coordinamento possono essere attuate anche attraverso collegamenti indiretti, come la sottoscrizione di contratti o clausole statutarie (artt. 2497 e segg.)

D) Se variano i dati sociali (denominazione sociale, capitale sociale, ecc), successivamente alla chiusura dell'esercizio, ma prima dell'assemblea, cosa si deve indicare nel bilancio e nelle sue relazioni?

R) Sul bilancio e sulle relazioni vanno indicati i dati sociali alla data di redazione; se successivamente cambiano, cambieranno le intestazioni dei documenti predisposti successivamente.

D) Le Spa devono indicare nel verbale dell'assemblea i quorum per le varie deliberazioni o allegare l'elenco dei soci che hanno approvato le singole deliberazioni?

R) Il Codice Civile non obbliga all'indicazione dei quorum e nemmeno alla predisposizione dell'elenco presenze. Nella prassi però è buona norma predisporre l'elenco presenze e, se lo statuto prevede quorum che derogano quelli previsti dal Codice Civile, è opportuno che il Presidente dell'assemblea li renda noti prima dell'avvio della riunione e sul verbale riporti la verifica effettuata.

D) I bilanci devono essere stampati sui libri sociali? Quali libri? Che termini ci sono per la trascrizione?

R) Il bilancio chiude la redazione dell'inventario annuale (art. 2217 C.C.), va quindi riportato sul libro inventari entro 90 gg dalla scadenza dell'invio delle dichiarazioni fiscali.

D) I documenti del bilancio devono avere delle intestazioni minime (art. 2250 del C.C.)?

R) Sì: denominazione, sede, nr. iscrizione al Registro imprese, capitale sociale deliberato e versato, soggezione a direzione e coordinamento e natura di società con unico socio.

D) Quanti sindaci devono firmare la relazione del collegio sindacale perché sia valida?

R) Se il Collegio si esprime all'unanimità è sufficiente la firma del presidente; se invece ci sono dei componenti dissenzienti al giudizio espresso sulla relazione, sono necessarie le firme anche dei sindaci che emettono giudizio concorde con quello espresso in relazione al bilancio.

D) In presenza del sistema monistico, è necessaria la relazione del "comitato di controllo sulla gestione"?

R) Il comitato di controllo ricopre i compiti di verifica e controllo come previsto dall'art. 2409-octiesdecies co.5, pertanto combinando gli artt. 2435 e 2429 1 e 2 comma la relazione del comitato di controllo è un documento necessario da depositare con il bilancio.

D) In calce al bilancio in formato XBRL, è necessario indicare la data e il nome del soggetto che lo ha predisposto?

R) Il bilancio deve essere approvato dall'organo amministrativo con verbale o determinazione opportunamente datati e, quindi, l'inserimento di data e firma sul bilancio XBRL potrebbe ritenersi superfluo. E' comunque buona norma inserire la data in calce al bilancio in formato XBRL, che deve coincidere con quella del relativo verbale o della determina di approvazione, nonché la firma dell'Amministratore Unico o del Presidente del Consiglio di Amministrazione.

D) Nel bilancio delle microimprese, è necessario compilare anche i campi informativi posti in calce allo stato patrimoniale ed al conto economico anche se non contengono dati?

R) Le micro-imprese sono esonerate dalla redazione:

- *del rendiconto finanziario: sempre;*
- *della nota integrativa: quando in calce allo stato patrimoniale risultano le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, nn. 9 e 16 del Codice civile;*
- *dalla relazione sulla gestione: quando in calce allo stato patrimoniale risultano le informazioni richieste dall'art. 2428, comma 3, nn. 3 e 4 del Codice civile.*

I campi informativi devono quindi essere compilati nel caso in cui vi siano informazioni rilevanti da comunicare per poter usufruire delle agevolazioni sopra riportate. In mancanza non dovranno essere compilati.

D) Nel caso di società che adotta per l'anno corrente lo schema di bilancio delle microimprese, si deve evidenziare nelle informazioni aggiuntive del bilancio la variazione dello schema di bilancio, in quanto differente da quello approvato l'anno precedente (ad esempio bilancio abbreviato)?

R) No, la norma non impone un tale obbligo

D) Nel caso di bilancio di start up innovativa o PMI, oltre alla voce "Informazioni richieste dalla legge in merito a startup e PMI innovative" ci sono altre voci del bilancio da compilare o da evidenziare?

R) No, in quanto nella tassonomia XBRL l'unico paragrafo in cui indicare le informazioni di legge è quello dedicato alle "Informazioni richieste dalla legge in merito a startup e PMI innovative".

In tale paragrafo devono essere esposte in maniera dettagliata le spese in ricerca e sviluppo sostenute; ciò consente al Registro delle imprese di effettuare le verifiche previste dalla legge.

Si ricorda che le spese in ricerca e sviluppo ammesse ai fini del possesso del requisito per essere qualificati come start up innovativa o PMI innovativa e godere dei relativi benefici sono quelle indicate, rispettivamente, dall'art. 25 comma 2 del D.L. n. 179/2012 e dall'art. 4 comma 1 del D.L. n. 3/2015.

D) Nel caso di errori formali (approvazione di una bozza di bilancio errata) o rettifica di voci del bilancio dopo la sua approvazione, il bilancio deve essere riapprovato dall'assemblea?

R) Nel caso sia stata approvata una bozza di bilancio errata, è indispensabile la riapprovazione della bozza corretta da parte dell'assemblea. Nel caso in cui, dopo l'approvazione del bilancio, si rilevi l'esistenza di errori riguardanti una o più voci, la sottoposizione all'assemblea di una nuova bozza di bilancio è sicuramente obbligatoria nel caso in cui gli errori siano tali da rendere nulla o annullabile la delibera che ha approvato il bilancio (punto 53 dell'OIC 29) e nel caso in cui gli errori siano di consistenza tale da poter configurare il bilancio come falso o, comunque, da poter indurre i terzi in errore sulla valutazione della situazione economico-finanziaria della società

D) La relazione di "revisione volontaria" predisposta da un soggetto (regolarmente iscritto nel Registro dei revisori) che non è stato nominato revisore legale della società, ma a cui l'organo amministrativo si è rivolto per un "parere" sul bilancio, deve essere depositata al registro imprese come allegato del bilancio stesso?

R) No, non si tratta di un documento obbligatorio e pertanto non può essere depositata