

Dottori Commercialisti
Marzo 2014

I BILANCI INTERMEDI

BILANCI INTERMEDI

- Sono riferiti a una data intermedia dell'esercizio
- Hanno talvolta una composizione semplificata

BILANCI INTERMEDI

- Sono redatti per eventi particolari, previsti per legge
- Possono essere obbligatori e volontari
- Sono regolati dall'OIC 30

BILANCI STRAORDINARI

- Sono legati a eventi straordinari: trasformazioni, conferimenti, liquidazioni
- Hanno scopi, criteri di formazione e valutazione diversi dai bilanci d'esercizio

BILANCI STRAORDINARI

- Non rientrano nelle previsioni dell'OIC 30

RIDUZIONE DEL CAPITALE

Cod. Civ. Art. 2445 per S.p.a.

Art. 2482 per S.r.l.

- L'avviso di convocazione indica le ragioni e le modalità della riduzione
- La decisione può essere eseguita soltanto dopo 90 giorni

RIDUZIONE DEL CAPITALE

- Quali gli indicatori di 'esuberanza'?
- Conti bancari attivi, altro?
- É sufficiente l'analisi dei bilanci d'esercizi?
- Bilancio intermedio

RIDUZIONE DEL CAPITALE

- Si può parlare di esuberanza attuale?
- Previsione del futuro
- Piano d'impresa

RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE PER PERDITE

Cod. Civ. Artt. 2446-2447 per S.p.a.

Artt. 2482 *bis* e *ter* per S.r.l.

RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE PER PERDITE

- Relazione degli amministratori all'assemblea sulla situazione patrimoniale della società
- Analisi degli ultimi bilanci d'esercizio
- Bilancio intermedio

RIDUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE PER PERDITE

- Possibilità di rinvio dei provvedimenti
- Previsioni a tutto l'esercizio successivo
- Piano d'impresa

EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI

Cod. Civ. Art. 2412 per S.p.A.

- Per somma non eccedente il doppio del capitale sociale, della riserva legale e delle riserve disponibili risultanti dall'ultimo bilancio approvato

EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI

- Per la giurisprudenza è ammissibile l'utilizzo di un bilancio intermedio che deve essere approvato dall'assemblea

DISTRIBUZIONE DI ACCONTI SUI DIVIDENDI

Cod. Civ. Art. 2433-*bis*

- S.p.a. con bilancio assoggettato per legge a revisione legale
- Acconti su utili se previsti dallo statuto e in assenza di perdite

DISTRIBUZIONE DI ACCONTI SUI DIVIDENDI

Importo non superiore al minore
importo tra:

- Utili dell'esercizio in corso al netto delle quote a riserva legale e statutaria
- Riserve disponibili

DISTRIBUZIONE DI ACCONTI SUI DIVIDENDI

- Prospetto contabile e relazione, soggetti al parere del revisore legale
- La situazione patrimoniale, economica e finanziaria consente la distribuzione
- Bilancio intermedio

AUMENTO GRATUITO DEL CAPITALE SOCIALE

Cod. Civ. Art. 2442 per S.p.a.

Art. 2481-*ter* per S.r.l.

- Aumento di capitale con utilizzo di riserve disponibili
- Ultimo bilancio d'esercizio approvato

AUMENTO GRATUITO DEL CAPITALE SOCIALE

- Bilancio intermedio per l'utilizzo di una riserva costituita successivamente
- Bilancio intermedio secondo i criteri di quello d'esercizio
- Approvato dall'assemblea

FUSIONE E SCISSIONE

Cod. Civ. *Art. 2501-quater* Fusione
 Art. 2506-ter Scissione

- Situazioni patrimoniali non anteriori a 120 giorni rispetto al deposito del progetto
- Bilancio intermedio

OIC 30 – BILANCI INTERMEDI

- Bilancio intermedio a uso esterno: bilancio d'impresa relativo a un periodo inferiore ai dodici mesi
- Obiettivo di informazione sui risultati della gestione

OIC 30 – BILANCI INTERMEDI

- No misurazione dell'utile distribuibile
- Tempestività
- Dettaglio più contenuto e rappresentazione sintetica
- IAS 34 – Interim Financial Report

OIC 30 – BILANCI INTERMEDI

- Stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa
- Schemi ex artt. 2424/2425 Cod. Civ.
- Aggregazione di voci sino ai numeri romani nello S.P. e sino ai numeri arabi nel C.E.

OIC 30 – BILANCI INTERMEDI

- Nella nota integrativa solo le informazioni ritenute essenziali
- Comparazione con analogo periodo precedente e la situazione dell'ultimo esercizio

OIC 30 – BILANCI INTERMEDI

- Stesse regole del bilancio d'esercizio
- Il periodo contabile intermedio è considerato un esercizio autonomo → DISCRETE METHOD
- Competenza economica riferita al periodo

OIC 30 – BILANCI INTERMEDI

- Non comparabilità dei dati di un periodo con i dati di un intero esercizio
- Comunicazione in nota integrativa di eventi di competenza di periodi successivi che modificano il risultato finale d'esercizio

OIC 30 – BILANCI INTERMEDI

- Non è consentito l'integral approach che considera il periodo intermedio quale parte inscindibile dell'intero esercizio annuale
- Costi e ricavi con andamento erratico non possono essere contabilizzati pro-quota

CASO PARTICOLARE

- La valutazione delle rimanenze al LIFO – prezzi più vecchi – può dar luogo a una riserva occulta
- In caso di forte stagionalità le scorte si annullano e i relativi utili emergono

CASO PARTICOLARE

- La ricostituzione delle scorte entro l'anno è rilevata ai vecchi prezzi
- Gli utili da riserva LIFO sono riassorbiti a fine anno