

**BILANCIO AL 31.12.2009: NOVITA'**

Con il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2009 trovano applicazione i nuovi punti 22-bis e 22-ter dell'art. 2427 del Codice Civile per quanto riguarda il contenuto della nota integrativa.

Riportiamo qui di seguito **le nuove indicazioni** dell'art. 2427 C.C. da fornire nella Nota Integrativa:

**"22-bis) 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"**

Definizione di "parte correlata":

| <b>OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE</b> (art. 2427 punto 22-Bis C.C.) |  |
|---|--|
| Una parte è correlata ad un'impresa se:                             |  |
| <input type="checkbox"/>  | Direttamente, o indirettamente attraverso uno o più intermediari:  |
|   | 1. Controlla l'impresa, ne è controllata, oppure è sotto comune controllo  |
|   | 2. Detiene una partecipazione nell'impresa tale da poter esercitare un'influenza notevole su quest'ultima  |
|   | 3. Controlla congiuntamente l'impresa  |
| <input type="checkbox"/>  | La parte è una società collegata dell'impresa  |
| <input type="checkbox"/>  | La parte è una joint venture in cui l'impresa è una partecipante   |
| <input type="checkbox"/>  | La parte è uno dei dirigenti con responsabilità strategiche dell'impresa o della sua controllante  |
| <input type="checkbox"/>  | La parte è uno stretto familiare di uno dei soggetti di cui ai punti precedenti  |
| <input type="checkbox"/>  | La parte è un'impresa controllata, controllata congiuntamente o soggetta ad influenza notevole da parte di dirigenti o familiari degli stessi, ovvero tali soggetti detengono, direttamente o indirettamente, una quota significativa di diritti di voto |
| <input type="checkbox"/>  | La parte è un piano per benefici successivi alla fine del rapporto di lavoro a favore dei dipendenti dell'impresa, o di una qualsiasi altra impresa ad essa correlata  |



Per "normali condizioni di mercato" si dovrebbero considerare non solo le condizioni di tipo quantitativo relativo al prezzo **ma anche fattori diversi quali i presupposti che hanno determinato l'operazione piuttosto che le condizioni e le modalità di pagamento.**

A titolo esemplificativo le operazioni oggetto di indagine possono afferire a:

- a) **Acquisti o vendite di beni (finiti o semilavorati);**
- b) **Acquisti o vendite di immobili e altre attività (impianti, macchinari, marchi, brevetti,...);**
- c) **Prestazione od ottenimento di servizi;**
- d) **Trasferimenti per ricerca e sviluppo;**
- e) **Trasferimenti a titolo di licenza;**
- f) **Trasferimenti a titolo di finanziamento (inclusi i prestiti e gli apporti di capitale in denaro o in natura);**
- g) **Clausole di garanzia o pegno;**
- h) **Estinzione di passività per conto dell'entità ovvero da parte dell'entità per conto di un'altra parte;**
- i) **Retribuzioni dei dirigenti con responsabilità strategiche.**

"**22-ter**) 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".

Definizione di "accordo fuori bilancio":

| <b>ACCORDI FUORI BILANCIO</b> (art. 2427 punto 22-Ter C.C.) |  |
|---|--|
| Le tipologie:   |  |
| <input type="checkbox"/>                                    | Disposizioni per la ripartizione di rischi e benefici od obblighi derivanti da contratti di factoring pro solvendo |
| <input type="checkbox"/>                                    | Accordi combinati di vendita e riacquisto  |
| <input type="checkbox"/>                                    | Disposizioni in merito al deposito di merci  |
| <input type="checkbox"/>                                    | Disposizioni di vendita con obbligo di pagare il corrispettivo a prescindere dal ritiro o meno della merce         |
| <input type="checkbox"/>                                    | Intestazioni patrimoniali tramite società fiduciarie e trust   |
| <input type="checkbox"/>                                    | Beni impegnati   |
| <input type="checkbox"/>                                    | Disposizioni di leasing operativo (non finanziario)  |
| <input type="checkbox"/>                                    | Servizi di esternalizzazione (outsourcing) ed altre operazioni analoghe  |



Per chi redige il **Bilancio d'esercizio in forma abbreviata**, l'art. 2435 Bis C.C. al comma 6 al riguardo stabilisce che "Le società possono **limitare l'informativa richiesta** ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, **numero 22-bis, alle operazioni realizzate direttamente o indirettamente con i loro maggiori azionisti ed a quelle con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché limitare alla natura e all'obiettivo economico le informazioni richieste ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, numero 22-ter**".

**Pertanto con la presente circolare siamo a richiederVi, al fine di rendere una corretta ed adeguata informativa, così come previsto dalla Legge, in Nota Integrativa del bilancio al 31.12.2009, tutte le informazioni necessarie anche al fine della comunicazione prevista dai citati punti 22-bis e 22-ter dell'art. 2427 C.C.. entro e non oltre il 20 marzo 2010.**