

Allegato alla Relazione del Collegio dei revisori al bilancio al 31 dicembre 2017

Estratto del parere del Dipartimento Finanze Prot. 2436 del 29/3/2018 relativo alla "rappresentazione contabile degli aggi su riscossioni da definizione agevolata che abbiano comportato un'anticipazione delle somme iscritte a ruolo rispetto ai piani di rateizzazione già concessi ai debitori".

| ... |

L'Agenzia delle entrate-Riscossione ha richiesto il parere di questo Ministero riguardo alla possibilità di scontare, nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, parte dei proventi "straordinari" per "aggi" inerenti alla specifica fattispecie della definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione prevista dal DL 193/2016 e dal DL 148/2017 "c.d. rottamazione delle cartelle"

| ... |

A sostegno di tale impostazione soccorre il dettato dell'art. 2423 bis, comma 1, n. 1 bis, del Codice Civile, il quale, prevedendo che *"la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto"*, statuisce che la sostanza economica dell'operazione debba prevalere sugli aspetti formali della stessa.

A ulteriore conforto si richiamano i principi contabili espressi dall'Organismo Italiano di Contabilità nell'OIC 11 (che si allega per pronto riscontro – all. 2), adottato in data 22 marzo u.s., secondo il quale, nei casi in cui i principi contabili emanati dall'OIC non contengano una disciplina per fatti aziendali specifici, il redattore del bilancio - tenuto conto dapprima, in via analogica, delle disposizioni contenute in principi contabili nazionali che trattano casi simili e, poi, facendo riferimento alle finalità e ai postulati del bilancio - individua, sotto la propria responsabilità, lo specifico trattamento contabile del fatto aziendale, includendolo tra le proprie politiche contabili ed evidenziandone le ragioni nei documenti di bilancio.

Tale OIC 11 sembra trovare applicazione alla fattispecie in parola, insieme ai postulati del bilancio ivi richiamati e, in particolare, quelli di *"Rappresentazione sostanziale (sostanza dell'operazione o del contratto)"*, della *"prospettiva della continuità aziendale"* e della *"comparabilità"* che, come si evince dalle argomentazioni contenute nel quesito, sarebbero garantiti proprio dalla rilevazione contabile proposta.

| ... |

In conclusione, preso atto della ragionevolezza delle motivazioni addotte dall'Agenzia a sostegno della propria proposta e tenuto conto delle considerazioni sopra esposte, lo scrivente ritiene assentibile | ... | il trattamento contabile proposto dall'Agenzia, | ... |.