

Sviluppi normativi

Recenti sviluppi normativi in materia di
rendicontazione finanziaria

Ultimo aggiornamento: maggio 2024



Contenuti

1	Swiss GAAP RPC	3
1.1	Swiss GAAP RPC 30 «Conto di gruppo»	3
1.2	Swiss GAAP RPC 28 «Sovvenzioni pubbliche»	4
2	Codice delle obbligazioni	5
2.1	Riforma del diritto societario svizzero	5
2.2	Opting-out dalla revisione legale dei conti.....	5

1 Swiss GAAP RPC

1.1 Swiss GAAP RPC 30 «Conto di gruppo»

Le modifiche allo Swiss GAAP RPC 30 colmano diverse lacune nelle linee guida relative agli aspetti di consolidamento, tra cui le acquisizioni in più fasi e gli «earn out».

Stato: • da applicare agli esercizi a partire dal 1° gennaio 2024 compreso

Lo standard rivisto contiene sostanzialmente modifiche e nuove linee guida nei seguenti ambiti:

- Le società devono rilevare le attività immateriali in un'acquisizione, che non erano state precedentemente rilevate dalla società acquisita, se sono rilevanti per la decisione di acquisire la società stessa. Una rinuncia alla rilevazione è possibile unicamente se il goodwill viene attivato e ammortizzato.
- Se la durata utile del goodwill non è determinabile, la durata è limitata a 5 anni; altrimenti al massimo a 20 anni.
- Un goodwill negativo deve essere contabilizzato in modo coerente con un goodwill positivo. In caso di attivazione del goodwill, il goodwill negativo sarà iscritto al passivo con scioglimento a conto economico (su un arco di al massimo 5 anni).
- Introduzione di linee guida per le acquisizioni e cessioni in più fasi:
 - Il goodwill viene calcolato separatamente per ciascuna acquisizione parziale.
 - Le attività acquisite e le passività assunte sono valutate al loro valore equo al momento dell'acquisizione del controllo. Le partecipazioni detenute in precedenza sono rivalutate con effetto sul patrimonio netto allo stesso momento.
 - Goodwill positivi e negativi devono essere riflessi nelle cessioni (a tappe).
 - Chiusure e liquidazioni di imprese vengono trattate come una vendita.
- Aggiustamenti a passività relative a «earn out» (pagamenti potenziali) sono registrati contro il goodwill.
- Le società collegate alle quali si applica il metodo del patrimonio netto devono contabilizzare il goodwill coerentemente con i criteri applicati per le acquisizioni/cessioni di società consolidate integralmente o proporzionalmente.
- Trattamento della riserva di conversione (CTA)
 - Riclassificazione della riserva CTA, compresa quella relativa a prestiti assimilati alle partecipazioni, a ricavo o costo, in presenza di una perdita di controllo o influenza significativa.
 - Attribuzione proporzionale alle quote minoritarie, senza impatto sul conto economico, in caso di cessioni in più fasi, se il controllo viene mantenuto.
 - Possibilità di riclassificare a conto economico il CTA sui prestiti assimilabili a partecipazioni in caso di rimborso.
- Informativa nell'ambito di un conto di gruppo.
- Linee guida sulla prima applicazione e disposizioni transitorie.

Per approfondimenti si rimanda alla pubblicazione di PwC «Manual for consolidated financial statements in accordance with Swiss GAAP FER 30», disponibile gratuitamente sul sito pwc.ch ([Link](#)).

1.2 Swiss GAAP RPC 28 «Sovvenzioni pubbliche»

La norma RPC 28 introduce linee guida per l'iscrizione in bilancio e la rendicontazione delle sovvenzioni pubbliche. Le organizzazioni senza scopo di lucro che applicano la RPC 21 rilevano le sovvenzioni pubbliche secondo i seguenti principi.

Stato: • da applicare agli esercizi a partire dal 1° gennaio 2024 compreso

- Per sovvenzione pubblica si intende la compensazione diretta o indiretta, monetaria e non monetaria, da parte di un'istituzione pubblica per i servizi e le spese sostenute da una impresa nello svolgimento delle sue attività operative. La definizione include gli aiuti e i sussidi. Benefici ed effetti derivanti da imposte, tasse o altri oneri o prelievi effettuati da organi statali non sono inclusi nell'ambito di applicazione.
- Le sovvenzioni pubbliche possono essere registrate se sussiste una ragionevole certezza circa l'adempimento delle condizioni ad esse relative e se è possibile stimarne in modo attendibile il valore.
- La norma distingue tra sovvenzioni su beni patrimoniali e quelle relative a prestazioni:
 - Le sovvenzioni su beni patrimoniali sono quelle sovvenzioni la cui condizione principale è legata alla produzione o all'acquisizione di un bene patrimoniale di lunga durata. Sono trattate come indicato di seguito:
 - Bilancio: registrate a riduzione del valore del bene o rilevate separatamente come risconto passivo.
 - Conto economico: a riduzione degli ammortamenti o iscrizione separata come provento, nel caso di presentazione lorda nel bilancio.
 - Conto dei flussi di mezzi liquidi: fra le attività di investimento.
 - Tutte le altre sovvenzioni sono considerate sovvenzioni relative alle prestazioni. Sono trattate come segue:
 - Conto economico: iscrizione separata o alla voce «altri ricavi operativi».
 - Le sovvenzioni possono essere rilevate a riduzione della corrispondente voce di costo, solo in casi giustificati e a condizione che ciò non porti a una presentazione ingannevole.
 - Conto dei flussi di mezzi liquidi: fra le attività operative.
 - Se, contrariamente alle previsioni iniziali, una sovvenzione deve essere rimborsata, ciò deve essere trattato come un cambiamento nelle stime contabili, con rilevazione a conto economico.
- Le imprese devono indicare nelle note al conto annuale i principi contabili adottati e fornire ulteriori informazioni sulle sovvenzioni.
- La norma non prevede disposizioni transitorie. Pertanto, secondo le disposizioni del concetto quadro degli RPC, deve essere adottata una modifica dei principi contabili in modo retrospettivo, con un adeguamento delle cifre dell'anno precedente.

2 Codice delle obbligazioni

2.1 Riforma del diritto societario svizzero

Modifica dell'atto costitutivo e di altri documenti legali

Stato: Periodo di transizione che termina il 31 dicembre 2024

La riforma del diritto societario svizzero è entrata in vigore il 1° gennaio 2023. Le società hanno un periodo di transizione di due anni, che termina il 31 dicembre 2024, per eseguire le procedure previste dalla legge come l'aumento di capitale autorizzato ancora in corso e per modificare altri documenti legali, come gli accordi di subordinazione, in base ai requisiti del diritto societario rivisto.

2.2 Opting-out dalla revisione legale dei conti

Effetto prospettico di un opting-out

Stato:

- In vigore dal 1° gennaio 2025

Con il consenso di tutti gli azionisti, una società con meno di dieci dipendenti (equivalenti medi annui a tempo pieno) che non è soggetta a revisione ordinaria, può fare opting-out dalla revisione legale dei conti. L'emendamento all'art. 727a CO impone alle società di depositare presso il registro delle imprese una richiesta di opting-out unitamente all'ultimo bilancio, prima dell'inizio dell'esercizio.

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. It does not take into account any objectives, financial situation or needs of any recipient; any recipient should not act upon the information contained in this publication without obtaining independent professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2024 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. PricewaterhouseCoopers refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.