

INDICE

PREMESSA	17
1. IL BILANCIO D'ESERCIZIO: FONTI NORMATIVE E PRINCIPI GENERALI	19
1. Soggetti obbligati	20
2. Documenti che compongono il bilancio.....	20
3. Postulati del bilancio	21
3.1 Prudenza	22
3.2 Prospettiva della continuità aziendale.....	23
3.3 Rappresentazione sostanziale	23
3.4 Competenza	25
3.5 Costanza nei criteri di valutazione	25
3.6 Rilevanza	26
3.7 Comparabilità.....	28
3.8 Neutralità	32
4. Principi contabili OIC	32
2. IL BILANCIO D'ESERCIZIO: TIPOLOGIE	35
1. Il bilancio ordinario	35
2. Il bilancio abbreviato	42
3. Il bilancio per le micro imprese	51
4. Tipologia di bilancio e limiti dimensionali: schema	54
3. PROCEDURA DI FORMAZIONE, APPROVAZIONE E DEPOSITO	55
1. Procedura di formazione	55
1.1 Redazione del progetto di bilancio e presentazione agli organi di controllo	55
1.2 Deposito del progetto di bilancio presso la sede sociale	56
1.3 Convocazione dell'Assemblea	56

1.4	Approvazione del bilancio	59
2.	Deposito al registro imprese	59
3.	Il bilancio in formato XBRL.....	60
4.	LO STATO PATRIMONIALE	63
1.	Struttura e classificazione	63
2.	Comparabilità.....	67
5.	IL CONTO ECONOMICO.....	71
1.	Struttura e classificazione	71
2.	Il contenuto delle voci di conto economico	74
3.	Comparabilità.....	90
4.	Eliminazione della sezione straordinaria	92
6.	IL RENDICONTO FINANZIARIO.....	97
1.	Premessa.....	97
2.	Finalità	97
3.	Contenuto e struttura.....	99
4.	Attività operativa.....	104
5.	Attività di investimento.....	106
6.	Attività di finanziamento	107
7.	Casi particolari	108
8.	Operazioni in calce al rendiconto finanziario	108
9.	Esemplificazione pratica.....	109
7.	LA NOTA INTEGRATIVA.....	113
1.	Funzione e contenuto	113
2.	Art. 2427 cod. civ.....	114
2.1	Criteri di valutazione.....	114
2.2	Analisi delle voci di stato patrimoniale e conto economico	114
2.3	Altre informazioni di varia natura	121
3.	Art. 2427-bis cod. civ.....	126
4.	Altre norme del codice civile	128
4.1	Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società.....	130
5.	Altre informazioni richieste dai principi contabili.....	133

8. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	135
1. Art. 2428 cod. civ.....	135
1.1 Analisi della situazione della società.....	135
1.2 Descrizione dei principali rischi ed incertezze.....	136
1.3 Indicatori di risultato finanziari e non finanziari	137
1.4 Informazioni specifiche	139
2. Altre disposizioni	140
3. Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro-imprese	141
9. IL BILANCIO XBRL	143
1. L'XBRL	143
2. Lo schema quantitativo di stato patrimoniale	145
2.1 Stato patrimoniale abbreviato.....	150
2.2 Stato patrimoniale delle micro-imprese.....	151
3. Lo schema quantitativo di conto economico	154
3.1 Conto economico abbreviato.....	157
3.2 Conto Economico delle micro-imprese.....	159
4. Il rendiconto finanziario	161
5. La nota integrativa XBRL	163
6. Tabelle nota integrativa XBRL ordinaria.....	163
6.1 Stato patrimoniale	163
6.2 Conto economico	184
6.3 Altre informazioni.....	189
7. Tabelle nota integrativa XBRL abbreviata.....	194
7.1 Stato patrimoniale	194
7.2 Conto economico	196
7.3 Altre informazioni.....	197
10. LA FISCALITÀ DELLE IMPRESE OIC ADOPTER	201
1. Principio di derivazione rafforzata.....	203
2. Articoli del Tuir modificati dal D.L. 244/2016	204
3. Regole attuative.....	206
4. Le micro-imprese	210
5. L'eliminazione della sezione straordinaria: riflessi fiscali.....	211
6. Rilevanza fiscale della correzione di errori contabili	212

11. LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	215
1. Rilevazione iniziale.....	216
2. Ammortamento.....	217
3. Perdita durevole di valore e successivo eventuale ripristino	218
3.1 Approccio semplificato.....	223
3.2 Albero delle decisioni per rilevare le perdite durevoli di valore (OIC 9)	227
3.3 Il ripristino di valore.....	227
3.4 Trattamento fiscale della perdita durevole di valore.....	228
4. Rivalutazione.....	229
5. Contributi pubblici.....	230
6. Alienazione	232
7. Costi di impianto ed ampliamento (voce B.I.1)	233
7.1 Ammortamento.....	235
7.2 Trattamento fiscale.....	235
8. Costi di pubblicità.....	235
9. Costi di sviluppo (voce B.I.2).....	235
9.1 Costi di ricerca: definizione e disposizioni di prima applicazione	236
9.2 Costi di sviluppo	236
9.3 Ammortamento.....	238
9.4 Trattamento fiscale.....	239
10. Beni immateriali (B.I.3 e B.I.4).....	239
10.1 Diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (voce B.I.3).....	240
10.2 Trattamento fiscale.....	242
10.3 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4)	242
10.4 Trattamento fiscale.....	243
11. Avviamento (B.I.5)	244
11.1 Ammortamento.....	246
11.2 Trattamento fiscale.....	247
12. Immobilizzazioni in corso e acconti (B.I.6).....	247
13. Altre (B.I.7).....	248
13.1 Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi	249
13.2 Costi per il trasferimento e per il riposizionamento di cespiti	250
13.3 Oneri accessori su finanziamenti	250
13.4 Trattamento fiscale.....	251
14. Costi di software (B.I.3 e B.I.7)	251

15.	Informazioni da fornire in nota integrativa	252
15.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	252
15.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	254
15.3	Informazioni relative alle micro-impres (art. 2435-ter cod.civ.)	255
12. LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		257
1.	Rilevazione iniziale.....	260
1.1	Capitalizzazione degli oneri finanziari	263
1.2	Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito	265
1.3	Immobilizzazioni che costituiscono una unità economico-tecnica....	265
2.	Ammortamento.....	266
2.1	Fabbricati che incorporano terreni	267
2.2	Trattamento fiscale.....	268
2.3	Il piano di ammortamento.....	269
2.4	Ammortamento dei beni complessi (c.d. “ <i>component approach</i> ”)	271
2.5	Ammortamento dei beni non utilizzati	272
2.6	Trattamento fiscale degli ammortamenti	272
3.	Perdita durevole di valore e successivo eventuale ripristino	274
3.1	Approccio semplificato	278
3.2	Albero delle decisioni per rilevare le perdite durevoli di valore (OIC 9) ..	282
3.3	Il ripristino di valore	283
3.4	Trattamento fiscale della perdita durevole di valore	283
4.	Rivalutazione.....	285
5.	Contributi in conto impianti	285
5.1	Contributi ricevuti in esercizi successivi all’investimento	288
6.	Alienazione	289
7.	Immobilizzazioni destinate alle vendita e obsolete	289
8.	Costi di manutenzione	290
8.1	Trattamento fiscale.....	291
9.	Informazioni da fornire in nota integrativa	292
9.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	292
9.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	294
9.3	Informazioni relative alle micro-impres (art. 2435-ter cod.civ.)	295

13. LE PARTECIPAZIONI	297
1. Definizione e classificazione	298
2. Partecipazioni immobilizzate	300
2.1 Rilevazione iniziale.....	300
2.2 Rilevazioni e valutazioni successive	300
3. Partecipazioni non immobilizzate	304
3.1 Rilevazione iniziale.....	304
3.2 Rilevazioni e valutazioni successive	304
4. Operazioni relative alle partecipazioni.....	306
4.1 Aumento di capitale sociale a pagamento.....	306
4.2 Aumento gratuito di capitale sociale	306
4.3 Aumento di capitale sociale a seguito di rinuncia al credito dei soci	307
4.4 Conversione di obbligazioni.....	307
4.5 Dividendi	307
4.6 Trattamento fiscale dei dividendi	308
4.7 Cessione delle partecipazioni.....	309
4.8 Trattamento fiscale.....	309
5. Cambio di destinazione.....	310
6. Il metodo del patrimonio netto	311
6.1 Rilevazione iniziale.....	312
6.2 Rilevazioni successive	316
6.3 Il trattamento dei dividendi.....	317
6.4 Variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato d'esercizio	318
6.5 Cessione della partecipazione	319
7. Informazioni da fornire in nota integrativa	319
7.1 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	319
7.2 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	324
7.3 Informazioni relative alle micro-impres (art. 2435-ter cod.civ.)	324
14. I TITOLI DI DEBITO	325
1. Definizione e classificazione.....	326
2. Titoli immobilizzati	327
2.1 Rilevazione iniziale.....	327

2.2	Rilevazioni e valutazioni successive	329
2.3	Cessione	334
3.	Titoli non immobilizzati	334
3.1	Rilevazione iniziale.....	334
3.2	Rilevazioni e valutazioni successive	337
3.3	Cessione	340
4.	Schema di sintesi.....	340
5.	Esempio di costo ammortizzato	341
6.	Cambio di destinazione.....	343
7.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato	344
8.	Informazioni da fornire in nota integrativa	344
8.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	344
8.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	346
8.3	Informazioni relative alle micro-impres (art. 2435-ter cod.civ.)	346
15.	LE AZIONI PROPRIE	347
1.	Rilevazione iniziale.....	348
2.	Annullamento	350
3.	Alienazione	352
4.	Trattamento fiscale.....	353
16.	GLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	355
1.	Disciplina ante D.Lgs. 139/2015.....	356
2.	Disciplina post D.Lgs. 139/2015.....	356
3.	Defnizioni	357
4.	Voci di bilancio.....	363
5.	Rilevazione iniziale e valutazione	364
6.	Derivati non di copertura	365
7.	Derivati di copertura	366
7.1	Rilevazione in bilancio dei <i>cash flow hedge</i>	369
7.2	Rilevazione in bilancio dei <i>fair value hedge</i>	371
8.	Disposizioni di prima applicazione	373
9.	Disciplina fiscale.....	374
10.	Informazioni da fornire in nota integrativa	375

10.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	375
10.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod. civ.).....	376
10.3	Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod. civ.).....	378
17.	LE RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	379
1.	Definizione e classificazione.....	379
2.	Valutazione	380
2.1	Il costo d'acquisto	382
2.2	Il costo di produzione.....	382
2.3	I contributi in conto esercizio.....	385
2.4	Metodi di determinazione del valore delle rimanenze.....	385
2.5	Valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato	391
2.6	Costanza dei criteri di valutazione.....	392
3.	Trattamento fiscale.....	392
4.	Informazioni da fornire in nota integrativa	393
4.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	393
4.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	394
4.3	Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.)	394
18.	I LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	395
1.	Definizione.....	395
2.	Criteri di valutazione.....	397
3.	Criterio della commessa completata.....	398
4.	Criterio della percentuale di completamento.....	399
4.1	Maggiorazioni di prezzo.....	403
4.2	Varianti formalizzate	403
4.3	Claim.....	404
4.4	Incentivi	404
4.5	Costi pre-operativi	404
4.6	Oneri sostenuti dopo la chiusura della commessa	404
5.	Aspetti contabili	405
6.	Perdite probabili di commessa.....	409
7.	Lavori in corso su ordinazione in valuta estera.....	409

8.	Trattamento fiscale.....	410
9.	Informazioni da fornire in nota integrativa	411
9.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	411
9.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	412
9.3	Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.)	413
19.	I CREDITI.....	415
1.	Definizione.....	416
2.	Classificazione	416
2.1	Destinazione.....	416
2.2	Scadenza.....	417
2.3	Natura del debitore.....	417
3.	Momento di rilevazione	419
3.1	Crediti derivanti da vendita di beni.....	419
3.2	Crediti derivanti da ricavi per prestazioni di servizi.....	419
3.3	Crediti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi ...	419
4.	Rilevazione iniziale.....	420
4.1	Criterio del costo ammortizzato	420
4.2	Criterio del valore nominale	422
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese.....	423
5.	Valutazione e rilevazioni successive	424
5.1	Criterio del costo ammortizzato	424
5.2	Criterio del valore nominale	424
6.	Valore di presumibile realizzo: la svalutazione dei crediti.....	425
6.1	Criterio del costo ammortizzato	427
6.2	Ripristini di valore.....	428
7.	Cancellazione crediti	428
8.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato	429
9.	Casi pratici di applicazione del criterio del costo ammortizzato	430
9.1	Finanziamento attivo.....	430
9.2	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi senza interesse attivi esplicito.....	435
9.3	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi con interesse attivo esplicito.....	437

10.	Trattamento fiscale.....	439
10.1	La svalutazione dei crediti (art. 106 Tuir).....	439
10.2	Le perdite su crediti (art. 101 Tuir).....	440
11.	Informazioni da fornire in nota integrativa	442
11.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	442
11.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	443
11.3	Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.)	444
20.	I FONDI PER RISCHI ED ONERI	445
1.	Definizione.....	445
2.	Rilevazione e valutazione.....	447
2.1	Rilevazione iniziale.....	447
2.2	Valutazioni a fine esercizio	449
2.3	Utilizzo del fondo e fondi eccedenti.....	449
3.	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili.....	450
3.1	Fondo di indennità per cessazione dei rapporti di agenzia	450
3.2	Fondo di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	452
4.	Fondo per imposte, anche differite.....	454
5.	Fondo strumenti finanziari derivati passivi.....	456
6.	Altri fondi	456
6.1	Fondi per rischi	456
6.2	Fondi per oneri.....	457
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa	462
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	462
7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	463
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.)	464
21.	IL FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	465
1.	Definizione e rilevazione.....	465
2.	Destinazione del TFR alla previdenza complementare	467
3.	Informazioni da fornire in nota integrativa	470

3.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	470
3.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	470
3.3	Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.)	470
22.	I DEBITI	471
1.	Definizione.....	471
2.	Classificazione	472
3.	Momento di rilevazione	477
3.1	Debiti derivanti da acquisti di beni.....	477
3.2	Debiti derivanti da acquisti di servizi	478
3.3	Debiti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi	478
4.	Rilevazione iniziale.....	478
4.1	Criterio del costo ammortizzato.....	478
4.2	Criterio del valore nominale.....	481
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese.....	481
5.	Valutazione e rilevazioni successive	482
5.1	Criterio del costo ammortizzato.....	482
5.2	Criterio del valore nominale.....	483
6.	Eliminazione contabile.....	483
6.1	Società che applicano il criterio del costo ammortizzato.....	484
6.2	Società che non applicano il criterio del costo ammortizzato.....	485
7.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato	485
8.	Casi pratici	486
8.1	Prestito obbligazionario sotto la pari.....	486
8.2	Finanziamento passivo	489
8.3	Finanziamento passivo a tasso variabile indicizzato	491
9.	Operazioni di ristrutturazione del debito	495
10.	Informazioni da fornire in nota integrativa	496
10.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	496
10.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.)	500
10.3	Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.)	501

23. ATTIVITÀ E PASSIVITÀ IN VALUTA.....	503
1. Definizione.....	503
2. Rilevazione iniziale.....	504
3. Regolazione nel corso dell'esercizio.....	504
4. Valutazione a fine esercizio.....	505
4.1 Poste monetarie.....	505
4.2 Poste non monetarie.....	507
5. Trattamento fiscale.....	507
6. Riconciliazione tra valutazione civilistica e fiscale: rilevazione della fiscalità differita.....	508
7. Contabilità plurimonetaria.....	510
8. Informazioni da fornire in nota integrativa.....	511
8.1 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	511
8.2 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.).....	511
8.3 Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.).....	512
9. Schema di sintesi (OIC 26).....	512
24. IL LEASING FINANZIARIO.....	513
1. Definizione.....	513
2. La rappresentazione contabile.....	514
2.1 Metodo finanziario.....	515
2.2 Metodo patrimoniale.....	516
3. Casi particolari.....	520
3.1 Operazioni di compravendita e retrolocazione finanziaria (lease-back).....	520
3.2 Cessione del contratto di leasing e relativo subentro.....	521
4. Trattamento fiscale.....	524
4.1 Deducibilità dei canoni.....	524
4.2 Deducibilità degli interessi passivi.....	526
5. Informazioni da fornire in nota integrativa.....	527
5.1 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	527
5.2 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.).....	528
5.3 Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.).....	528

25. OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE	529
1. Effetti sul bilancio del venditore “a pronti”/acquirente “a termine” ..	529
1.1 Natura finanziaria dell’operazione	529
1.2 Natura operativa dell’operazione	530
2. Effetti sul bilancio dell’acquirente “a pronti”/venditore “a termine” ..	531
2.1 Natura finanziaria dell’operazione	531
2.2 Natura operativa dell’operazione	531
3. Informazioni da fornire in nota integrativa	532
3.1 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	532
3.2 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.) e micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.)	532
26. LE IMPOSTE SUL REDDITO	533
1. Premessa.....	533
2. Imposte correnti	534
3. Imposte relative ad esercizi precedenti	535
4. Imposte differite attive e passive.....	536
4.1 Operazioni che non hanno effetto sul conto economico	539
4.2 Le perdite fiscali	540
5. Informazioni da fornire in nota integrativa	542
5.1 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	542
5.2 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis cod.civ.).....	546
5.3 Informazioni relative alle micro-imprese (art. 2435-ter cod.civ.)	546