

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. Finalità e postulati del bilancio	21
3.1 Prudenza	22
3.2 Prospettiva della continuità aziendale.....	23
3.3 Rappresentazione sostanziale	25
3.4 Competenza	27
3.5 Costanza nei criteri di valutazione	27
3.6 Rilevanza	28
3.7 Comparabilità.....	30
4. Principi contabili OIC	33
2. IL BILANCIO D'ESERCIZIO: TIPOLOGIE	37
1. Il bilancio ordinario	37
2. Il bilancio abbreviato	44
3. Il bilancio per le micro imprese	53
4. Tipologia di bilancio e limiti dimensionali: schema	56
3. PROCEDURA DI FORMAZIONE, APPROVAZIONE E DEPOSITO	57
1. Procedura di formazione	57
1.1 Redazione del progetto di bilancio e presentazione agli organi di controllo	57
1.2 Deposito del progetto di bilancio presso la sede sociale	58
1.3 Convocazione dell'Assemblea	58
1.4 Approvazione del bilancio	61

2.	Deposito al registro imprese	62
3.	Il bilancio in formato XBRL.....	62
4.	LO STATO PATRIMONIALE	65
1.	Struttura e classificazione	65
2.	Comparabilità.....	69
5.	IL CONTO ECONOMICO.....	71
1.	Struttura e classificazione	71
2.	Il contenuto delle voci di conto economico	74
3.	Comparabilità.....	90
6.	IL RENDICONTO FINANZIARIO	93
1.	Premessa	93
2.	Finalità	93
3.	Contenuto e struttura.....	95
4.	Attività operativa.....	100
5.	Attività di investimento.....	102
6.	Attività di finanziamento	103
7.	Casi particolari	104
8.	Operazioni in calce al rendiconto finanziario	104
9.	Esemplificazione pratica.....	105
7.	LA NOTA INTEGRATIVA.....	109
1.	Funzione e contenuto	109
2.	Articolo 2427 cod. civ.	110
2.1	Criteri di valutazione.....	110
2.2	Analisi delle voci di stato patrimoniale e conto economico	110
2.3	Altre informazioni di varia natura	117
3.	Articolo 2427- <i>bis</i> cod. civ.....	122
4.	Altre norme del codice civile	124
4.1	Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società.....	126
5.	Altre informazioni richieste dai principi contabili.....	129

8. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE	131
1. Articolo 2428 cod. civ.	131
2. Parte generale.....	132
2.1 Analisi della situazione della società.....	133
2.2 Indicatori di risultato finanziari e non finanziari	136
2.3 Descrizione dei principali rischi ed incertezze.....	143
3. Informazioni specifiche	144
4. Altre disposizioni	145
5. Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro-imprese	146
9. IL BILANCIO XBRL	147
1. L'XBRL	147
2. Lo schema quantitativo di stato patrimoniale	150
2.1 Stato patrimoniale abbreviato.....	155
2.2 Stato patrimoniale micro-imprese	156
3. Lo schema quantitativo di conto economico	159
3.1 Conto economico abbreviato.....	162
3.2 Conto Economico delle micro-imprese.....	164
4. Il rendiconto finanziario	166
5. La nota integrativa XBRL	168
6. Tabelle nota integrativa XBRL ordinaria.....	168
6.1 Stato patrimoniale	168
6.2 Conto economico	189
6.3 Altre informazioni.....	194
7. Tabelle nota integrativa XBRL abbreviata.....	199
7.1 Stato patrimoniale	199
7.2 Conto economico	201
7.3 Altre informazioni.....	202
10. LA FISCALITÀ DELLE IMPRESE OIC ADOPTER	207
1. Principio di derivazione rafforzata.....	209
2. Articoli del Tuir modificati dal D.L. 244/2016	210
3. Regole attuative.....	213
4. Le micro-imprese.....	216
5. L'eliminazione della sezione straordinaria: riflessi fiscali.....	217
6. Rilevanza fiscale della correzione di errori contabili	218

11. LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	221
1. Rilevazione iniziale.....	222
2. Ammortamento.....	224
3. Perdita durevole di valore e successivo eventuale ripristino	225
3.1 Approccio semplificato.....	229
3.2 Albero delle decisioni per rilevare le perdite durevoli di valore (OIC 9).....	233
3.3 Il ripristino di valore.....	234
3.4 Trattamento fiscale della perdita durevole di valore.....	234
4. Rivalutazione.....	235
5. Contributi pubblici.....	236
6. Alienazione	238
7. Costi di impianto ed ampliamento (voce B.I.1)	239
7.1 Ammortamento.....	241
7.2 Trattamento fiscale.....	241
7.3 Costi di pubblicità	241
8. Costi di sviluppo (voce B.I.2)	241
8.1 Costi di ricerca: definizione e disposizioni di prima applicazione	242
8.2 Costi di sviluppo	242
8.3 Ammortamento	244
8.4 Trattamento fiscale.....	245
9. Beni immateriali (B.I.3 e B.I.4).....	245
9.1 Diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (voce B.I.3).....	246
9.2 Trattamento fiscale.....	248
9.3 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4)	248
9.4 Trattamento fiscale.....	249
10. Avviamento (B.I.5)	250
10.1 Ammortamento.....	252
10.2 Trattamento fiscale.....	253
11. Immobilizzazioni in corso e acconti (B.I.6).....	253
12. Altre (B.I.7).....	254
12.1 Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi	255
12.2 Costi per il trasferimento e per il riposizionamento di cespiti	255
12.3 Oneri accessori su finanziamenti	256
12.4 Trattamento fiscale.....	256
13. Costi di software (B.I.3 e B.I.7)	257

14.	Informazioni da fornire in nota integrativa	258
14.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	258
14.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	260
14.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	261
12. LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		263
1.	Rilevazione iniziale.....	266
1.1	Capitalizzazione degli oneri finanziari	269
1.2	Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito	272
1.3	Immobilizzazioni che costituiscono una unità economico-tecnica	272
2.	Ammortamento.....	273
2.1	Fabbricati che incorporano terreni	274
2.2	Trattamento fiscale.....	275
2.3	Il piano di ammortamento.....	276
2.4	Ammortamento dei beni complessi (c.d. “ <i>component approach</i> ”)	278
2.5	Ammortamento dei beni non utilizzati	279
2.6	Trattamento fiscale degli ammortamenti	279
3.	Perdita durevole di valore e successivo eventuale ripristino	280
3.1	Approccio semplificato.....	284
3.2	Albero delle decisioni per rilevare le perdite durevoli di valore (OIC 9)	288
3.3	Il ripristino di valore.....	288
3.4	Trattamento fiscale della perdita durevole di valore	289
4.	Rivalutazione.....	291
5.	Contributi in conto impianti	292
5.1	Contributi ricevuti in esercizi successivi all’investimento	294
6.	Alienazione	295
7.	Immobilizzazioni destinate alle vendita e obsolete.....	296
8.	Costi di manutenzione	297
8.1	Trattamento fiscale.....	298
9.	Informazioni da fornire in nota integrativa	298
9.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	298

9.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	300
9.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	302
13. LE PARTECIPAZIONI		303
1.	Definizione e classificazione	304
2.	Partecipazioni immobilizzate	306
2.1	Rilevazione iniziale.....	306
2.2	Rilevazioni e valutazioni successive	306
3.	Partecipazioni non immobilizzate	310
3.1	Rilevazione iniziale.....	310
3.2	Rilevazioni e valutazioni successive	310
4.	Operazioni relative alle partecipazioni.....	312
4.1	Aumento di capitale sociale a pagamento.....	312
4.2	Aumento gratuito di capitale sociale	312
4.3	Aumento di capitale sociale a seguito di rinuncia al credito dei soci	313
4.4	Conversione di obbligazioni.....	313
4.5	Dividendi	313
4.6	Trattamento fiscale dei dividendi	314
4.7	Cessione delle partecipazioni.....	315
4.8	Trattamento fiscale.....	315
5.	Cambio di destinazione.....	316
6.	Il metodo del patrimonio netto	317
6.1	Rilevazione iniziale	318
6.2	Rilevazioni successive	322
6.3	Il trattamento dei dividendi.....	323
6.4	Variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato d'esercizio	324
6.5	Cessione della partecipazione.....	325
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa	325
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	325
7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	330
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	330

14. I TITOLI DI DEBITO	331
1. Definizione e classificazione	332
2. Titoli immobilizzati	333
2.1 Rilevazione iniziale.....	333
2.2 Rilevazioni e valutazioni successive	335
2.3 Cessione	340
3. Titoli non immobilizzati	340
3.1 Rilevazione iniziale.....	340
3.2 Rilevazioni e valutazioni successive	343
3.3 Cessione	346
4. Schema di sintesi	346
5. Esempio di costo ammortizzato	347
6. Cambio di destinazione.....	349
7. Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato at- tualizzato	350
8. Informazioni da fornire in nota integrativa	350
8.1 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	350
8.2 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	352
8.3 Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	352
15. LE AZIONI PROPRIE	353
1. Rilevazione iniziale.....	354
2. Annullamento	356
3. Alienazione	358
4. Trattamento fiscale.....	359
16. GLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	361
1. Defnizioni	362
2. Voci di bilancio.....	368
3. Rilevazione iniziale e valutazione	369
4. Derivati non di copertura	370
5. Derivati di copertura	371
5.1 Rilevazione in bilancio dei <i>cash flow hedge</i>	374

5.2	Rilevazione in bilancio dei <i>fair value hedge</i>	376
6.	Disciplina fiscale.....	378
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa	379
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	379
7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	381
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	382
8.	Informazioni da fornire nella Relazione sulla gestione.....	383
17. LE RIMANENZE DI MAGAZZINO		385
1.	Definizione e classificazione.....	385
2.	Valutazione	386
2.1	Il costo d'acquisto.....	388
2.2	Il costo di produzione.....	388
2.3	I contributi in conto esercizio.....	391
2.4	Metodi di determinazione del valore delle rimanenze.....	391
2.5	Valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato	397
2.6	Costanza dei criteri di valutazione.....	398
3.	Trattamento fiscale.....	398
4.	Informazioni da fornire in nota integrativa	399
4.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	399
4.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	400
4.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	400
18. I LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		401
1.	Definizione.....	401
2.	Criteri di valutazione.....	403
3.	Criterio della commessa completata.....	404
4.	Criterio della percentuale di completamento.....	405
4.1	Maggiorazioni di prezzo.....	411
4.2	Varianti formalizzate	411
4.3	Claim.....	411

4.4	Incentivi	412
4.5	Costi pre-operativi	412
4.6	Oneri sostenuti dopo la chiusura della commessa	412
5.	Aspetti contabili	413
6.	Perdite probabili di commessa.....	417
7.	Lavori in corso su ordinazione in valuta estera	417
8.	Trattamento fiscale.....	418
9.	Informazioni da fornire in nota integrativa	420
9.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	420
9.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	421
9.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	421
19. I CREDITI	423
1.	Definizione.....	424
2.	Classificazione	424
2.1	Destinazione.....	424
2.2	Scadenza.....	425
2.3	Natura del debitore.....	425
3.	Momento di rilevazione	427
3.1	Crediti derivanti da vendita di beni.....	427
3.2	Crediti derivanti da ricavi per prestazioni di servizi.....	427
3.3	Crediti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi ...	427
4.	Rilevazione iniziale.....	428
4.1	Criterio del costo ammortizzato	428
4.2	Criterio del valore nominale.....	430
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese.....	431
5.	Valutazione e rilevazioni successive	432
5.1	Criterio del costo ammortizzato	432
5.2	Criterio del valore nominale.....	432
6.	Valore di presumibile realizzo: la svalutazione dei crediti.....	433
6.1	Criterio del costo ammortizzato	435
6.2	Ripristini di valore.....	436
7.	Cancellazione crediti	436

8.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato	437
9.	Casi pratici di applicazione del criterio del costo ammortizzato	438
9.1	Finanziamento attivo	438
9.2	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi senza interesse attivi esplicito.....	443
9.3	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi con interesse attivo esplicito	445
10.	Trattamento fiscale.....	447
10.1	La svalutazione dei crediti (articolo 106 Tuir)	447
10.2	Le perdite su crediti (articolo 101 Tuir).....	449
11.	Informazioni da fornire in nota integrativa	450
11.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	450
11.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	452
11.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	452
20.	I FONDI PER RISCHI ED ONERI	453
1.	Definizione.....	453
2.	Rilevazione e valutazione.....	455
2.1	Rilevazione iniziale	455
2.2	Valutazioni a fine esercizio	457
2.3	Utilizzo del fondo e fondi eccedenti	457
3.	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili.....	458
3.1	Fondo di indennità per cessazione dei rapporti di agenzia	458
3.2	Fondo di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	460
4.	Fondo per imposte, anche differite.....	462
5.	Fondo strumenti finanziari derivati passivi.....	464
6.	Altri fondi	464
6.1	Fondi per rischi	464
6.2	Fondi per oneri.....	465
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa	470
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	470

7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	472
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	472
21.	IL FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	473
1.	Definizione e rilevazione	473
2.	Destinazione del TFR alla previdenza complementare	475
3.	Informazioni da fornire in nota integrativa	478
3.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	478
3.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	478
3.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	478
22.	I DEBITI	479
1.	Definizione.....	479
2.	Classificazione.....	480
3.	Momento di rilevazione	485
3.1	Debiti derivanti da acquisti di beni.....	485
3.2	Debiti derivanti da acquisti di servizi	486
3.3	Debiti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi ...	486
4.	Rilevazione iniziale.....	486
4.1	Criterio del costo ammortizzato.....	486
4.2	Criterio del valore nominale.....	489
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese.....	489
5.	Valutazione e rilevazioni successive	490
5.1	Criterio del costo ammortizzato.....	490
5.2	Criterio del valore nominale.....	491
6.	Eliminazione contabile.....	491
6.1	Società che applicano il criterio del costo ammortizzato	492
6.2	Società che non applicano il criterio del costo ammortizzato	492
7.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato	493
8.	Casi pratici	493
8.1	Prestito obbligazionario sotto la pari.....	493

8.2	Finanziamento passivo	496
8.3	Finanziamento passivo a tasso variabile indicizzato	499
9.	Operazioni di ristrutturazione del debito	502
10.	Informazioni da fornire in nota integrativa	504
10.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	504
10.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	508
10.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	509
23. ATTIVITÀ E PASSIVITÀ IN VALUTA.....		511
1.	Definizione.....	511
2.	Rilevazione iniziale.....	512
3.	Regolazione nel corso dell'esercizio.....	512
4.	Valutazione a fine esercizio	513
4.1	Poste monetarie.....	513
4.2	Poste non monetarie	515
5.	Tattamento fiscale.....	515
6.	Riconciliazione tra valutazione civilistica e fiscale: rilevazione della fiscalità differita.....	516
7.	Contabilità plurimonetaria.....	518
8.	Informazioni da fornire in nota integrativa	519
8.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	519
8.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	519
8.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	520
9.	Schema di sintesi (OIC 26).....	520
24. IL LEASING FINANZIARIO		521
1.	Definizione.....	521
2.	La rappresentazione contabile	522
2.1	Metodo finanziario.....	523
2.2	Metodo patrimoniale.....	524
3.	Casi particolari	528

3.1	Operazioni di compravendita e retrolocazione finanziaria (lease-back)	528
3.2	Cessione del contratto di leasing e relativo subentro	529
4.	Trattamento fiscale	532
4.1	Deducibilità dei canoni	532
4.2	Deducibilità degli interessi passivi.....	534
5.	Informazioni da fornire in nota integrativa	535
5.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	535
5.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	536
5.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	536

25. OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE

1.	Effetti sul bilancio del venditore “a pronti”/acquirente “a termine” ..	537
1.1	Natura finanziaria dell’operazione	537
1.2	Natura operativa dell’operazione	538
2.	Effetti sul bilancio dell’acquirente “a pronti”/venditore “a termine” ..	539
2.1	Natura finanziaria dell’operazione	539
2.2	Natura operativa dell’operazione	539
3.	Informazioni da fornire in nota integrativa	540
3.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	540
3.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) e micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.).....	540

26. LE IMPOSTE SUL REDDITO

1.	Premessa.....	541
2.	Imposte correnti	542
3.	Imposte relative ad esercizi precedenti	543
4.	Imposte differite attive e passive.....	543
4.1	Operazioni che non hanno effetto sul conto economico	547
4.2	Le perdite fiscali	548

5.	Informazioni da fornire in nota integrativa	550
5.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	550
5.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	553
5.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	554