

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	27
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	59
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
6.	Pubblicazione delle erogazioni pubbliche.....	129
7.	La nota integrativa nel bilancio abbreviato.....	131
8.	La nota integrativa nel bilancio delle micro-imprese.....	131

8. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	133
1. Articolo 2428 cod. civ.	133
2. Parte generale.....	134
2.1 Analisi della situazione della società.....	135
2.2 Indicatori di risultato finanziari e non finanziari	138
2.3 Descrizione dei principali rischi ed incertezze.....	145
3. Informazioni specifiche	146
4. Altre disposizioni	147
5. Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro-imprese	148
9. IL BILANCIO XBRL	149
1. L'XBRL	149
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 <i>ADOPTER</i>	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.....	233
3.4 Trattamento fiscale della perdita durevole di valore.....	234
4. Rivalutazione.....	235
5. Contributi pubblici.....	235
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	241
8.2 Costi di sviluppo	242
8.3 Ammortamento	244
8.4 Trattamento fiscale.....	244
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)	249
10.1 Ammortamento.....	251
10.2 Trattamento fiscale.....	252
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	254
12.2 Costi per il trasferimento e per il riposizionamento di cespiti	255
12.3 Oneri accessori su finanziamenti	255
12.4 Trattamento fiscale.....	256
13. Costi di software (B.I.3 e B.I.7)	256

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.)	259
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	291
5.1	Contributi ricevuti in esercizi successivi all’investimento	294
6.	Alienazione	294
7.	Immobilizzazioni destinate alle vendita e obsolete.....	295
8.	Costi di manutenzione	296
8.1	Trattamento fiscale.....	297
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.)	299
9.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	301
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.....	313
4.1	Aumento di capitale sociale a pagamento.....	313
4.2	Aumento gratuito di capitale sociale	313
4.3	Aumento di capitale sociale a seguito di rinuncia al credito dei soci	313
4.4	Conversione di obbligazioni.....	314
4.5	Dividendi	314
4.6	Trattamento fiscale dei dividendi	315
4.7	Cessione delle partecipazioni.....	316
4.8	Trattamento fiscale.....	316
5.	Cambio di destinazione.....	317
6.	Il metodo del patrimonio netto	318
6.1	Rilevazione iniziale	319
6.2	Rilevazioni successive	323
6.3	Il trattamento dei dividendi.....	325
6.4	Variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato d'esercizio	325
6.5	Cessione della partecipazione.....	326
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa	327
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	327
7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	331
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	331

14. I TITOLI DI DEBITO	333
1. Definizione e classificazione	334
2. Titoli immobilizzati	335
2.1 Rilevazione iniziale.....	335
2.2 Rilevazioni e valutazioni successive	337
2.3 Cessione	342
3. Titoli non immobilizzati	342
3.1 Rilevazione iniziale.....	342
3.2 Rilevazioni e valutazioni successive	345
3.3 Cessione	348
4. Schema di sintesi.....	349
5. Esempio di costo ammortizzato	350
6. Cambio di destinazione.....	352
7. Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato at- tualizzato	353
8. Informazioni da fornire in nota integrativa	353
8.1 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	353
8.2 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	355
8.3 Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	355
15. LE AZIONI PROPRIE	357
1. Rilevazione iniziale.....	358
2. Annullamento	360
3. Alienazione	362
4. Trattamento fiscale.....	363
16. GLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	365
1. Defnizioni	366
2. Voci di bilancio.....	372
3. Rilevazione iniziale e valutazione	373
4. Derivati non di copertura	374
5. Derivati di copertura	375
5.1 Rilevazione in bilancio dei <i>cash flow hedge</i>	378

5.2	Rilevazione in bilancio dei <i>fair value hedge</i>	380
6.	Disciplina fiscale.....	382
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa	383
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	383
7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	385
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	386
8.	Informazioni da fornire nella Relazione sulla gestione.....	387
17. LE RIMANENZE DI MAGAZZINO		389
1.	Definizione e classificazione.....	389
2.	Valutazione	390
2.1	Il costo d'acquisto.....	392
2.2	Il costo di produzione.....	392
2.3	I contributi in conto esercizio.....	395
2.4	Metodi di determinazione del valore delle rimanenze.....	395
2.5	Valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato	401
2.6	Costanza dei criteri di valutazione.....	402
3.	Trattamento fiscale.....	402
4.	Informazioni da fornire in nota integrativa	403
4.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	403
4.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	404
4.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	404
18. I LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		405
1.	Definizione.....	405
2.	Criteri di valutazione.....	407
3.	Criterio della commessa completata.....	408
4.	Criterio della percentuale di completamento.....	409
4.1	Maggiorazioni di prezzo.....	415
4.2	Varianti formalizzate	415
4.3	Claim.....	415

4.4	Incentivi	416
4.5	Costi pre-operativi	416
4.6	Oneri sostenuti dopo la chiusura della commessa	416
5.	Aspetti contabili	417
6.	Perdite probabili di commessa.....	421
7.	Lavori in corso su ordinazione in valuta estera	421
8.	Trattamento fiscale.....	422
9.	Informazioni da fornire in nota integrativa	423
9.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	423
9.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	424
9.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	425
19. I CREDITI	427
1.	Definizione.....	428
2.	Classificazione	428
2.1	Destinazione.....	428
2.2	Scadenza.....	429
2.3	Natura del debitore.....	429
3.	Momento di rilevazione	431
3.1	Crediti derivanti da vendita di beni.....	431
3.2	Crediti derivanti da ricavi per prestazioni di servizi.....	431
3.3	Crediti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi ...	431
4.	Rilevazione iniziale.....	432
4.1	Criterio del costo ammortizzato	432
4.2	Criterio del valore nominale.....	434
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese.....	435
5.	Valutazione e rilevazioni successive	436
5.1	Criterio del costo ammortizzato	436
5.2	Criterio del valore nominale.....	436
6.	Valore di presumibile realizzo: la svalutazione dei crediti.....	437
6.1	Criterio del costo ammortizzato.....	439
6.2	Ripristini di valore.....	440
7.	Cancellazione crediti	440

8.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato	441
9.	Casi pratici di applicazione del criterio del costo ammortizzato	442
9.1	Finanziamento attivo	442
9.2	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi senza interesse attivi esplicito.....	447
9.3	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi con interesse attivo esplicito	449
10.	Trattamento fiscale.....	451
10.1	La svalutazione dei crediti (articolo 106 Tuir)	451
10.2	Le perdite su crediti (articolo 101 Tuir)	453
11.	Informazioni da fornire in nota integrativa	454
11.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	454
11.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	456
11.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	456

20. I FONDI PER RISCHI ED ONERI 457

1.	Definizione.....	457
2.	Rilevazione e valutazione.....	460
2.1	Rilevazione iniziale	460
2.2	Valutazioni a fine esercizio	461
2.3	Utilizzo del fondo e fondi eccedenti	461
3.	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili.....	462
3.1	Fondo di indennità per cessazione dei rapporti di agenzia	462
3.2	Fondo di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	464
4.	Fondo per imposte, anche differite.....	467
5.	Fondo strumenti finanziari derivati passivi.....	468
6.	Altri fondi	468
6.1	Fondi per rischi	468
6.2	Fondi per oneri.....	469
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa	475
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	475

7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	476
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	476
21.	IL FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	477
1.	Definizione e rilevazione	477
2.	Destinazione del TFR alla previdenza complementare	479
3.	Informazioni da fornire in nota integrativa	482
3.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	482
3.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	482
3.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	482
22.	I DEBITI	483
1.	Definizione.....	483
2.	Classificazione.....	484
3.	Momento di rilevazione	489
3.1	Debiti derivanti da acquisti di beni.....	489
3.2	Debiti derivanti da acquisti di servizi	490
3.3	Debiti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi ...	490
4.	Rilevazione iniziale.....	490
4.1	Criterio del costo ammortizzato.....	490
4.2	Criterio del valore nominale.....	493
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese.....	493
5.	Valutazione e rilevazioni successive	494
5.1	Criterio del costo ammortizzato.....	494
5.2	Criterio del valore nominale.....	495
6.	Eliminazione contabile.....	495
6.1	Società che applicano il criterio del costo ammortizzato	496
6.2	Società che non applicano il criterio del costo ammortizzato	496
7.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato	497
8.	Casi pratici	497
8.1	Prestito obbligazionario sotto la pari.....	497

8.2	Finanziamento passivo	500
8.3	Finanziamento passivo a tasso variabile indicizzato	503
9.	Operazioni di ristrutturazione del debito	506
10.	Informazioni da fornire in nota integrativa	508
10.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	508
10.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	512
10.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	512
23. ATTIVITÀ E PASSIVITÀ IN VALUTA.....		513
1.	Definizione.....	513
2.	Rilevazione iniziale.....	514
3.	Regolazione nel corso dell'esercizio.....	514
4.	Valutazione a fine esercizio	515
4.1	Poste monetarie.....	515
4.2	Poste non monetarie	517
5.	Trattamento fiscale.....	517
6.	Riconciliazione tra valutazione civilistica e fiscale: rilevazione della fiscalità differita.....	518
7.	Contabilità plurimonetaria.....	520
8.	Informazioni da fornire in nota integrativa	521
8.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	521
8.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	522
8.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	522
9.	Schema di sintesi (OIC 26).....	522
24. IL LEASING FINANZIARIO		525
1.	Definizione.....	525
2.	La rappresentazione contabile	526
2.1	Metodo finanziario.....	527
2.2	Metodo patrimoniale.....	528
3.	Casi particolari	532

3.1	Operazioni di compravendita e retrolocazione finanziaria (lease-back)	532
3.2	Cessione del contratto di leasing e relativo subentro	533
4.	Trattamento fiscale	536
4.1	Deducibilità dei canoni	536
4.2	Deducibilità degli interessi passivi.....	538
5.	Informazioni da fornire in nota integrativa	539
5.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	539
5.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	540
5.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	540

25. OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE

		541
1.	Effetti sul bilancio del venditore “a pronti”/acquirente “a termine” ..	541
1.1	Natura finanziaria dell’operazione	541
1.2	Natura operativa dell’operazione	542
2.	Effetti sul bilancio dell’acquirente “a pronti”/venditore “a termine” ..	543
2.1	Natura finanziaria dell’operazione	543
2.2	Natura operativa dell’operazione	543
3.	Informazioni da fornire in nota integrativa	544
3.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	544
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.).....	544

26. LE IMPOSTE SUL REDDITO

1.	Premessa.....	545
2.	Imposte correnti	546
3.	Imposte relative ad esercizi precedenti	547
4.	Imposte differite attive e passive.....	547
4.1	Operazioni che non hanno effetto sul conto economico	551
4.2	Le perdite fiscali	552

Indice

5.	Informazioni da fornire in nota integrativa	554
5.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	554
5.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.)	557
5.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	558