

# INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	17
<b>1. IL BILANCIO D'ESERCIZIO: FONTI NORMATIVE E PRINCIPI GENERALI</b> .....	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
<b>2. IL BILANCIO D'ESERCIZIO: TIPOLOGIE</b> .....	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
<b>3. PROCEDURA DI FORMAZIONE, APPROVAZIONE E DEPOSITO</b> .....	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 .....	62

2.	Deposito al registro imprese .....	64
3.	Il bilancio in formato XBRL.....	64
<b>4.</b>	<b>LO STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>67</b>
1.	Struttura e classificazione .....	67
2.	Comparabilità.....	71
<b>5.</b>	<b>IL CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>73</b>
1.	Struttura e classificazione .....	73
2.	Il contenuto delle voci di conto economico .....	76
3.	Comparabilità.....	93
<b>6.</b>	<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO .....</b>	<b>95</b>
1.	Premessa.....	95
2.	Finalità .....	95
3.	Contenuto e struttura.....	97
4.	Attività operativa.....	102
5.	Attività di investimento.....	104
6.	Attività di finanziamento .....	105
7.	Casi particolari .....	106
8.	Operazioni in calce al rendiconto finanziario .....	106
9.	Esemplificazione pratica.....	107
<b>7.</b>	<b>LA NOTA INTEGRATIVA.....</b>	<b>111</b>
1.	Funzione e contenuto .....	111
2.	Articolo 2427 cod. civ. ....	112
2.1	Criteri di valutazione.....	112
2.2	Analisi delle voci di stato patrimoniale e conto economico .....	112
2.3	Altre informazioni di varia natura .....	119
3.	Articolo 2427- <i>bis</i> cod. civ.....	124
4.	Altre norme del codice civile .....	126
4.1	Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società.....	129
5.	Altre informazioni richieste dai principi contabili.....	131
6.	Pubblicazione delle erogazioni pubbliche.....	131
7.	Informativa supplementare nel Bilancio 2021 .....	134
7.1	Rivalutazione beni d'impresa .....	134
7.2	Sospensione degli ammortamenti .....	134

7.3	Disposizioni temporanee in materia di riduzione di capitale .....	135
8.	La nota integrativa nel bilancio abbreviato.....	135
9.	La nota integrativa nel bilancio delle micro-imprese.....	135
<b>8.</b>	<b>LA RELAZIONE SULLA GESTIONE.....</b>	<b>137</b>
1.	Articolo 2428 cod. civ. ....	137
2.	Parte generale .....	138
2.1	Analisi della situazione della società.....	139
2.2	Indicatori di risultato finanziari e non finanziari .....	142
2.3	Descrizione dei principali rischi ed incertezze.....	149
3.	Informazioni specifiche .....	150
4.	Altre disposizioni .....	151
5.	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro-imprese .....	152
<b>9.</b>	<b>IL BILANCIO XBRL .....</b>	<b>153</b>
1.	L'XBRL .....	153
2.	Lo schema quantitativo di stato patrimoniale .....	154
2.1	Stato patrimoniale abbreviato.....	159
2.2	Stato patrimoniale micro-imprese.....	160
3.	Lo schema quantitativo di conto economico .....	163
3.1	Conto economico abbreviato.....	166
3.2	Conto Economico delle micro-imprese.....	168
4.	Il rendiconto finanziario .....	170
5.	La nota integrativa XBRL .....	172
6.	Tabelle nota integrativa XBRL ordinaria.....	172
6.1	Stato patrimoniale .....	172
6.2	Conto economico .....	193
6.3	Altre informazioni.....	198
7.	Tabelle nota integrativa XBRL abbreviata.....	203
7.1	Stato patrimoniale .....	203
7.2	Conto economico .....	205
7.3	Altre informazioni.....	206
<b>10.</b>	<b>LA FISCALITÀ DELLE IMPRESE OIC <i>ADOPTER</i> .....</b>	<b>211</b>
1.	Principio di derivazione rafforzata.....	211
2.	Regole attuative.....	214
3.	Le micro-imprese .....	217

4.	Rilevanza fiscale della correzione di errori contabili .....	218
<b>11.</b>	<b>LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI .....</b>	<b>221</b>
1.	Rilevazione iniziale.....	222
2.	Ammortamento.....	223
3.	Perdita durevole di valore e successivo eventuale ripristino .....	226
3.1	Approccio semplificato.....	230
3.2	Albero delle decisioni per rilevare le perdite durevoli di valore (OIC 9) .....	234
3.3	Il ripristino di valore.....	234
3.4	Trattamento fiscale della perdita durevole di valore.....	235
4.	Rivalutazione.....	236
5.	Contributi pubblici.....	239
6.	Alienazione .....	241
7.	Costi di impianto ed ampliamento (voce B.I.1) .....	242
7.1	Ammortamento.....	244
7.2	Trattamento fiscale.....	244
8.	Costi di sviluppo (voce B.I.2) .....	244
8.1	Costi di ricerca .....	244
8.2	Costi di sviluppo .....	245
8.3	Ammortamento .....	247
8.4	Trattamento fiscale.....	247
9.	Beni immateriali (B.I.3 e B.I.4).....	248
9.1	Diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (voce B.I.3).....	249
9.2	Trattamento fiscale.....	251
9.3	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4) .....	251
9.4	Trattamento fiscale.....	252
10.	Avviamento (B.I.5) .....	253
10.1	Ammortamento.....	255
10.2	Trattamento fiscale.....	256
11.	Immobilizzazioni in corso e acconti (B.I.6).....	257
12.	Altre (B.I.7).....	258
12.1	Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi .....	259
12.2	Costi per il trasferimento e per il riposizionamento di cespiti .....	260
12.3	Oneri accessori su finanziamenti .....	260
12.4	Trattamento fiscale.....	261

13.	Costi di <i>software</i> (B.I.3 e B.I.7).....	261
14.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	262
14.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	262
14.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	265
14.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	267
<b>12.</b>	<b>LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....</b>	<b>269</b>
1.	Rilevazione iniziale.....	272
1.1	Capitalizzazione degli oneri finanziari .....	275
1.2	Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito .....	278
1.3	Immobilizzazioni che costituiscono una unità economico-tecnica....	278
2.	Ammortamento.....	279
2.1	Fabbricati che incorporano terreni .....	281
2.2	Trattamento fiscale ammortamento fabbricati .....	282
2.3	Il piano di ammortamento.....	283
2.4	Ammortamento dei beni complessi (c.d. " <i>component approach</i> ") .....	285
2.5	Ammortamento dei beni non utilizzati .....	286
2.6	Trattamento fiscale degli ammortamenti .....	286
3.	Perdita durevole di valore e successivo eventuale ripristino .....	287
3.1	Approccio semplificato.....	291
3.2	Albero delle decisioni per rilevare le perdite durevoli di valore (OIC 9) .....	295
3.3	Il ripristino di valore.....	295
3.4	Trattamento fiscale della perdita durevole di valore .....	296
4.	Rivalutazione.....	298
5.	Contributi in conto impianti .....	300
5.1	Contributi ricevuti in esercizi successivi all'investimento .....	303
6.	Alienazione .....	303
7.	Immobilizzazioni destinate alle vendita e obsolete .....	304
8.	Costi di manutenzione .....	305
8.1	Trattamento fiscale.....	306
9.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	307
9.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	307

9.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	309
9.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	311
<b>13. LE PARTECIPAZIONI</b> .....		<b>313</b>
1.	Definizione e classificazione .....	314
2.	Partecipazioni immobilizzate .....	316
2.1	Rilevazione iniziale.....	316
2.2	Rilevazioni e valutazioni successive .....	317
3.	Partecipazioni non immobilizzate .....	321
3.1	Rilevazione iniziale.....	321
3.2	Rilevazioni e valutazioni successive .....	322
4.	Operazioni relative alle partecipazioni.....	324
4.1	Aumento di capitale sociale a pagamento.....	324
4.2	Aumento gratuito di capitale sociale .....	324
4.3	Aumento di capitale sociale a seguito di rinuncia al credito dei soci ....	325
4.4	Conversione di obbligazioni.....	325
4.5	Dividendi .....	325
4.6	Trattamento fiscale dei dividendi .....	326
4.7	Cessione delle partecipazioni.....	327
4.8	Trattamento fiscale.....	327
5.	Cambio di destinazione.....	329
6.	Il metodo del patrimonio netto .....	330
6.1	Rilevazione iniziale .....	330
6.2	Rilevazioni successive .....	334
6.3	Il trattamento dei dividendi.....	336
6.4	Variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato d'esercizio .....	336
6.5	Cessione della partecipazione .....	337
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	337
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	337
7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	341
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.).....	342

<b>14. I TITOLI DI DEBITO</b> .....	343
1. Definizione e classificazione .....	344
2. Titoli immobilizzati .....	345
2.1 Rilevazione iniziale.....	345
2.2 Rilevazioni e valutazioni successive .....	347
2.3 Cessione .....	352
3. Titoli non immobilizzati .....	352
3.1 Rilevazione iniziale.....	352
3.2 Rilevazioni e valutazioni successive .....	355
3.3 Cessione .....	358
4. Schema di sintesi.....	359
5. Esempio di costo ammortizzato .....	360
6. Cambio di destinazione.....	362
7. Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato .....	363
8. Informazioni da fornire in nota integrativa .....	363
8.1 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	363
8.2 Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	364
8.3 Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	365
<b>15. LE AZIONI PROPRIE</b> .....	367
1. Rilevazione iniziale.....	368
2. Annullamento .....	369
3. Alienazione .....	371
4. Trattamento fiscale.....	372
<b>16. GLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI</b> .....	375
1. Defnizioni .....	376
2. Voci di bilancio.....	382
3. Rilevazione iniziale e valutazione .....	383
4. Derivati non di copertura .....	384
5. Derivati di copertura .....	385
5.1 Rilevazione in bilancio dei <i>cash flow hedge</i> .....	388

5.2	Rilevazione in bilancio dei <i>fair value hedge</i> .....	390
6.	Disciplina fiscale.....	392
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	393
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	393
7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	395
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	396
8.	Informazioni da fornire nella Relazione sulla gestione.....	397
<b>17. LE RIMANENZE DI MAGAZZINO.....</b>		<b>399</b>
1.	Definizione e classificazione.....	399
2.	Valutazione .....	400
2.1	Il costo d'acquisto.....	402
2.2	Il costo di produzione.....	402
2.3	I contributi in conto esercizio.....	405
2.4	Metodi di determinazione del valore delle rimanenze.....	405
2.5	Valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato .....	411
2.6	Costanza dei criteri di valutazione.....	412
3.	Trattamento fiscale.....	412
4.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	413
4.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	413
4.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	414
4.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	415
<b>18. I LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE.....</b>		<b>417</b>
1.	Definizione.....	417
2.	Criteri di valutazione.....	419
3.	Criterio della commessa completata.....	420
4.	Criterio della percentuale di completamento.....	421
4.1	Maggiorazioni di prezzo.....	427
4.2	Varianti formalizzate .....	427
4.3	Claim.....	427



4.4	Incentivi .....	428
4.5	Costi pre-operativi .....	428
4.6	Oneri sostenuti dopo la chiusura della commessa .....	428
5.	Aspetti contabili .....	429
6.	Perdite probabili di commessa.....	433
7.	Lavori in corso su ordinazione in valuta estera .....	433
8.	Trattamento fiscale.....	434
9.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	435
9.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	435
9.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	436
9.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	437
<b>19. I CREDITI</b>	.....	<b>439</b>
1.	Definizione.....	440
2.	Classificazione .....	440
2.1	Destinazione.....	440
2.2	Scadenza.....	441
2.3	Natura del debitore.....	441
3.	Momento di rilevazione .....	443
3.1	Crediti derivanti da vendita di beni.....	443
3.2	Crediti derivanti da ricavi per prestazioni di servizi.....	443
3.3	Crediti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi ...	443
4.	Rilevazione iniziale.....	444
4.1	Criterio del costo ammortizzato .....	444
4.2	Criterio del valore nominale.....	446
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese.....	447
5.	Valutazione e rilevazioni successive .....	448
5.1	Criterio del costo ammortizzato .....	448
5.2	Criterio del valore nominale.....	448
6.	Valore di presumibile realizzo: la svalutazione dei crediti.....	449
6.1	Criterio del costo ammortizzato .....	451
6.2	Ripristini di valore.....	452
7.	Cancellazione crediti .....	452

8.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato .....	453
9.	Casi pratici di applicazione del criterio del costo ammortizzato .....	454
9.1	Finanziamento attivo .....	454
9.2	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi senza interesse attivi esplicito.....	459
9.3	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi con interesse attivo esplicito.....	461
10.	Trattamento fiscale.....	463
10.1	La svalutazione dei crediti (articolo 106, Tuir).....	463
10.2	Le perdite su crediti (articolo 101, Tuir) .....	465
11.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	466
11.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	466
11.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	468
11.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	468
<b>20.</b>	<b>I FONDI PER RISCHI ED ONERI .....</b>	<b>469</b>
1.	Definizione.....	469
2.	Rilevazione e valutazione.....	472
2.1	Rilevazione iniziale .....	472
2.2	Valutazioni a fine esercizio .....	473
2.3	Utilizzo del fondo e fondi eccedenti .....	473
3.	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili.....	474
3.1	Fondo di indennità per cessazione dei rapporti di agenzia .....	474
3.2	Fondo di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	476
4.	Fondo per imposte, anche differite.....	479
5.	Fondo strumenti finanziari derivati passivi.....	480
6.	Altri fondi .....	480
6.1	Fondi per rischi .....	480
6.2	Fondi per oneri.....	481
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	487
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	487

7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	488
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.).....	488
<b>21. IL FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> .....		<b>489</b>
1.	Definizione e rilevazione .....	489
2.	Destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	491
3.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	494
3.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	494
3.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	494
3.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	494
<b>22. I DEBITI</b> .....		<b>495</b>
1.	Definizione.....	495
2.	Classificazione.....	496
3.	Momento di rilevazione .....	502
3.1	Debiti derivanti da acquisti di beni.....	502
3.2	Debiti derivanti da acquisti di servizi .....	502
3.3	Debiti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi ...	502
4.	Rilevazione iniziale.....	503
4.1	Criterio del costo ammortizzato.....	503
4.2	Criterio del valore nominale.....	505
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese.....	506
5.	Valutazione e rilevazioni successive .....	507
5.1	Criterio del costo ammortizzato.....	507
5.2	Criterio del valore nominale.....	507
6.	La moratoria per le PMI per prestiti e mutui .....	508
7.	Eliminazione contabile.....	508
7.1	Società che applicano il criterio del costo ammortizzato .....	509
7.2	Società che non applicano il criterio del costo ammortizzato .....	510
8.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato .....	510
9.	Casi pratici .....	510

9.1	Prestito obbligazionario sotto la pari.....	510
9.2	Finanziamento passivo .....	514
9.3	Finanziamento passivo a tasso variabile indicizzato .....	517
10.	Operazioni di ristrutturazione del debito (Appendice A OIC 19)....	520
11.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	522
11.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	522
11.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	526
11.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	526
<b>23. ATTIVITÀ E PASSIVITÀ IN VALUTA.....</b>		<b>527</b>
1.	Definizione.....	527
2.	Rilevazione iniziale.....	528
3.	Regolazione nel corso dell'esercizio.....	528
4.	Valutazione a fine esercizio .....	529
4.1	Poste monetarie.....	529
4.2	Poste non monetarie .....	531
5.	Trattamento fiscale.....	531
6.	Riconciliazione tra valutazione civilistica e fiscale: rilevazione della fiscalità differita.....	532
7.	Contabilità plurimonetaria .....	535
8.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	535
8.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	535
8.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	536
8.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	536
9.	Schema di sintesi (OIC 26).....	536
<b>24. IL LEASING FINANZIARIO .....</b>		<b>539</b>
1.	Definizione.....	539
2.	La rappresentazione contabile .....	540
2.1	Metodo finanziario.....	541
2.2	Metodo patrimoniale.....	542

3.	La moratoria per le PMI per i leasing .....	546
4.	Casi particolari .....	547
4.1	Operazioni di compravendita e retrolocazione finanziaria ( <i>lease-back</i> ).....	547
4.2	Cessione del contratto di leasing e relativo subentro .....	548
5.	Tattamento fiscale.....	551
5.1	Deducibilità dei canoni .....	551
5.2	Deducibilità degli interessi passivi.....	554
6.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	554
6.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	554
6.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	556
6.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	556

## **25. OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE .....**

1.	Effetti sul bilancio del venditore “a pronti”/acquirente “a termine” ..	557
1.1	Natura finanziaria dell’operazione .....	557
1.2	Natura operativa dell’operazione .....	558
2.	Effetti sul bilancio dell’acquirente “a pronti”/venditore “a termine” ..	559
2.1	Natura finanziaria dell’operazione .....	559
2.2	Natura operativa dell’operazione .....	559
3.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	560
3.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	560
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.).....	560

## **26. LE IMPOSTE SUL REDDITO .....**

1.	Premessa.....	561
2.	Imposte correnti .....	562
3.	Imposte relative ad esercizi precedenti .....	563
4.	Imposte differite attive e passive.....	563
4.1	Operazioni che non hanno effetto sul conto economico .....	567

## **Indice**

---

4.2	Le perdite fiscali .....	568
5.	Informazioni da fornire in nota integrativa .....	570
5.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	570
5.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.) .....	573
5.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.) .....	574