



Indice

	<i>pag.</i>
Premessa	1
1. <i>Ruolo e postulati del bilancio di esercizio</i>	3
1.1. Bilancio come sintesi contabile e bilancio come «pacchetto» informativo	3
1.2. Le funzioni del bilancio	5
1.3. I principi contabili come regole del bilancio: uno sguardo d'insieme al quadro normativo	12
1.4. I postulati del bilancio di esercizio secondo il Codice Civile (artt. 2423-2423 <i>bis</i>)	20
1.4.1. La struttura del bilancio (art. 2423, primo comma)	20
1.4.2. La clausola generale del bilancio (art. 2423, secondo comma)	20
1.4.3. I postulati di bilancio dell'art. 2423 <i>bis</i>	25
1.5. I postulati del bilancio di esercizio secondo i principi contabili dell'OIC	34
1.6. Una sintesi dei postulati del bilancio di esercizio	39
1.7. I criteri basilari di valutazione, costo e <i>fair value</i> , e le finalità del bilancio	42
2. <i>Gli schemi di bilancio</i>	47
2.1. Lo Stato Patrimoniale	47
2.1.1. Gli elementi dello Stato Patrimoniale	47
2.1.2. Lo schema generale di classificazione, le macroclassi ed il loro contenuto	49
2.1.3. Le possibilità di modifica delle voci previste dallo schema civilistico	52
2.2. Il Conto Economico	53
2.2.1. Gli elementi del Conto Economico	53
2.2.2. Lo schema generale di classificazione, le macroclassi ed il loro contenuto	54

	<i>pag.</i>	
2.3.	Il rendiconto finanziario: l'OIC 10	61
2.4.	Le funzioni della Nota Integrativa	67
2.5.	Il bilancio in forma abbreviata e delle micro-imprese	73
2.5.1.	Il bilancio in forma abbreviata	74
2.5.2.	Il bilancio delle micro-imprese	75
2.6.	La Relazione sulla Gestione	76
2.7.	La relazione «non finanziaria» sulla gestione	80
3.	<i>Le immobilizzazioni immateriali</i>	85
3.1.	Contenuto e definizioni	85
3.1.1.	La classificazione civilistica e le condizioni per l'iscrizione in Stato Patrimoniale	85
3.1.2.	Beni immateriali e oneri pluriennali	87
3.2.	Aspetti generali di valutazione	88
3.2.1.	Il valore originario	88
3.2.2.	Gli ammortamenti	90
3.2.3.	Le rivalutazioni	92
3.2.4.	Le svalutazioni per perdita durevole e le rivalutazioni di ripristino	94
3.3.	Le singole tipologie	104
3.3.1.	Costi di impianto e di ampliamento	104
3.3.2.	Costi di sviluppo	105
3.3.3.	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	106
3.3.4.	Concessioni	107
3.3.5.	Licenze	108
3.3.6.	Marchi	108
3.3.7.	<i>Know-how</i>	108
3.3.8.	Avviamento	109
3.3.9.	Altre immobilizzazioni immateriali	110
3.3.10.	Immobilizzazioni in corso e acconti	111
3.4.	Contenuto della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione	112
4.	<i>Le immobilizzazioni materiali</i>	113
4.1.	Contenuto e definizioni	113
4.1.1.	La problematica dei beni in <i>leasing</i>	115
4.2.	Aspetti generali di valutazione	117
4.2.1.	Il valore originario	118
4.2.2.	Gli incrementi successivi del valore: le capitalizzazioni delle migliori e le rivalutazioni	122
4.2.3.	I decrementi successivi del valore: a) il processo di ammortamento	124

	<i>pag.</i>
4.2.4. I decrementi successivi del valore: b) le svalutazioni	125
4.3. Informazioni in Nota Integrativa	127
5. <i>Le rimanenze di magazzino</i>	129
5.1. Definizione e classificazione negli schemi di bilancio	129
5.2. La regola generale di valutazione del « <i>cost or market</i> »	130
5.3. Materie prime, sussidiarie e di consumo	131
5.3.1. La composizione del costo unitario di acquisto	132
5.3.2. I metodi di determinazione del costo per i beni fungibili	132
5.3.3. Determinazione del valore di mercato ed eventuale svalutazione	138
5.4. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	140
5.5. Prodotti finiti	140
5.5.1. Formazione del costo unitario dei prodotti finiti	140
5.5.2. Determinazione del costo complessivo dei prodotti in rimanenza	143
5.5.3. Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato	143
5.6. Merci	144
5.7. Lavori in corso su ordinazione	145
5.7.1. Metodo della «percentuale di completamento» e della «commessa completata»	147
5.7.2. Fatturazioni, stati di avanzamento e anticipi	150
5.7.3. Metodo della percentuale di completamento	151
5.7.4. Metodo della commessa completata	156
5.8. Contenuto della Nota Integrativa	157
6. <i>I crediti</i>	159
6.1. Aspetti di definizione e classificazione negli schemi di bilancio	159
6.2. I problemi di valutazione	161
6.2.1. Il criterio del costo ammortizzato	162
6.2.2. L'incidenza del fattore temporale	165
6.2.3. Il rischio di inesigibilità	168
6.3. Lo smobilizzo di crediti e la loro cancellazione dal bilancio	170
6.4. Contenuto della Nota Integrativa	172
7. <i>Poste in valuta estera</i>	175
7.1. La contabilizzazione iniziale delle operazioni in valuta	175
7.2. Le valutazioni di fine esercizio	176
7.2.1. La particolarità dei lavori in corso su ordinazione	179

	<i>pag.</i>
7.2.2. Sintesi del trattamento delle poste in valuta	180
7.2.3. La riserva utili su cambi	180
8. Titoli di debito e partecipazioni	183
8.1. Definizione e classificazione negli schemi di bilancio	183
8.1.1. Distinzione tra attività immobilizzate e attività circolanti	185
8.1.2. Cambio di destinazione tra attività immobilizzate e circolanti	186
8.2. Titoli obbligazionari: la contabilizzazione iniziale	186
8.3. Titoli obbligazionari: le valutazioni al costo ammortizzato	187
8.3.1. Le possibili esclusioni dal criterio del costo ammortizzato	190
8.4. Le svalutazioni dei titoli obbligazionari	192
8.4.1. I titoli obbligazionari immobilizzati: svalutazioni per perdite durvoli ed eventuali ripristini di valore	192
8.4.2. La svalutazione dei titoli obbligazionari compresi nell'attivo circolante	193
8.5. Acquisto di obbligazioni proprie	196
8.6. Il contenuto della Nota Integrativa per i titoli obbligazionari	197
8.7. Le partecipazioni: contabilizzazione acquisto, cessione e dividendi	198
8.8. La valutazione delle partecipazioni a fine esercizio	199
8.8.1. La valutazione delle partecipazioni comprese nel circolante	200
8.8.2. La valutazione delle partecipazioni immobilizzate: il metodo del costo	200
8.8.3. Partecipazioni e Nota Integrativa	202
8.8.4. Il metodo del patrimonio netto: logica e applicazione iniziale	203
8.8.5. Il metodo del patrimonio netto: la considerazione del risultato di esercizio della partecipata	207
8.8.6. Il metodo del patrimonio netto: variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'esercizio	213
8.8.7. Il metodo del patrimonio netto: acquisti di ulteriori quote della partecipata e cessione della partecipazione	214
8.9. Cambiamento del criterio di valutazione tra metodo del costo e metodo del patrimonio netto	215
8.9.1. Passaggio dal metodo del patrimonio netto al metodo del costo	215
8.9.2. Passaggio dal metodo del costo al metodo del patrimonio netto	215
8.10. Le azioni proprie	217
8.11. Le attività finanziarie oggetto di compravendita con obbligo di retrocessione a termine	218

	<i>pag.</i>
9. <i>Liquidità, ratei e risconti</i>	221
9.1. Le disponibilità liquide	221
9.2. I ratei e i risconti	223
10. <i>Il patrimonio netto</i>	227
10.1. Definizione e classificazione negli schemi di bilancio	227
10.2. Il capitale sociale	231
10.3. Riserva sovrapprezzo azioni	232
10.4. Riserve di rivalutazione	233
10.5. Riserva legale	233
10.6. Riserve statutarie	233
10.7. Altre riserve	233
10.7.1. Riserva straordinaria (facoltativa), riserva per rinnovamento im-	
pianti e macchinari	233
10.7.2. Riserva per acquisto azioni della società controllante	234
10.7.3. Riserva da riduzione capitale sociale	234
10.7.4. Riserva da deroghe <i>ex art.</i> 2423, 4° comma	234
10.7.5. Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	234
10.7.6. Riserve per versamenti di soci	235
10.7.7. Riserva per utili da conversione cambi	235
10.7.8. Riserva per conguaglio utili in corso	235
10.7.9. Riserva per avanzo di fusione	236
10.7.10. Riserva per apporti <i>ex art.</i> 2436, 6° comma	236
10.7.11. Riserva da transizione dai principi contabili internazionali	237
10.8. Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi	238
10.9. Utili (perdite) portate a nuovo	238
10.10. Utile (perdita) dell'esercizio	238
10.11. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	240
11. <i>I fondi per rischi e oneri ed il TFR</i>	241
11.1. Definizione e classificazione	241
11.1.1. Profili generali di contabilizzazione e valutazione	242
11.2. Fondi di quiescenza ed obblighi simili	244
11.3. Fondi per imposte	245
11.4. Passività potenziali e fondi rischi	246
11.4.1. Fondi rischi per contenziosi	247
11.4.2. Fondi rischi per garanzie prestate	248
11.4.3. Fondi rischi su crediti ceduti	248

	<i>pag.</i>
11.5. Fondi per oneri	248
11.5.1. Fondi garanzia prodotti	248
11.5.2. Fondi prepensionamenti e ristrutturazioni aziendali	249
11.5.3. Fondi spese manutenzione	250
11.5.4. Fondi operazioni e concorsi a premio	251
11.5.5. Fondi bonifiche e rischi ambientali	251
11.5.6. Fondi copertura perdite di società partecipate	252
11.5.7. Fondi manutenzione e ripristino dei beni gratuitamente devolvibili e dei beni d'azienda ricevuti in affitto	252
11.6. Il trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	253
11.7. Le informazioni in Nota Integrativa	254
12. <i>I debiti</i>	257
12.1. Classificazione, rilevazione e valutazione dei debiti	257
12.1.1. Contenuto della Nota Integrativa	264
12.2. Obbligazioni e obbligazioni convertibili	265
12.3. Debiti verso soci per finanziamenti	266
12.4. Debiti verso banche	267
12.5. Debiti verso altri finanziatori	268
12.6. Acconti	268
12.7. Debiti verso fornitori	268
12.8. Debiti rappresentati da titoli di credito	268
12.9. Debiti verso controllate, collegate, controllanti e verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	269
12.10. Debiti tributari	269
12.11. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	269
12.12. Altri debiti	269
12.13. La ristrutturazione dei debiti	270
12.13.1. Il concetto di ristrutturazione dei debiti	270
12.13.2. Eliminazione contabile e cambiamenti sostanziali	273
12.13.3. I riflessi contabili delle ristrutturazioni e rinegoziazioni	274
12.13.4. Altre modalità di ristrutturazione dei debiti	279
12.13.5. I costi connessi alla ristrutturazione	280
12.13.6. Informazione integrativa sulle ristrutturazioni dei debiti	284
13. <i>Imposte sul reddito e fiscalità differita</i>	287
13.1. Variazioni al risultato di esercizio e imposizione differita	287
13.1.1. Differenze temporanee e differenze definitive	288
13.1.2. Differenze temporanee tassabili e imposte differite	289

	<i>pag.</i>
13.1.3. Differenze temporanee deducibili e imposte anticipate	291
13.2. Il calcolo delle imposte differite/anticipate	292
13.2.1. Le imposte differite: condizioni per l'imputazione	293
13.2.2. Le imposte anticipate: condizioni per l'imputazione	295
13.2.3. Alcune considerazioni in merito all'iscrizione delle imposte anticipate	300
13.3. Gli adeguamenti delle imposte differite/anticipate, le imposte differite/anticipate potenziali e pregresse	301
13.4. Imposte differite che non transitano dal Conto Economico	301
13.4.1. Imposte differite e leggi di rivalutazione	302
13.4.2. Imposte differite e operazioni straordinarie	303
13.5. I riflessi nelle voci di bilancio	305
13.6. Il consolidato fiscale	307
13.7. Contenuto della Nota Integrativa	309
14. <i>Gli strumenti finanziari derivati</i>	313
14.1. I derivati e la riforma del D.Lgs. n. 139/2015	313
14.2. La definizione di strumento finanziario derivato e le principali tipologie	314
14.3. La copertura e la sua efficacia	321
14.4. Classificazione in bilancio	323
14.5. Contabilizzazione iniziale e valutazione a fine esercizio	325
14.5.1. La determinazione del <i>fair value</i>	325
14.6. I derivati di copertura	331
14.6.1. Coperture di <i>fair value</i>	336
14.6.2. Coperture di flussi finanziari	340
14.6.3. Contabilizzazione delle coperture contabili per relazioni di copertura semplici	343
14.7. Separazione dei derivati incorporati	345
14.8. Le informazioni in Nota Integrativa	348
14.9. Disposizioni di prima adozione	350
14.10. Società che redigono il bilancio in forma abbreviata e micro-imprese	351
15. <i>La pandemia COVID e la conseguente normativa emergenziale di bilancio</i>	353
15.1. La deroga al postulato della continuità aziendale	355
15.2. La non operatività delle norme civilistiche a protezione del capitale	357
15.3. Possibilità di non svalutare titoli e partecipazioni circolanti	360
15.4. La sospensione degli ammortamenti nel D.L. n. 104/2020 (legge 13 ottobre 2020, n. 126) e in provvedimenti successivi	360

	<i>pag.</i>
15.5. La rivalutazione di beni ammortizzabili e partecipazioni nel D.L. n. 104/2020 (legge 13 ottobre 2020, n. 126)	363
15.6. Una valutazione della coerenza della normativa emergenziale COVID	367
16. <i>Una panoramica della bozza dell'OIC 34 «Ricavi»</i>	371
16.1. Le principali novità del principio	371
16.2. Le unità elementari di contabilizzazione	373
16.3. La deroga per le imprese che non redigono il bilancio in forma ordinaria	375
16.4. Alcune questioni sollevate dalla contabilizzazione per le società in abbreviato e le micro-imprese	376
<i>Bibliografia</i>	379