

CAPITOLO I

LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO:
NORME DI LEGGE E PRINCIPI CONTABILI DI RIFERIMENTO

1. Le norme di legge e i principi contabili di riferimento per la redazione del bilancio di esercizio	1
2. La finalità della redazione del bilancio di esercizio.....	6
3. I principi di redazione del bilancio secondo il Codice Civile.....	7
4. I principi di redazione del bilancio secondo i principi contabili nazionali	9
4.1. Il principio della prudenza.....	9
4.2. Il principio della prospettiva della continuità aziendale	10
4.3. Il principio della rappresentazione sostanziale dell'operazione o del contratto	12
4.4. Il principio della competenza	14
4.5. Il principio della costanza nei criteri di valutazione.....	15
4.6. Il principio della rilevanza.....	16
4.7. Il principio della comparabilità.....	17

CAPITOLO II

LO SCHEMA DELLO STATO PATRIMONIALE, LO SCHEMA
ED IL CONTENUTO DEL CONTO ECONOMICO
ED IL RENDICONTO FINANZIARIO

1. La composizione del bilancio di esercizio	19
2. Le regole di classificazione e di rappresentazione delle voci di stato patrimoniale e di conto economico	19
3. L'analisi delle strutture quantitative del bilancio: lo stato patrimoniale	22
4. L'analisi delle strutture quantitative del bilancio: il conto economico	27
5. L'analisi delle strutture quantitative del bilancio: il rendiconto finanziario	43

CAPITOLO III

IL CONTENUTO DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE:
LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1. Le immobilizzazioni immateriali.....	53
2. La classificazione ed il contenuto delle voci relative alle immobilizzazioni immateriali	54
2.1. I costi di impianto e di ampliamento	54
2.2. I costi di sviluppo	56

2.3.	I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	57
2.4.	Le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili	60
2.5.	L'avviamento.....	61
2.6.	Le immobilizzazioni in corso e gli acconti.....	62
2.7.	Le altre immobilizzazioni immateriali.....	63
3.	La rilevazione e la valutazione delle immobilizzazioni immateriali nel bilancio	64
3.1.	L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	66
3.2.	La rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali	67
3.3.	La rilevazione di contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni immateriali.....	68
4.	Il trattamento contabile delle perdite durevoli di valore	68
4.1.	La determinazione del valore recuperabile, del valore equo e del valore d'uso	71

CAPITOLO IV

IL CONTENUTO DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE: LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1.	Le immobilizzazioni materiali	73
2.	Le diverse tipologie di immobilizzazioni materiali	75
2.1.	Il contenuto della voce "Terreni e fabbricati"	75
2.2.	Il contenuto della voce "Impianti e macchinario"	75
2.3.	Il contenuto della voce "Attrezzature industriali e commerciali"	75
2.4.	Il contenuto della voce "Altri beni"	76
2.5.	Il contenuto della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti"	76
3.	La rilevazione e la valutazione delle immobilizzazioni materiali nel bilancio	76
3.1.	Il valore di iscrizione delle immobilizzazioni materiali: il costo d'acquisto e i costi accessori d'acquisto.....	77
3.2.	Il valore di iscrizione delle immobilizzazioni materiali costruite in economia.....	78
3.3.	L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali	79
3.4.	La rivalutazione delle immobilizzazioni materiali	83
3.5.	La rilevazione di contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali	83
4.	Il trattamento contabile delle immobilizzazioni che costituiscono una unità economico-tecnica autonomamente identificabile e delle immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito	84
5.	Il trattamento contabile degli ampliamenti, degli ammodernamenti, dei miglioramenti e dei rinnovamenti	85

CAPITOLO V

IL CONTENUTO DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE:
LE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE E LE ATTIVITÀ FINANZIARIE
CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

1.	Le immobilizzazioni finanziarie e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	87
2.	Le partecipazioni.....	88
2.1.	La rilevazione e la valutazione delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie secondo il criterio del costo.....	90
2.2.	La rilevazione e la valutazione delle partecipazioni di controllo e di collegamento iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie secondo il metodo del patrimonio netto.....	93
2.3.	La rilevazione e la valutazione delle partecipazioni iscritte nelle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	101
3.	I titoli di debito	104
3.1.	La classificazione ed il contenuto delle voci	105
3.2.	La rilevazione e la valutazione dei titoli di debito iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie: a) secondo il criterio del costo ammortizzato	108
3.3.	La rilevazione e la valutazione dei titoli di debito iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie: b) secondo il criterio del costo di acquisto.....	110
3.4.	La rilevazione e la valutazione dei titoli di debito iscritti nell'attivo circolante	113
4.	Gli strumenti finanziari derivati attivi.....	114
4.1.	La rilevazione e la valutazione degli strumenti finanziari derivati attivi nel bilancio di esercizio	118
4.2.	La determinazione del <i>fair value</i> degli strumenti finanziari derivati.....	121

CAPITOLO VI

IL CONTENUTO DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE:
LE RIMANENZE

1.	Le rimanenze.....	127
2.	La classificazione ed il contenuto delle voci relative alle rimanenze	127
3.	La rilevazione e la valutazione delle rimanenze nel bilancio	128
3.1.	I criteri di imputazione dei costi alle rimanenze.....	131
3.2.	La valutazione delle rimanenze alla chiusura dell'esercizio	132
3.3.	La determinazione del costo dei beni fungibili: il FIFO, il LIFO e il costo medio ponderato.....	133

3.4.	L'individuazione del valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato.....	135
3.5.	Le rettifiche di valore delle rimanenze di magazzino.....	137
3.6.	Il trattamento dei contributi in conto esercizio.....	138
4.	La valutazione degli ordini di acquisto.....	138

CAPITOLO VII

IL CONTENUTO DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE: I CREDITI

1.	I crediti.....	139
2.	La classificazione ed il contenuto delle voci relative ai crediti.....	139
3.	La rilevazione e la valutazione dei crediti nel bilancio.....	143
3.1.	I criteri di valutazione dei crediti: criterio del costo ammortizzato e criterio del valore di presumibile realizzazione.....	144
3.2.	L'attualizzazione dei crediti.....	146
3.3.	Il trattamento contabile degli interessi su crediti e su cambiali attive.....	148
3.4.	Il trattamento contabile dei crediti incassabili con un'attività diversa dai fondi liquidi, dei crediti dati a garanzia dei prestiti e dei crediti indicizzati.....	148
3.5.	Il trattamento contabile della cancellazione dei crediti.....	149

CAPITOLO VIII

IL CONTENUTO DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE: LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE

1.	Le disponibilità liquide.....	151
2.	La classificazione ed il contenuto delle voci relative alle disponibilità liquide.....	152
3.	La rilevazione e la valutazione delle disponibilità liquide nel bilancio.....	152
4.	Le rilevazioni contabili relative alla gestione accentrata (<i>cash pooling</i>).....	153

CAPITOLO IX

IL CONTENUTO DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE: I RATEI E I RISCONTI

1.	I ratei e i risconti.....	155
2.	La classificazione ed il contenuto delle voci relative ai ratei e ai risconti.....	155
3.	La rilevazione e la valutazione dei ratei e dei risconti nel bilancio.....	156

CAPITOLO X

IL CONTENUTO DEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE:

IL PATRIMONIO NETTO

1. Il patrimonio netto	159
2. La classificazione ed il contenuto delle voci relative al patrimonio netto	160
3. L'analisi di alcune poste del patrimonio netto: il capitale sociale	164
4. L'analisi di alcune poste del patrimonio netto: le riserve	169
5. La destinazione dell'utile di esercizio.....	172

CAPITOLO XI

IL CONTENUTO DEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE:

I FONDI PER RISCHI ED ONERI

1. I fondi per rischi ed oneri.....	173
2. La classificazione ed il contenuto delle voci relative ai fondi per rischi ed oneri	174
2.1. I fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	175
2.2. Il fondo per indennità suppletiva di clientela	176
2.3. I fondi di indennità per cessazione di rapporti di agenzia e per patto di non concorrenza.....	176
2.4. I fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	177
2.5. I fondi per imposte, anche differite.....	177
2.6. Gli strumenti finanziari derivati passivi	178
2.7. Gli altri fondi: a) i fondi rischi per cause in corso	178
2.8. Gli altri fondi: b) i fondi rischi di eventuali contestazioni da parte di terzi.....	179
2.9. Gli altri fondi: c) i fondi per garanzie prestate	179
2.10. Gli altri fondi: d) i fondi rischi su crediti ceduti.....	180
2.11. Gli altri fondi: e) i fondi per garanzia prodotti	180
2.12. Gli altri fondi: f) i fondi manutenzione ciclica	180
2.13. Gli altri fondi: g) i fondi manutenzione e ripristino dei beni gratuitamente devolvibili e dei beni d'azienda ricevuti in affitto	181
2.14. Gli altri fondi: h) i fondi per copertura perdite di società partecipate.....	182
2.15. Gli altri fondi: i) i fondi per operazioni e concorsi a premio	182
2.16. Gli altri fondi: l) i fondi per resi di prodotti.....	183
2.17. Gli altri fondi: m) i fondi recupero ambientale.....	183
2.18. Gli altri fondi: n) i fondi per prepensionamento e ristrutturazione aziendale	184
3. La rilevazione e la valutazione dei fondi per rischi ed oneri nel bilancio	185

3.1. La valutazione relativa all'eventuale creazione di fondo per rischi o di un fondo per oneri	186
3.2. L'utilizzo dei fondi per rischi ed oneri	187

CAPITOLO XII

IL CONTENUTO DEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE: IL DEBITO PER IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

1. Il debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	189
2. La classificazione ed il contenuto delle voci relative al trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	190
3. La rilevazione e la valutazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nel bilancio.....	190

CAPITOLO XIII

IL CONTENUTO DEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE: I DEBITI

1. I debiti	193
2. La classificazione ed il contenuto delle voci relative ai debiti	194
2.1. Le obbligazioni e obbligazioni convertibili.....	195
2.2. I debiti verso soci per finanziamenti.....	198
2.3. I debiti verso banche.....	199
2.4. I debiti verso altri finanziatori	199
2.5. Gli acconti	199
2.6. I debiti verso fornitori.....	199
2.7. I debiti rappresentati da titoli di credito.....	200
2.8. I debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	201
2.9. I debiti tributari.....	201
2.10. I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	202
2.11. Gli altri debiti	202
3. La rilevazione e la valutazione dei debiti nel bilancio.....	203
4. La valutazione dei debiti non valutati al costo ammortizzato nel bilancio in forma abbreviata (art. 2435-bis c.c.) e nel bilancio semplificato per le micro-imprese (art. 2435-ter c.c.)	205
5. L'eliminazione totale o parziale di un debito dal bilancio di esercizio	206
6. La ristrutturazione del debito	207
6.1. L'informativa da fornire nella nota integrativa nel caso di operazioni di ristrutturazione del debito.....	209

CAPITOLO XIV

IL CONTENUTO DELLE STRUTTURE DESCRITTIVO-ESPLICATIVE:
LA NOTA INTEGRATIVA E LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.	Il contenuto della nota integrativa.....	213
1.1.	Il contenuto della nota integrativa: a) illustrazione dei criteri contabili adottati	217
1.2.	Il contenuto della nota integrativa: b) illustrazione dell'eventuale modificazione dei criteri di valutazione e relativi effetti	218
1.3.	Il contenuto della nota integrativa: c) illustrazione delle motivazioni e degli effetti delle deroghe per ottenere la rappresentazione veritiera e corretta ai sensi dell'art. 2423 c.c.....	218
1.4.	Il contenuto della nota integrativa: d) illustrazione dei criteri con i quali la società ha dato attuazione al principio della rilevanza (co. 4 dell'art. 2423 c.c.)	219
1.5.	Il contenuto della nota integrativa: e) variazione nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo	219
1.6.	Il contenuto della nota integrativa: f) composizione e specifiche informazioni relativamente ad alcune voci dello stato patrimoniale e del conto economico	219
1.7.	Il contenuto della nota integrativa: g) dettaglio delle voci oggetto di raggruppamento ai sensi dell'art. 2423-ter c.c.....	220
1.8.	Il contenuto della nota integrativa: h) indicazione della non comparabilità, dell'adattamento o dell'impossibilità di adattamento del bilancio con quello dell'esercizio precedente	220
1.9.	Il contenuto della nota integrativa: i) informazioni relative al "fair value" degli strumenti finanziari	221
1.10.	Il contenuto della nota integrativa: j) indicazione del fatto che elementi dell'attivo o del passivo ricadono sotto più voci dello schema	221
1.11.	Il contenuto della nota integrativa: k) informazioni complementari	221
1.12.	Il contenuto della nota integrativa: l) informazioni richieste da altre norme del Codice Civile	222
1.13.	Il contenuto della nota integrativa: m) informazioni richieste da specifiche norme diverse dal Codice Civile	222
1.14.	Il contenuto della nota integrativa: alcune esemplificazioni tabellari	222
2.	Il contenuto della relazione sulla gestione	229
2.1.	Il contenuto della relazione sulla gestione: a) l'illustrazione delle attività di ricerca e sviluppo	231
2.2.	Il contenuto della relazione sulla gestione: b) l'illustrazione dei rapporti con le imprese del gruppo	232

2.3.	Il contenuto della relazione sulla gestione: c) la descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la società è esposta.....	233
2.4.	Il contenuto della relazione sulla gestione: d) la presentazione di indicatori finanziari e non finanziari	234
2.5.	Il contenuto della relazione sulla gestione: e) le informazioni relative all'uso di strumenti finanziari	237
2.6.	Il contenuto della relazione sulla gestione: f) le informazioni attinenti all'ambiente e al personale	237

CAPITOLO XV

IL BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

E IL BILANCIO IN FORMA SEMPLIFICATA PER LE MICRO-IMPRESSE

1.	La redazione del bilancio in forma abbreviata.....	239
1.1.	Il bilancio in forma abbreviata: le semplificazioni per la redazione dello stato patrimoniale.....	239
1.2.	Il bilancio in forma abbreviata: le semplificazioni per la redazione del conto economico	240
1.3.	Il bilancio in forma abbreviata: l'esonero dalla redazione del rendiconto finanziario.....	240
1.4.	Il bilancio in forma abbreviata: le semplificazioni nei criteri di valutazione.....	240
1.5.	Il bilancio in forma abbreviata: le semplificazioni per la redazione della nota integrativa.....	240
1.6.	Il bilancio in forma abbreviata: le semplificazioni per la redazione della relazione sulla gestione	241
2.	La redazione del bilancio in forma semplificata per le micro-impresse.....	241
2.1.	Il bilancio in forma semplificata: le semplificazioni per la redazione dello stato patrimoniale	241
2.2.	Il bilancio in forma semplificata: le semplificazioni per la redazione del conto economico	241
2.3.	Il bilancio in forma semplificata: l'esonero dalla redazione del rendiconto finanziario.....	242
2.4.	Il bilancio in forma semplificata: le semplificazioni nei criteri di valutazione.....	242
2.5.	Il bilancio in forma semplificata: l'esonero dalla redazione della nota integrativa	242
2.6.	Il bilancio in forma semplificata: l'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione	242
2.7.	Il bilancio in forma semplificata: le ulteriori semplificazioni	242
	APPENDICE	243
	BIBLIOGRAFIA	245

