



1. LA TRANSIZIONE AI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

1.1.	Dagli OIC agli IFRS.....	3
1.1.1.	IFRS 1 – First time adoption of IFRS: sintesi.....	3
1.1.2.	Utilizzo degli IFRS in Italia.....	5
1.1.3.	Data di transizione	6
1.1.4.	Bilanci intermedi	8
1.1.5.	Primo bilancio IFRS	9
1.2.	Aspetti pratici del passaggio agli IFRS	10
1.2.1.	Stato patrimoniale di apertura.....	10
1.2.2.	L'approccio retroattivo	12
1.2.3.	Le esenzioni facoltative all'approccio retroattivo.....	12
1.2.4.	Le eccezioni obbligatorie all'approccio retroattivo ...	25
1.2.5.	Aspetti contabili e riconciliazioni	30

2. IL PASSAGGIO AI PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI

2.1.	Dagli IFRS agli OIC.....	39
2.1.1.	Ambito di applicazione	40
2.1.2.	Data di entrata in vigore	41
2.1.3.	L'approccio retroattivo	41
2.1.4.	Data di transizione.....	42
2.1.5.	Dati comparabili.....	43
2.1.6.	Effetti irrilevanti.....	44
2.1.7.	Applicazione retrospettica non fattibile	44
2.1.8.	Applicazione eccessivamente onerosa.....	45
2.2.	Il processo di transizione.....	46
2.2.1.	Last time adoption	46
2.2.2.	Ritorno agli OIC: gli impatti	47
2.2.3.	Stato patrimoniale di apertura.....	48
2.2.4.	Deroghe all'approccio retroattivo	50
2.2.5.	Rilevazione e valutazione iniziale.....	50
2.2.6.	Facilitazioni alla data di transizione agli OIC	51
2.3.	Aspetti contabili e di bilancio.....	60
2.3.1.	Regime civilistico della riserva – Last time adoption (LTA)	60
2.3.2.	Nota integrativa	61

3. BILANCIO, SCHEMI E INFORMATIVA

3.1.	Bilancio e schemi	65
3.2.	Postulati di bilancio	66
3.2.1.	Dati comparativi	68
3.2.2.	Compensazione tra attività e passività	68
3.3.	Stato patrimoniale	69
3.4.	Conto economico	73
3.5.	Rendiconto finanziario	77
3.5.1.	La struttura del prospetto	78
3.6.	Prospetto delle variazioni di <i>equity</i>	81
3.7.	Il patrimonio netto	82

4. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E INVESTIMENTI IMMOBILIARI

4.1.	Principi contabili applicabili	95
4.1.1.	Definizioni e ambito di applicazione	97
4.1.2.	Differenze OIC/IAS	99
4.2.	Rilevazione iniziale e casi pratici	105
4.2.1.	Acquisti di immobilizzazioni materiali	107
4.2.2.	Smantellamento e rimozione di attività	110
4.2.3.	Costruzioni in economia	111
4.2.4.	Beni in <i>leasing</i>	113
4.2.5.	Investimenti immobiliari	121
4.2.6.	Imprese immobiliari	125
4.2.7.	Oneri finanziari	129
4.2.8.	Contributi pubblici	133
4.2.9.	Pezzi di ricambio	136
4.2.10.	Permuta	136
4.2.11.	Beni gratuiti	137
4.2.12.	Riserva della proprietà	137
4.2.13.	Beni gratuitamente devolvibili	139
4.3.	Misurazioni successive	140
4.3.1.	Criterio di misurazione	140
4.3.2.	Spese di manutenzione	144
4.3.3.	Ammortamento	145
4.3.4.	Valore residuo	150
4.3.5.	Rivalutazioni	151
4.3.6.	Modificazioni dei cespiti	152
4.3.7.	Cambiamenti di destinazione	152
4.3.8.	Vendite	152

4.3.9.	Plusvalenze e minusvalenze patrimoniali	154
4.3.10.	Cessione gratuita dell'immobilizzazione	154
4.3.11.	Casi particolari – Operazioni in valuta	155
4.4.	<i>Impairment test</i>	156
4.4.1.	Valore recuperabile.....	158
4.5.	Presentazione in bilancio, classificazione e Nota integrativa.....	164
4.5.1.	Considerazioni e approfondimenti integrativi	164

5. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

5.1.	Principi contabili applicabili	173
5.1.1.	Definizioni e ambito di applicazione.....	173
5.1.2.	Differenze OIC/IAS.....	179
5.2.	Rilevazione iniziale e casi pratici.....	187
5.2.1.	Costo di acquisto	189
5.2.2.	Costi da non capitalizzare	190
5.2.3.	Attività immateriali generate internamente	191
5.2.4.	Costi di ricerca e sviluppo	192
5.2.5.	Attività immateriali acquisite tramite un'aggregazione aziendale.....	196
5.2.6.	Costi di progettazione e miglioramento di impianti	197
5.2.7.	Costi di <i>start-up</i>	197
5.2.8.	Costi di impianto e di ampliamento.....	199
5.2.9.	Costi di formazione del personale	200
5.2.10.	Permuta	200
5.2.11.	Oneri finanziari.....	202
5.2.12.	Contributi pubblici.....	202
5.2.13.	Beni gratuiti.....	203
5.2.14.	Brevetti	203
5.2.15.	Diritti ed opere dell'ingegno	204
5.2.16.	Avviamento.....	206
5.3.	Misurazioni successive	207
5.3.1.	Incrementi successivi e costi di miglioramento	209
5.3.2.	Ammortamento	210
5.3.3.	Metodi di ammortamento.....	212
5.3.4.	Brevetti e opere dell'ingegno	215
5.3.5.	Costi di sviluppo.....	216
5.3.6.	Oneri di impianto e di ampliamento.....	217
5.3.7.	Avviamento.....	217
5.3.8.	Beni in dismissione	218
5.3.9.	Revisione della determinazione della vita utile.....	219
5.3.10.	Storno di attività immateriali	219

SOMMARIO

5.3.11.	Beni dismessi	219
5.3.12.	Attività immateriali in dismissione.....	220
5.3.13.	Attività immateriali non più in uso	220
5.3.14.	Plusvalenze e minusvalenze	221
5.3.15.	Sostituzioni di componenti di attività immateriali in uso.....	221
5.4.	<i>Impairment</i>	222
5.4.1.	<i>Impairment indicators</i>	223
5.4.2.	Oneri pluriennali capitalizzati	223
5.4.3.	Valore recuperabile.....	223
5.4.4.	Ripristino di valore	224
5.5.	Informazioni integrative.....	225

6. RIMANENZE E LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

6.1.	Principi contabili applicabili	235
6.1.1.	Differenze OIC/IAS.....	235
6.2.	Rilevazione iniziale e casi pratici.....	240
6.2.1.	Rimanenze del magazzino	240
6.2.2.	Costo di acquisto	242
6.2.3.	Costi di trasformazione	243
6.2.4.	Sconti resi e abbuoni.....	245
6.2.5.	Premi su acquisti.....	247
6.2.6.	Costi esclusi dalle rimanenze.....	248
6.2.7.	Contributi in conto esercizio.....	249
6.2.8.	Metodi di configurazione del costo delle rimanenze	250
6.3.	Misurazioni successive	255
6.3.1.	Criteri di misurazione	255
6.3.2.	Costanza di applicazione dei metodi prescelti nella valutazione delle rimanenze.....	256
6.3.3.	Lavori in corso su ordinazione.....	256
6.4.	<i>Impairment</i>	265
6.4.1.	Valore netto di realizzo.....	266
6.4.2.	Aspetti pratici	268
6.4.3.	Esempi numerici	268
6.5.	Presentazione in bilancio.....	269
6.5.1.	Distinzione tra rimanenze e immobilizzazioni	270
6.5.2.	Pezzi di ricambio	271
6.5.3.	Nota integrativa	272

7. CREDITI COMMERCIALI E FINANZIARI

7.1.	Principi contabili applicabili	279
7.1.1.	Definizioni.....	280
7.1.2.	Crediti per <i>leasing</i>	281
7.1.3.	Crediti finanziari a breve termine	283
7.1.4.	Differenze OIC/IFRS.....	283
7.2.	Rilevazione iniziale	289
7.2.1.	Modello di <i>business</i>	292
7.2.2.	Esempi per la classificazione dei crediti applicando l'IFRS 9	294
7.2.3.	Momento della rilevazione iniziale	294
7.2.4.	Costo ammortizzato.....	296
7.2.5.	Costi di transazione	298
7.2.6.	Casi pratici.....	299
7.2.7.	Crediti al <i>fair value</i> con contropartita OCI (FVOCI).....	303
7.2.8.	Crediti a FVTPL.....	303
7.2.9.	Contabilità e scritture contabili.....	303
7.3.	Misurazioni successive	311
7.3.1.	Crediti iscritti al costo ammortizzato.....	312
7.3.2.	Crediti iscritti al valore nominale	313
7.3.3.	Trasformazione di un credito a lungo termine	314
7.3.4.	Svalutazione dei crediti.....	315
7.3.5.	Crediti deteriorati	319
7.3.6.	Svalutazione dei crediti iscritti al valore nominale ...	320
7.3.7.	Crediti coperti da garanzie	321
7.3.8.	Ripristini di valore	321
7.3.9.	Cancellazione dei crediti	321
7.4.	Classificazioni e schemi di bilancio	323

8. LIQUIDITÀ, OPERAZIONI BANCARIE E RENDICONTO FINANZIARIO

8.1.	Ambito di applicazione e aspetti generali	329
8.1.1.	Principi contabili applicabili	329
8.1.2.	Definizioni.....	330
8.2.	Rilevazione iniziale	333
8.2.1.	Disponibilità liquide	334
8.2.2.	Cassa.....	334
8.2.3.	Cassa euro	335
8.2.4.	Cassa valuta	335

SOMMARIO

8.2.5.	Valori bollati e postali	335
8.2.6.	Conto correnti bancari.....	336
8.2.7.	Compensazione tra c/c bancari attivi e passivi	337
8.2.8.	Anticipazione bancaria	337
8.2.9.	Passività finanziarie	338
8.2.10.	Passività finanziarie valutate a FVPL	338
8.2.11.	<i>Fair value option</i>	338
8.2.12.	Costo ammortizzato.....	339
8.2.13.	Costi di transazione	339
8.3.	Aspetti contabili.....	340
8.3.1.	Competenza delle operazioni bancarie	340
8.3.2.	Operazioni dopo la chiusura dell'esercizio	341
8.3.3.	Bonifici disposti	341
8.3.4.	Bonifici ricevuti	342
8.3.5.	Criteri di valutazione	342
8.3.6.	<i>Cash pooling</i>	342
8.3.7.	Debiti verso banche	343
8.4.	Classificazioni, schemi di bilancio e Nota integrativa	344
8.4.1.	Disponibilità.....	344
8.4.2.	Debiti finanziari.....	344
8.4.3.	<i>Current/non current</i>	345
8.4.4.	Eventi successivi.....	346
8.4.5.	Nota integrativa	347
8.4.6.	Data di realizzazione	347
8.4.7.	Compensazione di attività e passività finanziarie	347
8.4.8.	Confronti IFRS/OIC.....	348
8.5.	Rendiconto finanziario.....	352
8.5.1.	Definizioni.....	352
8.5.2.	Differenza tra liquidità e "cash and cash equivalent"	353
8.5.3.	Flussi della gestione operativa.....	354
8.5.4.	Flussi delle attività di investimento.....	354
8.5.5.	Flussi della gestione finanziaria.....	354
8.5.6.	Schema di bilancio.....	355
8.5.7.	Esenzioni	355
8.5.8.	Forma e contenuto.....	356
8.5.9.	Interessi e dividendi	356
8.5.10.	Schemi a confronto.....	357

9. TITOLI E PARTECIPAZIONI

9.1.	Principi contabili applicabili	367
9.2.	Definizioni e ambito di applicazione.....	368
9.2.1.	Titoli di debito.....	370
9.2.2.	Partecipazioni	372

9.2.3.	Controllo	373
9.2.4.	Gruppo	376
9.2.5.	Area di consolidamento	377
9.2.6.	Minoranze	378
9.2.7.	Aggregazioni di imprese	378
9.2.8.	Avviamento (<i>goodwill</i>) nel bilancio consolidato	380
9.2.9.	Società collegata	381
9.2.10.	<i>Joint venture</i>	382
9.2.11.	Bilancio consolidato	383
9.2.12.	Bilancio separato	390
9.2.13.	Differenze OIC/IFRS	391
9.3.	Rilevazione iniziale e casi pratici	397
9.3.1.	Momento della rilevazione iniziale	398
9.3.2.	Partecipazioni	400
9.3.3.	Titoli di debito	403
9.3.4.	Cambi di destinazione	410
9.3.5.	Partecipazioni non correnti destinate alla dismissione	412
9.4.	Misurazioni successive	414
9.4.1.	Aspetti generali sui metodi di misurazione	416
9.4.2.	Titoli di debito	425
9.4.3.	Partecipazioni e strumenti rappresentativi di capitale	431
9.5.	<i>Impairment</i>	433
9.5.1.	Partecipazioni immobilizzate	434
9.5.2.	Perdite delle società partecipate	435
9.5.3.	Casi pratici	435
9.5.4.	<i>Impairment indicators</i>	437
9.5.5.	Avviamento	438
9.6.	Concentrazioni di imprese	438
9.6.1.	Criteri di rappresentazione	442
9.7.	Nota integrativa	443

10. PASSIVITÀ FINANZIARIE E COMMERCIALI

10.1.	Ambito di applicazione e aspetti generali	449
10.1.1.	Principi contabili applicabili	449
10.1.2.	Definizioni	450
10.2.	Rilevazione iniziale	454
10.2.1.	Momento della rilevazione iniziale	455
10.2.2.	Prestito obbligazionario	456
10.3.	Criteri di misurazione	460

SOMMARIO

10.3.1.	Costo ammortizzato.....	460
10.3.2.	Debiti al valore nominale.....	469
10.3.3.	<i>Fair value</i> option per le passività finanziarie	469
10.3.4.	Utile o perdita al momento zero	470
10.3.5.	Eliminazione contabile di una passività	470
10.3.6.	Eliminazione contabile di un debito finanziario	470
10.3.7.	Ricavi o perdite dovute all'eliminazione contabile del debito	471
10.3.8.	Conversione del debito in capitale	471
10.4.	Classificazioni e schemi di bilancio	472
10.4.1.	Debiti finanziari.....	472
10.4.2.	<i>Current/non current</i>	473
10.4.3.	Eventi successivi.....	474
10.4.4.	Passività rinegoziata.....	474
10.4.5.	Passività con <i>covenants</i>	475
10.5.	Nota integrativa	477
10.5.1.	Data di realizzazione	477
10.6.	Tavole di confronto.....	478

11. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

11.1.	Ambito di applicazione ed aspetti generali	485
11.1.1.	Principi contabili applicabili	485
11.2.	Definizioni.....	486
11.2.1.	Operazione finanziaria	488
11.2.2.	Strumento finanziario derivato.....	488
11.2.3.	Mercati di riferimento	491
11.2.4.	Impegno irrevocabile	491
11.2.5.	Curva dei tassi di interesse	491
11.2.6.	Principi a confronto	492
11.3.	Criteri di misurazione	497
11.3.1.	Momento della rilevazione in contabilità	497
11.3.2.	Rilevazione iniziale	497
11.3.3.	Semplificazioni concesse dalle norme di legge e dai Principi contabili nazionali.....	498
11.3.4.	Costi dell'operazione	499
11.3.5.	Data di negoziazione	499
11.3.6.	Data di regolamento	499
11.4.	Misurazioni successive	500
11.4.1.	<i>Interest rate swap</i>	500
11.4.2.	<i>Forward</i>	502
11.5.	Coperture	504
11.5.1.	Strumenti derivati di copertura e speculativi	504
11.5.2.	Relazione di copertura	506

11.5.3.	Copertura di operazioni semplici	507
11.5.4.	<i>Hedge accounting</i>	508
11.5.5.	Documentazione della copertura.....	511
11.5.6.	Efficacia della copertura	512
11.5.7.	Rapporto di copertura	513
11.5.8.	Copertura di posizioni nette	514
11.5.9.	<i>Fair value hedge</i>	515
11.5.10.	<i>Cash flow hedges</i>	518
11.6.	Nota integrativa	522
11.6.1.	Tavole di confronto.....	523

12. FONDI PER RISCHI E ONERI E TFR

12.1.	Ambito di applicazione e aspetti generali	531
12.1.1.	Principi contabili applicabili	531
12.1.2.	Definizioni.....	533
12.1.3.	Differenze OIC/IAS.....	537
12.2.	Rilevazione iniziale e casi pratici.....	544
12.2.1.	Fondi per rischi ed oneri	545
12.2.2.	Attività e Passività potenziali	557
12.2.3.	TFR.....	562
12.2.4.	Polizze assicurative	565
12.2.5.	Sintesi IAS 19	565
12.3.	Misurazioni successive	573
12.3.1.	Utilizzo dei fondi	574
12.3.2.	Fondi eccedenti.....	575
12.4.	Classificazioni e schemi di bilancio	575
12.4.1.	Principi contabili nazionali.....	575
12.4.2.	Principi contabili internazionali	575

13. RICAVI

13.1.	Ambito di applicazione ed aspetti generali	579
13.1.1.	Principi contabili applicabili	579
13.1.2.	Definizioni.....	581
13.1.3.	<i>Revenue recognition</i> secondo le attuali regole nazionali	583
13.1.4.	Differenze OIC/IFRS.....	585
13.2.	Sintesi del documento in bozza OIC 34.....	588
13.2.1.	Le risposte alle attuali criticità	591
13.2.2.	Il nuovo approccio proposto nell'OIC 34 Ricavi (in bozza)	592
13.2.3.	Segmentazione del contratto e determinazione del prezzo complessivo.....	593

SOMMARIO

13.2.4.	Allocazione del prezzo complessivo alle singole unità elementari.....	593
13.2.5.	Rilevazione dei ricavi	594
13.2.6.	Semplificazioni per le imprese minori.....	594
13.3.	Rilevazione iniziale	594
13.3.1.	IFRS 15: il modello a cinque <i>step</i>	595
13.3.2.	Ricavi da prestazioni di servizi.....	610
13.3.3.	<i>Royalties</i>	611
13.3.4.	Momento della rilevazione iniziale	612
13.4.	Contabilità e scritture contabili.....	613
13.5.	Classificazioni e schemi di bilancio	620
13.5.1.	Nota integrativa	622

14. INFORMATIVA DI SETTORE

14.1.	Ambito di applicazione ed aspetti generali	627
14.1.1.	Principi contabili applicabili	627
14.2.	Definizioni.....	628
14.2.1.	Settore operativo	628
14.2.2.	Componenti che non generano ricavi.....	629
14.2.3.	Funzione di ricerca e sviluppo	629
14.2.4.	Monitoraggio da parte di un alto livello decisionale operativo	629
14.2.5.	Settori oggetto di informativa	630
14.2.6.	Casi particolari di <i>business</i> senza differenze nelle aree geografiche o nei prodotti/servizi.....	630
14.3.	Differenze OIC/IFRS	630
14.4.	Settori oggetto di informativa	631
14.4.1.	<i>Full management approach</i>	632
14.4.2.	Identificazione dei settori oggetto di informativa	632
14.4.3.	Identificazione dei settori operativi.....	633
14.4.4.	Criteri di aggregazione	633
14.4.5.	Soglie quantitative.....	634
14.5.	Note al bilancio	636
14.5.1.	Natura delle informazioni	636
14.5.2.	Informazioni riguardanti l'entità nel suo insieme....	637

15. OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

15.1.	Ambito di applicazione ed aspetti generali	643
15.1.1.	Principi contabili applicabili	643

15.2.	Definizioni.....	644
15.2.1.	Parti correlate.....	644
15.2.2.	Operazioni tra entità correlate.....	647
15.3.	Differenze IFRS/OIC	649
15.3.1.	IAS 24 in sintesi.....	650
15.3.2.	Normativa in Italia.....	652
15.4.	Contenuto dell’informativa	653

16. IMPOSTE CORRENTI E DIFFERITE

16.1.	Ambito di applicazione ed aspetti generali	657
16.1.1.	Principi contabili applicabili	657
16.1.2.	Definizioni.....	658
16.1.3.	Altri aspetti	660
16.1.4.	Differenze IFRS/OIC.....	662
16.2.	Imposte correnti	666
16.2.1.	Acconti di imposta.....	667
16.2.2.	Rilevazione delle imposte	667
16.2.3.	Contenzioso.....	669
16.3.	Imposte differite	671
16.3.1.	Passività per imposte differite	671
16.3.2.	Attività per imposte anticipate	671
16.3.3.	Valutazione	674
16.3.4.	Aliquote fiscali	675
16.3.5.	Contabilizzazione.....	676
16.3.6.	Attualizzazione.....	679
16.3.7.	Compensazione.....	679
16.3.8.	Perdite fiscali.....	680
16.4.	Classificazione.....	681
16.4.1.	Criteri di classificazione IFRS/OIC	682
16.5.	Presentazione e bilancio	682
16.5.1.	Incertezze fiscali	682
16.5.2.	Contabilizzazione di una passività relativa ad un tributo	683
16.5.3.	Nota integrativa	683

17. CONVERSIONE DELLE POSTE IN VALUTA

17.1.	Ambito di applicazione ed aspetti generali	691
17.1.1.	Principi contabili applicabili	691
17.1.2.	Definizioni.....	692

SOMMARIO

17.3.	Operazioni in moneta estera	697
17.3.1.	Operazioni in valuta.....	697
17.3.2.	Contabilizzazione.....	698
17.3.3.	Differenze cambio.....	698
17.3.4.	Casi particolari.....	699
17.3.5.	Conversione alla data del bilancio	701
17.3.6.	Conversione delle poste monetarie.....	702
17.3.7.	Conversione delle poste non monetarie.....	704
17.3.8.	Criteri di conversione.....	705
17.4.	Traduzione dei bilanci di entità estere	706
17.4.1.	Operazioni all'estero	708
17.4.2.	Entità estere	708
17.4.3.	Riserva di traduzione	709
17.5.	Note al bilancio	710

18. IPERINFLAZIONE

18.1.	Ambito di applicazione ed aspetti generali	715
18.1.1.	Cause ed effetti	715
18.1.2.	Principi contabili applicabili	716
18.2.	Definizioni.....	717
18.2.1.	Iperinflazione	717
18.2.2.	Confronto con i Principi contabili nazionali	719
18.3.	Rideterminazione.....	720
18.3.1.	Metodi di contabilizzazione dell'inflazione.....	722
18.3.2.	Moneta funzionale	722
18.3.3.	Valuta di presentazione	722
18.3.4.	Indicizzazione	722
18.3.5.	IFRIC 7 "Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting under Hyperinflationary Economies"	723
18.3.6.	Cessazione dell'inflazione.....	724
18.4.	Bilanci a valori storici.....	724
18.4.1.	Patrimonio netto.....	724
18.4.2.	Conto economico	725
18.4.3.	Posizione monetaria netta	726
18.5.	Bilanci a costi correnti.....	728
18.6.	Altri elementi.....	728
18.6.1.	Imposte.....	728
18.6.2.	Dati comparativi.....	728
18.6.3.	Indice dei prezzi.....	728
18.6.4.	Giacenze di materie prime	728
18.6.5.	Giacenze di prodotti finiti e semilavorati	729
18.7.	Presentazione ed informazioni supplementari.....	729

18.7.1.	Note al bilancio.....	729
19. UTILE PER AZIONE		
19.1.	Ambito di applicazione ed aspetti generali	733
19.1.1.	Principi contabili applicabili	733
19.1.2.	Definizioni.....	734
19.1.3.	Tipi di azioni	735
19.1.4.	Bilancio consolidato.....	735
19.1.5.	Differenze tra Principi contabili	735
19.2.	Utile per azione base	736
19.2.1.	Numero delle azioni.....	737
19.3.	Utile per azione diluito	738
19.3.1.	Azioni ordinarie potenziali	740
19.3.2.	Media ponderata delle azioni con effetto diluito	740
19.3.3.	Successive emissioni di azioni	741
19.3.4.	Calcolo degli utili per azione.....	741
19.4.	Note al bilancio	743
19.4.1.	Confronto con i principi italiani	743
20. AGRICOLTURA		
20.1.	Aspetti generali ed ambito di applicazione	747
20.1.1.	Esclusioni	747
20.1.2.	Definizioni.....	748
20.2.	Rilevazione iniziale ed aspetti contabili	750
20.2.1.	Aspetti contabili.....	752
20.3.	Presentazione ed informazioni supplementari.....	754
20.3.1.	Prospetti di bilancio	755
20.3.2.	Nota integrativa	756

