

INDICE

<i>Introduzione alla II edizione</i>	XV
<i>Introduzione</i>	XVII

CAPITOLO 1

Nozione e funzioni del bilancio di esercizio

1. I bilanci come modelli di rappresentazione della realtà aziendale	1
1.1. L'oggetto di rappresentazione (l'azienda)	1
1.2. L'elemento patrimoniale (capitale)	3
1.3. Il sistema delle operazioni di gestione	5
2. Il modello del bilancio di esercizio	7
2.1. La problematica delle valutazioni nel modello del bilancio di esercizio	7
2.2. Le funzioni del modello del bilancio di esercizio	9
2.2.1. Il bilancio come strumento di conoscenza	9
2.2.2. Il bilancio come mezzo di comunicazione	10
3. Le caratteristiche del modello di bilancio per l'informazione esterna d'impresa	12
3.1. Relatività e verità dei modelli di bilancio	13

CAPITOLO 2

Il modello di bilancio civilistico

1. Ambito di applicabilità del modello	17
1.1. Ambito di applicabilità del modello per limiti dimensionali	17
1.2. Ambito di applicabilità del modello per forma giuridica	19
2. Le finalità del modello	20
3. Le regole (convenzioni) di costruzione del modello	23

CAPITOLO 3

I principi di redazione del bilancio di esercizio

1. La clausola generale	25
1.1. Il principio di chiarezza	26
1.2. Il principio di verità	28
1.3. Il principio di correttezza	29
2. I postulati del bilancio	30
2.1. Il postulato della prudenza	31
2.2. Il postulato della continuità di gestione	33
2.3. Il postulato della rappresentazione sostanziale (prevalenza della sostanza sulla forma)	34
2.4. Il postulato della competenza	34
2.5. Il postulato di costanza dei criteri di valutazione	36

INDICE

2.6. Il postulato della rilevanza	36
2.7. Il postulato della comparabilità	37
3. Il sistema delle deroghe	38

CAPITOLO 4 Gli schemi di redazione

1. La struttura del modello	43
2. Lo stato patrimoniale	44
2.1. La classificazione delle attività e passività	48
3. Il conto economico	49
4. Il rendiconto finanziario	53
4.1. I flussi finanziari dell'attività operativa	54
4.2. I flussi finanziari dell'attività di investimento	55
4.3. I flussi finanziari dell'attività di finanziamento	56
5. La nota integrativa	57
6. La relazione sulla gestione	62
7. Il bilancio in forma abbreviata	66
7.1. Le semplificazioni per la redazione dello stato patrimoniale	68
7.2. Le semplificazioni per la redazione del conto economico	69
7.3. Le semplificazioni per la redazione della nota integrativa	69
7.4. Le semplificazioni di carattere valutativo e l'esonero dalla compilazione di relazione sulla gestione e rendiconto finanziario	71
8. Il bilancio delle micro-imprese	71

CAPITOLO 5 Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

1. Cambiamenti di principi contabili	81
2. Cambiamenti di stime contabili	84
3. La correzione di errori commessi in esercizi precedenti	85
4. Fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio	87

CAPITOLO 6 Le immobilizzazioni materiali

1. Natura economica e contabile	91
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	91
3. La rilevazione iniziale	95
4. Il valore di rilevazione iniziale	96
4.1. Il costo di acquisto	96
4.2. Il costo di produzione	97
4.3. La capitalizzazione degli oneri finanziari	98
4.4. Modalità particolari di acquisizione: a titolo gratuito e in permuta	103

INDICE

4.5. I contributi in conto impianti	104
5. Valutazioni e rilevazioni successive di valore	107
5.1. Le spese incrementative	107
5.2. Le rivalutazioni	109
6. L'ammortamento	110
6.1. I beni ammortizzabili	111
6.2. Il valore da ammortizzare	111
6.3. Il periodo di ammortamento	112
6.4. I criteri di ammortamento	113
6.5. La revisione del piano di ammortamento	114
7. Le alienazioni e le perdite di beni	115
8. I beni in leasing	115
8.1. Definizioni	115
8.2. Le modalità di contabilizzazione	116
8.2.1. Il leasing operativo	116
8.2.2. Il leasing finanziario	117
8.3. La contabilizzazione secondo il codice civile ed i principi contabili nazionali	119
8.4. Il sale and lease back	121

CAPITOLO 7

Le immobilizzazioni immateriali

1. Natura economica e contabile	123
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	123
3. La rilevazione iniziale	127
3.1. Gli oneri pluriennali: aspetti di carattere generale	127
3.2. I costi di impianto ed ampliamento	127
3.3. I costi di sviluppo	128
3.4. I beni immateriali	130
3.5. L'avviamento	130
3.6. Le immobilizzazioni in corso e gli acconti	131
4. Il valore di rilevazione iniziale	131
5. Valutazioni e rilevazioni successive di valore	133
5.1. Le spese incrementative e le rivalutazioni	133
6. L'ammortamento	133
7. Le alienazioni e le cancellazioni	135

CAPITOLO 8

Le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni

1. Natura economica e contabile	137
2. Classificazione in bilancio	137
3. Determinazione della perdita	138
3.1. Approccio basato sull'attualizzazione dei flussi finanziari	138
3.1.1. Identificazione di un'attività che può aver perso durevolmente di valore	139

INDICE

3.1.2. Determinazione del valore recuperabile	140
3.1.3. Determinazione del valore equo (<i>fair value</i>)	140
3.1.4. Determinazione del valore d'uso	141
3.1.4.1. La stima dei flussi finanziari	142
3.1.4.2. Il tasso di attualizzazione	142
3.1.4.3. Il <i>Terminal Value</i>	144
3.1.5. Unità generatrice di flussi di cassa (UGC)	145
3.1.6. Modalità di rilevazione contabile	147
3.2. Approccio semplificato	149
4. I ripristini di valore	152

CAPITOLO 9

Le rimanenze di magazzino

1. Natura economica e contabile	153
2. Rappresentazione in bilancio	153
3. La data di rilevazione iniziale	156
4. Il valore di iscrizione iniziale	157
4.1. Il costo di acquisto	157
4.2. Il costo di produzione	158
4.3. Gli oneri finanziari	164
5. Le valutazioni successive	164
5.1. Profili generali	164
5.2. I metodi di attribuzione dei costi alle giacenze	165
5.2.1. Il metodo LIFO	168
5.2.2. Il metodo FIFO	169
5.2.3. Il metodo del costo medio ponderato	169
5.3. Il valore di presunto realizzo	172
5.4. Rettifiche e ripristini di valore	175

CAPITOLO 10

I lavori in corso su ordinazione

1. Natura economica e contabile	177
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	178
3. Le valutazioni	179
3.1. Profili generali, coerenza e costanza nell'applicazione dei criteri di valutazione	180
3.2. Il criterio della commessa completata	180
3.3. Il criterio della percentuale di completamento	182
4. L'applicazione del criterio della percentuale di completamento	185
4.1. I ricavi di commessa	186
4.2. I costi di commessa	187
4.2.1. I costi per l'acquisizione della commessa ed i costi pre-operativi	188
4.2.2. I costi da sostenere dopo la chiusura della commessa	189
4.2.3. Gli oneri finanziari	190

INDICE

4.3. L'imputazione dei ricavi e dei costi di commessa	191
5. La rilevazione di perdite attese e le rettifiche di ricavi o costi successivi alla chiusura della commessa	194

CAPITOLO 11

Le partecipazioni

1. Natura economica e contabile	197
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	197
3. La rilevazione iniziale	199
4. Valutazioni e rilevazioni successive	200
4.1. Le partecipazioni immobilizzate	200
4.2. I titoli e le partecipazioni facenti parte dell'attivo circolante	204
4.3. Il trattamento dei dividendi	205
5. I cambiamenti di destinazione ed i ripristini di valore	205

CAPITOLO 12

La valutazione delle partecipazioni secondo l'*equity method*

1. Natura economica e contabile	207
1.1. Metodo del patrimonio netto, criterio del costo e bilancio consolidato	208
2. Ambito di applicazione del metodo	211
3. La rilevazione iniziale	211
4. Valutazione e rilevazioni successive	212
4.1. Prima applicazione del metodo	212
4.2. Costo di acquisto della partecipazione superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto contabile della partecipata	213
4.3. Costo di acquisto della partecipazione inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto contabile della partecipata	214
4.4. Il trattamento contabile delle variazioni di valore successive	215
4.4.1. La data di riferimento del bilancio della partecipata	215
4.4.2. Le rettifiche del risultato della partecipata ai fini dell'applicazione del metodo del patrimonio netto	216
4.4.3. Le variazioni del patrimonio netto contabile della partecipata derivanti da utili e perdite d'esercizio	218
4.4.4. Le variazioni del patrimonio netto contabile della partecipata diverse dagli utili e dalle perdite d'esercizio	220
4.4.5. Il trattamento dei dividendi	221

CAPITOLO 13

I crediti, le disponibilità liquide, i ratei e i risconti

I CREDITI	223
1. Natura economica e contabile	223

INDICE

2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	223
3.	La rilevazione iniziale	226
4.	Il valore di rilevazione iniziale	227
4.1.	I crediti valutati al costo ammortizzato	227
4.1.1.	L'attualizzazione dei crediti	228
4.2.	I crediti non valutati al costo ammortizzato	231
4.3.	Sconti, abbuoni, resi e rettifiche di fatturazione	232
5.	Valutazioni e rilevazioni successive di valore	232
5.1.	I crediti valutati al costo ammortizzato	232
5.2.	I crediti non valutati al costo ammortizzato	235
5.3.	Stima delle svalutazioni dei crediti	236
5.3.1.	Il trattamento contabile	237
5.4.	I ripristini di valore	238
6.	La cancellazione dei crediti	239
	LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE.	240
1.	Natura economica e contabile	240
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	241
3.	La rilevazione iniziale	242
4.	Valutazioni e rilevazioni successive di valore	242
	I RATEI E I RISCONTI	243
1.	Natura economica e contabile	243
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	243
3.	La rilevazione iniziale	243
4.	Valutazioni e rilevazioni successive di valore	245

CAPITOLO 14

I titoli di debito

1.	Natura economica e contabile	247
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	247
3.	La rilevazione iniziale	249
3.1.	I titoli valutati al costo ammortizzato	249
3.2.	I titoli non valutati al costo ammortizzato	250
4.	Valutazioni e rilevazioni successive	251
4.1.	Caratteri generali	251
4.2.	I titoli valutati al costo ammortizzato	252
4.3.	I titoli non valutati al costo ammortizzato	253
4.3.1.	La determinazione delle perdite di valore	255
4.3.1.1.	Per i titoli immobilizzati	255
4.3.1.2.	Per i titoli non immobilizzati	256
5.	I ripristini di valore ed i cambiamenti di destinazione	257
5.1.	I ripristini di valore	257
5.2.	I cambiamenti di destinazione	258

INDICE

CAPITOLO 15

Gli strumenti finanziari derivati

1. Natura economica e contabile	259
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	261
3. Iscrizione iniziale e valutazione successiva	262
4. Derivati non di copertura	263
5. Derivati di copertura	264
5.1. Premessa	264
5.2. Derivati di copertura di <i>fair value</i>	266
5.3. Derivati di copertura di flussi finanziari	267

CAPITOLO 16

Le poste in valuta estera

1. Natura economica e contabile	275
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	276
3. La rilevazione iniziale	277
4. Valutazioni e rilevazioni successive	277
4.1. La conversione delle poste monetarie	278
4.2. La conversione delle poste non monetarie	280
4.3. La riserva a fronte di utili su cambi	281

CAPITOLO 17

I debiti

1. Natura economica e contabile	283
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	283
3. La rilevazione iniziale	284
4. Il valore di rilevazione iniziale	284
4.1. I debiti valutati al costo ammortizzato	284
4.1.1. L'attualizzazione dei debiti	286
4.2. I debiti non valutati al costo ammortizzato	289
5. Valutazioni e rilevazioni successive di valore	290
5.1. I debiti valutati al costo ammortizzato	290
5.2. I debiti non valutati al costo ammortizzato	292
6. L'estinzione dei debiti	293

CAPITOLO 18

I fondi rischi e oneri e il trattamento di fine rapporto

I FONDI RISCHI	295
1. Natura economica e contabile	295
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	296
3. La rilevazione iniziale	298

INDICE

4.	Il valore di rilevazione iniziale	299
5.	Valutazioni e rilevazioni successive di valore	300
5.1.	L'utilizzazione dei fondi e lo storno dei fondi eccedenti	301
6.	Le attività potenziali	301
	IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	305
1.	Natura economica e contabile	305
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	306
2.1.	La disciplina contabile per le imprese con meno di 50 dipendenti	306
2.2.	La disciplina per le imprese con 50 o più dipendenti	307

CAPITOLO 19

Il patrimonio netto

1.	Natura economica e contabile	309
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	309
3.	Iscrizione iniziale e movimentazioni successive	312
3.1.	Gli incrementi di capitale	312
3.2.	Le riduzioni di capitale	313
3.3.	Le rinunce ai crediti da parte dei soci	319

CAPITOLO 20

Le voci di conto economico

1.	La composizione delle singole voci	321
1.1.	Il valore della produzione	321
1.2.	I costi della produzione	325
1.3.	Proventi ed oneri finanziari	329
1.4.	Rettifiche di valore di attività finanziarie	332
1.5.	Imposte sul reddito di esercizio	332

CAPITOLO 21

Le imposte sul reddito e la fiscalità differita

1.	Natura economica e contabile	335
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	336
3.	La rilevazione iniziale	338
3.1.	Differenze che hanno effetto sul conto economico	338
3.1.1.	Differenze permanenti	338
3.1.2.	Differenze temporanee	339
3.1.3.	Differenze che non hanno effetto sul conto economico	344
4.	Le condizioni di iscrizione delle imposte differite e anticipate	348
5.	I criteri di valutazione	348