

INDICE

PREMESSA	17
1. IL BILANCIO D'ESERCIZIO: FONTI NORMATIVE E PRINCIPI GENERALI	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.....	27
3.4 Competenza	30
3.5 Costanza nei criteri di valutazione.....	30
3.6 Rilevanza.....	30
3.7 Comparabilità	33
4. Principi contabili OIC	36
2. IL BILANCIO D'ESERCIZIO: TIPOLOGIE	39
1. Il bilancio ordinario.....	39
2. Il bilancio abbreviato	46
3. Il bilancio per le micro imprese	55
4. Tipologia di bilancio e limiti dimensionali: schema	58
3. PROCEDURA DI FORMAZIONE, APPROVAZIONE E DEPOSITO	59
1. Procedura di formazione	59
1.1 Redazione del progetto di bilancio e presentazione agli organi di controllo.....	59
1.2 Deposito del progetto di bilancio presso la sede sociale	60
1.3 Convocazione dell'Assemblea.....	61
1.4 Approvazione del bilancio	64

2.	Deposito al registro imprese	66
3.	Il bilancio in formato XBRL.....	67
4.	LO STATO PATRIMONIALE.....	69
1.	Struttura e classificazione	69
2.	Comparabilità	73
5.	IL CONTO ECONOMICO	75
1.	Struttura e classificazione	75
2.	Il contenuto delle voci di conto economico.....	78
3.	Comparabilità	94
6.	IL RENDICONTO FINANZIARIO	97
1.	Premessa	97
2.	Finalità.....	97
3.	Contenuto e struttura.....	99
4.	Attività operativa.....	104
5.	Attività di investimento.....	106
6.	Attività di finanziamento.....	107
7.	Casi particolari.....	108
8.	Operazioni in calce al rendiconto finanziario.....	108
9.	Esemplificazione pratica.....	109
7.	LA NOTA INTEGRATIVA	113
1.	Funzione e contenuto	113
2.	Articolo 2427 cod. civ.....	114
2.1	Criteri di valutazione.....	114
2.2	Analisi delle voci di stato patrimoniale e conto economico.....	115
2.3	Altre informazioni di varia natura	123
3.	Articolo 2427- <i>bis</i> cod. civ.....	128
4.	Altre norme del codice civile	129
4.1	Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società	132
5.	Altre informazioni richieste dai principi contabili	134
6.	Pubblicazione delle erogazioni pubbliche	134
7.	Informativa supplementare nel Bilancio 2020.....	137
7.1	Valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante	137
7.2	Rivalutazione dei beni d'impresa	138

7.3	Sospensione degli ammortamenti.....	138
7.4	Disposizioni temporanee in materia di riduzione di capitale	139
8.	La nota integrativa nel bilancio abbreviato	139
9.	La nota integrativa nel bilancio delle micro-imprese	139
8.	LA RELAZIONE SULLA GESTIONE	141
1.	Articolo 2428 cod. civ.	141
2.	Parte generale.....	142
2.1	Analisi della situazione della società.....	143
2.2	Indicatori di risultato finanziari e non finanziari.....	146
2.3	Descrizione dei principali rischi ed incertezze	153
3.	Informazioni specifiche	154
4.	Altre disposizioni	156
5.	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro-imprese.....	157
9.	IL BILANCIO XBRL	159
1.	L'XBRL	159
2.	Lo schema quantitativo di stato patrimoniale.....	160
2.1	Stato patrimoniale abbreviato.....	165
2.2	Stato patrimoniale micro-imprese	166
3.	Lo schema quantitativo di conto economico.....	169
3.1	Conto economico abbreviato	172
3.2	Conto Economico delle micro-imprese	174
4.	Il rendiconto finanziario	176
5.	La nota integrativa XBRL.....	178
6.	Tabelle nota integrativa XBRL ordinaria	178
6.1	Stato patrimoniale	178
6.2	Conto economico	199
6.3	Altre informazioni.....	204
7.	Tabelle nota integrativa XBRL abbreviata	209
7.1	Stato patrimoniale	209
7.2	Conto economico	211
7.3	Altre informazioni.....	212
10.	LA FISCALITÀ DELLE IMPRESE OIC <i>ADOPTER</i>	217
1.	Principio di derivazione rafforzata.....	219
2.	Articoli del Tuir modificati dal D.L. 244/2016.....	220

3.	Regole attuative.....	223
4.	Le micro-imprese	226
5.	L'eliminazione della sezione straordinaria: riflessi fiscali	227
6.	Rilevanza fiscale della correzione di errori contabili.....	228
11.	LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	231
1.	Rilevazione iniziale.....	232
2.	Ammortamento.....	234
3.	Perdita durevole di valore e successivo eventuale ripristino.....	236
3.1	Approccio semplificato.....	241
3.2	Albero delle decisioni per rilevare le perdite durevoli di valore (OIC 9).....	244
3.3	Il ripristino di valore.....	245
3.4	Trattamento fiscale della perdita durevole di valore	245
4.	Rivalutazione.....	246
5.	Contributi pubblici.....	249
6.	Alienazione	251
7.	Costi di impianto ed ampliamento (voce B.I.1).....	252
7.1	Ammortamento.....	254
7.2	Trattamento fiscale.....	254
8.	Costi di sviluppo (voce B.I.2)	255
8.1	Costi di ricerca	255
8.2	Costi di sviluppo	255
8.3	Ammortamento	257
8.4	Trattamento fiscale.....	258
9.	Beni immateriali (B.I.3 e B.I.4).....	258
9.1	Diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (voce B.I.3)	259
9.2	Trattamento fiscale.....	261
9.3	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4).....	261
9.4	Trattamento fiscale.....	262
10.	Avviamento (B.I.5)	263
10.1	Ammortamento.....	265
10.2	Trattamento fiscale.....	266
11.	Immobilizzazioni in corso e acconti (B.I.6).....	266
12.	Altre (B.I.7)	267
12.1	Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi.....	268

12.2	Costi per il trasferimento e per il riposizionamento di cespiti.....	268
12.3	Oneri accessori su finanziamenti	269
12.4	Trattamento fiscale.....	269
13.	Costi di software (B.I.3 e B.I.7)	270
14.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	271
14.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	271
14.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	273
14.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	275
12. LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		277
1.	Rilevazione iniziale.....	280
1.1	Capitalizzazione degli oneri finanziari.....	283
1.2	Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	286
1.3	Immobilizzazioni che costituiscono una unità economico-tecnica....	286
2.	Ammortamento.....	287
2.1	Fabbricati che incorporano terreni.....	289
2.2	Trattamento fiscale ammortamento fabbricati.....	290
2.3	Il piano di ammortamento.....	291
2.4	Ammortamento dei beni complessi (c.d. “ <i>component approach</i> ”)	293
2.5	Ammortamento dei beni non utilizzati.....	294
2.6	Trattamento fiscale degli ammortamenti	294
3.	Perdita durevole di valore e successivo eventuale ripristino	295
3.1	Approccio semplificato.....	299
3.2	Albero delle decisioni per rilevare le perdite durevoli di valore (OIC 9).....	303
3.3	Il ripristino di valore.....	303
3.4	Trattamento fiscale della perdita durevole di valore.....	304
4.	Rivalutazione.....	306
5.	Contributi in conto impianti	308
5.1	Contributi ricevuti in esercizi successivi all’investimento	311
6.	Alienazione	311
7.	Immobilizzazioni destinate alle vendita e obsolete	312
8.	Costi di manutenzione	313
8.1	Trattamento fiscale.....	314

9.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	315
9.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	315
9.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	317
9.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.).....	319
13.	LE PARTECIPAZIONI.....	321
1.	Definizione e classificazione.....	322
2.	Partecipazioni immobilizzate	324
2.1	Rilevazione iniziale.....	324
2.2	Rilevazioni e valutazioni successive	325
3.	Partecipazioni non immobilizzate	330
3.1	Rilevazione iniziale.....	330
3.2	Rilevazioni e valutazioni successive	330
4.	Operazioni relative alle partecipazioni.....	333
4.1	Aumento di capitale sociale a pagamento	333
4.2	Aumento gratuito di capitale sociale	333
4.3	Aumento di capitale sociale a seguito di rinuncia al credito dei soci	334
4.4	Conversione di obbligazioni	334
4.5	Dividendi	334
4.6	Trattamento fiscale dei dividendi	335
4.7	Cessione delle partecipazioni.....	336
4.8	Trattamento fiscale.....	336
5.	Cambio di destinazione.....	337
6.	Il metodo del patrimonio netto	338
6.1	Rilevazione iniziale	339
6.2	Rilevazioni successive	343
6.3	Il trattamento dei dividendi.....	345
6.4	Variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato d'esercizio	345
6.5	Cessione della partecipazione.....	346
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	346
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	346

7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	351
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	351
14. I TITOLI DI DEBITO	353
1.	Definizione e classificazione.....	354
2.	Titoli immobilizzati	355
2.1	Rilevazione iniziale.....	355
2.2	Rilevazioni e valutazioni successive	357
2.3	Cessione.....	362
3.	Titoli non immobilizzati	362
3.1	Rilevazione iniziale.....	362
3.2	Rilevazioni e valutazioni successive	365
3.3	Cessione.....	368
4.	Schema di sintesi.....	369
5.	Esempio di costo ammortizzato	370
6.	Cambio di destinazione.....	372
7.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato.....	373
8.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	373
8.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	373
8.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	375
8.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	375
15. LE AZIONI PROPRIE	377
1.	Rilevazione iniziale.....	378
2.	Annullamento	380
3.	Alienazione	382
4.	Trattamento fiscale.....	383
16. GLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	385
1.	Definizioni	386
2.	Voci di bilancio.....	392

3.	Rilevazione iniziale e valutazione	393
4.	Derivati non di copertura	394
5.	Derivati di copertura	395
5.1	Rilevazione in bilancio dei <i>cash flow hedge</i>	398
5.2	Rilevazione in bilancio dei <i>fair value hedge</i>	400
6.	Disciplina fiscale	402
7.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	403
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	403
7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	405
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	406
8.	Informazioni da fornire nella Relazione sulla gestione.....	407
17. LE RIMANENZE DI MAGAZZINO		409
1.	Definizione e classificazione	409
2.	Valutazione	410
2.1	Il costo d'acquisto.....	412
2.2	Il costo di produzione.....	412
2.3	I contributi in conto esercizio.....	415
2.4	Metodi di determinazione del valore delle rimanenze.....	415
2.5	Valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato	421
2.6	Costanza dei criteri di valutazione.....	422
3.	Trattamento fiscale.....	422
4.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	423
4.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	423
4.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	424
4.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	425
18. I LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		427
1.	Definizione	427
2.	Criteri di valutazione.....	429
3.	Criterio della commessa completata	430

4.	Criterio della percentuale di completamento	431
4.1	Maggiorazioni di prezzo.....	437
4.2	Varianti formalizzate	437
4.3	Claim	437
4.4	Incentivi	438
4.5	Costi pre-operativi	438
4.6	Oneri sostenuti dopo la chiusura della commessa	438
5.	Aspetti contabili	439
6.	Perdite probabili di commessa.....	443
7.	Lavori in corso su ordinazione in valuta estera	443
8.	Trattamento fiscale	444
9.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	445
9.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	445
9.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	446
9.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	447
19. I CREDITI	449
1.	Definizione	450
2.	Classificazione.....	450
2.1	Destinazione	450
2.2	Scadenza	451
2.3	Natura del debitore	451
3.	Momento di rilevazione	453
3.1	Crediti derivanti da vendita di beni	453
3.2	Crediti derivanti da ricavi per prestazioni di servizi	453
3.3	Crediti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi ...	453
4.	Rilevazione iniziale.....	454
4.1	Criterio del costo ammortizzato	454
4.2	Criterio del valore nominale	456
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese	457
5.	Valutazione e rilevazioni successive	458
5.1	Criterio del costo ammortizzato	458
5.2	Criterio del valore nominale	458
6.	Valore di presumibile realizzo: la svalutazione dei crediti	459

6.1	Criterio del costo ammortizzato	461
6.2	Ripristini di valore.....	462
7.	Cancellazione crediti	462
8.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato.....	463
9.	Casi pratici di applicazione del criterio del costo ammortizzato	464
9.1	Finanziamento attivo	464
9.2	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi senza interesse attivi esplicito.....	469
9.3	Credito commerciale con scadenza superiore a 12 mesi con interesse attivo esplicito.....	471
10.	Trattamento fiscale.....	473
10.1	La svalutazione dei crediti (articolo 106 Tuir).....	473
10.2	Le perdite su crediti (articolo 101 Tuir)	475
11.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	476
11.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	476
11.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	478
11.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	478
20. I FONDI PER RISCHI ED ONERI		479
1.	Definizione	479
2.	Rilevazione e valutazione.....	482
2.1	Rilevazione iniziale	482
2.2	Valutazioni a fine esercizio	483
2.3	Utilizzo del fondo e fondi eccedenti	483
3.	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	484
3.1	Fondo di indennità per cessazione dei rapporti di agenzia.....	484
3.2	Fondo di indennità per cessazione di rapporti di collaborazio- ne coordinata e continuativa.....	486
4.	Fondo per imposte, anche differite	489
5.	Fondo strumenti finanziari derivati passivi	490
6.	Altri fondi	490
6.1	Fondi per rischi	490
6.2	Fondi per oneri.....	491

7.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	497
7.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	497
7.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	498
7.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	498
21. IL FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		499
1.	Definizione e rilevazione	499
2.	Destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	501
3.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	504
3.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	504
3.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	504
3.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	504
22. I DEBITI.....		505
1.	Definizione	505
2.	Classificazione.....	506
3.	Momento di rilevazione	512
3.1	Debiti derivanti da acquisti di beni.....	512
3.2	Debiti derivanti da acquisti di servizi.....	513
3.3	Debiti derivanti da ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi ...	513
4.	Rilevazione iniziale.....	513
4.1	Criterio del costo ammortizzato	513
4.2	Criterio del valore nominale	516
4.3	Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese	516
5.	Valutazione e rilevazioni successive	517
5.1	Criterio del costo ammortizzato	517
5.2	Criterio del valore nominale	518
6.	La moratoria per le PMI per prestiti e mutui	518
7.	Eliminazione contabile.....	519
7.1	Società che applicano il criterio del costo ammortizzato	520
7.2	Società che non applicano il criterio del costo ammortizzato	520

8.	Disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato attualizzato	521
9.	Casi pratici	521
9.1	Prestito obbligazionario sotto la pari	521
9.2	Finanziamento passivo	524
9.3	Finanziamento passivo a tasso variabile indicizzato	527
10.	Operazioni di ristrutturazione del debito (Appendice A OIC 19)	530
11.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	532
11.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	532
11.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	536
11.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	536
23. ATTIVITÀ E PASSIVITÀ IN VALUTA		537
1.	Definizione	537
2.	Rilevazione iniziale.....	538
3.	Regolazione nel corso dell'esercizio	538
4.	Valutazione a fine esercizio	539
4.1	Poste monetarie.....	539
4.2	Poste non monetarie	541
5.	Tattamento fiscale.....	541
6.	Riconciliazione tra valutazione civilistica e fiscale: rilevazione della fiscalità differita	542
7.	Contabilità plurimonetaria	544
8.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	545
8.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	545
8.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	545
8.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	546
9.	Schema di sintesi (OIC 26).....	546
24. IL LEASING FINANZIARIO		547
1.	Definizione	547

2.	La rappresentazione contabile	548
2.1	Metodo finanziario.....	549
2.2	Metodo patrimoniale.....	550
3.	La moratoria per le PMI per i leasing	554
4.	Casi particolari.....	555
4.1	Operazioni di compravendita e retrolocazione finanziaria (<i>lease-back</i>)	555
4.2	Cessione del contratto di leasing e relativo subentro.....	556
5.	Trattamento fiscale.....	559
5.1	Deducibilità dei canoni	559
5.2	Deducibilità degli interessi passivi.....	561
6.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	562
6.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	562
6.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	563
6.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.).....	563

25. OPERAZIONI DI COMPRVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE

1.	Effetti sul bilancio del venditore “a pronti”/acquirente “a termine”	565
1.1	Natura finanziaria dell’operazione	565
1.2	Natura operativa dell’operazione	566
2.	Effetti sul bilancio dell’acquirente “a pronti”/venditore “a termine”	567
2.1	Natura finanziaria dell’operazione	567
2.2	Natura operativa dell’operazione	567
3.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	568
3.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	568
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.).....	568

26. LE IMPOSTE SUL REDDITO

1.	Premessa	569
2.	Imposte correnti.....	570

3.	Imposte relative ad esercizi precedenti.....	571
4.	Imposte differite attive e passive.....	571
4.1	Operazioni che non hanno effetto sul conto economico	575
4.2	Le perdite fiscali.....	576
5.	Informazioni da fornire in nota integrativa.....	578
5.1	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma ordinaria.....	578
5.2	Informazioni relative alle società che redigono il bilancio in forma abbreviata (articolo 2435- <i>bis</i> cod. civ.).....	581
5.3	Informazioni relative alle micro-imprese (articolo 2435- <i>ter</i> cod. civ.)	582