

FABRIZIO BAVA

ALAIN DEVALLE

# BILANCIO 2020

**EUTEKNE**

---

PRINCIPI CONTABILI

# EUTEKNE

Editore:

**EUTEKNE S.p.A.**

Via San Pio V, 27 - 10125 TORINO

telefono +39.011.562.89.70

e-mail [info@eutekne.it](mailto:info@eutekne.it)

**[www.eutekne.it](http://www.eutekne.it)**

Capitale Sociale € 540.000,00 i.v.

Codice Fiscale, Partita I.V.A. e Registro Imprese di Torino 05546030015

*La presente edizione è stata chiusa in redazione l'8.2.2021*

***L**l manuale propone un'analisi approfondita, con un taglio tecnico-operativo, dei principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità per la redazione del bilancio d'esercizio delle imprese che redigono il bilancio sulla base delle norme del codice civile.*

*L'aggiornamento, rispetto alla precedente edizione, riguarda principalmente l'analisi delle numerose norme "ad hoc" introdotte dal legislatore nel corso del 2020 per supportare le imprese che hanno subito effetti negativi dalla pandemia da COVID-19.*

*Si segnala, in particolare, la trattazione della legge di rivalutazione monetaria, la possibilità di non iscrivere gli ammortamenti, gli effetti sul bilancio dell'applicazione delle moratorie, l'applicazione della deroga sul presupposto di continuazione dell'attività.*

*Tali norme – si pensi alla possibilità di non iscrivere fino al 100% degli ammortamenti, piuttosto che alla deroga sul going concern – richiedono, in caso di applicazione, una adeguata informativa nella Nota integrativa, al fine di salvaguardare la rappresentazione veritiera e corretta.*

*Nel bilancio 2020, infatti, particolare attenzione andrà riservata all'adeguata informativa da presentare in Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione.*

*Il Volume, strutturato in capitoli secondo le diverse voci di bilancio, esamina in modo approfondito tutte le novità normative nonché le indicazioni dei nuovi OIC che sono stati analizzati e commentati paragrafo per paragrafo.*

*A completamento delle tematiche di bilancio si segnala il capitolo sul processo di formazione del bilancio, che affronta anche la possibilità di ricorso ai maggiori termini per l'approvazione.*

*Le problematiche relative alla classificazione delle voci in bilancio sono presentate per ciascuna voce di Stato patrimoniale nell'ambito dei capitoli dedicati alle diverse voci, mentre quelle relative al Conto economico nel capitolo dedicato all'OIC 12.*

*Il Volume affronta, inoltre, diverse questioni non disciplinate dai principi contabili nazionali OIC ed è arricchito da numerosi casi ed esempi, al fine di mettere in evidenza le implicazioni pratiche delle indicazioni dei principi e di proporsi come strumento di rapida consultazione, ancorché le diverse problematiche siano affrontate in modo rigoroso.*

*L'obiettivo del Volume è pertanto quello di costituire uno strumento operativo di immediata lettura per la corretta gestione delle operazioni d'esercizio, delle problematiche di tipo valutativo, di classificazione in bilancio e dell'informativa da riportare nella Nota integrativa.*

*Gli Autori*

## INDICE

### CAPITOLO I

<b>Il bilancio civilistico e il principio di derivazione dell'imponibile fiscale</b>	27
1 Premessa	27
2 Finalità e postulati	27
2.1 <i>Finalità del bilancio d'esercizio e destinatari</i>	28
2.2 <i>Principi di redazione</i>	32
3 Ruolo dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)	47
4 Trattamento contabile delle fattispecie non trattate dagli (OIC)	49
5 Principi contabili nazionali (OIC)	50
6 Tipologie di bilancio in Italia	51
6.1 <i>Bilancio in forma abbreviata</i>	52
6.2 <i>Bilancio per le microimprese</i>	55
6.3 <i>Tipologie di bilanci e conseguenze fiscali</i>	56
7 Principio di derivazione dell'imponibile fiscale dal bilancio	57
8 Derivazione rafforzata	57
8.1 <i>Costo ammortizzato e derivazione rafforzata</i>	58
8.2 <i>Derivati e derivazione rafforzata</i>	60

---

### CAPITOLO II

<b>I principi generali di presentazione delle voci in bilancio e il contenuto analitico delle voci di Conto economico</b>	63
1 Premessa	63
2 Principi di classificazione e rappresentazione delle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico	67
2.1 <i>Rispetto degli schemi</i>	67
2.2 <i>Suddivisione delle voci</i>	68
2.3 <i>Raggruppamento di voci</i>	69
2.4 <i>Aggiunta di voci</i>	69
2.5 <i>Adattamento delle voci</i>	70
2.6 <i>Confronto con il precedente esercizio</i>	70
2.7 <i>Compensi di partite</i>	71
3 Stato patrimoniale	72
4 Conto economico	74
4.1 <i>Valore della produzione</i>	76
4.2 <i>Costi della produzione</i>	83

4.3	<i>Proventi e oneri finanziari</i>	92
4.4	<i>Proventi e oneri finanziari per le società che non applicano il criterio del costo ammortizzato</i>	97
4.5	<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	99

---

### CAPITOLO III

<b>Le immobilizzazioni immateriali</b>		105
1	<i>Premessa</i>	105
2	<i>Classificazione e contenuto delle voci</i>	105
2.1	<i>Costi di impianto e ampliamento</i>	106
2.2	<i>Costi di sviluppo</i>	107
2.3	<i>Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>	108
2.4	<i>Software - Alcune fattispecie e problematiche operative</i>	110
2.5	<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	115
2.6	<i>Avviamento</i>	116
2.7	<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	117
2.8	<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	117
2.9	<i>Altre immobilizzazioni immateriali non indicate dai principi contabili</i>	118
3	<i>Rilevazione e valutazione</i>	120
3.1	<i>Oneri pluriennali</i>	122
3.2	<i>Costi di impianto e ampliamento</i>	123
3.3	<i>Costi di sviluppo</i>	125
3.4	<i>Beni immateriali</i>	129
3.5	<i>Diritti di brevetto</i>	131
3.6	<i>Diritti d'autore</i>	132
3.7	<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	133
3.8	<i>Avviamento</i>	134
3.9	<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	146
3.10	<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	146
3.11	<i>Diritto di usufrutto su azioni</i>	147
3.12	<i>Costi di software</i>	147
3.13	<i>Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi</i>	148
3.14	<i>Costi per il trasferimento e per il riposizionamento di cespiti</i>	148
4	<i>Importanza dei piani aziendali nell'iscrizione e valutazione delle immobilizzazioni immateriali</i>	149
5	<i>Ammortamento</i>	151
5.1	<i>Possibilità di sospendere l'ammortamento nel bilancio 2020</i>	152
5.2	<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	152

5.3	<i>Costi capitalizzati di sviluppo</i>	152
5.4	<i>Brevetti</i>	153
5.5	<i>Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>	153
5.6	<i>Concessioni e licenze</i>	153
5.7	<i>Marchio</i>	153
5.8	<i>Immobilizzazioni in corso</i>	153
5.9	<i>Avviamento</i>	153
5.10	<i>Diritto di usufrutto su azioni</i>	155
5.11	<i>Costi per migliorie dei beni di terzi</i>	155
5.12	<i>Costo del software</i>	155
5.13	<i>Costi per il trasferimento e il riposizionamento di cespiti</i>	155
5.14	<i>Caso operativo - Ammortamento e svalutazione dell'avviamento tra disciplina civilistica e fiscale</i>	156
6	<b>Rivalutazione</b>	160
6.1	<i>Valore massimo della rivalutazione</i>	161
6.2	<i>Disciplina del saldo attivo (riserva) della rivalutazione</i>	161
6.3	<i>Svalutazione di un bene precedentemente rivalutato</i>	161
7	<b>Alienazioni</b>	162
8	<b>Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni immateriali</b>	162

## CAPITOLO IV

	<b>Le immobilizzazioni materiali</b>	165
1	<b>Premessa</b>	165
2	<b>Classificazione</b>	165
3	<b>Rilevazione iniziale</b>	169
3.1	<i>Costo d'acquisto</i>	172
3.2	<i>Costi accessori d'acquisto</i>	172
3.3	<i>Costo di produzione</i>	173
3.4	<i>Oneri finanziari</i>	174
3.5	<i>Immobilizzazioni che costituiscono una unità economico-tecnica</i>	182
3.6	<i>Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito</i>	182
3.7	<i>Manutenzione ordinaria e manutenzione straordinaria</i>	183
3.8	<i>Ricambi e imballaggi da riutilizzarsi</i>	187
3.9	<i>Applicazione del principio di rilevanza alle attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e di scarsa rilevanza</i>	189
4	<b>Valutazione e rilevazioni successive</b>	189
4.1	<i>Ammortamento</i>	190
4.2	<i>Possibilità di sospendere l'ammortamento nel bilancio 2020</i>	191

4.3	<i>Piano di ammortamento</i>	195
4.4	<i>Cause di interruzione dell'ammortamento</i>	204
4.5	<i>Rivalutazione</i>	209
4.6	<i>Alienazione</i>	222
5	<b>Casi particolari</b>	222
5.1	<i>Permuta o pagamento con altra immobilizzazione</i>	223
5.2	<i>Perdite e danni per eventi estranei all'attività imprenditoriale e relativi rimborsi</i>	223
5.3	<i>Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali (contributi in conto impianti)</i>	225
5.4	<i>Beni del valore inferiore a 516,45 euro</i>	231

---

## CAPITOLO V

	<b>La svalutazione per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali</b>	233
1	Premessa	233
2	Classificazione	233
3	Determinazione delle perdite durevoli di valore	233
4	Modello generale e modello semplificato per la determinazione del valore recuperabile	236
5	Modello generale	237
5.1	<i>Determinazione del valore recuperabile</i>	239
5.2	<i>Determinazione del fair value</i>	240
5.3	<i>Determinazione del valore d'uso</i>	241
5.4	<i>Determinazione operativa del tasso di interesse</i>	243
5.5	<i>Determinazione operativa dei flussi finanziari</i>	245
5.6	<i>Caso operativo di applicazione del metodo generale</i>	247
6	Modello semplificato	249
6.1	<i>Determinazione del valore recuperabile</i>	251
6.2	<i>Casi operativi di applicazione del metodo semplificato</i>	255
6.3	<i>Logica di determinazione delle perdite di valore: sintesi conclusiva</i>	264
7	Ripristino del costo	265
8	Sospensione degli ammortamenti e <i>impairment</i>	266

---

## CAPITOLO VI

	<b>I beni in <i>leasing</i></b>	267
1	Premessa	267
2	Disciplina civilistica	268



3	Individuazione dei contratti di <i>leasing</i> finanziari	268
4	Rappresentazione del <i>leasing</i> in bilancio	269
4.1	<i>Metodo patrimoniale</i>	270
4.2	<i>Metodo finanziario</i>	271
4.3	<i>Determinazione del valore attuale delle rate di canone non scadute</i>	271
4.4	<i>Leasing e fiscalità differita</i>	272
4.5	<i>Casi operativi</i>	275
5	Operazioni di compravendita e retrolocazione finanziaria ( <i>sale/ lease back</i> )	280
6	Cessione del contratto di <i>leasing</i> finanziario	282
6.1	<i>Processo di formazione del prezzo di acquisto del contratto di leasing</i>	285
6.2	<i>Determinazione delle due componenti del corrispettivo</i>	286
6.3	<i>Rilevazioni contabili e classificazione in bilancio</i>	288
6.4	<i>Acquisizione del contratto con corrispettivo a carico del cedente</i>	291
6.5	<i>Contabilizzazione dell'imposta di registro sul subentrante nel leasing immobiliare</i>	291
7	Moratoria relativa al pagamento dei canoni di <i>leasing</i>	292

## CAPITOLO VII

<b>Le partecipazioni</b>		295
1	Premessa	295
2	Classificazione e contenuto delle voci	295
3	Rilevazione iniziale	298
3.1	<i>Aumento di capitale sociale a pagamento</i>	300
3.2	<i>Aumento gratuito di capitale sociale</i>	301
3.3	<i>Aumento di capitale sociale a seguito di rinuncia dei soci a crediti</i>	302
3.4	<i>Iscrizione di partecipazioni a seguito di conversione di prestito obbligazionario convertibile</i>	302
4	Valutazioni e rilevazioni successive delle partecipazioni immobilizzate	302
4.1	<i>Profili generali</i>	303
4.2	<i>Diritti di opzione</i>	303
4.3	<i>Perdita durevole di valore</i>	303
4.4	<i>Riduzione del capitale sociale per perdite</i>	308
4.5	<i>Ripristino di valore</i>	308
4.6	<i>Caso operativo di quantificazione della perdita durevole di valore</i>	309
5	Valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	312
6	Profili generali	313
7	Rilevazione iniziale	314
8	Valutazione e rilevazioni successive	315

8.1	<i>Trattamento della differenza iniziale tra costo d'acquisto e patrimonio netto contabile della partecipata</i>	316
8.2	<i>Data di riferimento della partecipata</i>	320
8.3	<i>Rettifiche del risultato della partecipata ai fini dell'applicazione del metodo del patrimonio netto</i>	321
8.4	<i>Rilevazione negli esercizi successivi degli utili e delle perdite della partecipata e iscrizione della riserva</i>	322
8.5	<i>Perdite che eccedono il valore della partecipazione e perdite durevoli di valore</i>	323
8.6	<i>Variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'esercizio</i>	324
8.7	<i>Trattamento dei dividendi distribuiti</i>	326
8.8	<i>Partecipazione indiretta al capitale della controllata/collegata</i>	327
9	<b>Acquisizione e cessione di quote di partecipazione</b>	328
9.1	<i>Acquisizione di ulteriori quote di partecipazioni e trattamento della differenza tra costo d'acquisto e patrimonio netto contabile della partecipata</i>	328
9.2	<i>Determinazione della plusvalenza/minusvalenza in caso di cessione della partecipazione contabilizzata con il metodo del patrimonio netto</i>	329
10	<b>Cambiamento del criterio di valutazione</b>	329
11	<b>Informazioni da riportare in Nota integrativa in caso di partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto</b>	330
12	<b>Valutazioni e rilevazioni successive delle partecipazioni non immobilizzate</b>	330
12.1	<i>Profili generali</i>	330
12.2	<i>Valore di realizzazione delle partecipazioni non immobilizzate</i>	332
13	<b>Cambiamento di destinazione</b>	333
14	<b>Contabilizzazione dei dividendi</b>	334
15	<b>Rivalutazione delle partecipazioni nel bilancio 2020</b>	335

---

## CAPITOLO VIII

<b>I titoli di debito</b>	337
1 Premessa	337
2 Classificazione	337
2.1 <i>Componenti economiche relative a titoli immobilizzati</i>	338
2.2 <i>Componenti economiche relative a titoli non immobilizzati</i>	339
3 Rilevazione iniziale dei titoli di debito valutati al costo ammortizzato	339
4 Valutazione e rilevazioni successive	342
4.1 <i>Titoli immobilizzati</i>	342
4.2 <i>Titoli non immobilizzati</i>	346

5	Cambiamento di destinazione	348
6	Rilevazione iniziale dei titoli di debito non valutati al costo ammortizzato	349
7	Valutazione successiva dei titoli di debito non valutati al costo ammortizzato	350
7.1	<i>Titoli immobilizzati</i>	350
7.2	<i>Titoli non immobilizzati</i>	353
8	Caso operativo di applicazione del costo ammortizzato ai titoli di debito	355

---

## CAPITOLO IX

<b>Le rimanenze</b>		359
1	Premessa	359
2	Classificazione	359
3	Rilevazione iniziale	361
3.1	<i>Determinazione del costo delle rimanenze</i>	365
3.2	<i>Oneri finanziari</i>	368
4	Valutazione e rilevazioni successive	371
4.1	<i>Metodo FIFO</i>	374
4.2	<i>Metodo del costo medio ponderato</i>	376
4.3	<i>Metodo LIFO</i>	377
4.4	<i>Confronto tra metodi di determinazione del costo dei beni fungibili in rimanenza</i>	380
4.5	<i>Metodo dei prezzi al dettaglio</i>	381
4.6	<i>Metodo dei costi standard</i>	383
4.7	<i>Determinazione del valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato</i>	383
4.8	<i>Costanza di applicazione dei metodi prescelti nella valutazione delle rimanenze di magazzino</i>	387
4.9	<i>Valutazione degli ordini di acquisto</i>	391
4.10	<i>Produzioni congiunte e sottoprodotti</i>	391
4.11	<i>Contributi in conto esercizio</i>	392

---

## CAPITOLO X

<b>I lavori in corso su ordinazione</b>		395
1	Premessa	395
2	Tipologie di contratti su commesse	395
3	Classificazione e contenuto delle voci	396
4	Gruppi di commesse e suddivisione dei lavori in corso su ordinazione	397
5	Ricavi e costi di commessa	398
5.1	<i>Preventivi di costi e di ricavi</i>	400

5.2	<i>Particolari tipologie di ricavi</i>	401
5.3	<i>Particolari tipologie di costi</i>	402
5.4	<i>Rettifiche di ricavo o costo dopo la chiusura della commessa</i>	411
5.5	<i>Ritenute a garanzia</i>	412
6	Criteri di valutazione	412
6.1	<i>Commessa infrannuale</i>	413
6.2	<i>Commessa ultrannuale</i>	413
7	Criterio della percentuale di completamento	415
7.1	<i>Metodi o parametri per la determinazione della percentuale di completamento</i>	417
7.2	<i>Caso operativo di applicazione del criterio dello stato avanzamento lavori con revisione dei costi, iscrizione dei costi di pre operativi e post commessa</i>	422
8	Criterio della commessa completata	430
9	Modifica dei criteri di valutazione	436

---

## CAPITOLO XI

<b>I crediti</b>		439
1	Premessa	439
2	Classificazione e contenuto delle voci	442
3	Rilevazione iniziale: premessa	444
4	Rilevazione iniziale dei crediti al costo ammortizzato	446
4.1	<i>Rilevazione dei crediti al costo ammortizzato in assenza di attualizzazione</i>	451
4.2	<i>Rilevazione dei crediti al costo ammortizzato in presenza di attualizzazione</i>	453
5	Valutazioni successive dei crediti valutati al costo ammortizzato	459
6	Casi operativi di rilevazione dei crediti al costo ammortizzato	460
6.1	<i>Credito finanziario infragruppo con tasso di interesse contrattuale inferiore al tasso di interesse di mercato</i>	460
6.2	<i>Crediti commerciali con scadenza superiore ai 12 mesi e con IVA</i>	462
7	Rilevazione iniziale dei crediti al valore nominale	463
7.1	<i>Costi di transazione</i>	464
7.2	<i>Interessi di mora</i>	465
8	Valutazione successiva dei crediti iscritti al valore nominale	466
9	Stima delle svalutazioni dei crediti: aspetti metodologici	467
9.1	<i>Stima delle svalutazione dei crediti valutati al costo ammortizzato e successivo ripristino</i>	469
9.2	<i>Stima delle svalutazione dei crediti valutati al valore nominale e successivo ripristino</i>	470
10	Processo per la determinazione del fondo svalutazione crediti	471

11	Caso operativo della valutazione dei crediti	474
12	Valutazione dei “mini” crediti e “interferenze fiscali”	478
13	Altre rettifiche dei crediti	481
14	Cancellazione di crediti	482
14.1	<i>Aspetti generali</i>	482
14.2	<i>Fattispecie che richiedono la cancellazione dei crediti</i>	483
14.3	<i>Fattispecie che non richiedono la cancellazione dei crediti</i>	492
14.4	<i>Aspetti valutativi</i>	495
15	Caso operativo sulla valutazione e cancellazione dei crediti	500

---

## CAPITOLO XII

<b>Le disponibilità liquide</b>	505	
1	Premessa	505
2	Classificazione e contenuto delle voci	505
3	Rilevazione iniziale	505
4	Valutazione e rilevazioni successive	506
5	<i>Cash pooling</i>	507
6	Furti di cassa	509
7	Casi particolari	509

---

## CAPITOLO XIII

<b>I ratei e risconti</b>	511	
1	Premessa	511
2	Classificazione e contenuto delle voci	511
3	Rilevazione iniziale	512
4	Valutazione e rilevazioni successive	513
4.1	<i>Determinazione della quota di competenza</i>	513
4.2	<i>Recuperabilità del valore</i>	514
4.3	<i>Maxicanone</i>	516
4.4	<i>Rappresentazione in bilancio dei canoni di pre locazione</i>	517

---

## CAPITOLO XIV

<b>Il patrimonio netto</b>	523	
1	Premessa	523
2	Classificazione e contenuto delle voci	523

3	Rilevazione iniziale e movimentazioni successive nelle operazioni tra società e soci operanti in qualità di soci	527
3.1	<i>Capitale sociale</i>	528
3.2	<i>Rinuncia al credito da parte del socio</i>	541
3.3	<i>Azioni proprie: acquisto, annullamento ed alienazione</i>	542
4	Altre poste del patrimonio netto	543
4.1	<i>Destinazione dell'utile dell'esercizio</i>	543
4.2	<i>Rilevazione iniziale delle riserve</i>	544
4.3	<i>Utilizzazione delle riserve</i>	545

---

## CAPITOLO XV

<b>I fondi per rischi e oneri e trattamento di fine rapporto</b>	<b>549</b>	
1	Premessa	549
2	Classificazione e contenuto delle voci	549
2.1	<i>Rilevazione iniziale</i>	551
2.2	<i>Processo di stima del fondo</i>	553
2.3	<i>Valutazione e rilevazioni successive</i>	555
2.4	<i>Utilizzazione dei fondi e fondi eccedenti</i>	556
2.5	<i>Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili</i>	557
2.6	<i>Fondo per indennità suppletiva di clientela</i>	558
2.7	<i>Fondi di indennità per cessazione di rapporti di agenzia e per patto di non concorrenza</i>	559
2.8	<i>Fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa</i>	559
3	Fondi per rischi	560
3.1	<i>Fondi rischi per cause in corso</i>	560
3.2	<i>Fondi rischi di eventuali contestazioni da parte di terzi</i>	561
3.3	<i>Fondi rischi per garanzie prestate</i>	561
3.4	<i>Fondo rischi su crediti ceduti</i>	562
3.5	<i>Caso operativo di utilizzo dei fondi rischi</i>	562
4	Fondi per oneri	565
4.1	<i>Fondi per garanzia prodotti</i>	565
4.2	<i>Fondi manutenzione ciclica</i>	566
4.3	<i>Fondi manutenzione e ripristino dei beni gratuitamente devolvibili</i>	567
4.4	<i>Fondo di ripristino dei beni ricevuti in affitto d'azienda</i>	567
4.5	<i>Fondo per copertura perdite di società partecipate</i>	571
4.6	<i>Fondi per operazioni e concorsi a premio</i>	572
4.7	<i>Fondi per resi di prodotti</i>	573

4.8	<i>Fondi recupero ambientale</i>	574
4.9	<i>Fondi per prepensionamento e ristrutturazioni aziendali</i>	576
4.10	<i>Fondi per contratti onerosi</i>	577
5	Attività e utili potenziali	578
6	Gradi di avveramento dell'evento "sconfitta" e informativa in bilancio	578
7	Trattamento di fine rapporto	580
7.1	<i>Classificazione e contenuto delle voci</i>	581
7.2	<i>Rilevazione iniziale e valutazioni successive</i>	581

## CAPITOLO XVI

<b>I debiti</b>		587
1	Premessa	587
2	Classificazione e contenuto delle voci	587
3	Contenuto delle singole voci di debito	589
4	Rilevazione iniziale - Premessa	594
5	Rilevazione iniziale dei debiti al costo ammortizzato	596
5.1	<i>Rilevazione dei debiti al costo ammortizzato in assenza di attualizzazione</i>	602
5.2	<i>Rilevazione dei debiti al costo ammortizzato in presenza di attualizzazione</i>	605
6	Valutazioni successive dei debiti valutati al costo ammortizzato	610
7	Casi operativi di rilevazione dei debiti al costo ammortizzato	611
7.1	<i>Finanziamento bancario con rimborso unico a scadenza che prevede costi iniziali a tasso fisso</i>	612
7.2	<i>Finanziamento bancario con rimborso a rate che prevede costi iniziali a tasso fisso</i>	614
7.3	<i>Finanziamento bancario con rimborso unico a scadenza che prevede costi iniziali a tasso variabile</i>	616
7.4	<i>Finanziamento verso società controllata a tasso contrattuale significativamente inferiore al tasso di mercato</i>	620
7.5	<i>Acquisto di merci con scadenza superiore ai 12 mesi e con IVA</i>	622
8	Rilevazione iniziale dei debiti al valore nominale in caso di non utilizzo del costo ammortizzato	623
9	Valutazione successiva dei debiti iscritti al valore nominale in caso di non utilizzo del costo ammortizzato	624
9.1	<i>Rilevazione iniziale e la valutazione successiva dei costi di transazione</i>	624
9.2	<i>Caso operativo di iscrizione di un debito al valore nominale, con costi iniziali di transazione e successiva estinzione anticipata</i>	625
9.3	<i>Rilevazione iniziale e la valutazione successiva dei prestiti obbligazionari</i>	627
10	Eliminazione contabile del debito (es. ristrutturazione del debito)	628
10.1	<i>Operazioni di ristrutturazione: aspetti preliminari</i>	630

10.2	<i>Eliminazione contabile del debito e utilizzo del costo ammortizzato</i>	633
10.3	<i>Eliminazione contabile del debito e non utilizzo del costo ammortizzato</i>	635
11	Caso operativo di rinegoziazione del debito, valutato al costo ammortizzato	637
12	Caso operativo di rinegoziazione del debito, non valutato al costo ammortizzato	638
13	Le moratorie e la rappresentazione in bilancio	639
14	Caso operativo di sospensione nel pagamento dell'intera rata del mutuo in applicazione del DL 18/2020	641
15	Caso operativo di sospensione nel pagamento della quota capitale implicita nei canoni di <i>leasing</i> finanziario	643
16	Informativa da riportare nella Nota integrativa	644
17	Casi particolari	647
17.1	<i>Prefinanziamento</i>	647
17.2	<i>Riacquisto sul mercato di obbligazioni o altri titoli di debito emessi dalla società</i>	647
17.3	<i>Conversione di obbligazioni in azioni</i>	649
17.4	<i>Debiti pagabili con attività diversa dalle disponibilità liquide</i>	649
17.5	<i>Debiti soggetti a condizione sospensiva</i>	650
17.6	<i>Prestiti obbligazionari subordinati</i>	650
17.7	<i>Depositi per imballaggi a rendere</i>	650

---

## CAPITOLO XVII

	<b>I cambiamenti di principi contabili, le stime contabili, la correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio</b>	651
1	Premessa	651
2	Cambiamenti di principi contabili	651
2.1	<i>Cambiamento di principi contabili obbligatorio a seguito del passaggio da redazione del bilancio abbreviato (o micro) a quello in forma ordinaria</i>	655
2.2	<i>Cambiamento di principi contabili obbligatorio a seguito del passaggio da redazione del bilancio micro-impresa a quello in forma abbreviata</i>	659
2.3	<i>Comparabilità con le corrispondenti voci dell'esercizio precedente per chi opta per l'applicazione retroattiva e per la prima applicazione nel caso di soggetti che redigevano nei precedenti esercizi il bilancio in forma abbreviata</i>	662
3	Cambiamenti di stime contabili	664
3.1	<i>Definizione e processo di stima</i>	664
3.2	<i>Rilevazione in bilancio</i>	666
3.3	<i>Caso operativo di cambiamento di stima</i>	667
4	Correzioni di errori	668



4.1	<i>Definizione</i>	668
4.2	<i>Rilevazione in bilancio</i>	669
5	Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	671
5.1	<i>Definizione e tipologie</i>	671
5.2	<i>Rilevazione in bilancio dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio</i>	672

---

## CAPITOLO XVIII

<b>Le operazioni, attività e passività in valuta estera</b>		679
1	Premessa	679
2	Classificazione e contenuto delle voci	679
3	Rilevazione iniziale	680
4	Valutazione e rilevazioni successive	682
4.1	<i>Conversione delle poste monetarie in valuta estera</i>	683
4.2	<i>Conversione delle poste non monetarie in valuta estera</i>	686
4.3	<i>Criteri di conversione delle voci dello Stato patrimoniale a fine esercizio - Sintesi</i>	688
5	Casi particolari	689
5.1	<i>Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto i cui bilanci sono espressi in valuta estera</i>	689
5.2	<i>Lavori in corso su ordinazione in valuta estera</i>	689
5.3	<i>Fondi per rischi e oneri in valuta estera</i>	692
5.4	<i>Conti correnti valutari</i>	692
6	Bilanci delle stabili organizzazioni all'estero e contabilità plurimonetaria	693
7	Riserva utili su cambi	693
8	Attività e passività finanziarie a medio lungo termine	698
9	Disciplina fiscale	700
10	Poste in valuta estera e fiscalità differita	702
11	Caso operativo	703
12	Copertura del rischio di cambio di operazioni programmate altamente probabili o impegni irrevocabili con strumenti finanziari non derivati	708

---

## CAPITOLO XIX

<b>Le imposte sul reddito</b>		711
1	Premessa	711
2	Differenze civilistiche e fiscali	711
2.1	<i>Differenze tra valore civilistico e corrispondente valore fiscale di un'attività</i>	712

2.2	<i>Differenze tra valore civilistico e corrispondente valore fiscale di una passività</i>	713
2.3	<i>Differenze temporanee imponibili e deducibili</i>	714
3	Classificazione e contenuto delle voci	715
4	Rilevazione della fiscalità corrente	719
5	Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul Conto economico	719
6	Requisiti per la rilevazione di attività per imposte anticipate	726
7	Perdite fiscali	729
8	Fasi della determinazione della fiscalità differita	738
9	Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul Conto economico	739
9.1	<i>Rivalutazioni di attività iscritte nell'attivo patrimoniale</i>	741
9.2	<i>Riserve in sospensione di imposta</i>	742
10	Operazioni straordinarie	743
10.1	<i>Fiscalità differita sulle attività e le passività acquisite</i>	744
10.2	<i>Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori contabili</i>	745
10.3	<i>Caso operativo - Iscrizione della fiscalità differita sulle attività e passività acquisite</i>	746
10.4	<i>Caso operativo - Riallineamento dei valori fiscali delle attività e dell'avviamento ai maggiori valori contabili iscritti in un'operazione di fusione</i>	748
10.5	<i>Caso operativo - Riallineamento dei valori fiscali delle attività e dell'avviamento ai maggiori valori contabili iscritti in un'operazione di fusione in esercizi successivi</i>	750
10.6	<i>Avviamento nelle operazioni straordinarie</i>	750
10.7	<i>Caso operativo - Rilevazione iniziale dell'avviamento fiscalmente non riconosciuto</i>	754
10.8	<i>Caso operativo - Rilevazione iniziale dell'avviamento fiscalmente riconosciuto</i>	755
10.9	<i>Caso operativo - Rilevazione iniziale dell'avviamento fiscalmente riconosciuto a seguito dell'affrancamento</i>	756
11	Partecipazioni in società controllate, collegate e joint venture	758
12	Valutazione	760
13	Consolidato fiscale - Caratteristiche generali dell'istituto	762
13.1	<i>Effetti contabili sul bilancio della società consolidante e delle società consolidate</i>	763
13.2	<i>Rilevazione contabile delle imposte nella società consolidante</i>	765
13.3	<i>Rilevazione contabile delle imposte nelle società consolidate</i>	766
13.4	<i>Consolidato fiscale - Casistica più frequente</i>	768
13.5	<i>Trasparenza fiscale</i>	776

13.6	<i>Effetti contabili sul bilancio della società trasparente e delle società partecipate (soci)</i>	776
13.7	<i>Fiscalità differita</i>	778
13.8	<i>Fiscalità differita che matura negli esercizi di vigenza della trasparenza</i>	778
14	<i>Eccedenza ACE convertita in credito d'imposta IRAP</i>	779

---

## CAPITOLO XX

<b>La valutazione degli strumenti finanziari derivati</b>	781	
1	Premessa	781
2	Ambito di applicazione dell'OIC 32	783
3	Classificazione dei derivati in bilancio	784
4	Derivati non di copertura	787
5	Contabilizzazione dei derivati non di copertura	787
6	Contabilizzazione dei derivati di copertura	789

---

## CAPITOLO XXI

<b>La Nota integrativa</b>	795	
1	Premessa	795
2	Informazioni previste dal codice civile	796
2.1	<i>Informativa relativa all'applicazione del principio di rilevanza (art. 2423 co. 4 c.c.)</i>	798
2.2	<i>Contenuto dei singoli punti previsti dall'art. 2427 c.c.</i>	799
2.3	<i>Informazioni sugli strumenti finanziari - Art. 2427-bis c.c.</i>	843
2.4	<i>Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società</i>	846
2.5	<i>Altre informazioni da inserire in Nota integrativa</i>	850
2.6	<i>Altre norme diverse dal codice civile</i>	852
3	Bilancio 2020 e informativa in Nota integrativa	856

---

## CAPITOLO XXII

<b>Il rendiconto finanziario</b>	857	
1	Premessa	857
2	Rendiconto finanziario quale prospetto autonomo di bilancio	857
3	Classificazione dei flussi finanziari	864
3.1	<i>Attività operativa</i>	864
3.2	<i>Attività di investimento</i>	868
3.3	<i>Attività di finanziamento</i>	871

4	Casi particolari di flussi finanziari	872
4.1	<i>Interessi e dividendi</i>	872
4.2	<i>Imposte sul reddito</i>	872
4.3	<i>Flussi finanziari in valuta estera</i>	872
4.4	<i>Strumenti finanziari derivati</i>	873
4.5	<i>Acquisto o cessione di rami d'azienda</i>	873
5	Operazioni non monetarie	874
6	Informazioni in calce al rendiconto finanziario	875
7	Caso di costruzione del rendiconto finanziario	875

---

### CAPITOLO XXIII

<b>Il bilancio in forma abbreviata</b>	885	
1	Premessa	885
2	Limiti per la redazione del bilancio in forma abbreviata	885
3	Stato patrimoniale in forma abbreviata	887
4	Conto economico in forma abbreviata	888
5	Nota integrativa del bilancio in forma abbreviata	890
6	Esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione	893
7	Esonero dalla redazione del rendiconto finanziario	894
8	Criteri di valutazione	894
9	Altre disposizioni del codice civile	895
10	Valutazioni di opportunità	897

---

### CAPITOLO XXIV

<b>Il bilancio delle micro-imprese</b>	899	
1	Premessa	899
2	Limiti per la redazione del bilancio delle micro-imprese	899
3	Stato patrimoniale delle micro-imprese	902
4	Conto economico delle micro-imprese	903
5	Esonero dalla redazione della Nota integrativa - Informazioni da indicare in calce allo Stato patrimoniale	905
6	Esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione - Informazioni da indicare in calce allo Stato patrimoniale	906
7	Esonero dalla redazione del rendiconto finanziario	906
8	Criteri di valutazione	906
9	Altre disposizioni del codice civile	907

## CAPITOLO XXV

<b>Il processo di formazione del bilancio</b>	909
1 Premessa	909
2 Redazione ed approvazione del progetto di bilancio	910
3 Avviso di convocazione del CdA	911
4 Lavori del CdA	912
4.1 <i>Termine entro il quale deve essere convocato il CdA per l'approvazione del progetto di bilancio</i>	914
4.2 <i>Presentazione ed approvazione del piano industriale</i>	914
5 Comunicazione del progetto di bilancio agli organi di controllo	916
6 Deposito presso la sede sociale	918
7 Convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio	919
7.1 <i>Ricorso ai maggiori termini per la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio</i>	920
7.2 <i>Mancato rispetto dei termini</i>	922
8 Esame del bilancio da parte dell'assemblea	923
9 Approvazione del bilancio tramite consultazione o consenso scritto	923
10 Pubblicazione del bilancio	923
<b>Indice analitico</b>	927

---