

# SOMMARIO

## PARTE I FINALITÀ E POSTULATI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### 1. Finalità e postulati del bilancio di esercizio

REDAZIONE	3
FINALITÀ	5
1. Chiarezza	5
2. Rappresentazione veritiera e corretta	7
3. Rapporto tra i principi di chiarezza e verità	9
POSTULATI	10
1. Prudenza	10
2. Prevalenza della sostanza sulla forma	11
3. Continuità	13
4. Competenza	14
4.1 Ricavi	14
4.2 Costi	15
5. Valutazione separata degli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci	16
6. Costanza dei criteri di valutazione	16
7. Utilità del bilancio d'esercizio per i destinatari e completezza dell'informazione	16
8. Comprensibilità	17
9. Neutralità (imparzialità)	17
10. Periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale	18
11. Comparabilità	18
12. Omogeneità	19
13. Significatività (rilevanza)	19
14. Costo come criterio base di valutazione	19
15. Conformità del procedimento di formazione del bilancio ai principi contabili	20
16. Funzione informativa e completezza della Nota integrativa	22
17. Verificabilità dell'informazione	22
18. Principi contabili	23
18.1 Ruolo e funzione dei principi contabili emanati dall'OIC	23
18.2 Principi contabili approvati dall'OIC	25
NOVITÀ BILANCIO 2016	26
1. Introduzione del criterio della rilevanza informativa	26
2. Principio della prevalenza della sostanza dell'operazione o del contratto	27

---

## PARTE II STATO PATRIMONIALE

### 2. Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

CONTENUTO	31
1. Momento della sottoscrizione del capitale sociale	31
2. Versamento del capitale sociale	32
2.1. Società a responsabilità limitata	32
2.2. Società a responsabilità limitata semplificata o a capitale ridotto	32
3. Indicazione dell'importo del capitale versato nel libro soci	32
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	32
CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	33
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	33
1. Nota integrativa	33
2. Relazione sulla gestione	33

### 3. Costi di impianto e di ampliamento

CONTENUTO	35
1. Costi per la costituzione della società	36
2. Costi per la costituzione dell'azienda	36
3. Costi per l'ampliamento della società e dell'azienda	37
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	37
1. Valore di iscrizione in bilancio	37
2. Rilevazione al netto delle svalutazioni e dei fondi di ammortamento	38
2.1. Limiti al valore di iscrizione	38
2.2. Vita utile	40
2.3. Ammortamento	40
3. Rettifiche di valore (c.d. "impairment test")	42
3.1. Indicatori di potenziali perdite di valore	42
3.2. Verifica delle perdite di valore	43
3.3. Impairment test nell'ottica aggregata attraverso le UGC	44
3.4. Impairment test nell'approccio semplificato	44
3.5. Ripristino del valore iniziale - Criteri generali	46
CLASSIFICAZIONE	47
1. Valutazione dell'utilità futura	48
1.1. Costi per la costituzione di una rete commerciale	48
1.2. Costi per l'aumento di capitale sociale	49
1.3. Costi per la costituzione della società	49
1.4. Costi per l'avviamento di una nuova azienda o attività (costi di start up)	49

1.5	Costi di addestramento e qualificazione del personale e/o degli agenti	49
1.6	Costi di avviamento di impianti di produzione	50
1.7	Costi straordinari di riduzione del personale - Esclusione	50
2.	Facoltà (non obbligo) di capitalizzazione	50
<b>NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE</b>		<b>50</b>
1.	Nota integrativa	50
1.1	Criteri applicati nella valutazione	51
1.2	Movimenti delle immobilizzazioni	51
1.3	Composizione della voce	52
1.4	Misura e ragioni delle riduzioni di valore	52
2.	Relazione sulla gestione	53
3.	Bilancio abbreviato	53
<b>4. Costi di ricerca e sviluppo</b>		
<b>CONTENUTO</b>		<b>56</b>
1.	Ricerca di base	56
2.	Ricerca applicata	57
3.	Sviluppo	57
<b>VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE</b>		<b>57</b>
1.	Valore di iscrizione in bilancio	57
2.	Rilevazione al netto delle svalutazioni e dei fondi di ammortamento	58
2.1	Limiti al valore di iscrizione	58
2.2	Ammortamento	59
2.3	Rettifiche di valore (c.d. "impairment test")	60
<b>CLASSIFICAZIONE</b>		<b>61</b>
1.	Valutazione dell'utilità futura	63
2.	Facoltà (non obbligo) di capitalizzazione	63
<b>NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE</b>		<b>64</b>
1.	Nota integrativa	64
1.1	Criteri applicati nella valutazione	64
1.2	Movimenti delle immobilizzazioni	65
1.3	Composizione della voce	65
1.4	Misura e ragioni delle riduzioni di valore	66
2.	Relazione sulla gestione	66
3.	Bilancio abbreviato	67
<b>NOVITÀ BILANCIO 2016</b>		<b>67</b>
1.	Eliminazione dall'attivo patrimoniale dei costi di ricerca	67
2.	Cambiamento della vita utile dei costi di sviluppo	68

## 5. Costi di pubblicità

<b>CONTENUTO</b>	<b>69</b>
------------------	-----------

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	70
CLASSIFICAZIONE	71
1. Requisiti per la capitalizzazione	71
2. Materiali promozionali	72
2.1 Progettazione, produzione e distribuzione di cataloghi	72
2.2 Campioni, materiali oggetto di operazioni a premio e articoli promozionali	73
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	73
1. Nota integrativa	73
2. Relazione sulla gestione	74
3. Bilancio abbreviato	74
NOVITÀ BILANCIO 2016	74
1. Eliminazione dall'attivo patrimoniale dei costi di pubblicità	74
<b>6. Diritto di brevetto industriale</b>	
CONTENUTO	77
1. Brevetti industriali	78
2. Brevetti per modelli di utilità e per modelli e disegni ornamentali	79
3. Software applicativo	79
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	79
1. Valore di iscrizione in bilancio	79
1.1 Realizzazione interna (acquisto a titolo originario)	80
1.2 Acquisto a titolo derivativo	80
2. Rilevazione al netto delle svalutazioni e dei fondi di ammortamento	81
2.1 Limiti al valore di iscrizione	81
2.2 Ammortamento	81
2.3 Rettifiche di valore (c.d. "impairment test")	84
CLASSIFICAZIONE	86
1. Capacità di generare benefici economici futuri	86
2. Obbligo di capitalizzazione	87
2.1 Realizzazione interna (acquisto a titolo originario)	87
2.2 Acquisto a titolo derivativo	88
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	88
1. Nota integrativa	88
1.1 Criteri applicati nella valutazione	88
1.2 Movimenti delle immobilizzazioni	89
1.3 Prospetto delle rivalutazioni	89
1.4 Misura e ragioni delle riduzioni di valore	90
2. Relazione sulla gestione	90
3. Bilancio abbreviato	91

## 7. Diritto di utilizzazione delle opere dell'ingegno

CONTENUTO	93
1. Momento di acquisizione del diritto	94
2. Trasferimento del diritto	94
3. Tutela giuridica	95
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	95
1. Valore di iscrizione in bilancio	95
1.1 Realizzazione interna (acquisto a titolo originario)	95
1.2 Acquisto a titolo derivativo	96
2. Rilevazione al netto delle svalutazioni e dei fondi di ammortamento	96
2.1 Limiti al valore di iscrizione	96
2.2 Ammortamento	97
2.3 Predisposizione del piano di ammortamento	97
2.4 Rettifiche di valore (c.d. "impairment test")	98
2.5 Rivalutazioni oltre il limite del costo	100
CLASSIFICAZIONE	100
1. Capacità di generare benefici economici futuri	101
2. Obbligo di capitalizzazione	102
2.1 Realizzazione interna (acquisto a titolo originario)	102
2.2 Acquisto a titolo derivativo	103
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	103
1. Nota integrativa	103
1.1 Criteri applicati nella valutazione	103
1.2 Movimenti delle immobilizzazioni	104
1.3 Prospetto delle rivalutazioni	104
1.4 Misura e ragioni delle riduzioni di valore	105
2. Relazione sulla gestione	106
3. Bilancio abbreviato	106

## 8. Concessioni e licenze

CONTENUTO	107
1. Concessioni	108
2. Licenze	108
3. Diritti simili	108
4. Know how	108
5. Software applicativo	109
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	109
1. Valore di iscrizione in bilancio	109
2. Rilevazione al netto delle svalutazioni e dei fondi di ammortamento	109
2.1 Limiti al valore di iscrizione	110
2.2 Ammortamento	110
2.3 Rettifiche di valore (c.d. "impairment test")	111

## SOMMARIO

---

2.4 Rivalutazioni oltre il limite del costo	113
CLASSIFICAZIONE	113
1. Concessioni	113
2. Licenze	114
3. Know how	114
4. Software applicativo (acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato)	114
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE DELLA GESTIONE	114
1. Nota integrativa	114
1.1 Criteri applicati nella valutazione	115
1.2 Movimenti delle immobilizzazioni	115
1.3 Prospetto delle rivalutazioni	116
1.4 Misura e ragioni delle riduzioni di valore	116
2. Relazione sulla gestione	117
3. Bilancio abbreviato	117
<b>9. Marchi</b>	
CONTENUTO	119
1. Marchio registrato	120
2. Marchio non registrato	120
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	120
1. Valore di iscrizione in bilancio	120
1.1 Realizzazione interna (acquisto a titolo originario)	120
1.2 Acquisto a titolo derivativo	121
1.3 Rilevazione al netto delle svalutazioni e dei fondi di ammortamento	121
1.4 Limiti al valore di iscrizione	121
2. Ammortamento	121
3. Rettifiche di valore (c.d. "impairment test")	123
4. Rivalutazioni oltre il limite del costo - Criteri generali	124
CLASSIFICAZIONE	124
1. Obbligo di capitalizzazione	125
2. Realizzazione interna (acquisto a titolo originario)	125
3. Acquisto a titolo derivativo	126
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	126
1. Nota integrativa	126
1.1 Criteri applicati nella valutazione	126
1.2 Movimenti delle immobilizzazioni	127
1.3 Prospetto delle rivalutazioni	127
1.4 Misura e ragioni delle riduzioni di valore	128
2. Relazione sulla gestione	128
3. Bilancio abbreviato	129

## 10. Avviamento

CONTENUTO	132
1. Avviamento internamente generato	132
2. Avviamento acquisito a titolo oneroso	132
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	133
1. Valore di iscrizione in bilancio	133
1.1 Avviamento derivante da un'acquisizione di azienda	133
1.2 Avviamento derivante da un'operazione di fusione o scissione	133
2. Rilevazione al netto delle svalutazioni e dei fondi di ammortamento	133
2.1 Ammortamento	134
2.2 Rettifiche di valore (c.d. "impairment test")	135
CLASSIFICAZIONE	136
1. Capacità di generare benefici economici futuri	137
2. Obbligo di capitalizzazione	137
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	139
1. Nota integrativa	139
1.1 Criteri applicati nella valutazione	139
1.2 Movimenti delle immobilizzazioni	140
1.3 Misura e ragioni delle riduzioni di valore	140
2. Relazione sulla gestione	141
3. Bilancio abbreviato	141
NOVITÀ BILANCIO 2016	141
1. Discrezionalità per la definizione della vita utile dell'avviamento	141
2. Disposizioni transitorie per l'avviamento ancora presente a bilancio	142
3. Impossibilità di compiere rivalutazione di ripristino	142

## 11. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

CONTENUTO	143
1. Immobilizzazioni in corso	144
2. Acconti	144
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	145
1. Valore di iscrizione in bilancio	145
2. Ammortamento - Esclusione	145
3. Rettifiche di valore	145
CLASSIFICAZIONE	145
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	146
1. Nota integrativa	146
1.1 Criteri applicati nella valutazione	146
1.2 Movimenti delle immobilizzazioni	146

1.3	Misura e ragioni delle riduzioni di valore	147
2.	Relazione sulla gestione	147
3.	Bilancio abbreviato	147

## **12. Altre immobilizzazioni immateriali**

CONTENUTO	149	
1.	Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi	150
2.	Usufrutto e altri diritti reali di godimento su azioni	150
3.	Oneri accessori su finanziamenti	150
4.	Costi per il trasferimento e la riallocazione di cespiti	150
5.	Software applicativo (per uso interno "non tutelato")	151

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	151	
1.	Valore di iscrizione in bilancio	151
2.	Rilevazione al netto delle svalutazioni e dei fondi di ammortamento	151
2.1	Limiti al valore di iscrizione	151
2.2	Ammortamento	152
2.3	Rettifiche di valore (c.d. "impairment test")	154
2.4	Ripristino del valore iniziale - Criteri generali	154

CLASSIFICAZIONE	155	
1.	Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi	156
2.	Usufrutto e altri diritti reali di godimento su azioni	156
3.	Oneri accessori su finanziamenti	156
4.	Costi per il trasferimento e la riallocazione di cespiti	156
5.	Software applicativo (per uso interno "non tutelato")	156
5.1	Costi capitalizzabili	157
5.2	Costi non capitalizzabili	157
5.3	Ambito temporale	157

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	158	
1.	Nota integrativa	158
1.1	Criteri applicati nella valutazione	158
1.2	Movimenti delle immobilizzazioni	159
1.3	Misura e ragioni delle riduzioni di valore	159
2.	Relazione sulla gestione	159
3.	Collocazione della voce nel bilancio abbreviato	159

NOVITÀ BILANCIO 2016	160	
1.	Eliminazione della autonoma capitalizzazione degli oneri accessori su finanziamenti	160
2.	Disposizioni transitorie per gli oneri accessori presenti a stato patrimoniale	160

## **13. Terreni e fabbricati**

CONTENUTO	162	
1.	Terreni	162

---

2. Fabbricati civili	162
3. Fabbricati industriali	163
4. Costruzioni leggere	163
<b>VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE</b>	<b>163</b>
1. Valore originario	163
1.1 Acquisto a titolo derivativo	164
1.2 Realizzazione interna	165
1.3 Permuta	166
1.4 Acquisizione a titolo gratuito	167
1.5 Acquisizione di immobilizzazioni che costituiscono un'unità economico-tecnica (acquisti in blocco)	167
2. Poste rettificative e limiti al valore di iscrizione	168
3. Ammortamento	169
3.1 Terreni	169
3.2 Fabbricati civili	170
3.3 Altre tipologie di immobili	171
3.4 Valore da ammortizzare	171
3.5 Residua possibilità di utilizzazione	171
3.6 Criteri di ammortamento	172
3.7 Profilo temporale	173
3.8 Scritture contabili	174
4. Rettifiche di valore (svalutazioni)	174
4.1 Determinazione delle perdite durevoli di valore	175
4.2 Approccio semplificato alla determinazione delle perdite durevoli di valore	176
4.3 Ripristino del valore iniziale	177
5. Rivalutazioni oltre il limite del costo	177
5.1 Rapporto tra rivalutazione e vita utile residua	178
5.2 Limite massimo della rivalutazione	179
6. Manutenzioni e riparazioni	179
<b>CLASSIFICAZIONE</b>	<b>180</b>
1. Utilità pluriennale	180
1.1 Rilevanza della destinazione	181
1.2 Mutamento della destinazione	181
<b>NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE</b>	<b>181</b>
1. Nota integrativa	181
1.1 Criteri applicati nella valutazione	182
1.2 Movimenti delle immobilizzazioni	182
1.3 Prospetto delle rivalutazioni	182
1.4 Misura e ragioni delle riduzioni di valore	183
1.5 Operazioni di leasing finanziario	184
2. Relazione sulla gestione	184

**14. Impianti e macchinari**

CONTENUTO	186
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	186
1. Valore originario	186
1.1 Acquisto a titolo derivativo	186
1.2 Realizzazione interna	187
2. Poste rettificative e limiti al valore di iscrizione	187
3. Ammortamento	187
3.1 Residua possibilità di utilizzazione	188
3.2 Scritture contabili	189
4. Rettifiche di valore (svalutazioni)	189
4.1 Determinazione delle perdite durevoli di valore	190
4.2 Approccio semplificato alla determinazione delle perdite durevoli di valore	190
4.3 Ripristino del valore iniziale	191
5. Rivalutazioni oltre il limite del costo	191
6. Pezzi di ricambio	191
CLASSIFICAZIONE	192
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	192
1. Nota integrativa	192
2. Relazione sulla gestione	193

**15. Attrezzature industriali e commerciali**

CONTENUTO	196
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	196
1. Valore originario	196
2. Poste rettificative e limiti al valore di iscrizione	197
3. Ammortamento	197
3.1 Scritture contabili	198
4. Rettifiche di valore (svalutazioni)	198
4.1 Determinazione delle perdite durevoli di valore	199
4.2 Approccio semplificato alla determinazione delle perdite durevoli di valore	200
4.3 Ripristino del valore iniziale	200
5. Rivalutazioni oltre il limite del costo	200
CLASSIFICAZIONE	201
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	201
1. Nota integrativa	201
2. Relazione sulla gestione	202

NOVITÀ BILANCIO 2016	202
1. Eliminazione del n. 12 dell'art. 2426	202

## 16. Altri beni

CONTENUTO	203
1. Mobili	204
2. Macchine d'ufficio	204
3. Automezzi	204
4. Migliorie su beni di terzi	204
5. Imballaggi da riutilizzare	205
6. Beni gratuitamente devolvibili	205

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	205
1. Valore originario	205
2. Poste rettificative e limiti al valore di iscrizione	205
3. Ammortamento	206
3.1 Scritture contabili	206
4. Rettifiche di valore (svalutazioni)	207
4.1 Determinazione delle perdite durevoli di valore	208
4.2 Approccio semplificato alla determinazione delle perdite durevoli di valore	208
4.3 Ripristino del valore iniziale	208
5. Rivalutazioni oltre il limite del costo	209

CLASSIFICAZIONE	209
-----------------	-----

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	209
1. Nota integrativa	209
2. Relazione sulla gestione	210

## 17. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

CONTENUTO	211
1. Immobilizzazioni in corso	212
2. Acconti	212

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	212
1. Criteri di valutazione	212
2. Scritture contabili	212
2.1 Immobilizzazioni in corso	212
2.2 Acconti	213

CLASSIFICAZIONE	213
-----------------	-----

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	214
1. Nota integrativa	214
2. Relazione sulla gestione	214

**18. Partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie**

CONTENUTO	216
1. Criterio per classificare le partecipazioni come immobilizzazioni finanziarie	216
1.1 Presunzione civilistica	216
1.2 Poteri di sindacato dell'Amministrazione finanziaria	217
2. Tipologie di partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie	217
2.1 Società controllate	217
2.2 Società collegate	219
2.3 Altre imprese	219
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	220
1. Contabilizzazione iniziale	220
1.1 Determinazione del costo: il costo di acquisto o di sottoscrizione	220
1.2 Configurazioni di costo	220
1.3 Acquisto di partecipazioni con determinazione del prezzo in modo variabile	220
2. Aumenti di capitale e rinuncia a crediti verso la partecipata	222
2.1 Sottoscrizione di aumento di capitale sociale a pagamento	222
2.2 Aumento gratuito del capitale sociale	223
2.3 Aumento di capitale sociale per conversione di prestito obbligazionario	223
2.4 Rinuncia dei soci a crediti vantati verso la società e versamenti a fondo perduto	224
2.5 Versamenti a titolo di finanziamento	225
2.6 Leasing su partecipazioni	225
3. Cessione di partecipazioni immobilizzate	226
3.1 Qualifica di evento straordinario della gestione	226
3.2 Spese relative alla cessione di partecipazioni	226
4. Contabilizzazione dei dividendi	226
4.1 Contabilizzazione dei dividendi da controllate nell'esercizio di maturazione	227
4.2 Dividendi sotto forma di azioni	227
5. Valutazioni di fine esercizio: il metodo del costo	227
5.1 Rilevazione del costo iniziale	228
5.2 Svalutazioni per perdita durevole	228
5.3 Ripristino di valore	232
5.4 Confronto con il patrimonio netto della partecipata	232
6. Valutazioni di fine esercizio: il metodo del patrimonio netto	233
6.1 Opzione civilistica del metodo del patrimonio netto	233
6.2 Metodo del patrimonio netto come consolidamento sintetico	234
6.3 Prima applicazione del metodo del patrimonio netto: il confronto iniziale tra costo e patrimonio netto	234
6.4 Metodo del patrimonio netto nelle valutazioni di fine esercizio	238
6.5 Variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'esercizio	244

6.6	Acquisizione di ulteriori quote di partecipazione - Trattamento della differenza tra costo d'acquisto e patrimonio netto contabile della partecipata	245
6.7	Cessione della partecipazione valutata con il metodo del patrimonio netto	245
7.	Cambiamento del criterio di valutazione tra metodo del costo e metodo del patrimonio netto	245
7.1	Passaggio dal metodo del patrimonio netto al metodo del costo	245
7.2	Passaggio dal metodo del costo al metodo del patrimonio netto	246
8.	Cambiamento di destinazione	248
9.	Poste in valuta estera	248
CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO		249
1.	Stato patrimoniale	249
2.	Conto economico	249
3.	Bilancio abbreviato	250
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		250
1.	Nota integrativa	250
1.1	Criteri di valutazione	250
1.2	Movimenti delle immobilizzazioni	251
1.3	Elenco delle partecipazioni	252
1.4	Variazioni significative dei cambi valutari	252
1.5	Impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale relativi a imprese controllate	252
1.6	Ammontare dei proventi da partecipazioni	253
1.7	Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari"	253
1.8	Operazioni realizzate con parti correlate	253
1.9	Attività di direzione e coordinamento	253
1.10	Informazioni relative al fair value delle "altre partecipazioni"	254
1.11	Nota integrativa nel caso di redazione del bilancio in forma abbreviata	255
2.	Relazione sulla gestione	255
2.1	Operazioni con parti correlate	256
NOVITÀ BILANCIO 2016		256
1.	Data alla quale confrontare costo e frazione del patrimonio netto per l'applicazione del metodo del patrimonio netto	256
2.	Scritture contabili	257
3.	Introduzione del dettaglio delle partecipazioni immobilizzate verso imprese sottoposte al controllo di imprese controllanti	257
<b>19. Crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie</b>		
CONTENUTO		259
1.	Distinzione rispetto ai crediti compresi nel circolante	260
2.	Criteri di classificazione	260
2.1	Origine	260

## SOMMARIO

---

2.2	Natura del debitore	260
2.3	Scadenza	262
2.4	Compensazioni	263
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE		263
1.	Presumibile valore di realizzazione - Determinazione	263
2.	Crediti immobilizzati in moneta estera	264
3.	Crediti immobilizzati senza interessi o con interessi sensibilmente bassi	264
CLASSIFICAZIONE		264
1.	Collocazione della voce nel bilancio abbreviato	265
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		265
1.	Informazioni in nota previste dalla legislazione civilistica	265
2.	Informazioni in nota previste dai principi contabili	266
3.	Indicazioni nella relazione sulla gestione	267
NOVITÀ BILANCIO 2016		267
1.	Valutazione dei crediti al costo ammortizzato	268
2.	Disposizioni transitorie per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato	269
3.	Introduzione del dettaglio dei crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo di imprese controllanti	269

## 20. Altri titoli iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie

CONTENUTO		272
1.	Definizione di "altri titoli"	272
2.	Criterio per la inclusione degli "altri titoli" nelle immobilizzazioni finanziarie	272
3.	Tipologie di obbligazioni comprese tra gli altri titoli immobilizzati	272
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE		273
1.	Contabilizzazione iniziale dei titoli immobilizzati	273
1.1	Rilevazione separata del rateo interessi maturato (contabilizzazione al corso secco) e contabilizzazione della cedola interessi	273
1.2	Trattamento contabile del premio (o scarto) di sottoscrizione o di negoziazione	274
2.	Realizzo dei titoli immobilizzati	275
3.	Casi particolari di titoli immobilizzati	276
3.1	Zero coupon bond	276
3.2	Buoni Ordinari del Tesoro (BOT)	277
3.3	Titoli step up e step down, titoli con interesse variabile	277
4.	Valutazioni di fine esercizio	278
4.1	Valutazione con i metodi LIFO, FIFO o media ponderata	278
4.2	Svalutazione per perdita durevole	278
4.3	Rivalutazioni di ripristino	280
5.	Titoli in valuta estera	281

5.1	Titoli quali poste monetarie e l'adozione del cambio di chiusura	281
5.2	Determinazione dell'utile o perdita su cambi	282
6.	Cambiamento di destinazione	283
6.1	Trasferimento dall'attivo circolante all'attivo immobilizzato	283
6.2	Cambio di destinazione e modifica dei criteri di valutazione	283
CLASSIFICAZIONE		284
1.	Collocazione a Stato patrimoniale	284
2.	Collocazione a conto economico	284
3.	Collocazione della voce nel bilancio abbreviato	285
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		285
1.	Nota integrativa	285
1.1	Criteri di valutazione	286
1.2	Utilizzo di una situazione sintetica pro-forma	286
1.3	Movimenti delle immobilizzazioni	286
1.4	Variazioni significative dei cambi valutari	287
1.5	Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari"	287
1.6	Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari	287
2.	Relazione sulla gestione	288
NOVITÀ BILANCIO 2016		289
1.	Valutazione dei titoli al costo ammortizzato	289
2.	Disposizioni transitorie per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato	291
3.	Iscrizione dei derivati in posizione attiva	291
<b>21. Azioni proprie iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie</b>		
CONTENUTO		295
1.	Limiti civilistici all'acquisto di azioni proprie	296
1.1	Limite degli utili distribuibili e delle riserve disponibili	297
1.2	Limite oggettivo riguardante le azioni	297
1.3	Limite della quinta parte del capitale sociale (società quotate)	297
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE		298
1.	Acquisto di azioni proprie	298
1.1	Stanziamiento della riserva contestuale all'acquisto delle azioni	298
1.2	Natura della riserva azioni proprie in portafoglio	298
2.	Annullamento di azioni proprie	299
2.1	Valore di bilancio delle azioni proprie maggiore del valore nominale	299
2.2	Valore di bilancio delle azioni proprie minore del valore nominale	300
3.	Valutazioni di fine esercizio	300
3.1	Iscrizione in bilancio della perdita durevole di valore	301
3.2	Ripristino di valore	301
4.	Realizzo di azioni proprie	302
CLASSIFICAZIONE		303

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	303
1. Nota integrativa	303
2. Relazione sulla gestione	304
NOVITÀ BILANCIO 2016	304
1. Eliminazione delle azioni proprie	304
2. Scritture contabili di transizione	305

## **22. Rimanenze di magazzino**

CONTENUTO	307
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo	308
2. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	309
3. Prodotti finiti e merci	309
4. Acconti	309
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	310
1. Iscrizione in bilancio	310
2. Criteri di valutazione	311
2.1 Nozione di costo storico	312
2.2 Oneri finanziari e deroga al principio generale	315
3. Metodi di determinazione del valore delle rimanenze	316
3.1 Metodo FIFO	317
3.2 Metodo del costo medio ponderato	318
3.3 Metodo LIFO	319
3.4 Confronto LIFO, FIFO e costo medio ponderato	321
3.5 Metodo dei costi specifici	322
3.6 Utilizzo di un valore costante per le materie prime	322
4. Cambiamento di criterio contabile	322
5. Metodologie alternative di valutazione del costo	325
5.1 Metodo dei prezzi al dettaglio (retail method)	325
5.2 Sistema a costi standard	325
6. Determinazione del valore di mercato	326
6.1 Valutazione al costo desumibile dal mercato	326
6.2 Applicazione del principio del "minore tra costo e mercato"	328
7. Criteri di valutazione non accettabili	331
8. Valutazione delle rimanenze con il metodo LIFO nei bilanci intermedi	331
CLASSIFICAZIONE	332
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	332
1. Nota integrativa	332
2. Relazione sulla gestione	333

## **23. Lavori in corso su ordinazione**

CONTENUTO	335
-----------	-----

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	337
1. Composizione dei ricavi di commessa	337
2. Rilevazione dei costi di commessa	337
3. Criteri di valutazione	338
3.1 Criterio della percentuale di completamento (o stato di avanzamento)	338
3.2 Criterio della commessa completata	343
4. Rappresentazione in bilancio	345
4.1 Valore della produzione	345
4.2 Costi della produzione	345
5. Confronto tra i due criteri	347
5.1 Criterio raccomandato dai principi contabili	351
5.2 Commesse a breve termine	352
6. Applicazione costante del criterio	352
6.1 Cambiamento dei criteri	352
7. Maggiorazioni di prezzo	352
7.1 Richieste di corrispettivi aggiuntivi (varianti formalizzate)	352
7.2 Altre richieste di corrispettivi ("claim")	353
7.3 Incentivi	353
8. Costi pre-operativi	353
8.1 Adozione del criterio della commessa completata	353
8.2 Adozione del criterio della percentuale di completamento	353
9. Costi per l'acquisizione della commessa	354
9.1 Deroga al principio generale	354
10. Oneri sostenuti dopo la chiusura della commessa	354
11. Materiali in attesa di impiego nella commessa	354
12. Stima di perdite prevedibili	355
13. Preventivi di costo e di ricavo	355
14. Proventi e oneri finanziari	355
14.1 Criterio della commessa completata	355
14.2 Criterio della percentuale di completamento	356
15. Prezzi contrattuali e costi espressi in valuta estera	356
16. Rettifiche successive alla chiusura della commessa	358
17. Ritenute a garanzia	358
 CLASSIFICAZIONE	 358
 NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	 359
1. Nota integrativa	359
2. Relazione sulla gestione	360
 <b>24. Crediti verso clienti</b>	
 CONTENUTO	 361
1. Natura commerciale dei crediti verso clienti	362
2. Natura del debitore	363
3. Scadenza	363
3.1 Individuazione dei crediti a media o lunga scadenza	363
3.2 Individuazione del termine di 12 mesi	364

## SOMMARIO

---

4. Compensazioni	364
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	364
1. Contabilizzazione iniziale	364
2. Presumibile valore di realizzazione - Determinazione	365
2.1 Rettifiche per inadempimento	366
2.2 Resi e rettifiche di fatturazione	367
2.3 Sconti e abbuoni	368
2.4 Interessi non maturati	368
2.5 Rilevazione al netto delle svalutazioni	368
3. Scorpo di interessi attivi impliciti	368
3.1 Crediti da attualizzare	369
3.2 Tasso di interesse	369
3.3 Periodo di attualizzazione	369
4. Crediti incassabili con attività diverse dai fondi liquidi	371
5. Crediti dati a garanzia di prestiti	371
6. Cancellazione e cessione dei crediti	371
6.1 Cessione "pro soluto"	372
6.2 Cessione "pro solvendo"	373
7. Cambiamento dei termini di pagamento	373
8. Cambiali attive	374
CLASSIFICAZIONE	374
1. Stato patrimoniale	374
2. Conto economico	374
3. Bilancio abbreviato	375
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	375
1. Nota integrativa	375
1.1 Informazioni previste dalla legislazione civilistica	375
1.2 Informazioni previste dai principi contabili	376
2. Indicazioni nella relazione sulla gestione	376
NOVITÀ BILANCIO 2016	377
1. Valutazione dei crediti al costo ammortizzato	377

## **25. Crediti verso controllate, collegate e controllanti**

CONTENUTO	379
1. Imprese controllate	380
1.1 Controllo di diritto	380
1.2 Controllo di fatto	380
1.3 Controllo contrattuale	380
2. Imprese collegate	380
3. Imprese controllanti	381
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	381
1. Momento di iscrizione	381

2. Valutazioni di fine esercizio	381
CLASSIFICAZIONE	381
1. Stato patrimoniale	381
2. Bilancio abbreviato	382
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	382
1. Nota integrativa	382
2. Relazione sulla gestione	383
NOVITÀ BILANCIO 2016	383
1. Introduzione del dettaglio dei crediti circolanti verso imprese sottoposte al controllo di imprese controllanti	383

## 26. Crediti tributari

CONTENUTO	385
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	385
1. Condizioni per l'iscrizione	385
2. Scritture contabili	386
2.1 Liquidazione mensile o trimestrale dell'IVA	386
2.2 Versamento dell'acconto IVA	386
2.3 Liquidazione del saldo dell'IRES e dell'IRAP	386
3. Criteri di valutazione	387
CLASSIFICAZIONE	387
1. Natura	387
2. Scadenza	388
3. Bilancio abbreviato	388
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	388
1. Nota integrativa	388
2. Relazione sulla gestione	389

## 27. Imposte anticipate

CONTENUTO	391
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	392
1. Principi generali	392
1.1 Natura definitiva della non imponibilità o dell'indeducibilità	392
1.2 Natura temporanea della non imponibilità o dell'indeducibilità	392
1.3 Spese di rappresentanza	394
1.4 Disciplina IRAP	395
2. Ragionevole certezza del recupero delle imposte anticipate	395
2.1 Perdite fiscali riportabili su periodi d'imposta successivi	395
2.2 Condizioni per lo stanziamento della fiscalità anticipata	396

## SOMMARIO

---

2.3	Modifiche apportate dal DL 98/2011	396
3.	Scritture contabili	397
4.	Criteri di valutazione	399
4.1	Rilevazione della rettifica	399
4.2	Scritture contabili di rettifica	400
5.	Trasformazione delle imposte anticipate in crediti d'imposta	400
5.1	Ambito soggettivo	400
5.2	Trasformazione in presenza di perdita civilistica	400
5.3	Trasformazione in presenza di perdita fiscale	402
5.4	Liquidazione volontaria	403
5.5	Utilizzo del credito d'imposta	404

CLASSIFICAZIONE	405
1. Bilancio abbreviato	405

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	405
1. Nota integrativa	405
2. Relazione sulla gestione	406

### **28. Crediti verso altri**

CONTENUTO	407
1. Operazioni di "pronti contro termine"	408
1.1 Trattamento contabile	408
2. Acconti a fornitori	409
3. Crediti per certificati verdi	409
4. Crediti esclusi	410

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	410
1. Criteri di classificazione	410
2. Criteri di valutazione	411

CLASSIFICAZIONE	411
-----------------	-----

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	412
1. Nota integrativa	412
2. Relazione sulla gestione	412

### **29. Partecipazioni iscritte tra l'attivo circolante**

CONTENUTO	414
1. Criterio per la iscrizione delle partecipazioni nell'attivo circolante	414
1.1 Presenza contemporanea di partecipazioni nelle immobilizzazioni e nell'attivo circolante	414
2. Riclassificazione delle partecipazioni	415

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	415
1. Criterio del minore tra costo e valore di mercato	415

1.1	Determinazione del costo: il costo di acquisto o di sottoscrizione	415
1.2	Configurazioni di costo	416
1.3	Determinazione del valore di mercato	416
2.	Svalutazione delle partecipazioni e ripristini di valore	418
2.1	Svalutazione delle partecipazioni	418
2.2	Ripristini di valore	418
3.	Cessazione della deroga introdotta dal DL 185/2008	419
4.	Partecipazioni in valuta	419
CLASSIFICAZIONE		419
1.	Stato patrimoniale	419
2.	Conto economico	420
3.	Bilancio abbreviato	420
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		420
1.	Nota integrativa	420
1.1	Criteri di valutazione	421
1.2	Variazione delle consistenze delle voci	421
1.3	Elenco delle partecipazioni	422
1.4	Variazioni significative dei cambi valutari	422
1.5	Operazioni realizzate con parti correlate	422
1.6	Attività di direzione e coordinamento	422
1.7	Bilancio abbreviato	422
2.	Relazione sulla gestione	423
2.1	Rischi connessi all'utilizzo di strumenti finanziari	423
2.2	Rapporti con società del gruppo	424
NOVITÀ BILANCIO 2016		424
1.	Introduzione del dettaglio delle partecipazioni circolanti verso imprese sottoposte al controllo di imprese controllanti	424
<b>30. Azioni proprie iscritte tra l'attivo circolante</b>		
CONTENUTO		425
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE		426
1.	Valutazioni di fine esercizio	426
2.	Utilizzo delle azioni proprie per distribuzione ai dipendenti	426
CLASSIFICAZIONE		427
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		427
1.	Nota integrativa	427
2.	Relazione sulla gestione	428
NOVITÀ BILANCIO 2016		428
1.	Eliminazione delle azioni proprie	428
2.	Scritture contabili di transizione	428

## **31. Titoli iscritti tra l'attivo circolante**

CONTENUTO	431
1. Definizione di "altri titoli" nell'attivo circolante	431
2. Riclassificazione dei titoli	432
2.1 Presenza contemporanea di titoli nelle immobilizzazioni e nel circolante	432
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	432
1. Contabilizzazione iniziale dei titoli circolanti	432
2. Obbligazioni proprie e relativo annullamento	433
3. Valutazioni di fine esercizio	434
3.1 Determinazione dei proventi finanziari di competenza	434
3.2 Valutazione dei titoli circolanti in linea capitale	434
CLASSIFICAZIONE	436
1. Stato patrimoniale	436
2. Conto economico	436
3. Bilancio abbreviato	437
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	437
1. Nota integrativa	437
2. Relazione sulla gestione	437
NOVITÀ BILANCIO 2016	438
1. Iscrizione dei derivati in posizione attiva	438

## **32. Disponibilità liquide**

CONTENUTO	443
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	445
1. Possibili sfasamenti temporali tra movimenti e rilevazione delle disponibilità liquide	445
2. Casi particolari	446
2.1 Cash pooling	446
2.2 Sospesi di cassa	446
2.3 Casse funzionanti a fondo fisso	447
CLASSIFICAZIONE	447
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	447
1. Nota integrativa	447
2. Indicazioni nella relazione sulla gestione	448

### 33. Ratei e risconti attivi

CONTENUTO	449
1. Ratei attivi	450
2. Risconti attivi	450
3. Disaggio su prestiti	450
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	451
1. Criteri utilizzabili	451
2. Scelta del criterio di valutazione	451
3. Ratei attivi	452
3.1 Ratei in valuta	453
4. Risconti attivi	453
4.1 Risconti in valuta	453
4.2 Maxicanone	453
4.3 Disaggio su prestiti	453
CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	454
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	454
NOVITÀ BILANCIO 2016	455
1. Eliminazione della iscrizione del disaggio su prestiti obbligazionari	455

### 34. Capitale sociale

CONTENUTO	457
1. Conferimenti dei soci	459
2. Valore nominale dei conferimenti	460
3. Capitale sottoscritto e non versato	460
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	461
1. Aumenti di capitale sociale	461
1.1 Aumento reale o “a pagamento”	461
1.2 Aumento nominale o “gratuito”	463
1.3 Aumento in forma mista	463
2. Riduzioni di capitale sociale	463
2.1 Riduzione per perdite	464
2.2 Riduzione per decisione volontaria dei soci	466
CLASSIFICAZIONE	466
1. Origine	466
1.1 Formazione mediante apporti di capitale	466
1.2 Formazione mediante accantonamento di utili	467
2. Destinazione	467
2.1 Tipologia di utilizzi	467
2.2 Tipologia di vincoli	467
2.3 Origine dei vincoli	467

3. Bilancio abbreviato	468
------------------------	-----

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	468
---	-----

1. Nota integrativa	468
1.1 Modalità di formazione	469
1.2 Movimentazioni avvenute in esercizi precedenti	469
2. Relazione sulla gestione	470

### **35. Riserva da sovrapprezzo delle azioni**

CONTENUTO	471
-----------	-----

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	471
---------------------------------	-----

1. Natura del sovrapprezzo	471
2. Finalità della riserva	472
2.1 Maggiore protezione del capitale sociale in caso di perdite	472

CLASSIFICAZIONE	472
-----------------	-----

1. Origine	473
2. Destinazione	473
2.1 Distribuibilità	473
2.2 Disponibilità	473
3. Bilancio abbreviato	474

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	474
---	-----

1. Nota integrativa	474
1.1 Origine	474
1.2 Possibilità di utilizzazione	475
1.3 Movimentazioni avvenute in esercizi precedenti	475
2. Relazione sulla gestione	476

### **36. Riserve di rivalutazione**

CONTENUTO	477
-----------	-----

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	477
---------------------------------	-----

1. Riserve di rivalutazione monetaria	477
2. Riserve di rivalutazione economica	478

CLASSIFICAZIONE	478
-----------------	-----

1. Origine	478
2. Destinazione	478
3. Bilancio abbreviato	478

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	479
---	-----

1. Nota integrativa	479
2. Relazione sulla gestione	479

## 37. Riserva legale

CONTENUTO	481
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	481
1. Raggiungimento della soglia minima di legge	481
2. Riduzione al di sotto della soglia minima di legge	482
CLASSIFICAZIONE	482
1. Origine	482
2. Destinazione	482
3. Bilancio abbreviato	483
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	483
1. Nota integrativa	483
1.1 Origine	483
1.2 Possibilità di utilizzazione	484
1.3 Movimentazioni avvenute in esercizi precedenti	484
2. Relazione sulla gestione	484

## 38. Riserve statutarie

CONTENUTO	485
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	485
CLASSIFICAZIONE	486
1. Origine	486
2. Destinazione	486
2.1 Riserve statutarie generiche	486
2.2 Riserve statutarie specifiche	486
3. Bilancio abbreviato	486
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	487
1. Nota integrativa	487
2. Relazione sulla gestione	487

## 39. Riserva per azioni proprie in portafoglio

CONTENUTO	489
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	490
1. Finalità della riserva	491
2. Costituzione della riserva	491
2.1 Voci utilizzabili	491
2.2 Voci non utilizzabili	492
3. Acquisto di azioni della controllante	492
4. Altre operazioni sulle proprie azioni	493

## SOMMARIO

---

CLASSIFICAZIONE	493
1. Origine	493
2. Destinazione	493
3. Bilancio abbreviato	494
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	494
1. Nota integrativa	494
2. Relazione sulla gestione	494
NOVITÀ BILANCIO 2016	494
1. Eliminazione della riserva per acquisto azioni proprie e la creazione della riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	495
1.1 Scritture contabili di transizione	495
<b>40. Altre riserve</b>	
CONTENUTO	498
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	498
1. Riserve straordinarie o facoltative	498
2. Riserva da riduzione del capitale sociale	499
3. Riserva da deroghe	499
3.1 Presupposti per l'iscrizione	499
3.2 Vincoli di utilizzazione	500
3.3 Cessazione del vincolo di utilizzo	500
3.4 Obbligo di accantonamento al netto della fiscalità differita correlata	501
4. Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	501
4.1 Vincoli di utilizzazione	502
4.2 Formazione della riserva e successive movimentazioni	502
4.3 Priorità di accantonamento a riserva legale	502
4.4 Obbligo di accantonamento al netto della fiscalità differita correlata	502
5. Riserva da utili su cambi non autorizzati	503
5.1 Importi rilevanti ai fini della riserva	503
5.2 Vincoli di utilizzazione	503
5.3 Formazione della riserva	503
5.4 Successive movimentazioni	504
6. Versamenti dei soci senza obbligo di restituzione	504
7. Avanzi di fusione	506
7.1 Avanzo da annullamento	506
7.2 Avanzo da concambio	506
8. Riserva contributi in conto capitale	507
9. Riserve da condono fiscale	507
CLASSIFICAZIONE	507
1. Bilancio abbreviato	507
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	508
1. Nota integrativa	508
2. Relazione sulla gestione	508

NOVITÀ BILANCIO 2016	508
1. Creazione della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	508

## **41. Utili (perdite) portati a nuovo**

CONTENUTO	511
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	511
1. Riserva stabilizzazione dividendi	512
2. Avanzo di utili	512
3. Perdite portate a nuovo	512
CLASSIFICAZIONE	512
1. Origine	513
2. Destinazione	513
3. Bilancio abbreviato	513
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	513
1. Nota integrativa	513
2. Relazione sulla gestione	514

## **42. Utile (perdita) d'esercizio**

CONTENUTO	515
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	515
1. Utile d'esercizio	516
1.1 Vincoli legali di destinazione dell'utile a specifiche riserve	516
1.2 Vincoli statutari di destinazione dell'utile	517
1.3 Utile "disponibile" e divieti assoluti di distribuzione	518
1.4 Acconti sui dividendi	518
2. Perdita d'esercizio	519
CLASSIFICAZIONE	520
1. Origine	520
2. Destinazione	520
3. Bilancio abbreviato	520
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	521
1. Nota integrativa	521
2. Relazione sulla gestione	521

## **43. Trattamento di quiescenza e obblighi simili**

CONTENUTO	523
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	525

## SOMMARIO

---

CLASSIFICAZIONE	526
1. Stato patrimoniale	526
2. Conto economico	526
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	527
1. Nota integrativa	527
2. Relazione sulla gestione	527
3. Bilancio abbreviato	528

### **44. Fondo per imposte, anche differite**

CONTENUTO	529
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	530
1. Passività tributarie solo probabili	530
2. Passività per imposte differite	531
2.1 Natura definitiva della non imponibilità o dell'indeducibilità	531
2.2 Natura temporanea della non imponibilità o dell'indeducibilità	532
2.3 Differenze "temporanee" imponibili	533
3. Componenti che generano differenze temporanee imponibili	533
3.1 Deduzioni extracontabili e ammortamenti anticipati e accelerati - Abrogazione	533
3.2 Disciplina IRAP	534
4. Probabile insorgenza del debito tributario - Eliminazione del requisito	535
5. Scritture contabili	535
6. Criteri di valutazione	537
6.1 Rilevazione della rettifica	537
6.2 Scritture contabili di rettifica	537

CLASSIFICAZIONE	538
1. Bilancio abbreviato	538
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	538
1. Nota integrativa	538
2. Relazione sulla gestione	539

### **45. Altri fondi per rischi e oneri**

CONTENUTO	542
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	543
1. Valutazione iniziale	543
2. Rilevazioni successive	544
3. Utilizzo del fondo	544
4. Rischi generici - Inammissibilità dell'accantonamento	545
5. Fondi rischi specifici	545
6. Fondi oneri	546

CLASSIFICAZIONE	549
1. Stato patrimoniale	549
2. Conto economico	549
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	550
1. Nota integrativa	550
2. Relazione sulla gestione	551
3. Bilancio abbreviato	551
NOVITÀ BILANCIO 2016	551
1. Iscrizione dei derivati in posizione passiva	551

## **46. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

CONTENUTO	555
CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	556
1. Imprese con meno di 50 dipendenti	556
1.1 TFR mantenuto in azienda	557
1.2 TFR conferito a un Fondo di previdenza complementare	557
2. Imprese con almeno 50 dipendenti	557
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	557
1. TFR mantenuto in azienda	558
1.1 Quota annuale	558
1.2 Quota di rivalutazione	558
2. TFR conferito a un Fondo di previdenza complementare	560
3. Liquidazione del TFR	560
4. Casi particolari	562
4.1 Erogazione di anticipi sul TFR	562
4.2 Polizze assicurative a copertura del TFR	563
4.3 Contratti nazionali e integrativi scaduti prima della data di bilancio	563
4.4 TFR relativo a contratti di lavoro cessati	564
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	564
1. Nota integrativa	564
2. Relazione sulla gestione	564
3. Bilancio abbreviato	564

## **47. Obbligazioni**

CONTENUTO	566
1. Limiti all'emissione di obbligazioni	566
2. Principali tipologie di obbligazioni	567
2.1 Obbligazioni ordinarie	567
2.2 Obbligazioni indicizzate	567
2.3 Obbligazioni "senza cedola" o "zero coupon bonds"	568
2.4 Obbligazioni "a rata costante"	568

2.5	Obbligazioni strutturate	568
<b>VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE</b>		<b>569</b>
1.	Emissione delle obbligazioni	570
1.1	Emissione alla pari	570
1.2	Emissione sotto la pari	570
1.3	Emissione sopra la pari	571
1.4	Spese di emissione	571
1.5	Ammortamento disagi di emissione	572
1.6	Obbligazioni indicizzate	573
2.	Collocamento delle obbligazioni	574
2.1	Giorno di collocamento coincidente con il giorno di decorrenza degli interessi	574
2.2	Giorno di collocamento antecedente al giorno di decorrenza degli interessi	574
2.3	Giorno di collocamento successivo al giorno di decorrenza degli interessi	575
3.	Pagamento degli interessi	575
4.	Rimborso delle obbligazioni	577
4.1	Rimborso in un'unica soluzione	577
4.2	Rimborso per estrazione	577
4.3	Rimborso anticipato mediante riacquisto sul mercato	578
4.4	Rimborso in presenza di aggi/disaggi di emissione non totalmente ammortizzati	579
<b>CLASSIFICAZIONE</b>		<b>579</b>
<b>NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE</b>		<b>580</b>
1.	Nota integrativa	580
2.	Relazione sulla gestione	581
3.	Bilancio abbreviato	581
<b>NOVITÀ BILANCIO 2016</b>		<b>582</b>
1.	Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	582
2.	Disposizioni transitorie per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato	583
<b>48. Obbligazioni convertibili</b>		
<b>CONTENUTO</b>		<b>586</b>
<b>VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE</b>		<b>586</b>
1.	Emissione delle obbligazioni convertibili	587
1.1	Emissione alla pari	587
1.2	Emissione sopra la pari	588
2.	Collocamento delle obbligazioni convertibili	588
2.1	Giorno di collocamento coincidente con giorno di decorrenza interessi	589

2.2	Giorno di collocamento antecedente il giorno di decorrenza interessi	589
2.3	Giorno di collocamento successivo al giorno di decorrenza interessi	589
3.	Pagamento degli interessi	590
4.	Rimborso delle obbligazioni	590
4.1	Metodo di conversione	591
4.2	Periodo di conversione	593
4.3	Rapporto di conversione	594
CLASSIFICAZIONE		594
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		594
1.	Nota integrativa	594
2.	Relazione sulla gestione	595
3.	Bilancio abbreviato	596
NOVITÀ BILANCIO 2016		596
1.	Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	596
2.	Disposizioni transitorie per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato	598
<b>49. Debiti verso soci per finanziamenti</b>		
CONTENUTO		599
1.	Disciplina del codice civile	600
1.1	Forma	600
1.2	Onerosità	600
2.	Disposizioni del testo unico bancario	601
3.	Postergazione dei finanziamenti	601
3.1	Postergazione volontaria	601
3.2	Postergazione ex lege	602
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE		602
1.	Accensione del finanziamento	602
2.	Pagamento degli interessi	603
3.	Rimborso del finanziamento	603
CLASSIFICAZIONE		603
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		604
1.	Nota integrativa	604
2.	Relazione sulla gestione	606
3.	Bilancio abbreviato	606
NOVITÀ BILANCIO 2016		607
1.	Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	607
2.	Disposizioni transitorie per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato	607

## 50. Debiti verso banche

CONTENUTO	609
1. Mutui ipotecari	610
2. Operazioni di anticipazione bancaria	611
3. Riporti passivi	611
4. Altri debiti verso banche	612
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	612
1. Mutui ipotecari a tasso fisso	613
2. Mutui a capitale indicizzato	613
3. Anticipazioni con interessi liquidati in via anticipata	614
4. Anticipazioni con interessi liquidati in via posticipata	615
5. Riporto	616
6. Estinzione anticipata di debiti	616
CLASSIFICAZIONE	616
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	617
1. Nota integrativa	617
2. Relazione sulla gestione	618
3. Bilancio abbreviato	618
NOVITÀ BILANCIO 2016	618
1. Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	619
2. Disposizioni transitorie per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato	619

## 51. Debiti verso altri finanziatori

CONTENUTO	622
1. Finanziamenti ricevuti da chi esercita attività di direzione e coordinamento	622
2. Debiti verso l'acquirente con obbligo di retrocessione a termine	622
3. Polizze di credito commerciale	623
4. Prestiti da terzi	624
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	624
1. Estinzione anticipata di debiti	624
2. Debiti in valuta	624
CLASSIFICAZIONE	625
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	625
1. Nota integrativa	625
2. Relazione sulla gestione	627
3. Bilancio abbreviato	627

NOVITÀ BILANCIO 2016	627
1. Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	627
2. Disposizioni transitorie per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato	628

## 52. Acconti

CONTENUTO	629
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	630
1. Momento di iscrizione	630
2. Principio generale di valutazione	630
2.1 Acconti in valuta	631
CLASSIFICAZIONE	631
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	631
1. Nota integrativa	631
2. Relazione sulla gestione	632
3. Bilancio abbreviato	632

## 53. Debiti verso fornitori

CONTENUTO	634
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	635
1. Debiti in valuta	635
2. Attualizzazione dei debiti	635
2.1 Debiti da attualizzare	636
2.2 Debiti esclusi dal processo di attualizzazione	636
2.3 Tasso di interesse	636
2.4 Periodo di attualizzazione	637
2.5 Casi particolari	638
3. Estinzione anticipata del debito	639
CLASSIFICAZIONE	639
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	640
1. Relazione sulla gestione	641
2. Bilancio abbreviato	641
NOVITÀ BILANCIO 2016	642
1. Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	642

## 54. Debiti rappresentati da titoli di credito

CONTENUTO	643
1. Cambiali commerciali	644

## SOMMARIO

---

2. Cambiali finanziarie e certificati di investimento	644
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	645
1. Cambiali commerciali	645
2. Cambiali finanziarie	645
CLASSIFICAZIONE	646
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	646
1. Nota integrativa	646
2. Relazione sulla gestione	647
3. Bilancio abbreviato	648
NOVITÀ BILANCIO 2016	648
1. Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	648
<b>55. Debiti verso controllate, collegate e controllanti</b>	
CONTENUTO	652
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	652
CLASSIFICAZIONE	652
1. Imprese controllate	653
1.1 Controllo di diritto	653
1.2 Controllo di fatto	653
1.3 Controllo contrattuale	653
2. Imprese collegate	653
3. Imprese controllanti	654
4. Imprese consociate	654
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	654
1. Nota integrativa	654
1.1 Criteri di valutazione	655
1.2 Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente	655
1.3 Ammontare dei debiti con scadenza superiore a 5 anni	655
1.4 Variazione significativa dei cambi valutari	655
1.5 Finanziamenti effettuati da soci	655
1.6 Debiti verso consociate	656
1.7 Attività di direzione e coordinamento	656
2. Relazione sulla gestione	657
3. Bilancio abbreviato	657
NOVITÀ BILANCIO 2016	658
1. Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	658
2. Disposizioni transitorie per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato	658

3. Introduzione del dettaglio dei debiti verso imprese sottoposte al controllo di imprese controllanti	658
--	-----

## **56. Debiti tributari**

CONTENUTO	659
-----------	-----

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	660
---------------------------------	-----

1. Iscrizione al netto di acconti, ritenute e crediti d'imposta	660
2. Scritture contabili	660
2.1 Liquidazione mensile o trimestrale dell'IVA	660
2.2 Liquidazione del saldo dell'IRES e dell'IRAP	661
3. Criteri di valutazione	661

CLASSIFICAZIONE	661
-----------------	-----

1. Natura	662
2. Scadenza	662
3. Bilancio abbreviato	662

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	663
---	-----

1. Nota integrativa	663
2. Relazione sulla gestione	663

NOVITÀ BILANCIO 2016	663
----------------------	-----

1. Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	664
---	-----

## **57. Debiti verso istituti di previdenza**

CONTENUTO	665
-----------	-----

1. Debiti verso istituti previdenziali e assistenziali	666
2. Conferimento del TFR al di fuori dell'azienda	666

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	667
---------------------------------	-----

CLASSIFICAZIONE	667
-----------------	-----

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	667
---	-----

1. Nota integrativa	667
2. Relazione sulla gestione	668
3. Bilancio abbreviato	668

NOVITÀ BILANCIO 2016	669
----------------------	-----

1. Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	669
---	-----

## **58. Altri debiti**

CONTENUTO	672
-----------	-----

1. Debiti verso amministratori e sindaci per emolumenti	672
---	-----

## SOMMARIO

---

2. Debiti verso obbligazionisti per interessi liquidati e per obbligazioni estratte	672
3. Debiti verso dipendenti	673
4. Debiti verso altre consociate	674
5. Depositi per imballaggi a rendere	675
6. Somme trattenute per conto di terzi	675
7. Debiti di beni e servizi	675
8. Debiti verso l'acquirente con obbligo di retrocessione a termine in caso di prestito di un bene	675
9. Debiti per obbligo consegna certificati verdi	676
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	676
1. Debiti in valuta	677
CLASSIFICAZIONE	677
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	677
1. Nota integrativa	677
2. Relazione sulla gestione	679
3. Bilancio abbreviato	679
NOVITÀ BILANCIO 2016	680
1. Valutazione dei debiti al costo ammortizzato	680
<b>59. Ratei e risconti passivi</b>	
CONTENUTO	681
1. Ratei passivi	682
2. Risconti passivi	682
3. Aggio su prestiti	682
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	682
1. Criteri utilizzabili	683
2. Ratei passivi	683
2.1 Ratei in valuta	684
3. Risconti passivi	684
3.1 Risconti in valuta	684
3.2 Plusvalenze da lease back	685
3.3 Aggio su prestiti	686
CLASSIFICAZIONE	686
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	686
NOVITÀ BILANCIO 2016	687
1. Eliminazione della iscrizione dell'aggio su prestiti obbligazionari	687

## 60. Conti d'ordine

CONTENUTO	690
1. Funzionamento dei conti d'ordine	691
2. Accadimenti non oggetto di rilevazione nei conti d'ordine	691
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	692
1. Rischi	693
1.1 Rischi in valuta	693
2. Impegni	693
2.1 Impegni in valuta	694
2.2 Strumenti finanziari derivati	694
3. Beni di terzi	694
CLASSIFICAZIONE	695
1. Rischi assunti dall'impresa	695
1.1 Fideiussione	696
1.2 Avallo	696
1.3 Altre garanzie personali	697
1.4 Garanzie reali	698
1.5 Patrimoni destinati	699
2. Impegni assunti dall'impresa	699
2.1 Pronti contro termine	699
2.2 Strumenti finanziari derivati	700
2.3 Impegni per diritti di emissione	700
3. Beni di terzi presso l'impresa	701
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	701
1. Nota integrativa	701
2. Relazione sulla gestione	702
3. Bilancio abbreviato	703
NOVITÀ BILANCIO 2016	703
1. L'eliminazione dei conti d'ordine dal bilancio	703

## PARTE III CONTO ECONOMICO

### 61. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

CONTENUTO	707
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	708
1. Momento di iscrizione	708
2. Sconti	710
3. Imposte	711

## SOMMARIO

---

4. Operazioni in valuta	711
5. Scritture contabili	711

CLASSIFICAZIONE	711
-----------------	-----

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	711
1. Nota integrativa	711
2. Relazione sulla gestione	712

### **62. Variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**

CONTENUTO	713
-----------	-----

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	714
1. Cause delle variazioni	715
2. Correlazioni costi-ricavi	715
3. Criteri di valutazione	716
4. Scritture contabili	716

CLASSIFICAZIONE	716
-----------------	-----

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	717
1. Nota integrativa	717
2. Relazione sulla gestione	717

### **63. Variazione dei lavori in corso su ordinazione**

CONTENUTO	719
-----------	-----

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	720
1. Cause delle variazioni	720
2. Correlazione costi-ricavi	721
3. Criteri di valutazione	721
4. Scritture contabili	721

CLASSIFICAZIONE	722
-----------------	-----

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	722
1. Nota integrativa	722
2. Relazione sulla gestione	722

### **64. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

CONTENUTO	725
-----------	-----

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	726
1. Oneri finanziari	726

2. Scritture contabili	726
CLASSIFICAZIONE	727
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	727
1. Nota integrativa	727
2. Relazione sulla gestione	727
NOVITÀ BILANCIO 2016	727
1. Eliminazione della possibilità di capitalizzare costi di ricerca e costi di pubblicità	728

## **65. Altri ricavi e proventi**

CONTENUTO	729
1. Plusvalenze derivanti dalle gestioni accessorie	730
2. Plusvalenze da alienazione di beni strumentali	730
3. Ripristini di valore	731
4. Sopravvenienze e insussistenze relative a valori stimati	731
5. Ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	731
5.1 Ricavi per vendita certificati verdi	731
6. Contributi	732
6.1 Contributi in conto esercizio	732
6.2 Contributi in conto capitale	732
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	733
1. Contributi in conto esercizio	733
2. Contributi in conto capitale	733
CLASSIFICAZIONE	735
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	735
1. Nota integrativa	735
2. Relazione sulla gestione	735

## **66. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

CONTENUTO	737
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	738
1. Momento di iscrizione	739
2. Sconti	739
3. Imposte	739
4. Operazioni in valuta	740
5. Scritture contabili	740
CLASSIFICAZIONE	740

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	741
1. Nota integrativa	741
2. Relazione sulla gestione	741

## **67. Costi per servizi**

CONTENUTO	743
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	744
1. Momento di iscrizione	745
1.1 Costi certi ma di importo stimato	745
1.2 Correlazione costi-ricavi	746
2. Sconti e imposte direttamente connessi agli acquisti	746
3. Operazioni in valuta	746
4. Scritture contabili	746
CLASSIFICAZIONE	747
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	747
1. Nota integrativa	747
2. Relazione sulla gestione	747

## **68. Costi per godimento di beni di terzi**

CONTENUTO	749
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	750
1. Momento di iscrizione	751
1.1 Costi certi ma di importo stimato	752
1.2 Correlazione costi-ricavi	752
2. Operazioni in valuta	752
3. Scritture contabili	752
CLASSIFICAZIONE	753
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	753
1. Nota integrativa	753
2. Relazione sulla gestione	753

## **69. Costi per il personale**

CONTENUTO	755
1. Salari e stipendi	756
2. Oneri sociali	756
3. Trattamento di fine rapporto	756
4. Trattamento di quiescenza	756
5. Altri costi	757

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	757
1. Momento di iscrizione	757
1.1 Salari, stipendi e oneri sociali	758
1.2 Trattamento di fine rapporto e trattamento di quiescenza	758
2. Scritture contabili	758
CLASSIFICAZIONE	759
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	759
1. Nota integrativa	759
2. Relazione sulla gestione	760
<b>70. Ammortamenti e svalutazioni</b>	
CONTENUTO	762
1. Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	762
2. Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	762
3. Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	762
4. Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	762
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	763
CLASSIFICAZIONE	763
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	763
1. Nota integrativa	763
2. Relazione sulla gestione	764
NOVITÀ BILANCIO 2016	764
1. Modifica del criterio di ammortamento dei costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	764
2. Modifica del criterio di ammortamento dell'avviamento	765
<b>71. Variazione delle rimanenze di materie, sussidiarie, di consumo e merci</b>	
CONTENUTO	767
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	768
CLASSIFICAZIONE	770
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	770
1. Nota integrativa	770
2. Relazione sulla gestione	770

## **72. Accantonamenti per rischi**

CONTENUTO	771
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	773
CLASSIFICAZIONE	773
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	773
1. Nota integrativa	773
2. Relazione sulla gestione	774
3. Bilancio abbreviato	774

## **73. Altri accantonamenti**

CONTENUTO	775
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	777
CLASSIFICAZIONE	777
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	778
1. Nota integrativa	778
2. Relazione sulla gestione	778
3. Bilancio abbreviato	778

## **74. Oneri diversi di gestione**

CONTENUTO	779
1. Costi derivanti dalle gestioni accessorie	780
2. Minusvalenze da alienazione di beni strumentali	780
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	782
CLASSIFICAZIONE	784
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	784
1. Nota integrativa	784
2. Relazione sulla gestione	785

## **75. Proventi da partecipazioni**

CONTENUTO	787
1. Natura dei proventi iscritti	787
2. Bilancio delle holding di partecipazioni	788
3. Dividendi	788
3.1 Momento di iscrizione al sorgere del diritto di credito	788
3.2 Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto	789

3.3	Profili di imposizione tributaria	789
3.4	Acconti su dividendi	790
4.	Plusvalenze su partecipazioni iscritte nell'attivo circolante	790

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		791
1.	Nota integrativa	791
2.	Relazione sulla gestione	791
3.	Bilancio abbreviato	791

## 76. Altri proventi finanziari

CONTENUTO		793
1.	Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni (C.16.a)	794
2.	Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni (C.16.b)	794
3.	Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante (C.16.c)	795
4.	Proventi diversi dai precedenti (C.16.d)	795
5.	Momento di iscrizione	796

NOTA INTEGRATIVA, RELAZIONE SULLA GESTIONE E BILANCIO ABBREVIATO		796
1.	Nota integrativa	796
2.	Relazione sulla gestione	796
3.	Bilancio abbreviato	797

## 77. Interessi e altri oneri finanziari

CONTENUTO		799
1.	Tipologia di oneri finanziari	799
1.1	Indicazione separata dei rapporti infragruppo	799
2.	Accantonamenti per rischi di natura finanziaria	801
3.	Oneri finanziari capitalizzati	801
4.	Contributi di natura finanziaria	801
5.	Momento di iscrizione	801

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		801
1.	Nota integrativa	801
2.	Relazione sulla gestione	802
3.	Bilancio abbreviato	802

## 78. Utili e perdite su cambi

CONTENUTO		803
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE		804
1.	Rilevazione iniziale	804
2.	Operazioni regolate prima della chiusura dell'esercizio	805
3.	Operazioni non ancora regolate al termine dell'esercizio	806
3.1	Immobilizzazioni (non monetarie) in valuta	806

## SOMMARIO

---

3.2	Poste in valuta monetarie	808
4.	Iscrizione della riserva utili su cambi	811
4.1	Importi rilevanti ai fini della formazione della riserva	811
4.2	Esempio numerico	811
4.3	Movimentazione della riserva nei successivi esercizi	814
CLASSIFICAZIONE		815
1.	Bilancio abbreviato	816
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		816
1.	Nota integrativa	816
2.	Relazione sulla gestione	817
<b>79. Rivalutazioni di attività finanziarie</b>		
CONTENUTO		819
1.	Rivalutazioni di partecipazioni (D.18.a)	820
2.	Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie (D.18.b)	820
3.	Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante (D.18.c)	820
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		821
1.	Nota integrativa	821
2.	Relazione sulla gestione	821
3.	Bilancio abbreviato	822
NOVITÀ BILANCIO 2016		822
1.	Iscrizione dei derivati e conseguenti rivalutazioni	822
<b>80. Svalutazioni di attività finanziarie</b>		
CONTENUTO		823
1.	Svalutazioni di partecipazioni (D.19.a)	824
1.1	Partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto	824
1.2	Accantonamenti al fondo per copertura perdite di società partecipate	824
2.	Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie (D.19.b)	824
3.	Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante (D.19.c)	824
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		825
1.	Nota integrativa	825
2.	Relazione sulla gestione	825
3.	Bilancio abbreviato	826
NOVITÀ BILANCIO 2016		826
1.	Iscrizione dei derivati e conseguenti svalutazioni	826

## 81. Proventi straordinari

CONTENUTO	827
1. Plusvalenze derivanti da operazioni con rilevanti effetti sulla struttura dell'azienda	828
2. Plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobili civili e altri beni non strumentali e plusvalori derivanti dall'acquisizione a titolo gratuito di immobilizzazioni materiali	828
3. Plusvalenze da rivalutazioni di natura straordinaria	829
4. Sopravvenienze attive derivanti da fatti naturali o da fatti estranei alla gestione dell'impresa	829
5. Componenti di reddito relativi a esercizi precedenti	829
6. Componenti straordinari conseguenti a mutamenti nei principi contabili adottati	830
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	830
CLASSIFICAZIONE	831
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	832
NOVITÀ BILANCIO 2016	833
1. Abolizione dell'area straordinaria dal prospetto di conto economico	833

## 82. Oneri straordinari

CONTENUTO	835
1. Oneri e minusvalenze derivanti da operazioni con rilevanti effetti sulla struttura dell'azienda	836
2. Minusvalenze derivanti dall'alienazione di immobili civili e altri beni non strumentali	836
3. Minusvalenze da svalutazioni di natura straordinaria	836
4. Sopravvenienze passive derivanti da fatti naturali o da fatti estranei alla gestione dell'impresa	837
5. Componenti di reddito relativi a esercizi precedenti	837
6. Componenti straordinari conseguenti a mutamenti nei principi contabili adottati	838
7. Imposte relative a esercizi precedenti	838
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	838
CLASSIFICAZIONE	838
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	839
NOVITÀ BILANCIO 2016	840
1. Abolizione dell'area straordinaria dal prospetto di conto economico	840

**83. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

CONTENUTO	841
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	842
1. Acconti IRES e IRAP	842
2. Saldi IRES e IRAP	842
2.1 Debito d'imposta > acconto versato	842
2.2 Debito d'imposta < acconto versato	843
2.3 Debito d'imposta = acconto versato	843
3. Imposta sostitutiva per il riallineamento dei maggiori valori a seguito di operazioni straordinarie	843
3.1 Affrancamento dell'avviamento	844
3.2 Affrancamento di altre attività immateriali	844
4. Criteri di valutazione	844
CLASSIFICAZIONE	845
1. Classificazione per natura	845
2. Suddivisione tra imposte correnti e differite (attive e passive)	845
2.1 Imposte correnti	845
2.2 Imposte differite e anticipate	845
3. Bilancio abbreviato	846
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	846
1. Nota integrativa	846
2. Relazione sulla gestione	847

**84. Ristrutturazione e rinegoziazione dei debiti**

CONTENUTO	849
1. Ambito di applicazione	850
2. Definizione di ristrutturazione del debito	851
2.1 Debiti oggetto di ristrutturazione	851
2.2 Tipologie di ristrutturazione del debito	851
3. Rinegoziazioni del debito	852
3.1 Definizione di rinegoziazione	852
3.2 Tipologie di rinegoziazione	853
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	854
1. Modifica delle condizioni originarie del debito	855
1.1 Riduzione dell'ammontare del capitale da rimborsare e/o degli interessi maturati ma non pagati	855
1.2 Modifica dell'ammontare degli interessi da maturare lungo la vita residua del debito e/o modifica della tempistica originaria dei pagamenti	857
1.3 Riclassificazione del debito oggetto di ristrutturazione	857
1.4 Rinuncia dei versamenti da parte del socio/creditore	857

1.5	Sospensione del pagamento della quota capitale dei canoni di leasing finanziario	858
2.	Trasferimento dal debitore al creditore di una o più attività	858
2.1	Estinzione del debito con denaro ricavato dalla cessione di attività	859
2.2	Effetto di condizioni sospensive o altri adempimenti	859
3.	Conversione del debito in capitale	860
3.1	Emissione di un prestito obbligazionario convertibile	860
4.	Costi connessi all'operazione di ristrutturazione	861
4.1	Compensi c.d. "success fee"	862
5.	Derivati di copertura connessi a debiti oggetto di ristrutturazione	862
6.	Rinegoziazione dei debiti	863
CLASSIFICAZIONE		863
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		863
1.	Ristrutturazione del debito e continuità aziendale	864
2.	Situazione di difficoltà finanziaria e indebitamento complessivo	864
3.	Principali caratteristiche dell'operazione	865
4.	Posizione finanziaria netta	866
5.	Altre informazioni	867
6.	Stato di avanzamento del piano di ristrutturazione	868
7.	Sintesi delle informazioni da fornire in Nota integrativa	869
8.	Rinegoziazione dei debiti	869
<b>85. Certificati verdi</b>		
CONTENUTO		871
1.	Sistema di regolazione delle emissioni	871
2.	Concetto e funzionamento dei certificati verdi (CV)	872
VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE		874
1.	Contabilizzazione per i produttori di energia da fonti rinnovabili	874
1.1	Emissione di CV a consuntivo	874
1.2	Emissione di CV a preventivo	875
1.3	Emissione di CV a preventivo e deficit produttivo	876
2.	Contabilizzazione per i produttori di energia non da fonti rinnovabili	877
3.	Contabilizzazione per le società di trading	879
CLASSIFICAZIONE		880
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE		880
<b>86. Diritti di emissione</b>		
CONTENUTO		881

## SOMMARIO

---

VALUTAZIONE E CONTABILIZZAZIONE	882
1. Profili di contabilizzazione per le società tenute all'obbligo	882
1.1 Caso 1: assegnazione di diritti esattamente corrispondenti al fabbisogno	883
1.2 Caso 2: assegnazioni di diritti inferiori al fabbisogno	884
1.3 Caso 3: assegnazioni di diritti superiori al fabbisogno	886
2. Profili di contabilizzazione per le società trader	886
CLASSIFICAZIONE	887
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE	887

## PARTE IV NOTA INTEGRATIVA

### 87. Struttura e contenuto della nota integrativa

FUNZIONI E CONTENUTO OBBLIGATORIO	892
CRITERI DI VALUTAZIONE	895
1. Valutazione delle partecipazioni con il metodo del costo	895
2. Valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	896
3. Ammortamento dell'avviamento	896
4. Valutazione delle rimanenze	896
MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	897
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO, DI RICERCA E SVILUPPO E DI PUBBLICITÀ	899
RIDUZIONI DI VALORE (IMMOBILIZZAZIONI)	899
MOVIMENTI DELLE ALTRE VOCI (ATTIVO E PASSIVO)	899
ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI	902
CREDITI E DEBITI DI OLTRE 5 ANNI; DEBITI GARANTITI; RIPARTIZIONE GEOGRAFICA	903
1. Ammontare di debiti/crediti con durata residua superiore a 5 anni	903
2. Debiti assistiti da garanzie reali	904
3. Ripartizione secondo aree geografiche	904
4. Nozioni di "aree geografiche"	904
VARIAZIONI DEI CAMBI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	905
OPERAZIONI DI PRONTI CONTRO TERMINE	905

---

RATEI E RISCONTI, ALTRI FONDI E ALTRE RISERVE	906
COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO	906
1. Origine delle riserve	906
2. Disponibilità	907
3. Distribuibilità	907
4. Avvenuta utilizzazione	907
ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI	908
IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE	909
RIPARTIZIONE DEI RICAVI	909
1. Bilanci in forma abbreviata	909
PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI	909
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	909
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	910
IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE	910
NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI	911
COMPENSI DEGLI AMMINISTRATORI E DEI SINDACI	912
CORRISPETTIVI SPETTANTI AL REVISORE LEGALE O ALLA SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE	912
NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI	912
AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI	913
ALTRI STRUMENTI FINANZIARI	913
FINANZIAMENTI DEI SOCI	913
BENI COMPRESI NEI PATRIMONI DESTINATI	914
1. Proventi dei finanziamenti destinati	914
OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO	914
1. Nozione di leasing finanziario	915
2. Valore attuale delle rate non scadute	915
3. Prospetto di raccordo tra metodo patrimoniale e metodo finanziario	915
OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE	916
1. Nozione di parti correlate	917

## SOMMARIO

---

2. Condizioni per l'indicazione dell'informativa	918
3. Rilevanza dell'operazione	918
OPERAZIONI "FUORI BILANCIO"	919
1. Nozione di operazioni "fuori bilancio"	920
2. Condizioni per l'indicazione dell'informativa	920
INFORMATIVA RELATIVA AI PRINCIPI DI REDAZIONE	921
1. Deroghe ai criteri di redazione del bilancio	921
1.1 Deroghe obbligatorie	921
1.2 Indicazioni in Nota integrativa	921
1.3 Deroghe facoltative	922
1.4 Indicazioni in Nota integrativa	922
1.5 Schemi di bilancio	922
2. Criteri di valutazione	923
2.1 Informazioni supplementari	923
INFORMATIVA RELATIVA AGLI STRUMENTI FINANZIARI	924
1. Nozione di fair value (valore equo)	924
2. Strumenti finanziari derivati	924
2.1 Immobilizzazioni finanziarie	927
3. Informativa legata a specifiche situazioni	929
3.1 Possesso di partecipazioni in società di persone	929
3.2 Patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare	929
3.3 Attività di direzione e di coordinamento	934
4. Società cooperative a mutualità prevalente	937
4.1 Società cooperative agricole	937
5. Informativa "supplementare" nei bilanci abbreviati	937
6. Altre informazioni	938
6.1 Aspetti gestionali	938
6.2 Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci	938
6.3 Dettagli delle voci "residuali" del Conto economico	938
RENDICONTO FINANZIARIO	939
1. Tre categorie di flussi finanziari	939
1.1 Metodo diretto e metodo indiretto per i flussi reddituali	940
NOVITÀ BILANCIO 2016	944
1. Cambiamenti apportati al contenuto della nota integrativa	944
2. Introduzione del rendiconto finanziario quale autonomo prospetto di bilancio	946
SCHEMA DI NOTA INTEGRATIVA	947

## PARTE V ALLEGATI AL BILANCIO

### 88. Struttura e contenuto della relazione sulla gestione

FUNZIONI E CONTENUTO OBBLIGATORIO	973
1. Contenuto della relazione sulla gestione	974
2. Informativa obbligatoria	974
2.1 Situazione della società	976
2.2 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	990
2.3 Rischi connessi all'utilizzo di strumenti finanziari	991
2.4 Sedi secondarie	995
3. Motivazione del rinvio dei termini per l'approvazione del bilancio	995
 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	 996
1. Ambito soggettivo	996
2. Nozione di "parti correlate" e di "operazioni con parti correlate"	996
3. Natura e finalità dell'informativa	998
 ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO	 998
1. Rapporti con la società che esercita l'attività di direzione e coordinamento	999
1.1 Indicazioni dei principi contabili	999
2. Decisioni influenzate dall'attività di direzione e coordinamento	1000
3. Società cooperative a mutualità prevalente	1001
4. Società di investimento immobiliare quotate (SIIQ)	1001
 NOVITÀ BILANCIO 2016	 1001
1. Cambiamenti apportati al contenuto della relazione sulla gestione	1001
 SCHEMA DI RELAZIONE SULLA GESTIONE	 1002

### 89. Relazione dei sindaci

FUNZIONI	1009
 OBIETTIVI DELLA RELAZIONE	 1010
1. Collegio sindacale incaricato della revisione legale	1011
2. Collegio sindacale non incaricato della revisione legale	1011
 STRUTTURA E CONTENUTO DELLA RELAZIONE	 1012
1. Attività di vigilanza	1012
2. Proposte in ordine al bilancio, alla sua approvazione e alle materie di competenza del collegio sindacale	1013
3. Data e sottoscrizione	1013
 SINTESI E RISULTATI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA	 1013
1. Assenza di valutazioni di merito sulla gestione aziendale	1014

## SOMMARIO

---

2. Vigilanza sul bilancio d'esercizio	1014
3. Consenso alla capitalizzazione dei costi	1015
4. Costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca e sviluppo e costi di pubblicità	1015
5. Avviamento	1015
<b>OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE AL BILANCIO</b>	<b>1015</b>
1. Esercizio della deroga ex art. 2423 co. 4 c.c.	1016
2. Eccezionalità del caso	1016
3. Proposte su materie di propria competenza	1016
<b>REDAZIONE DELLA RELAZIONE</b>	<b>1017</b>
1. Verbalizzazione della relazione	1017
1.1 Data	1017
1.2 Sottoscrizione	1017
1.3 Dissenso di parte del collegio	1017
2. Termini di consegna delle relazioni	1018
3. Vizi della relazione dei sindaci	1018
4. Rapporti con il revisore legale	1018
4.1 Periodicità delle riunioni tra collegio sindacale e revisore legale	1019
4.2 Informazioni oggetto di scambio	1019
4.3 Verbalizzazione degli incontri	1019
5. Relazione dell'organo di controllo nei sistemi alternativi di governance	1019
5.1 Relazione del Consiglio di sorveglianza	1019
5.2 Relazione del Comitato per il controllo sulla gestione	1020
<b>SCHEMA DI RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE</b>	<b>1022</b>
<b>90. Relazione del revisore legale</b>	
<b>CONTENUTO</b>	<b>1027</b>
1. Titolo della relazione	1029
2. Destinatari	1029
3. Primo paragrafo	1029
4. Secondo paragrafo	1030
5. Paragrafo del giudizio	1032
6. Richiami di informativa	1032
7. Giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio	1033
8. Data della relazione e firma del revisore	1037
<b>GIUDIZIO SUL BILANCIO</b>	<b>1038</b>
1. Tipologie di giudizio	1038
1.1 Giudizio positivo senza rilievi	1039
1.2 Rilievi	1040
1.3 Giudizio positivo con rilievi	1042
1.4 Giudizio negativo	1042
1.5 Impossibilità ad esprimere un giudizio	1042

---

GIUDIZIO IN CASI DI INCERTEZZA O DI CRISI	1042
1. Situazioni di incertezza	1042
1.1 Attività di revisione	1042
1.2 Espressione del giudizio	1043
2. Situazioni di crisi	1043
SCHEMA DI RELAZIONE DI REVISIONE	1050

## **PARTE VI BILANCIO ABBREVIATO**

### **91. Limiti per la redazione del bilancio abbreviato**

PARAMETRI QUANTITATIVI	1059
ACCERTAMENTO DEL POSSESSO DEI REQUISITI	1060
1. Primo esercizio	1060
2. Esercizi successivi al primo	1060
COMPUTO DEI PARAMETRI	1061
DECADENZA DAL BENEFICIO	1062
NOVITÀ BILANCIO 2016	1063

### **92. Struttura del bilancio abbreviato**

APPLICAZIONE DELLE SEMPLIFICAZIONI	1065
STATO PATRIMONIALE	1066
1. Conti d'ordine	1066
CONTO ECONOMICO	1067
NOTA INTEGRATIVA	1068
RELAZIONE SULLA GESTIONE	1070
NOVITÀ BILANCIO 2016	1070
1. Modifiche alla disciplina dei bilanci in forma abbreviata	1070
2. Introduzione del bilancio delle micro-imprese	1073

---

## PARTE VII RIFLESSI FISCALI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### 93. Rilevanza delle voci di bilancio ai fini fiscali

CONTENUTO	1077
COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	1078
1. Ricavi	1078
2. Plusvalenze patrimoniali	1078
3. Frazionamento delle plusvalenze su partecipazioni	1078
4. Sopravvenienze attive	1079
COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO	1080
1. Interessi passivi	1080
1.1 Nozione di "ROL"	1080
1.2 Interessi passivi capitalizzati	1080
2. Ammortamenti	1082
2.1 Spese di manutenzione	1082
2.2 Fabbricati strumentali non ancora interamente ammortizzati	1082
3. Svalutazione dei crediti commerciali	1083
PARTECIPAZIONI	1083
1. Participation exemption	1083
2. Equity method	1084
3. Comunicazione delle minusvalenze su partecipazioni	1084
3.1 Minusvalenze di importo superiore a 5.000.000,00 di euro	1084
3.2 Minusvalenze di importo superiore a 50.000,00 euro	1084
ALTRE DISPOSIZIONI SPECIFICHE	1085
1. Riporto delle perdite	1085
1.1 Disposizioni generali	1085
1.2 Fusioni	1086
2. Valutazione delle rimanenze del settore petrolifero	1088
3. Determinazione del costo fiscalmente riconosciuto dei beni	1088
3.1 Beni rivalutati	1088
3.2 Azioni, quote e strumenti simili	1089
3.3 Titoli a reddito fisso	1089
4. Ritenute operate sulle remunerazioni degli associati in partecipazione	1089
5. Perdita della qualifica di ente non commerciale	1090
6. Regime CFC: determinazione del reddito delle collegate estere	1090
7. Società non operative	1090
7.1 Ricavi e proventi effettivi	1091
7.2 Ricavi e proventi presunti	1091
8. Società in perdita sistematica	1092
9. Conferimenti e scambi di partecipazioni	1093
9.1 Conferimento di partecipazioni	1093

9.2 Scambio di partecipazioni	1093
10. Regime di imposizione sostitutiva nelle operazioni straordinarie	1094

## **94. Potere dell'Amministrazione finanziaria di disconoscere le scelte contabili**

CONTENUTO	1097
VERIFICA DELL'EVENTO OGGETTO DI RAPPRESENTAZIONE CONTABILE	1097
1. Rettifica del reddito d'impresa	1098
2. Ruolo del bilancio nell'accertamento analitico	1099
2.1 Principio di derivazione	1099
2.2 Criteri post L. 244/2007	1100
2.3 Bilanci certificati	1100
SINDACATO SULLE IMPOSTAZIONI CONTABILI	1101
1. Valutazioni di bilancio	1101
2. Classificazione delle voci	1104
3. Qualificazione, imputazione temporale e classificazione delle voci ai fini IRAP	1105
3.1 Rilevanza del principio per l'Amministrazione finanziaria	1105
3.2 Rilevanza del principio per il contribuente	1106

## **95. Obbligo di redazione del bilancio d'esercizio ai fini fiscali**

CONTENUTO	1107
SOGGETTI IN CONTABILITÀ ORDINARIA	1108
1. Società di capitali, cooperative e mutue assicuratrici	1108
2. Società di persone commerciali e imprenditori individuali	1109
2.1 Normativa di riferimento	1109
2.2 Modalità di redazione del bilancio d'esercizio	1109
SOGGETTI IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	1110

## **PARTE VIII PROCEDIMENTO DI FORMAZIONE, APPROVAZIONE E PUBBLICAZIONE**

### **96. Procedimento di approvazione del bilancio**

INQUADRAMENTO E AMBITO DI APPLICAZIONE	1114
1. Inquadramento	1114
2. Ambito di applicazione	1115
2.1 Durata dell'esercizio sociale	1115

## SOMMARIO

---

REDAZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO	1118
1. Obbligo degli amministratori - Non delegabilità	1118
2. Relazione sulla gestione	1121
COMUNICAZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO E DELLA RELAZIONE	1122
RELAZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE E DEL REVISORE	1123
1. Relazione del collegio sindacale	1123
2. Collegio sindacale incaricato della revisione legale	1125
3. Relazione del revisore	1126
4. Rilevanza della relazione del revisore	1127
5. Relazioni al bilancio consolidato	1128
6. Termini di consegna delle relazioni	1129
DEPOSITO DEL PROGETTO DI BILANCIO	1129
1. Diritto del socio di prendere visione del bilancio	1131
2. Deposito di un prospetto riepilogativo del bilancio delle controllate	1132
3. Prospetto riepilogativo dei dati della controllante	1132
CONVOCAZIONE DELL'ASSEMBLEA	1133
1. Convocazione: luogo e formalità	1133
2. Convocazione dell'assemblea nella srl	1134
APPROVAZIONE DEL BILANCIO	1134
1. Proroga dei termini	1134
2. Proroga dei termini nelle srl	1135
3. Particolari esigenze connesse alla struttura ed all'oggetto della società	1135
4. Tardiva convocazione	1137
5. Esame del bilancio da parte dell'assemblea	1139
6. Redazione e approvazione del bilancio nel sistema dualistico	1145
PUBBLICAZIONE DEL BILANCIO	1147
1. "Deposito" o "iscrizione" del bilancio	1148
2. Formato XBRL	1148
3. Sanzioni per l'omesso deposito del bilancio	1148
4. Omesso deposito e mancata approvazione	1151

## **97. Impugnazione della delibera di approvazione**

DEFINIZIONE	1155
TERMINI PER L'IMPUGNAZIONE	1156
NULLITÀ	1157
1. Chiarezza, veridicità e correttezza del bilancio	1157
2. Contrarietà ai principi voluta o accettata dal socio impugnante: irrilevanza	1157
3. Difformità non esattamente determinata	1158
4. Interesse ad agire	1158

5. Interesse ad agire e revoca della delibera	1160
6. Interesse ad agire e fallimento della società	1160
7. Interesse ad agire della CONSOB	1160
8. Ambito di applicabilità	1160
9. Richiesta di risarcimento danni per costi ingiustificati	1161
10. Poste contabili e vicende dannose per la società	1161
11. Annullabilità	1161
LEGITTIMAZIONE AD IMPUGNARE E REVISIONE SENZA RILIEVI	1162
1. Limitazione relativa alla nullità	1162
2. Calcolo del quorum e inderogabilità	1162
3. Revisore esterno e Collegio sindacale	1162
4. Rilevanza del giudizio positivo	1163
5. Limitazione relativa ai soci	1163
6. Situazioni patrimoniali di periodo	1163
7. Esclusione di legittimazione attiva in capo alla società	1163
LEGITTIMAZIONE PASSIVA	1164
ELIMINAZIONE DELLE IRREGOLARITÀ	1164
1. Redazione di un nuovo bilancio d'esercizio: orientamenti dottrinali	1164
2. Iscrizione nel Registro delle imprese del dispositivo della sentenza	1165
3. Sostituzione della delibera	1166
RICORSO ALL'ARBITRATO	1166
1. Non "arbitrabilità"	1166
2. Arbitrabilità	1168
SOSPENSIONE DELLA DELIBERA DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO	1170
IMPUGNABILITÀ E SOSTITUIBILITÀ DELLE DELIBERE "NEGATIVE"	1170
<b>98. Deposito dei bilanci in formato elettronico elaborabile (XBRL)</b>	
LINGUAGGIO XBRL	1173
SOGGETTI OBBLIGATI	1175
1. Soggetti obbligati al deposito in XBRL	1175
2. Soggetti esclusi dal deposito in XBRL	1175
2.1 Società di capitali quotate	1175
2.2 Società che redigono il bilancio secondo i principi IAS/IFRS	1175
2.3 Società controllate e società incluse nel consolidato di soggetti esclusi	1176
2.4 Società in liquidazione	1176
2.5 Società interessate da operazioni di fusione e scissione	1176

DEPOSITO DEI BILANCI IN XBRL	1176
1. Tassonomia di riferimento	1177
2. Strumenti disponibili	1178
3. Estensione dell'obbligo di presentazione in XBRL alla Nota integrativa	1178
4. Atti diversi dal bilancio	1179

## **99. False comunicazioni sociali**

DEFINIZIONE	1181
-------------	------

FALSE COMUNICAZIONI SOCIALI	1182
1. Pena principale	1182

SOGGETTI ATTIVI	1182
1. Soggetti attivi "di fatto"	1182
2. Incaricati dall'Autorità giudiziaria	1183

ELEMENTO OGGETTIVO	1183
1. Esposizione ed omissione	1183
2. Fatti materiali rilevanti e valutazioni	1183
3. Documenti rilevanti	1183
3.1 Bilanci	1183
3.2 Relazioni	1184
3.3 Altre comunicazioni sociali	1184
4. Oggetto del falso	1184
4.1 Beni posseduti o amministrati per conto di terzi	1184
5. Falso nel bilancio consolidato	1184
5.1 Falsità originaria	1185
5.2 Falsità derivata	1185
5.3 Redattore che non si accorge del dato falso	1185
5.4 Redattore che si accorge del dato falso	1185
6. Idoneità ad ingannare	1186
6.1 Giudizio di prognosi postuma	1186

SOGLIE DI PUNIBILITÀ	1186
1. Soglia qualitativa (fatti materiali rilevanti)	1186
2. Falso qualitativo	1186
3. Bene giuridico protetto	1187
4. Elemento soggettivo	1187
4.1 Dolo eventuale	1188
5. Consumazione del reato	1189
5.1 Irrilevanza del tentativo	1189
5.2 Perseguibilità d'ufficio	1189
6. Riduzioni della pena	1189
7. Sanzioni amministrative in capo all'ente ex DLgs. 231/2001	1189

FALSE COMUNICAZIONI SOCIALI NELLE SOCIETÀ QUOTATE	1190
1. Natura e sanzioni	1190

1.1	Sanzione amministrativa in capo all'ente	1190
PRINCIPALI RAPPORTI CON ALTRE FATTISPECIE		1191
1.	False comunicazioni sociali e frode fiscale	1191
2.	False comunicazioni sociali e bancarotta fraudolenta	1191
2.1	Parziale abolitio criminis	1191
3.	False comunicazioni sociali e aggio informativo	1192
FALSE COMUNICAZIONI SOCIALI E RILEVANZA CIVILE DELLA CONDOTTA		1192
<b>100. Riforma del bilancio di esercizio</b>		
INQUADRAMENTO GENERALE		1193
SCHEMI DI BILANCIO		1194
1.	Modifiche nello stato patrimoniale	1194
1.1	Eliminazione dei costi di ricerca e di pubblicità	1194
1.2	Eliminazione delle azioni proprie	1194
1.3	Inserimento dei derivati attivi e passivi e della riserva ad essi riferita	1194
1.4	Eliminazione dell'aggio e del disaggio su obbligazioni	1195
1.5	Altre modifiche	1195
2.	Modifiche al conto economico	1198
2.1	Componenti straordinari	1198
2.2	Componenti reddituali	1198
3.	Introduzione del rendiconto finanziario	1200
POSTULATI		1201
1.	Introduzione del criterio della rilevanza informativa	1201
2.	Principio della prevalenza della sostanza dell'operazione o del contratto	1201
CRITERI DI VALUTAZIONE: LE MODIFICHE DI "CHIARIMENTO"		1202
1.	Impossibilità di compiere rivalutazioni di ripristino per l'avviamento svalutato	1202
2.	Data alla quale confrontare costo e frazione del patrimonio netto per l'applicazione del metodo del patrimonio netto	1202
3.	Poste in valuta e introduzione del concetto di attività e passività "monetarie"	1203
4.	Eliminazione della possibilità di capitalizzare costi di ricerca e di pubblicità	1204
5.	Modifiche innovative	1204
5.1	Discrezionalità per la definizione della vita utile dell'avviamento	1204
5.2	Criterio del costo ammortizzato per gli strumenti finanziari	1204
5.3	Contabilizzazione dei derivati	1206
NOTA INTEGRATIVA		1209
1.	Fair value	1210

## SOMMARIO

---

BILANCI IN FORMA ABBREVIATA	1211
BILANCIO DELLE MICRO-IMPRESSE	1214
<b>INDICE ANALITICO</b>	<b>1217</b>