

COMMENTO AI NUOVI PRINCIPI CONTABILI OIC

Introduzione	5
--------------------	---

Parte I - I Principi OIC pubblicati in versione definitiva

1.	Il documento OIC 9 - Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali.....	8
1.1.	Premessa.....	8
1.2.	Quando si deve svalutare	8
1.3.	La determinazione del valore recuperabile.....	10
1.4.	La contabilizzazione delle perdite di valore	12
1.5.	L'obbligatorietà del ripristino di valore	13
1.6.	Le principali differenze tra OIC 9 e IAS 36.....	13
1.7.	L'approccio semplificato per le imprese minori.....	14
1.8.	Esempio applicativo	16
1.9.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	17
2.	Il documento OIC 10 - Rendiconto finanziario	18
2.1.	Premessa.....	18
2.2.	Un principio nuovo	18
2.3.	Il contenuto del principio	19
2.3.1	La definizione di «disponibilità liquide».....	19
2.3.2.	La classificazione e la rappresentazione dei flussi finanziari.....	20
2.3.3.	I flussi della gestione reddituale	24
2.3.4.	I flussi dell'attività di investimento.....	25
2.3.5.	I flussi da attività di finanziamento	26
2.3.6.	Il rendiconto finanziario consolidato	26
2.3.7.	I flussi in valuta estera	26
2.3.8.	Derivati di copertura.....	27
2.3.9.	Le operazioni non monetarie	27
2.3.10.	Le informazioni a corredo del rendiconto finanziario.....	27
2.4.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	27
2.5.	Osservazioni conclusive.....	28
3.	Il documento OIC 12 - Composizione e schemi del bilancio di esercizio.....	29
3.1.	Considerazioni introduttive.....	29
3.2.	Le principali novità	29
3.2.1.	Ambito di applicazione e raccomandazioni.....	29

	3.2.2.	Sistemazione dei contenuti in appendice	30
	3.2.3.	Inclusione nel principio dei contenuti dell'attuale Documento interpretativo n. 1	30
	3.2.4.	La definizione di «attività ordinaria»	30
	3.2.5.	La scelta della voce più rilevante	31
	3.2.6.	Gli accantonamenti a fondi e gli utilizzi	32
	3.3.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	32
	3.4.	Osservazioni conclusive.....	33
4.		Il documento OIC 13 - Rimanenze	34
	4.1.	Considerazioni introduttive.....	34
	4.2.	Classificazione	34
	4.3.	Rilevazione.....	35
	4.4.	Valutazione	35
	4.4.1.	La regola generale	35
	4.4.2.	Gli oneri finanziari.....	36
	4.4.3.	LIFO ancora incluso tra le ipotesi sui flussi di beni a magazzino.....	37
	4.4.4.	Il valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato	37
	4.4.5.	Alcuni casi particolari	38
	4.4.6.	Rettifiche di valore.....	38
	4.4.7.	Costanza di applicazione dei metodi di valutazione	38
	4.4.8.	Valutazione di particolari rimanenze di magazzino	39
	4.4.9.	Contributi in conto esercizio.....	39
	4.5.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	39
	4.6.	Osservazioni conclusive.....	39
5.		Il documento OIC 14 - Disponibilità liquide.....	41
	5.1.	Considerazioni introduttive.....	41
	5.2.	Classificazione	41
	5.3.	Rilevazione.....	42
	5.4.	Il «cash pooling».....	42
	5.5.	Valutazione	44
	5.5.1.	La regola generale	44
	5.5.2.	Fattispecie particolari.....	44
	5.6.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	45
	5.7.	Osservazioni conclusive.....	45
6.		Il documento OIC 15 – Crediti.....	46
	6.1.	Considerazioni introduttive.....	46

6.2.	Classificazione	46
6.3.	Rilevazione iniziale.....	49
6.4.	Attualizzazione dei crediti.....	50
6.5.	Valutazioni successive	51
6.5.1.	La regola generale.....	51
6.5.2.	Fattispecie particolari.....	52
6.6.	Le nuove norme per la cessione dei crediti e la loro eliminazione dal bilancio.....	53
6.6.1.	Premessa.....	53
6.6.2.	I contenuti della nuova norma	53
6.6.3.	Confronto con le norme internazionali.....	55
6.6.4.	Esempi di cessione con e senza cancellazione del credito.....	56
6.6.5.	Operazioni di cessione pro-solvendo.....	57
6.7.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	59
6.8.	Osservazioni conclusive.....	59
7.	Il documento OIC 16 - Immobilizzazioni materiali.....	61
7.1.	Considerazioni introduttive	61
7.2.	Classificazione	61
7.3.	Requisiti per la rilevazione	62
7.4.	Rilevazione iniziale.....	63
7.4.1.	Esempio di calcolo degli interessi capitalizzabili .	64
7.5.	Valutazione e rilevazioni successive.....	66
7.6.	Altre particolarità valutative	67
7.7.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	69
7.8.	Osservazioni conclusive.....	69
8.	Il documento OIC 17 - Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto	70
8.1.	Considerazioni introduttive.....	70
8.2.	La differenza iniziale da annullamento	70
8.2.1.	La data di consolidamento per le partecipazioni acquisite durante l'esercizio	71
8.3.	La data di consolidamento in caso di prima redazione del consolidato.....	72
8.4.	Acquisti e cessioni di quote di partecipazione senza mutamenti nel controllo.....	72
8.5.	Deconsolidamento delle partecipazioni cedute con perdita del controllo	73
8.6.	La contabilizzazione del leasing finanziario	73
8.7.	Altre modifiche in materia di bilancio consolidato.....	74

8.8.	Le novità in tema di metodo del patrimonio netto	74
8.8.1.	Svalutazione iniziale della partecipazione.....	74
8.8.2.	Aumenti e riduzioni della quota di partecipazione senza perdita del controllo.....	74
8.8.3.	Cambiamento del criterio di valutazione della partecipazione nel bilancio della partecipante ...	75
8.9.	Altre modifiche in materia di metodo del patrimonio netto	75
8.10.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	76
8.11.	Osservazioni conclusive.....	76
9.	Il documento OIC 18 - Ratei e risconti	78
9.1.	Considerazioni generali.....	78
9.2.	Classificazione	79
9.3.	Requisiti per la rilevazione.....	79
9.4.	Rilevazione iniziale	80
9.4.1.	Ratei attivi e passivi	80
9.4.2.	Risconti attivi e passivi.....	80
9.5.	Valutazione e rilevazioni successive.....	81
9.6.	Altre particolarità valutative	82
9.6.1.	Disaggi e aggi.....	82
9.6.2.	Plusvalenze da leaseback.....	82
9.6.3.	Minusvalenze da leaseback.....	83
9.6.4.	Contributi pubblici	83
9.7.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	83
9.8.	Osservazioni conclusive.....	83
10.	Il documento OIC 19 - Debiti.....	85
10.1.	Considerazioni generali.....	85
10.2.	Definizioni	85
10.3.	Classificazione	86
10.4.	Alcune particolarità classificatorie.....	87
10.5.	Rilevazione iniziale	88
10.6.	Valutazione e rilevazioni successive.....	88
10.6.1.	Emissione di prestiti obbligazionari.....	89
10.6.2.	Obbligazioni proprie acquistate.....	89
10.6.3.	Rimborso anticipato di obbligazioni emesse sotto o sopra la pari.....	90
10.6.4.	Obbligazioni indicizzate.....	90
10.6.5.	Debiti di beni e servizi	90
10.7.	Altre particolarità valutative	91
10.7.1.	Scorporo di interessi passivi impliciti.....	91

	10.7.2.	Cambiamento non oneroso o parzialmente oneroso di termini di pagamento.....	92
	10.7.3.	Debiti soggetti a condizione sospensiva.....	92
	10.7.4.	Interessi sottoposti a condizione sospensiva.....	92
	10.7.5.	Prestiti obbligazionari subordinati.....	93
	10.7.6.	Debiti per associazione in partecipazione.....	93
	10.8.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	93
	10.9.	Osservazioni conclusive.....	93
11.		Il documento OIC 20 - Titoli di debito.....	95
	11.1.	Considerazioni generali.....	95
	11.2.	Principali definizioni.....	95
	11.3.	Classificazione.....	96
	11.4.	Rilevazione iniziale.....	98
	11.4.1.	Titoli immobilizzati.....	98
	11.4.2.	Titoli non immobilizzati.....	99
	11.5.	Valutazioni successive.....	99
	11.5.1.	Le regole generali per i titoli immobilizzati.....	99
	11.5.2.	La rilevazione degli interessi e degli scarti o premi di sottoscrizione/negoziazione.....	99
	11.5.3.	La svalutazione dei titoli immobilizzati.....	100
	11.5.4.	Le regole generali per i titoli non immobilizzati.....	101
	11.6.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	102
	11.7.	Osservazioni conclusive.....	102
12.		Il documento OIC 21 - Partecipazioni e azioni proprie.....	104
	12.1.	Considerazioni introduttive.....	104
	12.2.	Le definizioni di base e la classificazione.....	104
	12.3.	Rilevazione iniziale e valutazioni successive.....	106
	12.3.1.	Il costo di acquisto.....	106
	12.3.2.	Diritti di opzione.....	106
	12.3.3.	Perdite di valore delle partecipazioni immobilizzate.....	106
	12.3.4.	Valutare le partecipazioni dell'attivo circolante.....	108
	12.3.5.	I cambiamenti di destinazione.....	109
	12.3.6.	Dividendi distribuiti.....	109
	12.3.7.	Valutare le azioni proprie.....	110
	12.4.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	110
	12.5.	Osservazioni conclusive.....	111
13.		Il documento OIC 22 - Conti d'ordine.....	112
	13.1.	Considerazioni introduttive.....	112

13.2.	I principali interventi rispetto al documento del 2005	112
13.3.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	113
13.4.	Osservazioni conclusive.....	113
14.	Il documento OIC 23 - Lavori in corso su ordinazione.....	114
14.1.	Considerazioni introduttive.....	114
14.2.	Le definizioni di base	114
14.3.	Determinare ricavi e costi di commessa.....	116
14.3.1.	I ricavi di commessa.....	116
14.3.2.	I costi di commessa	116
14.3.3.	Altri costi di commessa: casi particolari	117
14.4.	Valutare la commessa a fine esercizio.....	118
14.4.1.	Il criterio della percentuale di completamento..	119
14.4.2.	Il criterio della commessa completata.....	121
14.5.	Casi particolari.....	122
14.5.1.	Revisione dei prezzi.....	122
14.5.2.	Varianti formalizzate	122
14.5.3.	<i>Claims</i>	122
14.5.4.	Incentivi.....	123
14.6.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	123
14.7.	Osservazioni conclusive.....	123
15.	Il documento OIC 24 - Immobilizzazioni immateriali	125
15.1.	Considerazioni introduttive.....	125
15.2.	Le definizioni di base	125
15.3.	Le regole per la rilevazione e valutazione	126
15.3.1.	Quando capitalizzare gli oneri pluriennali.....	126
15.3.2.	Costi di impianto e di ampliamento	126
15.3.3.	I costi di <i>start-up</i>	127
15.3.4.	I costi di addestramento e qualificazione del personale	127
15.3.5.	I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	128
15.3.6.	La capitalizzazione dei beni immateriali.....	128
15.3.7.	I diritti d'autore	129
15.3.8.	L'avviamento	130
15.3.9.	Le altre immobilizzazioni immateriali: cenni	131
15.3.10.	Le rivalutazioni.....	132
15.3.11.	Le svalutazioni.....	132
15.3.12.	I contributi pubblici.....	132
15.4.	Osservazioni conclusive	133
16.	Il documento OIC 25 - Imposte sul reddito	135
16.1.	Considerazioni introduttive.....	135

16.2.	Le definizioni di base e la classificazione	135
16.3.	Rilevazione della fiscalità differita	137
16.3.1.	Le operazioni che non hanno effetto sul Conto Economico e le imposte differite.....	138
16.3.2.	La valutazione del fondo rischi per imposte, delle imposte differite e delle imposte anticipate ..	140
16.4.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	141
16.5.	Osservazioni conclusive.....	141
17.	Il documento OIC 26 - Operazioni, attività e passività in valuta estera.....	143
17.1.	Considerazioni introduttive.....	143
17.2.	Le definizioni di base e la classificazione	143
17.3.	Rilevazione iniziale.....	144
17.4.	Valutazioni successive	144
17.5.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	147
17.6.	Osservazioni conclusive.....	147
18.	Il documento OIC 28 - Patrimonio netto.....	148
18.1.	Considerazioni introduttive.....	148
18.2.	Le principali novità.....	148
18.2.1.	Ambito di applicazione e raccomandazioni	148
18.2.2.	Gli acconti su dividendi e i conferimenti.....	148
18.2.3.	La rilevazione iniziale delle riserve patrimoniali	149
18.2.4.	La classificazione delle «altre riserve».....	150
18.2.5.	I versamenti dei soci in conto capitale.....	151
18.2.6.	La rinuncia al credito	151
18.3.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	152
18.4.	Osservazioni conclusive.....	152
19.	Il documento OIC 29 - Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	154
19.1.	Considerazioni generali	154
19.2.	Cambiamenti di principi contabili	154
19.3.	Cambiamenti di stime.....	156
19.3.1.	I cambiamenti di stima non sono errori	157
19.4.	Correzione di errori	158
19.5.	Operazioni ed eventi straordinari.....	159
19.6.	Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	161
19.7.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	163
19.8.	Osservazioni conclusive.....	163

20.	Il documento OIC 31 - Fondi per rischi e oneri e trattamento di fine rapporto.....	164
20.1.	Considerazioni introduttive.....	164
20.2.	Le principali novità.....	165
20.2.1.	La corretta classificazione degli accantonamenti.....	165
20.2.2.	I requisiti per l'iscrizione di un fondo.....	166
20.2.3.	I fondi rischi e oneri non si aggiornano.....	166
20.2.4.	I fondi per resi di prodotti.....	166
20.2.5.	I fondi per recupero ambientale.....	167
20.2.6.	Utilizzo dei fondi e fondi eccedenti.....	168
20.2.7.	Il debito per TFR.....	168
20.3.	Modifiche apportate alla bozza per la discussione.....	169
20.4.	Osservazioni conclusive.....	170

Parte II - Evoluzione e prospettive per il futuro

21.	La nuova direttiva 34/2013/UE sul bilancio di esercizio e consolidato e l'adozione dei principi contabili IFRS.....	172
21.1.	Considerazioni introduttive.....	172
21.2.	Ambito di applicazione.....	175
21.3.	Categorie di imprese e di gruppi.....	175
21.4.	Composizione del bilancio e principi generali.....	178
21.5.	Valutazione delle immobilizzazioni.....	180
21.6.	L'uso del «valore netto», meglio traducibile come «valore equo».....	181
21.7.	L'adozione dei principi IFRS: una nuova opzione per quasi tutte le società.....	183

I PRINCIPI CONTABILI OIC

Presentazione.....	187
Indice per argomenti.....	189

OIC 2 – Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Scopo e contenuto.....	193
Parte prima - Patrimoni destinati ad uno specifico affare.....	195
1. Patrimonio destinato: aspetti generali.....	195
2. Scritture contabili del patrimonio destinato.....	198
3. Rendiconto dello “specifico affare”.....	199

4.	Riflessi sul bilancio generale della società	200
5.	Natura e rappresentazione contabile degli “apporti” dei terzi	207
6.	Rapporti fra patrimoni destinati e col patrimonio residuo della società.....	210
7.	Rendiconto finale.....	211
8.	“Rientro” del patrimonio destinato nel “patrimonio generale” della società.....	212
9.	Piano economico-finanziario dell’“affare”.....	213
Parte seconda - Finanziamenti destinati ad uno specifico affare - Aspetti generali.....		213
1.	Finanziamento senza contestuale istituzione di patrimonio destinato ai sensi dell’art. 2447-bis lett. a).....	214
2.	Finanziamento collegato alla contemporanea istituzione di un patrimonio “destinato”.....	215
Appendice 1- Disciplina dei patrimoni destinati		216
Codice civile – Sezione XI. – Dei patrimoni destinati d uno specifico affare		216
Appendice 2 - Modifiche apportate ai principi contabili nazionali		220
Principio contabile 12 - Composizione e schemi del bilancio d’esercizio di imprese mercantili, industriali e di servizi		220
Principio contabile 22 - Conti d’ordine.....		220

OIC 3 – Le informazioni sugli strumenti finanziari

Scopo e contenuto		225
1.	Introduzione	227
a.	Le “origini” delle nuove disposizioni	227
b.	Il costo storico ed il <i>fair value</i> : due diverse convenzioni contabili	229
2.	La Direttiva 2001/65/CE.....	231
a.	Premessa.....	231
b.	Le disposizioni in tema di valutazioni	232
c.	Le disposizioni in tema di informativa di bilancio.....	235
3.	Il D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394.....	236
a.	L’opzione adottata dal legislatore italiano.....	236
b.	Le definizioni.....	238
c.	Le modalità di determinazione del <i>fair value</i>	242
d.	Le informazioni della nota integrativa (art. 2427-bis c.c.)	243
e.	Le informazioni della relazione sulla gestione (art. 2428, comma 2, n. 6-bis c.c.)	245

4.	Le definizioni sottostanti la nuova normativa.....	246
a.	Strumento finanziario	246
b.	Strumento finanziario derivato.....	249
5.	Le modalità di determinazione del <i>fair value</i>	252
a.	Premessa	252
b.	La definizione di <i>fair value</i>	255
c.	La determinazione del <i>fair value</i>	256
d.	Il <i>fair value</i> dei contratti derivati.....	263
e.	Il <i>fair value</i> delle partecipazioni.....	264
f.	Il <i>fair value</i> dei titoli	265
g.	Il <i>fair value</i> dei crediti	265
h.	Riflessi operativi.....	266
6.	Le informazioni della nota integrativa ex art. 2427-bis c.c.....	266
a.	Le informazioni relative al <i>fair value</i> degli strumenti finanziari derivati	266
b.	Le informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al <i>fair value</i>	274
7.	Le informazioni della relazione sulla gestione ex art. 2428, comma 2, numero 6-bis c.c.	276
a.	I rischi finanziari	277
b.	Le politiche di gestione dei rischi finanziari e l'utilizzo degli strumenti finanziari	278
c.	Le politiche connesse alle diverse attività di copertura.....	281
	Appendice A - Esempificazioni delle tecniche di valutazione di alcuni strumenti finanziari derivati.....	282
a.	Determinazione del <i>fair value</i> di un <i>Interest Rate Swap</i> (IRS).....	282
b.	Determinazione del <i>fair value</i> di un'opzione call.....	283
	Appendice B - Metodi per la valutazione delle partecipazioni	284
	Appendice C - Cenni sui criteri identificativi delle relazioni di copertura	286
	Glossario	287
	Decreto Legislativo 30 dicembre 2003, n. 394.....	289

OIC 4 – Fusione e scissione

	Parte prima: la fusione.....	297
	Scopo e contenuto.....	297
1.	Nozione, natura ed effetti della fusione.....	298
2.	Tipologie di fusione.....	301
3.	Normativa civilistica, fiscale (cenni) e procedimento di fusione.....	302

Premessa.....	302
3.1. Principali fasi del procedimento di fusione	302
3.2. Effetti della fusione (art. 2504 bis del Codice Civile).....	304
3.3. Principali aspetti fiscali (cenni) ed implicazioni contabili	305
4. Bilanci e documenti contabili nella fusione	308
Premessa.....	308
4.1. Situazione patrimoniale ex art. 2501 quater del Codice Civile.....	309
4.2. Determinazione del rapporto di cambio	310
4.3. Bilanci e situazioni patrimoniali di chiusura della società in- corporata o fusa	311
4.4. Primo bilancio successivo alla fusione (art. 2504 bis, comma 4, del Codice Civile).....	319
4.5. Primo bilancio d'esercizio successivo alla fusione.....	337
4.6. Fusione inversa	338
4.7. Il bilancio di fusione ed il bilancio consolidato.....	347
4.8. Esempi.....	348
Parte seconda: la scissione	351
Scopo e contenuto	351
1. Nozione, natura e finalità della scissione.....	351
2. Tipologie di scissione	352
3. Normativa civilistica, fiscale (cenni) e procedimento di scissione....	353
Premessa.....	353
3.1. Principali fasi del procedimento di scissione.....	353
3.2. Effetti della scissione (art. 2506-quater del Codice Civile).....	356
3.3. Principali aspetti fiscali (cenni) ed implicazioni contabili	356
4. Bilanci e documenti contabili nella scissione.....	358
Premessa.....	358
4.1. Situazione patrimoniale ex art. 2501 quater del Codice Civi- le e situazione patrimoniale dei patrimoni trasferiti	359
4.2. Bilanci e situazioni patrimoniali di chiusura della società scissa	361
4.3. Primo bilancio delle beneficiarie successivo alla scissione	366
4.4. Primo bilancio d'esercizio successivo alla scissione	372
4.5. Il bilancio di scissione ed il bilancio consolidato	372
Allegato I - Normativa sulla fusione	374
Allegato II - Normativa sulla scissione	383

OIC 5 – Bilanci di liquidazione

Scopo e contenuto	391
-------------------------	-----

1.	Sintesi dell'attuale disciplina civilistica della liquidazione volontaria delle società di capitali	393
1.1.	Le principali novità della nuova disciplina sulla liquidazione delle società di capitali.....	393
1.2.	Le fasi del procedimento di liquidazione	395
2.	Valutazioni di liquidazione e valutazioni di funzionamento: profili generali	398
2.1.	La gestione dell'impresa nella fase di liquidazione: caratteristiche e limiti.....	398
2.2.	I criteri di valutazione da adottare in fase di liquidazione.....	401
2.3.	Il momento a partire dal quale devono essere applicati i criteri di liquidazione	402
3.	La fase preliquidatoria: la successione tra amministratori e liquidatori.....	402
3.1.	L'obbligo di consegna dei libri sociali, della situazione dei conti e del rendiconto sulla gestione degli amministratori.....	402
3.2.	La consegna dei libri sociali	403
3.3.	La situazione dei conti alla data di effetto dello scioglimento	404
3.4.	Il rendiconto della gestione degli amministratori	406
3.5.	Pubblicità e controllo della situazione dei conti e del rendiconto sulla gestione.....	411
4.	Il bilancio iniziale di liquidazione	411
4.1.	Il problema dell'obbligo di redazione del bilancio iniziale di liquidazione nelle società di capitali	411
4.2.	Finalità del bilancio iniziale di liquidazione	412
4.3.	Struttura e contenuto	414
5.	Il bilancio intermedio (annuale) di liquidazione.....	429
5.1.	Criteri di calcolo del risultato economico	429
5.2.	Forma, contenuto e valutazioni nelle tre ipotesi prospettate..	433
6.	Il bilancio finale di liquidazione e il piano di riparto.....	441
6.1.	Il bilancio finale di liquidazione: funzione.....	441
6.2.	Il bilancio finale di liquidazione in senso stretto	442
6.3.	Il piano di riparto.....	449
7.	Le valutazioni nel bilancio d'esercizio nell'ipotesi in cui venga meno la validità del postulato del "going concern".....	452
7.1.	I criteri di redazione del bilancio del precedente esercizio in ipotesi di liquidazione già deliberata o imminente.....	454
7.2.	Gli effetti del venir meno del going concern a prescindere dallo scioglimento e messa in liquidazione della società.....	456

8.	Gli effetti della revoca della liquidazione sui criteri di redazione dei bilanci intermedi	459
8.1.	La revoca della liquidazione: modalità ed effetti.....	459
8.2.	Gli effetti della revoca sulla contabilità ed i bilanci della società.....	460
8.3.	Modalità di redazione del rendiconto di gestione dei liquidatori e del bilancio dell'esercizio in cui avviene la revoca.....	461
	Osservazioni di autorità	465

OIC 6 – Ristrutturazione del debito e informativa di bilancio

1.	Scopo e contenuto	469
2.	Richiamo dei principi generali.....	472
3.	Definizione di ristrutturazione del debito.....	473
4.	Debiti ristrutturati.....	475
5.	Tipologie di ristrutturazione del debito	476
5.1.	Concordato preventivo ex art. 160 e segg. l.f.	478
5.2.	Accordo di ristrutturazione del debito ex art. 182-bis l.f.	478
5.3.	Piano di risanamento attestato ex art. 67, comma 3, lettera d) l.f.	479
5.4.	Altre operazioni di ristrutturazione del debito	480
6.	Gli effetti contabili derivanti dalla ristrutturazione.....	480
6.1.	La data della ristrutturazione.....	481
6.2.	Le modalità di ristrutturazione del debito: effetti contabili	482
6.2.1.	Modifica dei termini originari del debito.....	482
6.2.1.1.	<i>Riduzione dell'ammontare del capitale da rimborsare e/o degli interessi maturati ma non pagati.....</i>	484
6.2.1.2.	<i>Modifica dell'ammontare degli interessi maturandi lungo la vita residua del debito e/o modifica della tempistica originaria dei pagamenti</i>	485
6.2.1.3.	<i>Riclassificazioni del debito oggetto di ristrutturazione</i>	485
6.2.1.4.	<i>Rinuncia dei versamenti da parte del socio/ creditore.....</i>	486
6.2.1.5.	<i>Sospensione nel pagamento della quota capitale implicita nei canoni di leasing finanziario</i>	488
6.2.1.6.	<i>Informativa sul valore economico del debito</i>	489
6.2.2.	Estinzione del debito con cessione di attività.....	489

6.2.3. Estinzione del debito mediante conversione in capitale.....	491
6.2.3.1. <i>Estinzione di un debito mediante emissione di un prestito obbligazionario convertibile</i>	491
6.3. Il trattamento contabile dei costi connessi all'operazione di ristrutturazione.....	492
6.4. Il trattamento contabile dei derivati di copertura connessi a debiti oggetto di ristrutturazione.....	493
7. L'informativa integrativa della ristrutturazione.....	494
7.1. Ristrutturazione del debito e continuità aziendale.....	495
7.2. Situazione di difficoltà finanziaria e indebitamento complessivo	495
7.3. Principali caratteristiche dell'operazione di ristrutturazione	497
7.4. Posizione finanziaria netta.....	497
7.5. Altre informazioni	499
7.6. Stato di avanzamento del piano di ristrutturazione	500
8. La rinegoziazione dei debiti	501
8.1. Definizione di rinegoziazione del debito	501
8.2. Tipologie di rinegoziazione del debito	502
8.3. Debiti rinegoziati	503
8.4. Effetti contabili derivanti dalla rinegoziazione.....	503
8.5. L'informativa integrativa della rinegoziazione.....	504
Appendice n. 1 – Sintesi delle informazioni sulla ristrutturazione da fornire nella nota integrativa	506
Appendice n. 2 – Ristrutturazione e rinegoziazione dei debiti	507

OIC 7 – I certificati verdi

Finalità del principio.....	511
Ambito di applicazione	512
Definizioni	512
Meccanismo di funzionamento	512
Società che producono energia elettrica da fonti rinnovabili.....	514
Rilevazione.....	514
Classificazione	515
Valutazione	516
Società che producono/importano energia elettrica da fonti non rinnovabili.....	516
Rilevazione.....	516
Classificazione	517

Valutazione	518
Società Trader	518
Rilevazione	518
Classificazione	519
Valutazione	519
Nota integrativa	520
Appendice A - Guida applicativa al trattamento contabile dei certificati verdi	522
Documento riepilogativo della legislazione in materia di certificati verdi alla data del 31 dicembre 2012	534

OIC 8 – Le quote di emissione di gas ad effetto serra

Finalità del principio	541
Ambito di applicazione	542
Definizioni	542
Meccanismo di funzionamento	543
Società che rientrano nella disciplina per la riduzione delle emissioni di gas ad effetto serra	544
Rilevazione	544
Classificazione	546
Valutazione	547
Società Trader	547
Rilevazione	547
Classificazione	548
Valutazione	548
Nota integrativa	549
Appendice A - Guida applicativa al trattamento contabile delle quote di emissione di gas ad effetto serra	551
Documento riepilogativo della legislazione in materia di quote di emissione di gas ad effetto serra alla data del 31 dicembre 2012	560

OIC 9 – Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Introduzione	569
Finalità del principio	570
Ambito di applicazione	570
Definizioni	570
Classificazione	571
Determinazione delle perdite durevoli di valore	571

Profili generali	571
Indicatori di potenziali perdite di valore	571
Determinazione del valore recuperabile.....	572
Determinazione del valore equo (fair value)	573
Determinazione del valore d'uso.....	573
Rilevazione della perdita durevole di valore per una UGC e per l'avviamento.....	575
Ripristino del costo	575
Approccio semplificato alla determinazione delle perdite durevoli di va- lore	575
Soggetti abilitati.....	575
Indicatori di potenziali perdite di valore	576
Valutazione della recuperabilità delle immobilizzazioni	577
Nota integrativa.....	578
Data di entrata in vigore	578
Appendice A - Le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni ma- teriali e immateriali nella legislazione civilistica.....	579
Appendice B - Albero delle decisioni per rilevare le perdite durevoli di valore	580
Appendice C – Casi applicativi.....	581
Appendice D – Motivazioni delle scelte operate nel principio contabile...	583

OIC 10 – Rendiconto finanziario

Introduzione	589
Finalità del principio.....	591
Ambito di applicazione	591
Definizioni	592
Contenuto e struttura del rendiconto finanziario	592
Aggiunta, suddivisione e raggruppamento di flussi finanziari	593
Compensazioni di flussi finanziari	593
Classificazione dei flussi finanziari.....	593
Gestione reddituale	593
Attività di investimento.....	595
Attività di finanziamento.....	596
Rendiconto Finanziario Consolidato.....	597
Acquisto o cessione di società controllate	597
Casi particolari di flussi finanziari.....	598
Interessi e dividendi.....	598
Imposte sul reddito.....	598
Flussi finanziari in valuta estera.....	598

Derivati di copertura	599
Acquisto o cessione di rami d'azienda	599
Operazioni non monetarie.....	599
Informazioni in calce al rendiconto finanziario.....	599
Data di entrata in vigore.....	599
Appendice A – Schemi di riferimento per la redazione del rendiconto finanziario.....	600
Appendice B – Esempio di redazione di rendiconto finanziario.....	603
Appendice C – Logiche di fondo del nuovo principio contabile	608

OIC 11 – Bilancio d'esercizio – Finalità e postulati

Scopo e contenuto	615
Finalità e postulati del bilancio d'esercizio secondo la legislazione civilistica	617
Finalità e postulati del bilancio d'esercizio secondo i principi contabili.....	619
Ruolo e funzione dei principi contabili.....	619
Postulati del bilancio d'esercizio.....	624

OIC 12 – Composizione e schemi del bilancio d'esercizio

Introduzione	641
Finalità del principio	643
Ambito di applicazione	644
Composizione del bilancio d'esercizio.....	644
Schema di stato patrimoniale	644
Classificazione delle attività e delle passività	646
Attività al netto delle rettifiche di valore	646
Conti d'ordine.....	647
Schema di conto economico	647
Il contenuto delle voci del conto economico	650
Principi di classificazione e rappresentazione delle voci di stato patrimoniale e conto economico	668
Nota integrativa.....	672
Le informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427-bis.....	673
Le informazioni richieste da altre norme del codice civile	674
Le informazioni richieste da specifiche norme diverse dal codice civile	674
Il bilancio in forma abbreviata	674
Data di entrata in vigore.....	674

Appendice A – Composizione e schemi del bilancio d’esercizio nella legislazione civilistica.....	675
Appendice B – Le semplificazioni previste per il bilancio in forma abbreviata.....	689
Appendice C - Informativa sugli strumenti finanziari partecipativi.....	691
Appendice D - Operazioni di locazione e compravendita con retro locazione finanziaria (leasing e sale/lease back).....	695
Appendice E - Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.....	707
Appendice F - Informativa sull’attività di direzione e coordinamento di società.....	711
Appendice G - Informativa relative a operazioni con parti correlate e accordi fuori bilancio	717
Appendice H - Motivazioni delle scelte operate nel principio contabile....	725

OIC 13 – Rimanenze

Introduzione.....	731
Finalità del principio.....	732
Ambito di applicazione.....	732
Definizioni.....	733
Classificazione e contenuto delle voci.....	733
Rilevazione iniziale.....	734
Profili generali.....	734
Elementi di costo.....	735
Criteri di imputazione dei costi alle rimanenze.....	737
Costi non imputabili alle rimanenze.....	737
Oneri finanziari.....	738
Valutazione e rilevazioni successive.....	739
Profili generali.....	739
Metodo FIFO.....	740
Metodo del costo medio ponderato.....	741
Metodo LIFO.....	741
Metodo dei prezzi al dettaglio e costi standard.....	742
Determinazione del valore di realizzazione desunto dall’andamento del mercato.....	743
Determinazione del valore di realizzazione in presenza di ordini di vendita.....	746
Determinazione del valore di realizzazione nel caso di materiali obsoleti o di lento movimento.....	746
Rettifiche di valore.....	746

Costanza di applicazione dei metodi prescelti nella valutazione delle rimanenze di magazzino	747
Casi particolari	748
Valutazione degli ordini di acquisto	748
Produzioni congiunte e sottoprodotti	748
Trattamento contabile dei contributi in conto esercizio ai fini della valutazione delle rimanenze finali	748
Nota integrativa	749
Data di entrata in vigore	750
Appendice A – Le rimanenze di magazzino nella legislazione civilistica	751
Appendice B – Esempi di valutazione delle rimanenze di magazzino con il metodo FIFO, con il metodo della media ponderata e con il metodo LIFO	752
Appendice C – Esempio di valutazione delle rimanenze di magazzino con il metodo del dettaglio	755
Appendice D – Raffronto tra metodi di determinazione del costo dei beni fungibili in rimanenza	757
Appendice E – Sistemi di determinazione dei costi dei semilavorati, prodotti in corso di lavorazione e prodotti finiti	758

OIC 14 - Disponibilità liquide

Introduzione	763
Finalità del principio	764
Ambito di applicazione	764
Definizioni	764
Classificazione e contenuto delle voci	765
Rilevazione iniziale	765
Valutazione e rilevazioni successive	766
<i>Cash pooling</i>	766
Casi particolari	766
Nota integrativa	767
Data di entrata in vigore	767
Appendice A - Le disponibilità liquide nella legislazione civilistica	768

OIC 15 - Crediti

Introduzione	771
Finalità del principio	772
Ambito di applicazione	772

Definizioni	773
Classificazione e contenuto delle voci	773
Rilevazione iniziale.....	776
Scorporo di interessi attivi impliciti.....	776
Scorporo interessi attivi impliciti inclusi nel ricavo di vendita di beni o prestazione di servizi.....	776
Crediti finanziari a medio - lungo termine senza interessi o con interessi sensibilmente bassi.....	778
Valutazione e rilevazioni successive.....	779
Rettifiche per inadempimento	779
Rettifiche di crediti	780
Interessi su crediti e cambiali attive	781
Casi particolari.....	782
Cancellazione dei crediti	783
Nota integrativa.....	784
Data di entrata in vigore	785
Appendice A – I crediti nella legislazione civilistica.....	786
Appendice B - La cancellazione dei crediti: logiche di fondo.....	787
Appendice C - Principali fattispecie di smobilizzo dei crediti e relativi trattamento contabile	789
Appendice D - Contabilizzazione delle operazioni di cessione dei crediti senza trasferimento sostanziale di tutti i rischi inerenti il credito	790

OIC 16 – Immobilizzazioni materiali

Introduzione	793
Finalità del principio.....	795
Ambito di applicazione	795
Definizioni	795
Classificazione e contenuto delle voci	796
Rilevazione iniziale.....	798
Considerazioni generali.....	798
Costo d'acquisto	799
Costi accessori d'acquisto.....	800
Immobilizzazioni costruite in economia.....	800
Oneri finanziari	800
Immobilizzazioni che costituiscono una unità economico-tecnica .	802
Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito	802
Ampliamenti, ammodernamenti, miglioramenti e rinnovamenti	802
Manutenzioni e riparazioni.....	803
Ricambi e imballaggi da riutilizzarsi.....	804

Valutazione e rilevazioni successive	805
Ammortamento.....	805
<i>Piano di ammortamento</i>	806
<i>Vita utile</i>	807
<i>Metodi di ammortamento</i>	808
<i>Componenti aventi vite utili diverse dal cespite principale</i>	809
<i>Modifica del piano di ammortamento</i>	809
Rivalutazione	809
Cespiti destinati alla vendita e beni obsoleti	810
Alienazioni	810
Casi particolari	811
Permuta o pagamento con altra immobilizzazione	811
Perdite e danni per eventi estranei all'attività imprenditoriale e relativi rimborsi	811
Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali (contributi in conto impianti).....	812
Nota integrativa.....	813
Data di entrata in vigore.....	814
Appendice A - Le immobilizzazioni materiali nella legislazione civilistica	815
Appendice B - Esempio di calcolo degli interessi capitalizzabili su un'immobilizzazione in corso di costruzione	816

OIC 17 – Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto

Introduzione	821
Finalità del principio	824
Ambito di applicazione	825
Definizioni.....	825
<i>Sezione del bilancio consolidato</i>	827
Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato	827
Criteri generali per la redazione del bilancio consolidato	828
Composizione del bilancio consolidato.....	829
Criteri di redazione del bilancio consolidato.....	831
La determinazione dell'area di consolidamento	831
Principi contabili di gruppo.....	831
La data di riferimento del bilancio consolidato e le date di chiusu- ra dei bilanci da consolidare	832
Il metodo di consolidamento integrale	833
Eliminazione saldi e operazioni infragruppo	834
Utili e perdite infragruppo	834

Eliminazione delle partecipazioni e determinazione della differenza da annullamento. Data del consolidamento.....	837
Il trattamento contabile della differenza iniziale da annullamento ..	837
Il trattamento contabile della differenza iniziale positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale "differenza da consolidamento.....	838
Il trattamento contabile della differenza iniziale negativa da annullamento.....	838
Rilevazione contabile negli esercizi successivi delle rettifiche apportate alle attività e passività della controllata alla data dell'acquisizione	839
Acquisizione e cessione di quote di partecipazione.....	840
<i>Acquisizione di ulteriori quote di partecipazione nella controllata .</i>	840
<i>Cessione parziale di partecipazione senza perdita del controllo</i>	840
<i>Cessione di partecipazione con perdita del controllo</i>	840
<i>Casi particolari di riduzione di una quota di partecipazione</i>	841
Altre variazioni dell'area di consolidamento.....	841
<i>Casi particolari di inclusione nell'area di consolidamento.....</i>	841
<i>Casi particolari di esclusione dall'area di consolidamento</i>	842
Le imposte sugli utili indivisi delle partecipazioni	842
Trattamento dei dividendi distribuiti infragruppo	842
Il trattamento contabile delle azioni proprie	842
Patrimonio netto e risultato di esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi.....	843
Casi particolari.....	844
Il trattamento contabile dei beni in leasing.....	844
La valutazione delle partecipazioni controllate non consolidate e collegate.....	845
Azioni privilegiate e/o di godimento, diritti di opzione.....	846
La redazione del primo bilancio consolidato	846
Il metodo di consolidamento proporzionale	846
La traduzione dei bilanci non espressi in euro	847
Nota integrativa.....	849
Sezione del metodo del patrimonio netto	853
Disciplina di riferimento	853
Profili generali	854
Rilevazione iniziale.....	855
Valutazione e rilevazioni successive.....	855
Trattamento della differenza iniziale tra costo d'acquisto e patrimonio netto contabile della partecipata	855

Data di riferimento del bilancio della partecipata	857
Rettifiche del risultato della partecipata ai fini dell'applicazione del metodo del patrimonio netto	858
Rilevazione negli esercizi successivi degli utili e delle perdite della partecipata e iscrizione della riserva	859
Perdite che eccedono il valore della partecipazione e perdite durvoli di valore	860
Variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'esercizio	860
Il trattamento dei dividendi distribuiti	861
Partecipazione indiretta al capitale della controllata/collegata	861
Acquisizione e cessione di quote di partecipazione.....	861
<i>Acquisizione di ulteriori quote di partecipazione – trattamento della differenza tra costo d'acquisto e patrimonio netto contabile della partecipata</i>	861
<i>Determinazione della plusvalenza/ minusvalenza in caso di cessione della partecipazione contabilizzata con il metodo del patrimonio netto</i>	862
Cambiamento del criterio di valutazione	862
Norme transitorie.....	864
Data di entrata in vigore.....	865
Appendice A - Appendice legislativa sul bilancio consolidato.....	866
Appendice B - Schemi di bilancio consolidato.....	873
Esempio 1- Schema di stato patrimoniale consolidato.....	873
Esempio 2 – Schema di conto economico consolidato.....	876
Appendice C - Linee guida generali per la determinazione dei valori correnti delle principali attività	878
Appendice D - Esempi di eliminazione di utili e perdite infragruppo.....	879
Appendice E - Il metodo del patrimonio netto nella legislazione civilistica	880
Appendice F - Esempio di un aumento di capitale della partecipata sottoscritto da un nuovo socio ai fini dell'applicazione del metodo del patrimonio netto.....	881
Appendice G – Logiche di fondo del nuovo principio contabile.....	882

OIC 18 – Ratei e risconti

Introduzione	887
Finalità del principio	888
Ambito di applicazione	888

Definizioni	888
Classificazione e contenuto delle voci	889
Rilevazione iniziale	889
Valutazione e rilevazioni successive.....	890
Determinazione della quota di competenza	890
Recuperabilità del valore	891
Casi particolari.....	891
Maxicanone.....	891
Nota integrativa.....	892
Data di entrata in vigore	892
Appendice A – I ratei e i risconti nella legislazione civilistica.....	893

OIC 19 – Debiti

Introduzione	897
Finalità del principio.....	898
Ambito di applicazione	898
Definizioni	899
Classificazione e contenuto delle voci	899
Il contenuto delle singole voci di debito	900
Altri aspetti legati alla classificazione dei debiti.....	902
Rilevazione iniziale.....	903
Scorporo di interessi passivi impliciti.....	905
Scorporo di interessi passivi impliciti inclusi nel costo di acquisizione di beni o servizi.....	905
Debiti finanziari a medio e lungo termine senza interessi o con interessi sensibilmente bassi.....	907
Cambiamento non oneroso o parzialmente oneroso dei termini di pagamento dei debiti	907
Debiti derivanti da prestiti parte di più complesse operazioni	908
Valutazione e rilevazioni successive.....	908
Prestiti obbligazionari	908
Debiti verso soci per finanziamenti, debiti verso banche e debiti verso altri finanziatori	912
Debiti verso fornitori.....	912
Altri debiti.....	913
Estinzione anticipata dei debiti.....	914
Casi particolari.....	914
Nota integrativa.....	915
Data di entrata in vigore	916
Appendice A – I debiti nella legislazione civilistica.....	917

OIC 20 – Titoli di debito

Introduzione	921
Finalità del principio	922
Ambito di applicazione	922
Definizioni.....	923
Classificazione e contenuto delle voci	924
Stato patrimoniale.....	924
Componenti economiche relative a titoli immobilizzati.....	925
Componenti economiche relative a titoli non immobilizzati.....	926
Rilevazione iniziale.....	927
Titoli immobilizzati.....	927
Titoli non immobilizzati	927
Valutazione e rilevazioni successive.....	928
Titoli immobilizzati: profili generali.....	928
Titoli immobilizzati: rilevazione degli interessi – premi di negoiazione/scarti di emissione.....	928
Titoli immobilizzati: perdita durevole di valore	929
Titoli immobilizzati: ripristino di valore.....	930
Titoli non immobilizzati: profili generali.....	930
Titoli non immobilizzati: il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.....	930
Cambiamento di destinazione.....	932
Nota integrativa.....	933
Titoli immobilizzati.....	933
Titoli non immobilizzati	934
Data di entrata in vigore.....	935
Appendice A - I titoli di debito nella legislazione civilistica.....	936

OIC 21 – Partecipazioni e azioni proprie

Introduzione	941
Finalità del principio	943
Ambito di applicazione	943
Definizioni.....	943
Classificazione e contenuto delle voci	943
Stato patrimoniale.....	943
Azioni proprie	944
Conto economico	945
Rilevazione iniziale.....	946
Partecipazioni immobilizzate	946

Aumenti di capitale a pagamento, gratuiti e mediante rinuncia al credito.....	946
Partecipazioni non immobilizzate.....	947
Valutazione e rilevazioni successive.....	947
Partecipazioni immobilizzate – Profili generali.....	947
Partecipazioni immobilizzate – Diritti di opzione.....	947
Partecipazioni immobilizzate – Perdita durevole di valore.....	948
Partecipazioni immobilizzate – Ripristino di valore.....	950
Partecipazioni non immobilizzate – Profili generali.....	951
Partecipazioni non immobilizzate – Il valore di realizzazione delle partecipazioni non immobilizzate.....	951
Cambio di destinazione.....	953
Contabilizzazione dei dividendi.....	954
Azioni proprie.....	955
Nota integrativa.....	956
Partecipazioni immobilizzate.....	956
Partecipazioni non immobilizzate.....	958
Relazione sulla gestione.....	958
Data di entrata in vigore.....	959
Appendice A - Le partecipazioni nella legislazione civilistica.....	960

OIC 22– Conti d'ordine

Introduzione.....	965
Finalità del principio.....	966
Ambito di applicazione.....	966
Definizioni.....	967
Classificazione e contenuto delle voci.....	968
Garanzie.....	969
Impegni.....	969
Beni di terzi presso la società.....	969
Rilevazione Iniziale.....	969
Garanzie prestate.....	969
Impegni.....	971
Beni di terzi presso la società.....	971
Valutazione e rilevazioni successive.....	971
Nota integrativa.....	972
Data di entrata in vigore.....	973
Appendice A - I conti d'ordine nella legislazione civilistica.....	974

OIC 23 – Lavori in corso su ordinazione

Introduzione	977
Finalità del principio	980
Ambito di applicazione	980
Definizioni.....	980
Tipologie di commessa	982
Classificazione e contenuto delle voci	983
Ricavi e costi di commessa	983
Ricavi di commessa	983
Costi di commessa.....	984
Criteri di valutazione.....	985
Modifica dei criteri di valutazione	987
Rilevazione dei costi e ricavi di commessa.....	987
Applicazione del criterio della percentuale di completamento	987
<i>Metodologie per la determinazione dello stato di avanzamento</i>	989
<i>Metodo del costo sostenuto (cost to cost)</i>	990
<i>Metodo delle ore lavorate</i>	991
<i>Metodo delle unità consegnate</i>	992
<i>Metodo delle misurazioni fisiche</i>	992
<i>Corrispettivi unitari e corrispettivi frazionati</i>	993
Applicazione del criterio della commessa completata.....	994
Altre tipologie di ricavi della commessa	995
Altre tipologie di costi di commessa	997
Materiali in attesa di impiego nella commessa.....	998
Rilevazione di perdite probabili	999
Preventivi di costo e ricavo	999
Proventi e oneri finanziari	999
Rettifiche di ricavo o costo dopo la chiusura della commessa.....	1000
Ritenute a garanzia.....	1001
Nota integrativa.....	1001
Data di entrata in vigore.....	1002
Appendice A - I lavori in corso su ordinazione nella legislazione civile- stica	1003
Appendice B - Esempio di aggiornamento del preventivo di costo	1004

OIC 24 - Immobilizzazioni immateriali

Introduzione	1009
Finalità del principio	1011
Ambito di applicazione	1011

Definizioni	1011
Classificazione e contenuto delle voci	1013
Rilevazione e valutazione.....	1016
Considerazioni generali.....	1016
Oneri pluriennali	1017
<i>Costi di impianto e ampliamento</i>	1018
<i>Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità</i>	1020
Beni immateriali.....	1021
<i>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>	1022
<i>Concessioni, licenze, marchi e altri diritti simili</i>	1024
<i>Avviamento</i>	1025
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	1026
Altre immobilizzazioni immateriali	1026
<i>Diritto di usufrutto su azioni</i>	1026
<i>Costi di software</i>	1027
<i>Costi accessori su finanziamenti</i>	1027
<i>Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi</i>	1028
<i>Costi per il trasferimento e per il riposizionamento di cespiti</i>	1028
Ammortamento	1028
Rivalutazione	1031
Casi particolari.....	1032
Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni ...	1032
Nota integrativa	1033
Relazione sulla gestione	1034
Data di entrata in vigore	1035
Appendice A - Le immobilizzazioni immateriali nella legislazione civilistica	1035

OIC 25 – Imposte sul reddito

Introduzione	1041
Finalità del principio.....	1042
Ambito di applicazione	1043
Definizioni	1043
Differenze temporanee.....	1044
Differenze permanenti.....	1045
Classificazione e contenuto delle voci	1046
Compensazione di attività e passività tributarie.....	1048
Rilevazione della fiscalità corrente	1048
Rilevazione della fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul conto economico	1049

Perdite fiscali.....	1050
Rilevazione della fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul conto economico	1051
Rivalutazioni di attività iscritte nell'attivo patrimoniale	1052
Riserve in sospensione di imposta	1053
Operazioni straordinarie – Profili generali.....	1054
Operazioni straordinarie – Fiscalità differita sulle attività e passività acquisite.....	1054
Operazioni straordinarie – Avviamento.....	1056
Partecipazioni in società controllate, collegate e joint venture	1057
Valutazione.....	1058
Nota integrativa.....	1059
Data di entrata in vigore.....	1060
Appendice A – Il trattamento contabile delle imposte sul reddito nella legislazione civilistica.....	1061
Appendice B – Esempi di differenze temporanee e permanenti.....	1062
Appendice C- Esempi di calcolo della fiscalità differita e di riallineamento dei valori civilistici/fiscali.....	1064
Appendice D – Esempi di informativa da fornire nella nota integrativa ...	1070
Appendice E – Il trattamento delle imposte nel regime di consolidato fiscale e di trasparenza fiscale	1073

OIC 26 – Operazioni, attività e passività in valuta estera

Introduzione	1101
Finalità del principio.....	1102
Ambito di applicazione	1102
Definizioni.....	1102
Classificazione e contenuto delle voci	1103
Rilevazione iniziale.....	1104
Valutazione e rilevazioni successive	1105
Conversione delle poste monetarie in valuta estera.....	1105
Conversione delle poste non monetarie in valuta estera	1106
Casi particolari	1106
Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto i cui bilanci sono espressi in valuta estera.....	1106
Lavori in corso su ordinazione in valuta estera.....	1106
Fondi per rischi e oneri in valuta estera	1108
Conti d'ordine in valuta estera	1108
Bilanci delle stabili organizzazioni all'estero e contabilità plurimonetaria..	1108
La riserva a fronte di utili su cambi.....	1109

Nota integrativa.....	1110
Data di entrata in vigore	1110
Appendice A – Le operazioni, attività e passività in valuta estera nella legislazione civilistica.....	1111
Appendice B - Criteri di conversione delle voci di stato patrimoniale a fine esercizio.....	1112
Appendice C - Esempio di commesse in valuta estera contabilizzate con il criterio della percentuale di completamento (cost-to-cost).....	1113
Appendice D - Esempi di trattamento contabile della riserva a fronte di utili su cambi.....	1114
Appendice E – Logiche di fondo del nuovo principio contabile.....	1116

OIC 28 – Patrimonio netto

Introduzione.....	1121
Finalità del principio.....	1122
Ambito di applicazione	1122
Definizioni	1123
Classificazione e contenuto delle voci	1123
La formazione e le variazioni delle poste di patrimonio netto	1126
Capitale sociale.....	1126
<i>La costituzione di società</i>	1126
<i>Conferimenti</i>	1127
<i>Gli aumenti di capitale sociale</i>	1127
<i>Le riduzioni di capitale sociale</i>	1129
Altre poste del patrimonio netto.....	1132
<i>La destinazione dell'utile dell'esercizio</i>	1132
<i>La rilevazione iniziale delle riserve</i>	1133
<i>Utilizzazione delle riserve</i>	1133
<i>Altre variazioni del patrimonio netto</i>	1134
Nota integrativa.....	1134
Data di entrata in vigore	1135
Appendice A - Il patrimonio netto nella legislazione civilistica.....	1136
Appendice B - Le riserve del patrimonio netto: distribuibilità, vincoli e possibilità di utilizzo.....	1150
Appendice C - Esempio di informativa sulla composizione del patrimo- nio netto e relativo regime di disponibilità	1152

OIC 29 – Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Introduzione	1157
Finalità del principio	1158
Ambito di applicazione	1158
Cambiamenti di principi contabili	1158
Definizioni	1159
Classificazione	1159
Rilevazione in bilancio dei cambiamenti di principi contabili.....	1160
<i>Determinazione degli effetti di un cambiamento nell'ipotesi di applicazione retroattiva.....</i>	1160
<i>Determinazione degli effetti di un cambiamento rilevato prospetticamente.....</i>	1162
Nota integrativa.....	1162
Cambiamento nel metodo di valutazione delle rimanenze di magazzino	1163
Cambiamenti di stime contabili	1163
Definizione	1163
Classificazione	1164
Rilevazione in bilancio dei cambiamenti di stime	1164
Cambiamenti di stime e cambiamenti di principi contabili	1165
Nota integrativa.....	1166
Correzioni di errori	1166
Definizione	1166
Classificazione	1167
Rilevazione in bilancio della correzione di errori.....	1168
Nota integrativa.....	1168
Operazioni ed eventi straordinari	1168
Definizione	1168
Classificazione	1169
Rilevazione in bilancio delle operazioni e degli eventi straordinari..	1169
Nota integrativa.....	1170
Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	1170
Definizione	1170
Rilevazione in bilancio dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	1172
Nota integrativa.....	1173
Data di entrata in vigore.....	1173

OIC 30 – I bilanci intermedi

Parte prima

1. Scopo e contenuto.....	1177
2. I bilanci intermedi nella legislazione civilistica.....	1179
2.1 Premessa	1179
2.2 Riduzione del capitale sociale per perdite (artt. 2446 e 2447, cod. civ.)	1180
2.2.1 La situazione patrimoniale ex artt. 2446 e 2447 cod. civ.....	1180
2.3. Riduzione del capitale sociale (art. 2445, cod. civ.).....	1182
2.3.1. Disciplina generale	1182
2.3.2. L'attuazione della delibera di riduzione del capitale.....	1182
2.4. Emissione di prestiti obbligazionari (art. 2410, cod. civ.)	1183
2.5. Distribuzione di acconti sui dividendi (art. 2433-bis, cod. civ.)	1184
2.6. Aumento gratuito del capitale sociale mediante imputazione di riserve (art. 2442, cod. civ.).....	1184
2.7. Acquisto di azioni proprie (art. 2357, cod. civ.).....	1185
2.8. Fusione e scissione.....	1185
3. I bilanci intermedi: enunciazione dei principi contabili nazionali per la loro redazione.....	1186
3.1. Definizione e obiettivi	1186
3.2. Criteri di rappresentazione.....	1187
3.3. Principi contabili nazionali.....	1188
3.4. Specifici criteri di valutazione.....	1189
3.4.1. Premessa	1189
3.4.2. Costi di ricerca e sviluppo	1189
3.4.3. Costi di manutenzione.....	1190
3.4.4. Premi di fine anno	1190
3.4.5. Ammortamento delle immobilizzazioni	1191
3.4.6. Valutazione delle rimanenze di magazzino.....	1192
3.4.7. Le imposte sul reddito	1193
3.5. La nota illustrativa	1195

Appendice

Esempi di contabilizzazione delle imposte nei bilanci intermedi.....	1196
--	------

Parte seconda

I bilanci intermedi delle società quotate nei mercati regolamentati	1198
1.1. Premessa	1198
1.2. La relazione semestrale.....	1198
1.2.1. Fonti normative	1198

1.2.2. Regime ordinario	1199
1.2.2.1. Contenuto e forma	1200
1.2.2.2. Principi di riferimento.....	1201
1.2.2.3. Arrotondamenti	1201
1.2.2.4. Tempistica.....	1201
1.3. La relazione trimestrale.....	1201
1.3.1. Fonti normative	1201
1.3.2. Regime ordinario	1201
1.3.2.1. Casi di esonero	1201
1.3.2.2. Contenuto e forma	1202
1.3.2.3. Principi contabili di riferimento	1203
1.3.2.4. Tempistica.....	1203
1.4. Riepilogo contenuto e tempistica della relazione semestrale e trimestrale.....	1203
Normativa sulle relazioni semestrali e trimestrali.....	1203

OIC 31 – Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto

Introduzione	1215
Finalità del principio	1217
Ambito di applicazione	1217
Fondi per rischi e oneri.....	1217
Definizioni	1217
Classificazione e contenuto delle voci	1218
Rilevazione iniziale.....	1219
<i>Il processo di stima del fondo</i>	1221
Valutazione e rilevazioni successive.....	1221
<i>Utilizzazione dei fondi e fondi eccedenti</i>	1222
Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	1223
<i>Fondo per indennità suppletiva di clientela</i>	1224
<i>Fondi di indennità per cessazione di rapporti di agenzia e per patto di non concorrenza</i>	1224
<i>Fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa</i>	1224
Fondi per rischi	1225
<i>Fondi rischi per cause in corso</i>	1225
<i>Fondi rischi di eventuali contestazioni da parte di terzi</i>	1226
<i>Fondi rischi per garanzie prestate</i>	1226
<i>Fondo rischi su crediti ceduti</i>	1226
Fondi per oneri.....	1227
<i>Fondi per garanzia prodotti</i>	1227

<i>Fondi manutenzione ciclica</i>	1227
<i>Fondi manutenzione e ripristino dei beni gratuitamente devolvibili e dei beni d'azienda ricevuti in affitto</i>	1228
<i>Fondo per copertura perdite di società partecipate</i>	1229
<i>Fondi per operazioni e concorsi a premio</i>	1229
<i>Fondi per resi di prodotti</i>	1231
<i>Fondi recupero ambientale</i>	1231
<i>Fondi per prepensionamento e ristrutturazioni aziendali</i>	1232
Attività ed utili potenziali	1233
Nota integrativa	1233
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1234
Definizione	1234
La disciplina contabile per le imprese con meno di 50 dipendenti..	1234
Classificazione e contenuto delle voci	1235
Rilevazione iniziale e valutazioni successive.....	1235
La disciplina contabile dopo la riforma della previdenza complementare per le imprese con 50 o più dipendenti.....	1236
Nota integrativa	1237
Data di entrata in vigore	1237
Appendice A - I fondi per rischi e oneri nella legislazione civilistica	1238
Appendice B – Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nella legislazione civilistica	1239

Applicazione 1 – Trattamento contabile dell'imposta sostitutiva sull'affrancamento dell'avviamento ex D.L. 185/2008 per soggetti che redigono il bilancio IAS/IFRS

Premessa.....	1243
Sintesi delle novità normative	1244
Differenze temporanee sull'avviamento e IAS 12	1244
Modelli di contabilizzazione degli effetti scaturenti dalla decisione di adesione all'affrancamento dell'avviamento	1247
Imposta sostitutiva senza l'iscrizione di imposte differite attive.....	1247
Imposta sostitutiva con la rilevazione di imposte differite attive.....	1248
Imposta sostitutiva iscritta come anticipo di imposte correnti.....	1250

Applicazione 2 – Impairment e avviamento

1. Premessa	1255
1.1. I principi contabili applicabili per le diverse attività	1256
1.2. Le disposizioni generali.....	1257

1.3.	La capitalizzazione di borsa e le valutazioni d'azienda.....	1259
1.4.	La sequenza logica per l'applicazione della verifica di impairment.....	1260
2.	Alcuni concetti generali sull'avviamento.....	1261
3.	Le cash generating unit ai fini dell'impairment test.....	1263
3.1.	Le caratteristiche delle CGU.....	1263
3.2.	L'allocazione dell'avviamento alle CGU.....	1265
3.3.	L'allocazione delle "attività centralizzate".....	1266
3.4.	Il valore contabile della CGU.....	1267
3.5.	L'allocazione delle perdite per riduzione di valore delle CGU.....	1268
4.	Il valore d'uso della CGU.....	1269
5.	La determinazione dei flussi finanziari di una CGU.....	1270
5.1.	La corretta identificazione dei flussi finanziari.....	1270
5.2.	Modalità di proiezione dei flussi.....	1272
5.3.	Flussi scontati o ponderati con le probabilità.....	1273
5.4.	Casi particolari di flussi finanziari in uscita.....	1274
6.	Il valore terminale e il tasso di crescita o di decrescita.....	1277
6.1.	Il valore terminale.....	1277
6.2.	Il tasso di crescita o decrescita.....	1278
6.3.	Metodi alternativi di determinazione del valore terminale.....	1279
7.	Il tasso di attualizzazione.....	1280
7.1.	Il Wacc.....	1280
7.2.	Il tasso di attualizzazione e le imposte.....	1283
8.	Il <i>fair value</i> al netto dei costi di vendita di una CGU.....	1284
8.1.	Il <i>fair value</i> delle CGU.....	1284
8.2.	I costi di vendita.....	1285
9.	Alcuni casi particolari di attività.....	1286
9.1.	Attività cui è associata una passività.....	1286
9.2.	Beni in costruzione con capitalizzazione di oneri finanziari.....	1287
9.3.	Beni complessi.....	1288
10.	Il ripristino delle perdite di valore.....	1288
11.	Le informazioni nelle note al bilancio.....	1289
11.1.	Informativa richiesta per perdite e ripristini di valore rilevate nell'esercizio.....	1290
11.2.	Informativa relativa all' <i>impairment test</i> per l'avviamento e le attività immateriali a vita utile indefinita.....	1295

Applicazione 2.1 - Impairment e avviamento per il settore bancario

1.	Premessa	1307
2.	Le tipiche attività immateriali e la determinazione dell'avviamento	1308
2.1.	L'allocazione del costo di acquisizione in una <i>business combination</i>	1308
2.2.	La sequenza logica per l'effettuazione degli impairment test.....	1311
3.	Le cash generating unit del settore bancario ai fini dell'impairment test.....	1313
4.	Il valore contabile della CGU	1316
5.	Dismissioni di CGU o di attività che fanno parte di CGU.....	1321
6.	La determinazione del valore recuperabile delle CGU	1322
6.1.	La determinazione del fair value al netto dei costi di vendita delle CGU	1322
6.2.	Il modello per la determinazione del valore d'uso delle CGU.....	1323
7.	La determinazione dei flussi finanziari.....	1325
7.1.	La stima dei flussi finanziari.....	1325
7.2.	Il valore terminale.....	1326
8.	La determinazione del tasso di attualizzazione	1328
9.	Le informazioni nelle note al bilancio	1330
9.1.	Le informazioni specifiche per il settore bancario.....	1330
9.2.	Le analisi di sensitività.....	1332

Applicazione 2.2 - Impairment e avviamento per il settore assicurativo

1.	Premessa	1337
2.	Le tipiche attività immateriali e la determinazione dell'avviamento nel settore assicurativo.....	1339
2.1.	Il valore del portafoglio polizze acquisito.....	1341
2.2.	Gli altri beni immateriali.....	1342
2.3.	L'avviamento	1344
2.4.	La sequenza logica per l'effettuazione dell'impairment test.....	1345
3.	L'individuazione e la determinazione del valore contabile delle CGU nel settore assicurativo	1347
3.1.	L'individuazione delle CGU.....	1347
3.2.	Il valore contabile della CGU	1349
4.	Dismissioni di CGU o di attività che fanno parte di CGU.....	1351
5.	I modelli per la determinazione del valore recuperabile delle CGU	1353

5.1.	Il valore recuperabile della CGU	1353
6.	L'informativa di bilancio: una esemplificazione.....	1361
6.1.	Le informazioni specifiche per il settore assicurativo	1361
6.2.	Le analisi di sensitività	1363

Applicazione 3 - Accordi per servizi in concessione

Premessa	1367
Ambito di applicazione.....	1368
I presupposti soggettivi.....	1371
Attività parzialmente regolamentate e attività accessorie	1373
Analisi dei principali aspetti applicativi.....	1374
I modelli contabili	1376
Modello dell'attività finanziaria.....	1376
Modello dell'attività immateriale.....	1379
Modello misto.....	1388
Trattamento contabile dei beni forniti al concessionario dal concedente	1390
Transizione.....	1390

Guida 4 – Gestione contabile delle regole sulla distribuzione di utili e riserve

1. Premessa	1395
2. Le riserve nel bilancio d'esercizio redatto secondo i principi contabili IFRS: classificazione ed informativa.....	1397
3. Utili rilevati nel conto economico disciplinati dall'art. 6, comma 1, lettera a).....	1398
3.1. Plusvalenze disponibili relative agli strumenti finanziari di negoziazione (o "held-for-trading" – hft).....	1399
3.2. Utili disponibili relativi all'operatività in cambi.....	1399
3.3. Utili disponibili relativi alle operazioni di copertura.....	1400
3.4. Utili indisponibili relativi alla valutazione al fair value delle altre attività	1401
3.4.1 Applicazione del criterio del fair value alle altre at- tività	1401
3.4.2 Applicazione del metodo del patrimonio netto	1401
3.5. Regime di movimentazione della riserva indisponibile	1402
4. Riserve (plusvalenze) indisponibili costituite e movimentate in contropartita diretta delle valutazioni al fair value (valore equo) di strumenti finanziari ed attività ai sensi dell'art. 6, comma 1, lettera b).....	1403

4.1.	Riserva da fair value degli strumenti finanziari disponibili per la vendita (“available-for-sale” – AFS).....	1404
4.2.	Riserva da fair value delle partecipazioni	1405
4.3.	Riserva da fair value delle coperture di cash flows	1405
4.4.	Riserva da fair value delle coperture di net investment	1409
4.5.	Rivalutazione delle attività materiali ed immateriali (IAS 16 e IAS 38)	1411
	4.5.1 Svalutazione.....	1411
	4.5.2 Eliminazione contabile	1412
	4.5.3 Ammortamento	1412
	4.5.4 Determinazione della quota di riserva “realizzata” .	1412
4.6.	Metodo del patrimonio netto: riserva (plusvalenza) derivante da variazione nel patrimonio netto della partecipata	1413
4.7.	Regime di movimentazione delle riserve di patrimonio netto costituite e movimentate in contropartita diretta della valutazione al fair value di strumenti finanziari ed attività (art. 6, comma 4, del decreto)	1414
5.	Riserve rilevate nello stato patrimoniale di apertura del primo bilancio d’esercizio redatto secondo i principi contabili internazionali.....	1414
5.1.	Riserve indisponibili (art. 7, comma 2, decreto).....	1416
5.2.	Riserve disponibili di utili (artt. 7.3, 7.4 e 7.5)	1416
5.3.	Riserve di rivalutazione rilevate nello stato patrimoniale di apertura del primo bilancio d’esercizio redatto secondo i principi contabili IFRS per effetto dell’iscrizione delle attività materiali al fair value quale sostituto del costo (art. 7.6)	1417
5.4.	Altre riserve indisponibili rilevate nello stato patrimoniale di apertura del primo bilancio d’esercizio redatto secondo i principi contabili internazionali diverse da quelle indicate ai commi da 1 a 6 dell’art. 7 del decreto....	1418
	5.4.1 Attività e passività non iscritte in base ai precedenti principi contabili e da iscrivere in base agli IFRS.....	1419
	5.4.2 Passività iscritte in base ai precedenti principi contabili e da eliminare in base agli IFRS.....	1420
	5.4.3 Attività e passività da valutare con criteri diversi da quelli dei principi contabili nazionali.....	1420
	5.4.4 Altri modelli contabili IFRS che determinano variazioni da rilevare nello stato patrimoniale di apertura del primo bilancio d’esercizio redatto secondo i principi contabili IFRS	1422

6. Considerazioni delle autorità (Banca d'Italia, Consob, Isvap)	1423
--	------

Guida 5 – I bilanci di liquidazione delle imprese IAS compliant

Scopo e contenuto	1427
1. Valore giuridico degli IAS/IFRS omologati. Disposizioni del codice civile sulla liquidazione applicabili alle imprese “IAS compliant”	1428
2. Individuazione delle regole tecnico-contabili applicabili ai bilanci di liquidazione	1430
2.1. Il procedimento interpretativo previsto dal documento IAS 8	1430
2.2. I documenti IAS/IFRS utilizzabili anche nella fase di liquidazione	1432
2.3. I criteri di valutazione applicabili ai bilanci di liquidazione	1433
3. Panorama internazionale sui profili contabili delle liquidazioni societarie	1435
4. Il procedimento di liquidazione	1440
5. Valutazioni di liquidazione e valutazioni di funzionamento: profili generali	1444
5.1. La gestione dell'impresa nella fase di liquidazione: caratteristiche e limiti	1444
5.2. I criteri di valutazione da adottare in fase di liquidazione	1446
5.3. Il momento a partire dal quale devono essere applicati i criteri di liquidazione	1447
6. La fase preliquidatoria: la successione tra amministratori e liquidatori	1448
6.1. L'obbligo di consegna dei libri sociali, della situazione dei conti e del rendiconto sulla gestione degli amministratori	1448
6.2. La consegna dei libri sociali	1448
6.3. La situazione dei conti alla data di effetto dello scioglimento	1449
6.4. Il rendiconto sulla gestione degli amministratori	1450
6.5. Pubblicità e controllo della situazione dei conti e del rendiconto sulla gestione	1455
7. Il bilancio iniziale di liquidazione	1456
7.1. Obbligatorietà del bilancio iniziale di liquidazione anche per le imprese IAS compliant	1456
7.2. Finalità del bilancio iniziale di liquidazione	1456
7.3. Struttura e contenuto	1457
8. Il bilancio intermedio (annuale) di liquidazione	1472
8.1. Criteri di calcolo del risultato economico	1473
8.2. Forma, contenuto e valutazioni nelle tre ipotesi prospettate ..	1476

9.	Il bilancio finale di liquidazione e il piano di riparto.....	1485
9.1.	Il bilancio finale di liquidazione: funzione.....	1485
9.2.	Il bilancio finale di liquidazione in senso stretto	1485
9.3.	Il piano di riparto.....	1492
10.	I criteri di redazione del bilancio d'esercizio in ipotesi di assenza di "continuità aziendale"	1495
10.1.	I criteri di redazione del bilancio del precedente esercizio in ipotesi di liquidazione già deliberata o imminente.....	1497
10.2.	Gli effetti del venir meno del going concern a prescindere dallo scioglimento e messa in liquidazione della società.....	1499
11.	Gli effetti sul bilancio della revoca della liquidazione	1503
11.1.	La revoca della liquidazione: modalità ed effetti.....	1503
11.2.	Gli effetti della revoca sulla contabilità ed i bilanci della società	1504
11.3.	Modalità di redazione del rendiconto di gestione dei liquidatori e del bilancio dell'esercizio in cui avviene la revoca	1505