

INDICE

<i>Introduzione alla III edizione</i>	XVII
<i>Introduzione alla II edizione</i>	XIX
<i>Introduzione</i>	XXI

CAPITOLO 1

Nozione e funzioni del bilancio di esercizio

1. I bilanci come modelli di rappresentazione della realtà aziendale	1
1.1. L'oggetto di rappresentazione (l'azienda)	1
1.2. Le modalità di rappresentazione	2
1.3. L'elemento patrimoniale (capitale)	3
1.4. Il sistema delle operazioni di gestione	6
2. Il modello del bilancio di esercizio	7
2.1. La problematica delle valutazioni nel modello del bilancio di esercizio	7
2.2. Le funzioni del modello del bilancio di esercizio	9
2.2.1. Il bilancio come strumento di conoscenza	9
2.2.2. Il bilancio come mezzo di comunicazione	10
3. Le caratteristiche del modello di bilancio per l'informazione esterna d'im- presa	12
3.1. Relatività e verità dei modelli di bilancio	14

CAPITOLO 2

Il modello di bilancio civilistico

1. Ambito di applicabilità del modello	17
1.1. Ambito di applicabilità del modello per limiti dimensionali	17
1.2. Ambito di applicabilità del modello per forma giuridica	19
2. Le finalità del modello	20
3. Le regole (convenzioni) di costruzione del modello	23
3.1. Il trattamento contabile delle fattispecie non trattate dagli OIC	25

CAPITOLO 3

I principi di redazione del bilancio di esercizio

1. La clausola generale	27
1.1. Il principio di chiarezza	28
1.2. Il principio di verità	31
1.3. Il principio di correttezza	31
2. I postulati del bilancio	32
2.1. Il postulato della prudenza	34
2.2. Il postulato della prospettiva di continuità aziendale	35

INDICE

2.3. Il postulato della rappresentazione sostanziale (prevalenza della sostanza sulla forma)	37
2.4. Il postulato della competenza	38
2.5. Il postulato di costanza dei criteri di valutazione	39
2.6. Il postulato della rilevanza	40
2.7. Il postulato della comparabilità	41
3. Il sistema delle deroghe	41

CAPITOLO 4

Gli schemi di redazione

1. La struttura del modello	45
2. Lo stato patrimoniale	46
2.1. La classificazione delle attività e passività	50
3. Il conto economico	51
4. Il rendiconto finanziario	55
4.1. I flussi finanziari dell'attività operativa	57
4.2. I flussi finanziari dell'attività di investimento	58
4.3. I flussi finanziari dell'attività di finanziamento	58
5. La nota integrativa	59
6. La relazione sulla gestione	65
7. Il bilancio in forma abbreviata	69
7.1. Le semplificazioni per la redazione dello stato patrimoniale	70
7.2. Le semplificazioni per la redazione del conto economico	71
7.3. Le semplificazioni per la redazione della nota integrativa	72
7.4. Le semplificazioni di carattere valutativo e l'esonero dalla compilazione di relazione sulla gestione e rendiconto finanziario	73
8. Il bilancio delle micro-imprese	73

CAPITOLO 5

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

1. Cambiamenti di principi contabili	85
2. Cambiamenti di stime contabili	88
3. La correzione di errori commessi in esercizi precedenti	89
4. Fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio	91

CAPITOLO 6

Le immobilizzazioni materiali

1. Natura economica e contabile	95
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	95
3. La rilevazione iniziale	99
4. Il valore di rilevazione iniziale	100

INDICE

4.1. Il costo di acquisto	100
4.2. Il costo di produzione	101
4.3. La capitalizzazione degli oneri finanziari	102
4.4. Modalità particolari di acquisizione: a titolo gratuito e in permuta	107
4.5. I contributi in conto impianti	108
5. Valutazioni e rilevazioni successive di valore	111
5.1. Le spese incrementative	111
5.2. Le rivalutazioni	113
6. L'ammortamento	114
6.1. I beni ammortizzabili	115
6.2. Il valore da ammortizzare	115
6.3. Il periodo di ammortamento	116
6.4. I criteri di ammortamento	117
6.5. La revisione del piano di ammortamento	118
7. Le alienazioni e le perdite di beni	119
8. I beni in <i>leasing</i>	119
8.1. Definizioni	119
8.2. Le modalità di contabilizzazione	120
8.2.1. Il <i>leasing</i> operativo	120
8.2.2. Il <i>leasing</i> finanziario	121
8.3. La contabilizzazione secondo il codice civile ed i principi contabili nazionali	123
8.4. Il <i>sale and lease back</i>	125

CAPITOLO 7

Le immobilizzazioni immateriali

1. Natura economica e contabile	127
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	127
3. La rilevazione iniziale	131
3.1. Gli oneri pluriennali: aspetti di carattere generale	131
3.2. I costi di impianto ed ampliamento	132
3.3. I costi di sviluppo	133
3.4. I beni immateriali	134
3.5. L'avviamento	135
3.6. Le immobilizzazioni in corso e gli acconti	136
4. Il valore di rilevazione iniziale	136
5. Valutazioni e rilevazioni successive di valore	137
5.1. Le spese incrementative e le rivalutazioni	137
6. L'ammortamento	138
7. Le alienazioni e le cancellazioni	140

CAPITOLO 8

Le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni

1. Natura economica e contabile	141
2. Classificazione in bilancio	142

INDICE

3.	Determinazione della perdita	142
3.1.	Approccio basato sull'attualizzazione dei flussi finanziari	142
3.1.1.	Identificazione di un'attività che può aver perso durevolmente di valore	143
3.1.2.	Determinazione del valore recuperabile	144
3.1.3.	Determinazione del <i>fair value</i>	145
3.1.4.	Determinazione del valore d'uso	145
3.1.4.1.	La stima dei flussi finanziari	146
3.1.4.2.	Il tasso di attualizzazione	147
3.1.4.3.	Il <i>Terminal Value</i>	148
3.1.5.	Unità generatrice di flussi di cassa (UGC)	149
3.1.6.	Modalità di rilevazione contabile	151
3.2.	Approccio semplificato	153
4.	I ripristini di valore	156

CAPITOLO 9

Le rimanenze di magazzino

1.	Natura economica e contabile	159
2.	Rappresentazione in bilancio	159
3.	La data di rilevazione iniziale	162
4.	Il valore di iscrizione iniziale	163
4.1.	Il costo di acquisto	163
4.2.	Il costo di produzione	164
4.3.	Gli oneri finanziari	170
5.	Le valutazioni successive	170
5.1.	Profili generali	170
5.2.	I metodi di attribuzione dei costi alle giacenze	171
5.2.1.	Il metodo LIFO	174
5.2.2.	Il metodo FIFO	175
5.2.3.	Il metodo del costo medio ponderato	176
5.3.	Il valore di presunto realizzo	179
5.4.	Rettifiche e ripristini di valore	181

CAPITOLO 10

I lavori in corso su ordinazione

1.	Natura economica e contabile	183
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	184
3.	Le valutazioni	185
3.1.	Profili generali, coerenza e costanza nell'applicazione dei criteri di valutazione	186
3.2.	Il criterio della commessa completata	186
3.3.	Il criterio della percentuale di completamento	188
4.	L'applicazione del criterio della percentuale di completamento	190
4.1.	I ricavi di commessa	192
4.2.	I costi di commessa	194

INDICE

4.2.1. I costi per l'acquisizione della commessa ed i costi pre-operativi	194
4.2.2. I costi da sostenere dopo la chiusura della commessa	196
4.2.3. Gli oneri finanziari	197
4.3. L'imputazione dei ricavi e dei costi di commessa	198
5. La rilevazione di perdite attese e le rettifiche di ricavi o costi successivi alla chiusura della commessa	202

CAPITOLO 11

Le partecipazioni

1. Natura economica e contabile	203
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	203
3. La rilevazione iniziale	205
4. Valutazioni e rilevazioni successive	206
4.1. Le partecipazioni immobilizzate	206
4.2. I titoli e le partecipazioni facenti parte dell'attivo circolante	209
4.3. Il trattamento dei dividendi	210
5. I cambiamenti di destinazione ed i ripristini di valore	211

CAPITOLO 12

La valutazione delle partecipazioni secondo l'*equity method*

1. Natura economica e contabile	213
1.1. Metodo del patrimonio netto, criterio del costo e bilancio consolidato .	214
2. Ambito di applicazione del metodo	217
3. La rilevazione iniziale	217
4. Valutazione e rilevazioni successive	217
4.1. Prima applicazione del metodo	217
4.2. Costo di acquisto della partecipazione superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto contabile della partecipata	219
4.3. Costo di acquisto della partecipazione inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto contabile della partecipata	219
4.4. Il trattamento contabile delle variazioni di valore successive	220
4.4.1. La data di riferimento del bilancio della partecipata	221
4.4.2. Le rettifiche del risultato della partecipata ai fini dell'applicazione del metodo del patrimonio netto	222
4.4.3. Le variazioni del patrimonio netto contabile della partecipata derivanti da utili e perdite d'esercizio	224
4.4.4. Le variazioni del patrimonio netto contabile della partecipata diverse dagli utili e dalle perdite d'esercizio	226
4.4.5. Il trattamento dei dividendi	226

CAPITOLO 13

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

I CREDITI	229
---------------------	-----

INDICE

1.	Natura economica e contabile	229
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	229
3.	La rilevazione iniziale	232
4.	Il valore di rilevazione iniziale	233
4.1.	I crediti valutati al costo ammortizzato	233
4.1.1.	L'attualizzazione dei crediti	233
4.2.	I crediti non valutati al costo ammortizzato	236
4.3.	Sconti, abbuoni, resi e rettifiche di fatturazione	237
5.	Valutazioni e rilevazioni successive di valore	238
5.1.	I crediti valutati al costo ammortizzato	238
5.2.	I crediti non valutati al costo ammortizzato	240
5.3.	Stima delle svalutazioni dei crediti	241
5.3.1.	Il trattamento contabile	242
5.4.	I ripristini di valore	244
6.	La cancellazione dei crediti	244
	LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE.	246
1.	Natura economica e contabile	246
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	246
3.	La rilevazione iniziale	247
4.	Valutazioni e rilevazioni successive di valore	247
	I RATEI E I RISCONTI	248
1.	Natura economica e contabile	248
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	248
3.	La rilevazione iniziale	249
4.	Valutazioni e rilevazioni successive di valore	250

CAPITOLO 14

I titoli di debito

1.	Natura economica e contabile	253
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	253
3.	La rilevazione iniziale	255
3.1.	I titoli valutati al costo ammortizzato	255
3.2.	I titoli non valutati al costo ammortizzato	256
4.	Valutazioni e rilevazioni successive	257
4.1.	Caratteri generali	257
4.2.	I titoli valutati al costo ammortizzato	258
4.3.	I titoli non valutati al costo ammortizzato	260
5.	La determinazione delle perdite di valore	262
5.1.	Per i titoli immobilizzati	262
5.2.	Per i titoli non immobilizzati	263
6.	I ripristini di valore ed i cambiamenti di destinazione	263
6.1.	I ripristini di valore	263
6.2.	I cambiamenti di destinazione	264

INDICE

CAPITOLO 15

Gli strumenti finanziari derivati

1. Natura economica e contabile	265
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	267
3. Iscrizione iniziale e valutazione successiva	268
4. Derivati non di copertura	269
5. Derivati di copertura	270
5.1. Premessa	270
5.2. Derivati di copertura di <i>fair value</i>	272
5.3. Derivati di copertura di flussi finanziari	274

CAPITOLO 16

Le poste in valuta estera

1. Natura economica e contabile	281
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	282
3. La rilevazione iniziale	282
4. Valutazioni e rilevazioni successive	283
4.1. La conversione delle poste monetarie	284
4.2. La conversione delle poste non monetarie	285
4.3. La riserva a fronte di utili su cambi	287

CAPITOLO 17

I debiti

1. Natura economica e contabile	289
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	289
3. il momento di rilevazione iniziale	290
4. Il valore di rilevazione iniziale	290
4.1. I debiti valutati al costo ammortizzato	290
4.1.1. L'attualizzazione dei debiti	292
4.2. I debiti non valutati al costo ammortizzato	295
5. Valutazioni e rilevazioni successive di valore	296
5.1. I debiti valutati al costo ammortizzato	296
5.2. I debiti non valutati al costo ammortizzato	298
6. L'estinzione dei debiti	299

CAPITOLO 18

I fondi rischi e oneri e il trattamento di fine rapporto

I FONDI RISCHI	301
1. Natura economica e contabile	301
2. Classificazione in bilancio e contenuto della voce	302
3. La rilevazione iniziale	304

INDICE

4.	Il valore di rilevazione iniziale	306
5.	Valutazioni e rilevazioni successive di valore	307
5.1.	L'utilizzazione dei fondi e lo storno dei fondi eccedenti	307
6.	Le attività potenziali	308
	IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	312
1.	Natura economica e contabile	312
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	312
2.1.	La disciplina contabile per le imprese con meno di 50 dipendenti	313
2.2.	La disciplina per le imprese con 50 o più dipendenti	314

CAPITOLO 19 Il patrimonio netto

1.	Natura economica e contabile	315
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	315
3.	Iscrizione iniziale e movimentazioni successive	318
3.1.	Gli incrementi di capitale	318
3.2.	Le riduzioni di capitale	319
3.3.	Le rinunce ai crediti da parte dei soci	325

CAPITOLO 20 Le voci di conto economico

1.	La composizione delle singole voci	327
1.1.	Il valore della produzione	327
1.2.	Il nuovo OIC 34	331
1.2.1.	L'ambito di applicazione	331
1.2.2.	Individuazione del contratto oggetto di contabilizzazione	332
1.2.3.	Determinazione del prezzo complessivo del contratto	332
1.2.4.	Identificazione dell'unità elementare di contabilizzazione	334
1.2.5.	Valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione	336
1.2.6.	La rilevazione dei ricavi	337
1.2.7.	Le valutazioni successive alla rilevazione iniziale	340
1.2.8.	Costi per l'ottenimento del contratto e contratti onerosi	340
1.2.9.	Le semplificazioni	341
1.3.	I costi della produzione	342
1.4.	Proventi ed oneri finanziari	347
1.5.	Rettifiche di valore di attività finanziarie	349
1.6.	Imposte sul reddito di esercizio	349

CAPITOLO 21 Le imposte sul reddito e la fiscalità differita

1.	Natura economica e contabile	351
2.	Classificazione in bilancio e contenuto della voce	351

INDICE

3.	La rilevazione iniziale	354
3.1.	Differenze che hanno effetto sul conto economico	354
3.1.1.	Differenze permanenti	354
3.1.2.	Differenze temporanee	355
3.1.3.	Differenze che non hanno effetto sul conto economico	360
4.	Le condizioni di iscrizione delle imposte differite e anticipate	364
5.	I criteri di valutazione	364

