

# Indice

<b>Introduzione</b>	<b>1</b>
<b>Parte prima</b> <b>L'informativa economico-finanziaria esterna</b> <b>e i principi contabili</b>	
<b>1 Misurazione dei risultati aziendali, informativa esterna e principi contabili</b>	<b>5</b>
1.1 La misurazione dei risultati aziendali, l'informativa finanziaria esterna e i principi contabili: note introduttive	6
1.1.1 Il ruolo informativo del bilancio	6
1.1.2 Gli elementi di influenza sulla redazione del bilancio	6
1.2 Il ruolo dei principi contabili nei modelli di regolamentazione del bilancio d'esercizio	8
1.2.1 Le esigenze di regolamentazione del bilancio d'esercizio e i sistemi di normalizzazione contabile	8
1.2.2 Il sistema di normalizzazione contabile vigente in Italia	10
1.3 La comunicazione non-finanziaria esterna delle imprese	17
<b>2 Le finalità e i principi di redazione del bilancio</b>	<b>25</b>
2.1 Qualità dell'informativa di bilancio, fiducia degli interlocutori sociali e reputazione aziendale	25
2.2 I principi di redazione del bilancio d'esercizio	27
2.2.1 Le gerarchie dei principi di redazione sul fronte contabile nazionale e negli IAS/IFRS	27
2.2.2 La clausola generale	30
2.2.3 Il postulato della continuità aziendale	33
2.2.4 Il principio di competenza economica	39
2.2.5 Gli altri principi di redazione del bilancio d'esercizio e le caratteristiche qualitative dell'informativa esterna	41
<b>3 I documenti e gli schemi del bilancio d'esercizio</b>	<b>53</b>
3.1 I prospetti contabili del bilancio: lo stato patrimoniale e il conto economico	53

3.1.1	Alcuni elementi di comunanza tra le due tavole nella normativa italiana	53
3.1.2	Lo stato patrimoniale secondo la normativa italiana	54
3.1.3	Lo stato patrimoniale secondo la regolamentazione internazionale	59
3.1.4	Il conto economico secondo la normativa italiana	62
3.1.5	Il conto economico secondo la regolamentazione internazionale	67
3.2	Il rendiconto finanziario	70
3.2.1	Il rendiconto finanziario nel codice civile e nei principi contabili nazionali	71
3.2.2	Il rendiconto finanziario nei principi IAS/IFRS	81
3.3	L'informativa narrativa-descrittiva: la nota integrativa, le note al bilancio e la relazione sulla gestione	84
3.3.1	La nota integrativa	84
3.3.2	Le note al bilancio nei principi contabili internazionali	88
3.3.3	La relazione sulla gestione	89
<b>4</b>	<b>Costo storico, <i>fair value</i> e performance economica dell'impresa</b>	<b>93</b>
4.1	Il costo storico quale criterio base delle valutazioni e la tendenza verso il <i>fair value</i> nei principi contabili nazionali	93
4.1.1	Il concetto di <i>fair value</i>	94
4.2	Le svalutazioni per perdite durevoli di valore e l' <i>impairment test</i>	97
4.3	<i>Profit or loss, comprehensive income e reclassification adjustments</i> nei principi contabili internazionali	100
<b>5</b>	<b>La dimensione spaziale e quella temporale dell'informativa di bilancio</b>	<b>113</b>
5.1	La segmentazione spaziale e l'informativa settoriale	113
5.2	La segmentazione temporale e i bilanci intermedi (infra-annuali)	119
5.3	Il tempo e il trattamento contabile dei fatti sopravvenuti dopo la data di riferimento di bilancio	125
5.4	Il tempo e i cambiamenti di principi contabili, di stime contabili e gli errori	127
5.4.1	I cambiamenti di principi contabili	127
5.4.2	I cambiamenti di stime contabili	132
5.4.3	La correzione di errori	134

**Parte seconda**  
**La valutazione e la rappresentazione**  
**in bilancio delle principali voci contabili**

<b>6</b>	<b>Le immobilizzazioni tecniche</b>	<b>139</b>
6.1	Le immobilizzazioni materiali	139
6.1.1	La definizione e le tipologie	139
6.1.2	I criteri di valutazione nella normativa italiana	141
6.1.3	I principi contabili internazionali	149
6.2	Le immobilizzazioni immateriali	151
6.2.1	La definizione e le tipologie	151
6.2.2	I criteri di valutazione nella normativa italiana	153
6.2.3	I principi contabili internazionali	162
6.3	I beni in leasing	163
6.3.1	La regolamentazione italiana: il metodo patrimoniale	163
6.3.2	La regolamentazione internazionale: il metodo finanziario	166
<b>7</b>	<b>Le partecipazioni</b>	<b>169</b>
7.1	Il codice civile e i principi contabili nazionali	169
7.1.1	La definizione e le tipologie	169
7.1.2	I criteri di valutazione	173
7.1.3	Il criterio del patrimonio netto	177
7.2	I principi contabili internazionali	184
<b>8</b>	<b>Le rimanenze e i lavori in corso su ordinazione</b>	<b>187</b>
8.1	Le rimanenze di magazzino	187
8.1.1	Definizione, rilevazione iniziale e natura contabile	187
8.1.2	La rappresentazione in bilancio	189
8.1.3	Valutazione delle rimanenze secondo il codice civile e i principi contabili nazionali	191
8.1.4	Valutazione delle rimanenze secondo i principi contabili internazionali	194
8.1.5	Metodi di determinazione del valore delle rimanenze	197
8.1.6	Informazioni integrative sulle rimanenze	202
8.2	Lavori in corso su ordinazione	203
8.2.1	Valutazione delle commesse a lungo termine secondo i principi contabili nazionali: il metodo della percentuale di completamento e il metodo della commessa completata	203
8.2.2	Aspetti contabili: gli anticipi e i corrispettivi liquidati	207
8.2.3	Informazioni da fornire nella nota integrativa	208
8.2.4	I lavori in corso su ordinazione nei principi contabili internazionali	208

<b>9</b>	<b>Crediti, debiti e titoli detenuti sino a scadenza</b>	<b>211</b>
9.1	I crediti: definizione, classificazione nel bilancio civilistico e valore di iscrizione	212
9.2	I titoli: definizione e classificazione	215
9.3	I debiti: definizione, classificazione e rappresentazione nel bilancio civilistico	216
9.3.1	I debiti commerciali	217
9.3.2	I debiti di finanziamento e bancari	218
9.4	L'emissione di obbligazioni e altri titoli di credito e di debito	222
9.5	I ratei e i risconti	224
9.6	Il costo ammortizzato per crediti/titoli a lungo termine detenuti sino a scadenza (HTM)	225
9.6.1	I passi logici necessari per la determinazione del costo ammortizzato	227
9.6.2	La valutazione dei crediti e debiti commerciali con interessi impliciti	231
9.7	La svalutazione dei crediti. I canestri e gli stage di deterioramento del valore dei crediti: la valutazione <i>forward looking</i>	236
<b>10</b>	<b>Crediti, debiti e titoli valutati al <i>fair value</i></b>	<b>239</b>
10.1	Modello di business e classificazione delle voci ai fini della valutazione in bilancio secondo l'impostazione internazionale (HTC, FVtPL, FVtOCI)	239
10.2	<i>Fair value</i> e attività acquisite per la vendita ( <i>fair value through profit or loss</i> – FVtPL)	241
10.3	Attività disponibili per la vendita ( <i>fair value through other comprehensive income</i> – FVtOCI)	242
10.4	Passività finanziarie al <i>fair value</i>	243
10.5	La determinazione del <i>fair value</i> degli strumenti finanziari	244
10.6	Cambiamento di classificazione e <i>derecognition</i>	246
10.6.1	Il cambiamento di classificazione	246
10.6.2	La <i>derecognition</i>	246
<b>11</b>	<b>Derivati di copertura dei rischi e acquistati per finalità di <i>trading</i></b>	<b>249</b>
11.1	I derivati: la nozione	249
11.2	Tipologie di derivati <i>vanilla</i> e funzioni di copertura: alcuni esempi	251
11.2.1	Opzioni	251
11.2.2	<i>Future</i>	253
11.2.3	<i>Swap</i>	253
11.2.4	Contratti <i>forward</i>	255
11.3	Le informazioni sui derivati da fornire in bilancio	255

11.4	Derivati di “copertura” e condizioni per la designazione	257
11.4.1	Derivati di copertura da <i>fair value</i>	259
11.4.2	Derivati da copertura dei rischi delle oscillazioni dei flussi finanziari	259
11.5	Derivati acquistati per finalità di <i>trading</i>	260
11.6	Derivati incorporati ibridi ( <i>embedded</i> )	261
11.7	Alcune considerazioni di sintesi sul trattamento contabile dei derivati	261
<b>12</b>	<b>Le disponibilità liquide</b>	<b>263</b>
12.1	Le disponibilità liquide nel codice civile e nei principi contabili nazionali	264
12.1.1	Composizione delle voci e informazioni integrative	265
12.1.2	Criteri di valutazione	266
12.2	Le disponibilità liquide nei principi contabili internazionali IAS/IFRS	267
12.2.1	Composizione della voce	267
12.2.2	Criteri di valutazione	269
12.3	Il <i>cash pooling</i>	271
12.3.1	Il <i>cash pooling</i> a saldi compensati	271
12.3.2	Il <i>cash pooling</i> a saldi zero	272
12.3.3	Le regole previste dai principi contabili nazionali e internazionali	274
<b>13</b>	<b>I fondi rischi e oneri e il trattamento di fine rapporto</b>	<b>277</b>
13.1	I fondi rischi e oneri: il codice civile e i principi contabili nazionali	277
13.1.1	La distinzione tra fondi rischi e fondi oneri	277
13.1.2	Le condizioni d’iscrizione iniziale dei fondi rischi	279
13.1.3	Gli obblighi d’informazione integrativa sui fondi rischi	280
13.1.4	Le valutazioni successive alla prima iscrizione	281
13.1.5	L’utilizzazione dei fondi rischi e oneri e i fondi eccedenti	282
13.1.6	La classificazione prevista dall’articolo 2424 del codice civile e il contenuto delle voci	283
13.1.7	L’iscrizione in conto economico degli accantonamenti ai fondi rischi e oneri	287
13.2	I fondi rischi e oneri nei principi contabili internazionali IAS/IFRS	289
13.3	Il trattamento di fine rapporto	292
13.3.1	La disciplina giuridica	292
13.3.2	L’iscrizione nei bilanci delle imprese non IAS-adopter	294
13.3.3	L’iscrizione nei bilanci delle imprese IAS-adopter	296
<b>14</b>	<b>Le imposte sul reddito e la fiscalità differita</b>	<b>303</b>
14.1	Le imposte: concetti introduttivi e rappresentazione in bilancio	303
14.2	Le variazioni al reddito prima delle imposte (Earning Before Taxes – EBT) per giungere al reddito imponibile	304
14.3	Dal bilancio unico alla derivazione rafforzata	307

14.4	Le imposte correnti, anticipate e differite e di competenza	308
14.4.1	Le imposte anticipate	309
14.4.2	Le imposte differite	310
14.4.3	Le imposte di competenza	312
14.5	Le imposte anticipate e differite relative a variazioni temporanee non imputate a conto economico	313
14.5.1	La rivalutazione dei cespiti volontaria o in conseguenza di operazioni straordinarie	314
14.5.2	Le imposte anticipate e differite nel caso di operazioni straordinarie sul capitale	315
14.6	Ripporto delle perdite anche nei casi di tassazione a livello di gruppo	316
<b>15</b>	<b>Il patrimonio netto</b>	<b>319</b>
15.1	La definizione e la natura contabile del patrimonio netto	319
15.2	La rappresentazione in bilancio	320
15.2.1	Capitale (voce A.I)	321
15.2.2	Riserva sovrapprezzo azioni (voce A.II)	321
15.2.3	Riserve di rivalutazione (voce A.III)	321
15.2.4	Riserva legale (voce A.IV)	321
15.2.5	Riserve statutarie (voce A.V)	322
15.2.6	Altre riserve (voce A.VI)	322
15.2.7	Utili (perdite) portate a nuovo (voce A.VIII)	323
15.2.8	Utile (perdita) dell'esercizio (voce A.IX)	323
15.2.9	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio (voce A.X)	324
15.3	Le riserve da <i>fair value</i> e OCI	325
15.4	Le informazioni da fornire in nota integrativa e nella relazione sulla gestione	325
<b>16</b>	<b>Approfondimenti tematici</b>	<b>331</b>
16.1	La contabilizzazione dei contributi pubblici in conto esercizio e in conto capitale	331
16.1.1	Le tipologie di contributi pubblici	331
16.1.2	I contributi in conto capitale	332
16.1.3	I contributi in conto esercizio	334
16.1.4	I contributi non monetari	334
16.1.5	Altri elementi rilevanti	334
16.2	Le poste in valuta estera	335
16.3	Gli investimenti immobiliari	337
16.3.1	Il codice civile e i principi contabili nazionali	337
16.3.2	I principi contabili internazionali	338
16.4	L'informativa sulle operazioni con parti correlate	344
	<b>Bibliografia citata</b>	<b>347</b>