

## SOMMARIO

### Capitolo 1 PROCEDIMENTO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO 2012

1.1. Premessa.....	1
1.2. Redazione ed approvazione del progetto di bilancio d'esercizio.....	3
1.2.1. Predisposizione del progetto di bilancio.....	3
1.2.2. Dissenso del singolo amministratore .....	5
1.3. Convocazione dell'assemblea dei soci .....	6
1.3.1. Proroga dei termini di convocazione .....	6
1.3.2. Proroga dei termini e ruolo degli amministratori .....	7
1.3.3. Responsabilità degli amministratori.....	12
1.4. Modalità di convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio .....	12
1.5. Comunicazione del progetto di bilancio agli organi di controllo .....	14
1.5.1. Relazione del collegio sindacale .....	14
1.5.2. Relazione del revisore legale dei conti.....	14
1.6. Deposito del progetto di bilancio presso la sede legale .....	16
1.7. Adempimenti pubblicitari.....	19
1.7.1. Omissione dell'adempimento .....	20
1.7.2. Deposito in formato XBRL.....	21

### Capitolo 2 PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

2.1. Procedimenti contabili di base.....	27
2.2. Finalità .....	29
2.3. Soggetti interessati .....	29
2.4. Composizione.....	30
2.4.1. Stato patrimoniale.....	30
2.4.2. Conto economico.....	33
2.4.3. Nota integrativa .....	35
2.5. Disposizioni civilistiche di redazione del bilancio .....	35
2.5.1. Quadro fedele.....	35
2.5.2. Rappresentazione veritiera e corretta .....	36

2.6. Principi di redazione del bilancio .....	38
2.6.1. Prudenza .....	39
2.6.2. Prevalenza della sostanza sulla forma.....	39
2.6.3. Continuazione dell'attività dell'impresa .....	40
2.6.4. Esclusiva iscrizione degli utili realizzati.....	40
2.6.5. Competenza.....	40
2.6.6. Valutazione separata degli elementi eterogenei.....	41
2.6.7. Continuità dei criteri di valutazione e deroghe .....	42
2.6.8. Altri principi di redazione .....	42
2.7. I principi contabili nazionali.....	43
2.7.1. Nuova struttura.....	46
2.7.2. Rimanenze di magazzino (Oic 13).....	47
2.7.3. Disponibilità liquide (Oic 14) .....	49
2.7.4. Crediti (Oic 15).....	50
2.7.5. Immobilizzazioni materiali (Oic 16).....	52
2.7.6. Ratei e risconti (Oic 18).....	55
2.7.7. Debiti (Oic 19).....	56
2.7.8. Fondi per rischi ed oneri e Tfr (Oic 19).....	58
2.7.9. Titoli e partecipazioni (Oic 20 e 21) .....	59
2.7.10. Conti d'ordine (Oic 22) .....	61
2.7.11. Lavori in corso su ordinazione (Oic 23) .....	62
2.7.12. Cambiamenti di principi e stime contabili (Oic 29) .....	65

### **Capitolo 3**

## **BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA**

3.1. Normativa di riferimento.....	69
3.1.1. Verifica dei parametri dimensionali .....	69
3.1.2. Recenti osservazioni del CNDCEC .....	71
3.2. Struttura del bilancio abbreviato.....	73
3.2.1. Stato patrimoniale.....	73
3.2.2. Conti d'ordine .....	74
3.2.3. Conto economico .....	75
3.2.4. Nota integrativa .....	77
3.2.5. Relazione sulla gestione .....	82

## Capitolo 4

### BILANCIO CONSOLIDATO: CENNI

4.1. Requisito del controllo .....	85
4.2. Cause di esonero .....	85
4.3. Obbligo di redazione .....	87
4.3.1. Data del bilancio consolidato .....	88
4.3.2. Principi di consolidamento .....	88
4.3.3. Criteri di redazione .....	89
4.4. Adempimenti pubblicitari .....	91

## Capitolo 5

### ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

5.1. Premessa .....	93
5.2. Immobilizzazioni immateriali .....	94
5.3. Immobilizzazioni materiali .....	102
5.4. Partecipazioni .....	109
5.5. Rimanenze di beni .....	120
5.6. Lavori in corso su ordinazione .....	122
5.6.1. Criterio della percentuale di completamento .....	122
5.6.2. Criterio della commessa completata .....	127
5.6.3. Oneri finanziari .....	128
5.6.4. Scelta del criterio .....	130
5.6.5. Rappresentazione in bilancio .....	131
5.7. Crediti commerciali .....	137
5.7.1. Crediti verso soggetti falliti .....	138
5.7.2. Perdite su crediti rilevanti .....	139
5.8. Titoli iscritti nell'attivo circolante .....	139
5.8.1. Deroga all'obbligo di svalutazione .....	141
5.9. Fondi per rischi ed oneri .....	145
5.9.1. Fondo di trattamento di quiescenza ed obblighi simili .....	145
5.9.2. Fondo per imposte .....	146
5.9.3. Altri fondi per rischi ed oneri .....	146
5.9.4. Utilizzo dei fondi per rischi ed oneri .....	146
5.10. Finanziamenti dei soci .....	147
5.11. Compenso a società nominata amministratore .....	149
5.11.1. Maturazione del compenso .....	151
5.11.2. Pagamento del compenso .....	151
5.11.3. Emissione della fattura .....	152

5.12. Effetti delle novità sulle spese di manutenzione e riparazione .....	153
5.13. Moratoria dei leasing finanziari .....	157
5.14. Effetti delle novità sui contratti di locazione finanziaria .....	160
5.15. Cessione del contratto di leasing .....	166
5.15.1. Acquisto del contratto di leasing “traslativo” .....	167
5.15.2. Acquisto del contratto di leasing di “puro godimento” .....	171
5.16. Operazioni in valuta estera .....	171
5.17. Imposte anticipate e differite .....	174
5.17.1. Imposte differite .....	175
5.17.2. Imposte anticipate .....	175
5.17.3. Rappresentazione in bilancio .....	176
5.18. Rinuncia al credito ed effetti per il debitore .....	177
5.19. Ristrutturazione delle passività .....	178
5.19.1. Definizione .....	179
5.19.2. Tipologie di ristrutturazione del debito .....	181
5.19.3. Effetti contabili .....	182
5.19.4. Informativa complementare di bilancio.....	191

## **Capitolo 6** **NOTA INTEGRATIVA**

6.1. Normativa di riferimento .....	195
6.2. Valutazioni e principi di redazione del bilancio .....	199
6.2.1. Criteri di valutazione delle voci di bilancio .....	199
6.2.2. Ammortamento dell'avviamento .....	200
6.2.3. Modifica dei criteri di ammortamento .....	200
6.2.4. Valutazione delle partecipazioni .....	200
6.2.5. Valutazione delle rimanenze .....	201
6.2.6. Variazioni significative nei cambi valutari .....	201
6.2.7. Modifica dei criteri di valutazione .....	201
6.2.8. Deroga a specifiche disposizioni normative .....	202
6.3. Variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria .....	204
6.3.1. Movimenti delle immobilizzazioni .....	204
6.3.2. Riduzione di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali .....	204
6.3.3. Variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo e del passivo .....	206
6.4. Composizione e classificazione delle voci .....	208
6.4.1. Costi pluriennali .....	208
6.4.2. Ratei e risconti, altri fondi e altre riserve .....	208

6.4.3. Imposte anticipate e differite .....	208
6.4.4. Patrimonio netto .....	210
6.4.5. Raggruppamento e comparabilità .....	212
6.4.6. Importi comuni a più voci .....	213
6.5. Gestione finanziaria .....	213
6.5.1. Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni .....	214
6.5.2. Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale .....	214
6.5.3. Oneri finanziari capitalizzati .....	215
6.5.4. Suddivisione degli interessi ad altri oneri finanziari .....	215
6.5.5. Strumenti finanziari emessi dalla società .....	215
6.5.6. Finanziamenti dei soci .....	216
6.5.7. Patrimoni destinati ad uno specifico affare .....	216
6.5.8. Operazioni con retrocessione a termine .....	219
6.6. Dati economici .....	219
6.6.1. Ripartizione dei ricavi delle vendite .....	219
6.6.2. Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi .....	220
6.6.3. Proventi ed oneri straordinari .....	220
6.6.4. Numero medio di dipendenti .....	220
6.6.5. Compensi di amministratori, sindaci e revisori .....	221
6.6.6. Operazione di locazione finanziaria .....	221
6.7. Rapporti di partecipazione .....	223
6.8. Operazioni con parti correlate .....	225
6.9. Titoli emessi dalla società .....	230
6.10. Il rendiconto finanziario .....	230

## **Capitolo 7**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

7.1. Premessa .....	237
7.2. Normativa di riferimento .....	238
7.3. Contenuto .....	240
7.3.1. Analisi della situazione della società e del risultato della gestione .....	241
7.3.2. Indicatori di risultato .....	246
7.3.3. Indicatori finanziari di risultato .....	247
7.3.4. Indicatori non finanziari di risultato .....	252
7.4. Principali rischi ed incertezze .....	255
7.5. Informazioni sulle relazioni con l'ambiente e il personale .....	259
7.6. Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	261
7.7. Incertezze e rischi finanziari .....	262

## **Capitolo 8**

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

8.1. Principi generali .....	265
8.1.1. Relazione del collegio sindacale senza revisione legale dei conti .....	265
8.1.2. Relazione del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti .....	266
8.2. Termine di presentazione .....	266
8.3. Struttura e contenuto .....	267
8.3.1. Titolo .....	267
8.3.2. Destinatari .....	267
8.3.3. Sintesi e risultati dell'attività di vigilanza svolta .....	268
8.3.4. Proposte sul bilancio .....	278
8.3.5. Data, sottoscrizione e deposito della relazione .....	281
8.3.6. Verbalizzazione della relazione .....	281
8.3.7. Dissenso di un sindaco .....	282

## **Capitolo 9**

### **RELAZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

9.1. Evoluzione normativa .....	285
9.2. Termine di presentazione .....	285
9.3. Contenuto .....	286
9.4. Struttura .....	286
9.4.1. Titolo .....	287
9.4.2. Destinatari .....	287
9.4.3. Oggetto .....	288
9.4.4. Natura .....	290
9.4.5. Giudizio .....	292
9.4.6. Richiami di informativa .....	307
9.4.7. Coerenza della relazione sulla gestione .....	308
9.4.8. Data e luogo di emissione .....	313
9.4.9. Firma .....	314

---

## Capitolo 10

### DISCIPLINA DI BILANCIO E RETE DI IMPRESE

10.1. Normativa di riferimento .....	315
10.2. Rilevazioni contabili della rete .....	317
10.2.1. Registrazione dei fatti di gestione della rete .....	318
10.2.2. Bilancio della rete .....	319
10.3. Adempimenti contabili dei partecipanti alla rete .....	323
10.3.1. Rilevazioni contabili del conferimento nel fondo patrimoniale comune .....	323
10.3.2. Scritture contabili del patrimonio destinato alla rete .....	323
10.3.3. Rendiconto periodico del patrimonio destinato alla rete .....	325
10.4. Rappresentazione nel bilancio d'esercizio della partecipazione alla rete .....	326
10.4.1. Stato patrimoniale .....	326
10.4.2. Conti d'ordine .....	327
10.4.3. Conto economico .....	327
10.4.4. Nota integrativa .....	328
10.4.5. Rendiconto finale del patrimonio separato.....	328