

PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E INTERNAZIONALI

MICHELE IORI

NUOVI OIC PER IL BILANCIO D'ESERCIZIO

RAPPORTI CON GLI IAS/IFRS

TUTTE LE VOCI DI BILANCIO:
ASPETTI CIVILISTICI E CONTABILI

PATRIMONIO NETTO, FONDI
E IMPOSTE

OPERAZIONI STRAORDINARIE

2017

Sistema **Frizzera24**

GUIDA alla LEGGE di BILANCIO 2017 € 32,00	Vol. 1 - Guida IMPOSTE INDIRETTE I.V.A. - REGISTRO - BOLLO IPO-CATASTALI CONTENZIOSO - SANZIONI € 40,00
GUIDA alla LEGGE FALLIMENTARE € 48,00	Vol. I - CODICE FISCALE FRIZZERA Imposte INDIRETTE € 40,00
CODICE CIVILE annotato con la normativa fiscale € 38,00	GUIDA PRATICA SOCIETÀ e BILANCIO Principi contabili Oic € 36,00
CODICE del PROCESSO TRIBUTARIO Normativa fiscale e c.p.c. € 34,00	Vol. 2 - Guida IMPOSTE DIRETTE IRES e IRPEF - IRAP AGEVOLAZIONI SANZIONI - ACCERTAMENTI Modd. 730 - Unico 2017 - 770 € 32,00
PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI e INTERNAZIONALI € 60,00	Vol. II - CODICE FISCALE FRIZZERA Imposte DIRETTE € 40,00
OPERAZIONI STRAORDINARIE Profili civilistici, contabili e fiscali € 64,00	GPF TESTO UNICO IVA Tutta l'Iva articolo per articolo € 36,00
GPF TRIBUTI LOCALI Imu, Tasi, Tari e altre entrate comunali € 32,00	GPF TESTO UNICO IMPOSTE sui REDDITI Commento articolo per articolo € 38,00
PROFESSIONISTI e FISCO € 35,00	Vol. 1-A - Guida IMPOSTE INDIRETTE € 32,00
DICHIARAZIONE IVA 2017 € 30,00	Vol. I-A - CODICE FISCALE FRIZZERA Imposte INDIRETTE € 40,00
MODELLI UNICO 2017 Persone fisiche € 30,00 Società di capitali € 30,00 Società di persone € 30,00 Dichiarazione Irap 2017 € 30,00	Vol. 2-A - Guida IMPOSTE DIRETTE € 32,00
GUIDA al SOVRAINDEBITAMENTO € 42,00	Vol. II-A - CODICE FISCALE FRIZZERA Imposte DIRETTE € 40,00
IVA: GUIDA agli ADEMPIMENTI € 38,00	
ISTITUTI DEFLATIVI del CONTENZIOSO TRIBUTARIO Formulario on line € 42,00	
CONTENZIOSO TRIBUTARIO Formulario on line € 44,00	
IMMOBILI e FISCO € 45,00	
GUIDA alla CONTABILITÀ e BILANCIO € 40,00	

Le Riviste

LA SETTIMANA FISCALE GUIDA alla CONTABILITÀ & BILANCIO GUIDA ai CONTROLLI FISCALI

031829

PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E INTERNAZIONALI

di Michele Iori

SOMMARIO

Indice analitico

Presentazione

Capitolo 1 - REVISIONE PRINCIPI CONTABILI e AMBITO APPLICATIVO

1.1 Ruolo dei principi contabili	pag. 1
1.2 Principi contabili internazionali	21

Capitolo 2 - POSTULATI di BILANCIO e CAMBIAMENTI di PRINCIPI CONTABILI

2.1 Finalità e postulati del bilancio d'esercizio	pag. 30
2.2 Principi di redazione del bilancio	34
2.3 Framework	49

2.4 Cambiamento nelle stime contabili, nei principi contabili e correzione di errori	53
--	----

Capitolo 3 - COMPOSIZIONE del BILANCIO pag. 64

3.1 Principali novità dei principi contabili nazionali	64
STATO PATRIMONIALE	65
3.2 Composizione del bilancio d'esercizio	65
3.3 Struttura dello stato patrimoniale secondo il Codice civile e i principi contabili nazionali	67
3.4 Struttura dello stato patrimoniale secondo i principi contabili internazionali	71

ISBN 978-88-324-8861-6

GRUPPO **24ORE**

© 2017 - Il Sole 24 ORE S.p.A.

Sede legale: via Monte Rosa n. 91 - 20149 Milano

Redazione: Martina Brunelli, Ilaria Callegari

Via dei Solteri, n. 38 - 38121 Trento

tel. 0464 443258- fax 02 3022 2290

7^a edizione: febbraio 2017

Stampa: Rotolito Lombarda S.p.A. - Seggiano di Pioltello (MI)

Tutti i diritti sono riservati.

I testi e l'elaborazione dei testi, anche se curati con scrupolosa attenzione, non possono comportare specifiche responsabilità



dell'Editore per involontari errori e/o inesattezze; pertanto il lettore è tenuto a controllare l'esattezza e la completezza del materiale utilizzato.

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633. Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da EDISER Srl, Società di servizi dell'Associazione Italiana Editori, attraverso il marchio CLEARedi, Centro Licenze e Autorizzazioni Riproduzioni Editoriali, Corso di Porta Romana n. 108 - 20122 Milano. Informazioni: www.clearedi.org.

La presente edizione è stata chiusa in redazione il **20 febbraio 2017**

SOMMARIO

3.5 Conti d'ordine	77	4.2 Immobilizzazioni immateriali: aspetti civilistici	165
CONTO ECONOMICO	78	4.3 Definizione, classificazione e valutazione	168
3.6 Conto economico civilistico	78	4.4 Specifiche tipologie di immobilizzazioni immateriali	174
3.7 Finalità del conto economico	79	4.5 Informazioni integrative	202
3.8 Struttura del conto economico secondo gli IAS	81	OIC 16 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	205
3.9 Analisi delle voci del conto economico civilistico	90	4.6 Aspetti civilistici	206
BILANCIO ABBREVIATO e MICRO-IMPRESE	104	4.7 Definizione e rilevazione	208
3.10 Bilancio a dimensione d'impresa	104	4.8 Valutazione iniziale	211
NOTA INTEGRATIVA	108	4.9 Valutazioni successive a quella iniziale	215
3.11 Nota integrativa	108	4.10 Trattamento degli oneri finanziari	220
3.12 Operazioni con parti correlate	121	4.11 Ammortamento	222
RENDICONTO FINANZIARIO (Oic 10; Ias 7)	126	4.12 Eliminazione contabile	227
3.13 Premessa	126	4.13 Rappresentazione in nota integrativa	227
3.14 Aspetti civilistici	127	4.14 Immobili e terreni	230
3.15 Contenuto e struttura del rendiconto finanziario	131	4.15 Contributi pubblici	237
3.16 Casi particolari di flussi finanziari	141	SVALUTAZIONE delle IMMOBILIZZAZIONI (Oic 9)	240
3.17 Il rendiconto secondo gli IAS	143	4.16 Svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali	240
RELAZIONE sulla GESTIONE	146	LEASING e SALE and LEASE BACK (Oic 12; Ias 17; Sic 15 e Sic 27)	247
3.18 Relazione sulla gestione	146	4.17 Leasing	247
3.19 Patrimoni destinati ad uno specifico affare - Oic 2	152	4.18 Leasing secondo la prassi internazionale	249
Capitolo 4 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE, MATERIALI e LEASING	pag. 162	4.19 Il leasing secondo i principi contabili nazionali	254
4.1 Principi contabili a confronto	162	4.20 Contratto di «sale and lease-back»	256
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE (Oic 24; Ias 38; Ias 40; Ias 23 e Ias 3)	164	Capitolo 5 - TITOLI, PARTECIPAZIONI, BILANCIO CONSOLIDATO e STRUMENTI FINANZIARI	pag. 259

SOMMARIO

5.1 Aspetti civilistici	259	6.9 Criteri di contabilizzazione delle commesse a lungo termine	408
TITOLI (Oic 20 - Ias 39)	262	6.10 Nota integrativa	413
5.2 Titoli secondo i principi contabili	264	Capitolo 7 - CREDITI e DISPONIBILITÀ LIQUIDE	pag. 415
PARTECIPAZIONI (Oic 21 - Ias 27; Ias 28 e Ias 39)	270	CREDITI (Oic 15 - Ias 1; 18; 37 e 39)	415
5.3 Partecipazioni immobilizzate secondo i principi contabili	271	7.1 Crediti secondo i principi contabili	417
5.4 Partecipazioni non immobilizzate secondo i principi contabili	280	7.2 Cancellazione dei crediti	435
5.5 Informazioni in nota integrativa sui titoli e sulle partecipazioni	280	7.3 Nota integrativa	438
5.6 Metodo del patrimonio netto	282	DEBITI e CREDITI in MONETA ESTERA (Oic 26, Oic 1 e Ias 21)	439
5.7 Bilancio consolidato	291	7.4 Operazioni in valuta	439
STRUMENTI FINANZIARI	311	7.5 Nota integrativa	445
5.8 Strumenti finanziari derivati	311	DISPONIBILITÀ LIQUIDE (Oic 14 - Ias 1, Ias 7 e Ias 39)	447
5.9 Informazioni in nota integrativa sugli strumenti finanziari	318	7.6 Disponibilità liquide secondo i principi contabili	447
5.10 Partecipazioni e strumenti finanziari secondo i principi contabili internazionali	322	7.7 Cash pooling	450
Capitolo 6 - RIMANENZE di MAGAZZINO e COMMESSE a LUNGO TERMINE	pag. 384	7.8 Nota integrativa	451
RIMANENZE	384	Capitolo 8 - PATRIMONIO NETTO e PAGAMENTI BASATI su AZIONI	pag. 452
6.1 Premessa	384	PATRIMONIO NETTO (Oic 28 - Framework; Ias 10, 32, 33 e 38)	454
6.2 Aspetti civilistici - Classificazione	385	8.1 Patrimonio netto: disciplina codicistica	454
6.3 Definizioni	386	8.2 Definizione e classificazione del patrimonio netto	457
6.4 Rilevazione iniziale	387	8.3 Capitale sociale nelle S.p.a. e nelle S.r.l.	460
6.5 Metodi di valutazione	393	8.4 Capitale sociale nelle S.r.l. semplificate e a capitale ridotto	469
6.6 Variazioni successive	399	8.5 Conferimenti non monetari: disposizioni del D.Lgs. 244/2010	471
6.7 Nota integrativa	401		
COMMESSE a LUNGO TERMINE (Oic 23; Ias 11)	403		
6.8 Premesse	403		

SOMMARIO

8.6 Riserve	476	10.3 Definizioni e	556
8.7 Utili e perdite	481	caratteristiche secondo i	
8.8 Costi per operazioni sul	482	principi contabili	
capitale		10.4 Rilevazione a bilancio nei	559
8.9 Nota integrativa	483	principi contabili nazionali e	
PAGAMENTI BASATI su	486	internazionali	
AZIONI (Ifrs 2; Fas 123; Ifric 8		10.5 Contabilizzazione delle	564
e Apb 25)		imposte secondo i principi	
8.10 Pagamenti basati su azioni	486	contabili	
secondo l'Ifs 2:		10.6 Nota integrativa	568
contabilizzazione delle			
operazioni		Capitale 11 - BILANCI	pag. 569
Capitolo 9 - FONDI per	pag. 500	INTERMEDI e INFORMATIVA	
RISCHI e ONERI, TFR, DEBITI,		INFRANNUALE	
RATEI e RISCONTI		11.1 Premessa	569
FONDI per RISCHI e ONERI	501	11.2 Inquadramento giuridico e	569
(Oic 21 - las 37)		contabile a livello nazionale e	
9.1 Fondi per rischi e oneri:	501	comunitario	
definizione, caratteristiche e		11.3 Bilanci intermedi nella	570
rilevazione		legislazione civilistica	
TRATTAMENTO di FINE	511	11.4 Informativa infrannuale e	574
RAPPORTO (Oic 31; las 19)		bilanci intermedi	
9.2 Trattamento di fine	512	11.5 Nota illustrativa	580
rapporto		Capitolo 12 - OPERAZIONI	pag. 582
DEBITI (Oic 19 - las 1, las 32,	526	STRAORDINARIE	
las 39 e Framework)		12.1 Fusione societaria	582
9.3 Debiti	528	12.2 Primo bilancio successivo	594
RATEI e RISCONTI (Oic 18)	543	(art. 2504-bis, co. 4, Codice	
9.4 Ratei e risconti	544	civile)	
Capitale 10 - IMPOSTE sul	pag. 548	12.3 Fusione inversa	601
REDDITO e FISCALITÀ		12.4 Scissione societaria	609
DIFFERITA		12.5 Liquidazione societaria	618
FISCALITÀ DIFFERITA (Oic	548	12.6 Ristrutturazione del debito	634
25; las 12)		e informativa di bilancio	
10.1 Premessa	548	12.7 Ambito di applicazione ed	637
10.2 Fiscalità differita:	549	elementi definitivi	
esposizione a bilancio		12.8 Informativa in nota	639
		integrativa	

INDICE ANALITICO

(i numeri a fianco degli argomenti rimandano alla pagina)

A	Accordi fuori bilancio	113	Costi standard	397
	Addestramento e qualifi-		Costruzioni in economia	
	cazione del personale	176	213	
	Adjusted net asset		Crediti	415
	method	364	— in moneta estera	439
	Ammortamento	172, 175	Criterio del costo	45
	Ampliamento, costi	174	D	
	Alienazioni	174	Debiti	526
	Apb 25	486	— in moneta estera	439
	Attività, correnti	71	Discounted cash flow	362
	— non correnti	72	Disponibilità liquide	146, 447
	Azioni	486	Dividendi	144, 260
B			F	
	Bilancio abbreviato	104	Fabbricati	211, 230
	Bilancio consolidato	259, 291	Fair value option	378
	Bilancio di esercizio	30	Fas 123	486
	— composizione	64	FIFO	394
	— Conto economico	78	Finanziamenti destinati	153
	— principi di redazione	34	Fiscalità differita	548
	— — chiarezza	38	Flussi finanziari	141
	— — competenza	43	Fondi per rischi e one-	
	— — conformità del		ri	500, 501
	bilancio ai corretti		Forniture di servizi	392
	principi contabili	46	Fusione	582
	— — neutralità	39	I	
	— — periodicità, compa-		las 1	66, 72, 415, 447, 526
	rabilità e continuità di		las 2	384, 387
	applicazione dei prin-		las 7	126, 141, 447
	cipi contabili	41	las 8	54-61
	— — prudenza	40	las 10	454
	— — significatività e		las 11	403
	rilevanza	44	las 12	548
	— Stato patrimoniale	65	las 16	227
	Bilancio intermedio	569	las 17	247, 256, 294
	Brevetti, industriali	184	las 18	415
	— per modelli	185	las 19	511
C			las 20	238
	Cambiamento di princi-		las 21	439
	pio contabile	55		
	Cambiamenti di stima			
	contabile	58		
	Capitale sociale	462		
	Capitalizzazione dei			
	costi	170		
	Cash pooling	450		
	Commesse a lungo ter-			
	mine	403		
	Composizione del bilan-			
	cio	64		
	Concessioni	189		
	Conferimento, beni in			
	natura	462		
	— crediti	462		
	Consolidato fiscale	567		
	Contabilizzazione re-			
	troattiva	55		
	Conti d'ordine	77		
	Conto economico	78, 80		
	— costi della produzione	93		
	— las	81		
	— proventi e oneri finan-			
	ziari	99		
	— rettifiche di valore di			
	attività finanziarie	101		
	— valore della produzio-			
	ne	91		
	— Contributi	171		
	— pubblici	237		
	Correzione di errori	60		
	Costo medio ponderato	394		
	Costi di, addestramento			
	e di qualificazione del			
	personale	176		
	— impianto e di amplia-			
	mento	174		
	— produzione	93, 389		
	— pubblicità	182		
	— ricerca	182		
	— sviluppo	178, 182		