

Gli Autori

NICOLA DI CAGNO, *Professore Emerito dell'Università del Salento. Ordinario di Economia Aziendale e Docente di Ragioneria Generale e Applicata.*

STEFANO ADAMO, *Professore Ordinario di Economia Aziendale nell'Università del Salento. Docente di Revisione Aziendale.*

FABIO CAPUTO, *Ricercatore di Economia Aziendale nell'Università del Salento. Professore Aggregato di Ragioneria Generale e Applicata.*

ALBERTO DELL'ATTI, *Professore Associato di Economia Aziendale nell'Università del Salento. Docente di Ragioneria Generale e Applicata.*

PIERLUCA DI CAGNO, *Professore Associato di Economia Aziendale nell'Università del Salento. Docente di Programmazione e Controllo delle Imprese Turistico-ricettive.*

ROBERTA FASIELLO, *Professore Associato di Economia Aziendale nell'Università del Salento. Docente di Contabilità Direzionale.*

FRANCESCA IMPERIALE, *Professore Associato di Economia Aziendale nell'Università del Salento. Docente di Management delle Aziende Culturali.*

ROSSELLA LEOPIZZI, *Ricercatore tda di Economia Aziendale nell'Università degli studi di Bari 'Aldo Moro'. Docente di Bilanci straordinari.*

SIMONA MARCHETTI, *Ricercatore di Economia Aziendale nell'Università del Salento. Professore Aggregato di Ragioneria Generale e Applicata.*

MARIO TURCO, *Ricercatore di Economia Aziendale nell'Università del Salento.*

Il volume rappresenta uno studio della normativa comunitaria sui bilanci annuali delle società di capitali (Direttiva 2013/34/UE), come trasfusa nel nostro Codice Civile e nella parallela interpretazione dei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Una finestra conclusiva è stata inoltre riservata ai bilanci delle società di persone, nonché agli aspetti connessi al controllo e alla pubblicità dell'informativa contabile.

ISBN 979-12-5965-017-7



€ 70,00



N. Di Cagno S. Adamo

IL BILANCIO D'ESERCIZIO
DELLE IMPRESE SOCIETARIE

Nicola Di Cagno Stefano Adamo

IL BILANCIO D'ESERCIZIO DELLE IMPRESE SOCIETARIE

Modello civilistico

CACUCCI  EDITORE
BARI

3

Collana di Studi e Ricerche Aziendali
Serie Studi Istituzionali

Collana di
Studi e Ricerche Aziendali

La Collana “**Studi e Ricerche Aziendali**” accoglie pubblicazioni scientifiche di carattere teorico ed empirico rientranti nell’ambito delle discipline dell’Economia Aziendale. Essa accoglie lavori provenienti da studiosi italiani e stranieri (in lingua italiana e in lingua inglese) caratterizzati da originalità e rigore metodologico, con esclusione di volumi didattico-divulgativi. La Collana si suddivide in due serie:

1) La serie *Studi Istituzionali*, destinata ad accogliere lavori di tipo generalista sui temi dell’Economia Aziendale e della Ragioneria.

2) La serie *Ricerche e Approfondimenti Tematici*, rivolta ad accogliere ricerche teoriche e sperimentali, focalizzate su temi specifici dell’Accounting, del Controllo Direzionale, della Gestione, del Management e della Storia della Ragioneria.

Collana di Studi e Ricerche Aziendali

La Collana di “**Studi e Ricerche Aziendali**” accoglie pubblicazioni scientifiche di carattere teorico ed empirico rientranti nell’ambito delle discipline dell’Economia Aziendale. Essa accoglie lavori provenienti da studiosi italiani e stranieri (in lingua italiana e in lingua inglese) caratterizzati da originalità e rigore metodologico, con esclusione di volumi didattico-divulgativi. La Collana si suddivide in due serie:

- 1) la serie **Studi Istituzionali**, destinata ad accogliere lavori di tipo generalista sui temi dell’Economia Aziendale e della Ragioneria.
- 2) la serie **Ricerche e Approfondimenti Tematici**, rivolta ad accogliere ricerche teoriche e sperimentali, focalizzate su temi specifici dell’Accounting, del Controllo Direzionale, della Gestione, del Management e della Storia della Ragioneria.

I lavori proposti saranno inizialmente vagliati dal Direttore, coadiuvato dai Membri del Comitato Scientifico, secondo le specifiche competenze, al fine di valutare se possiedono le caratteristiche necessarie per l’inserimento in Collana. Per i volumi della Serie Ricerche e Approfondimenti Tematici è, inoltre, previsto un doppio referaggio anonimo in conformità ai criteri internazionali, con la seguente cadenza temporale:

- la prima fase di valutazione ad opera dei Reviewer da svolgersi entro 60 giorni dalla data di ricezione dei lavori;
- la seconda fase di valutazione (eventuale) da parte dei Reviewer da completarsi entro 20 giorni dalla ricezione del lavoro rivisto.

Tutti i volumi avranno i codici ISBN e DOI.

Le proposte per la pubblicazione devono essere inviate all’attenzione del Direttore Scientifico della Collana (stefano.adamo@unisalento.it)

Direttore Scientifico:

Stefano Adamo (Università del Salento)

Comitato Scientifico:

David Alexander (Emeritus - University of Birmingham); Nunzio Angiola (Università di Foggia); Maura Campra (Università del Piemonte Orientale); Augusta Consorti (Università di Chieti-Pescara); Stefano Coronella (Università Parthenope Napoli); Antonio Costa (Università del Salento); Luciano D’Amico (Università di Teramo); Nicola Di Cagno (Emerito – Università del Salento); Roberto Di Pietra (Università di Siena); Alberto Incollingo (Università Vanvitelli Napoli III); Alessandro Lai (Università di Verona); Alessandro Mechelli (Università Tuscia Viterbo); Anna Lucia Muserra (Università di Bari); Antonella Paolini (Università di Macerata); Paolo Ricci (Università Federico II Napoli); William Claude Rivenbark (University of North Carolina); Mauro Romano (Università di Foggia); Ugo Sostero (Università Cà Foscari Venezia)

Comitato Editoriale:

Roberta Fasiello (Università del Salento) - Coordinatrice
Piervito Bianchi (Università di Foggia); Fabio Caputo (Università del Salento); Francesca Imperiale (Università del Salento); Francesca Magli (Università Bicocca Milano); Guido Migliaccio (Università di Benevento); Michela Soverchia (Università di Macerata); Mario Turco (Università del Salento)

Coordinatori serie:

Nicola Di Cagno (Emerito – Università del Salento): Serie Istituzionale
Francesco Giaccari (Università del Salento): Serie Ricerche e Approfondimenti Tematici

NICOLA DI CAGNO – STEFANO ADAMO

IL BILANCIO D'ESERCIZIO DELLE IMPRESE SOCIETARIE

Modello Civilistico

CACUCCI  EDITORE
BARI

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2021 Cacucci Editore – Bari

Via Nicolai, 39 – 70122 Bari – Tel. 080/5214220

<http://www.cacucci.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

INDICE

INTRODUZIONE	19
--------------	----

PARTE PRIMA
L'INFORMAZIONE DI BILANCIO:
ORIGINE, EVOLUZIONE NORMATIVA E PROSPETTIVE
di Stefano Adamo

CAPITOLO I
ORIGINE ED EVOLUZIONE
DELL'INFORMAZIONE DI BILANCIO

1. L'informazione di bilancio	23
2. L'origine dei conti annuali e la questione terminologica	28
3. La funzione informativa del bilancio e la sua derivazione contabile	32

CAPITOLO II
LA DISCIPLINA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO
DELLE IMPRESE SOCIETARIE

1. L'evoluzione normativa del bilancio di esercizio in Italia	35
2. Portatori di interessi ed utilità dell'informazione contabile	40
3. Le prospettive dell'informazione contabile	44

PARTE SECONDA
IL FRAMEWORK DEL BILANCIO
DI ESERCIZIO CIVILISTICO

di Nicola Di Cagno – Stefano Adamo***

CAPITOLO I

LA CLAUSOLA GENERALE E I POSTULATI DI BILANCIO*

1. Il campo d'applicazione e la composizione del bilancio d'esercizio	55
2. I principi costitutivi della clausola generale	60
3. Il principio della chiarezza	61
4. Il principio della veridicità	63
5. Il principio della correttezza	64
6. La neutralità dell'informazione contabile	65
7. Clausola generale e sistema derogatorio	67

CAPITOLO II

I PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO*

1. Premessa	73
2. Il principio della continuazione dell'attività	74
3. I principi della prudenza, della competenza e di realizzazione degli utili	81
4. Il principio della prevalenza della sostanza dell'operazione	86
5. Il principio della valutazione separata delle voci	88
6. Il principio della costanza dei criteri di valutazione	88
7. Il ruolo dei principi contabili professionali nella redazione del bilancio	90

CAPITOLO III

LINEAMENTI GENERALI DELLE VALUTAZIONI DI BILANCIO

1. Le basi valutative del modello comunitario*	97
2. Le finalità del bilancio di esercizio comunitario**	100
3. Il riconoscimento degli elementi di bilancio*	107
3.1. L'identificazione degli elementi patrimoniali	108
3.2. Le modalità di acquisizione dei fattori produttivi	110

4.	Le basi valutative di riferimento**	115
4.1.	Profili generali del valore di iscrizione al costo storico	116
4.2.	La procedura di ammortamento	118
4.3.	Il limite al valore di iscrizione: le perdite durevoli di valore e il <i>test di impairment</i>	119
5.	Il riconoscimento dei costi e dei ricavi**	129

PARTE TERZA
IL BILANCIO IN FORMA ORDINARIA
RILEVAZIONE E VALUTAZIONE DEGLI
ELEMENTI PATRIMONIALI

CAPITOLO I
I DOCUMENTI DEL BILANCIO

di Nicola Di Cagno

1.	Considerazioni introduttive	135
2.	La struttura dello Stato Patrimoniale	138
3.	La struttura del Conto Economico	145
4.	Gli altri documenti di bilancio: il rendiconto finanziario e la Nota Integrativa (cenni e rinvio)	151

CAPITOLO II
LE ATTIVITÀ PATRIMONIALI.
LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

di Stefano Adamo

1.	Aspetti generali	153
2.	Gli oneri pluriennali	158
2.1.	Contenuto e presupposti di capitalizzazione degli oneri pluriennali	158
2.2.	Rilevazioni successive: ammortamento e recuperabilità degli oneri pluriennali	171
2.3.	I vincoli alla capitalizzazione degli oneri pluriennali	175
3.	I beni immateriali veri e propri	181
3.1.	Tipologie e rilevazione iniziale	181

3.2. Ammortamento e perdite durevoli di valore dei beni immateriali	192
4. Le altre immobilizzazioni immateriali	196
5. L'avviamento: Rilevazione iniziale, valutazioni successive, ammortamento e svalutazione	205
6. Immobilizzazioni in corso e acconti	211
7. Le informazioni sulle immobilizzazioni immateriali in Nota Integrativa e nella Relazione sulla gestione	211

CAPITOLO III

LE ATTIVITÀ PATRIMONIALI. LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

di Nicola Di Cagno

1. Le attività patrimoniali immobilizzate	215
2. Le immobilizzazioni materiali	216
3. Classificazione e contenuto	217
4. La rilevazione iniziale delle immobilizzazioni materiali	221
5. L'incidenza delle immobilizzazioni materiali sui risultati economici di periodo	231
5.1. La procedura di ammortamento delle immobilizzazioni materiali	231
5.2. Gli interventi di manutenzione	238
5.3. Limite di iscrizione e perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali	243
6. La <i>disclosure</i> relativa alle immobilizzazioni materiali	245

CAPITOLO IV

PROBLEMI VALUTATIVI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

di Alberto Dell'Atti

1. Le operazioni di leasing	249
1.1. Le tipologie contrattuali	249
1.2. La contabilizzazione delle operazioni di leasing	252
1.3. L'informativa nella Nota Integrativa della società utilizzatrice	259

2. I beni gratuitamente devolvibili	260
2.1. Riflessi contabili dei beni gratuitamente devolvibili	262
3. La rappresentazione contabile dei contributi pubblici per gli investimenti in immobilizzazioni materiali	268

CAPITOLO V

LE ATTIVITÀ E GLI INVESTIMENTI FINANZIARI NEL BILANCIO DI ESERCIZIO

di Pierluca Di Cagno – Fabio Caputo***

1. Le attività finanziarie: definizione*	273
2. Le immobilizzazioni finanziarie e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*	276
3. Le partecipazioni societarie**	277
3.1. Classificazione e rilevazione iniziale delle partecipazioni immobilizzate	280
3.2. La valutazione successive e le perdite durevoli di valore delle partecipazioni immobilizzate	284
3.3. La valutazione delle partecipazioni immobilizzate secondo il metodo del patrimonio netto	291
3.3.1. <i>La rilevazione iniziale in applicazione del metodo del patrimonio netto</i>	293
3.3.2. <i>Applicazione del metodo del patrimonio netto negli esercizi successivi alla prima iscrizione</i>	296
3.4. Le partecipazioni non immobilizzate: classificazione e valutazione	298
3.5. Il trattamento dei dividendi e degli utili distribuiti	302
3.6. Le informazioni sulle partecipazioni in Nota Integrativa	303
3.7. L'informativa in Nota Integrativa sul <i>fair value</i> delle partecipazioni	305
3.8. L'informativa sulle operazioni di gruppo nella Relazione sulle gestione	308
4. Definizione e classificazione dei titoli di debito*	310
4.1. Rilevazione iniziale e valutazioni successive dei titoli di debito	312
4.2. Le perdite di valore dei titoli immobilizzati	317
4.3. Il cambiamento di destinazione dei titoli di debito	319

4.4. La <i>disclosure</i> sulle attività finanziarie rappresentate da titoli di debito	320
4.5. L'informativa in Nota Integrativa sul <i>fair value</i> dei titoli	321
4.6. Le informazioni sui titoli nella Relazione sulla gestione	323
5. Gli strumenti finanziari derivati: definizione*	325
5.1. La classificazione degli strumenti finanziari derivati	327
5.2. Strumenti finanziari derivati e <i>fair value</i>	331
5.3. Gli strumenti finanziari derivati di copertura	336
5.4. L'informativa sugli strumenti finanziari derivati	341
6. Le disponibilità liquide*	347
6.1. Classificazione e contenuto	347
6.2. Rilevazione e valutazione delle diponibilità liquide in bilancio	348
6.3. La <i>disclosure</i> sulle disponibilità liquide	350

CAPITOLO VI

L'ATTIVO CIRCOLANTE. LE RIMANENZE

di Nicola Di Cagno – Pierluca Di Cagno***

1. Premessa*	353
2. Le rimanenze di bilancio*	354
3. Le rimanenze fisiche di magazzino*	355
3.1. Problemi valutativi delle rimanenze di magazzino	356
3.2. Rimanenze di magazzino e inventariazione	359
3.3. Classificazione e rilevazione iniziale delle rimanenze	360
3.4. I metodi per la determinazione del costo	367
3.5. Aspetti applicativi dei metodi di rilevazione delle rimanenze di beni fungibili	370
3.6. L'informativa sulle rimanenze di magazzino in Nota Integrativa	374
4. I lavori in corso su ordinazione**	375
4.1. Classificazione e rilevazione iniziale dei lavori in corso su ordinazione	376
4.2. I costi e i ricavi di commessa	378
4.3. Il criterio della commessa completata	379
4.4. Il criterio della percentuale di completamento	380
4.4.1. <i>I metodi di calcolo della percentuale di completamento</i>	383

4.4.2. <i>Adeguatezza dei sistemi informativo-contabili e rappresentazione contabile SAL</i>	390
4.5. I costi di acquisizione della commessa e i costi pre-operativi	393
4.6. La <i>disclosure</i> dei lavori in corso su ordinazione	394

CAPITOLO VII

LA RAPPRESENTAZIONE DEI CREDITI NEL BILANCIO DI ESERCIZIO

di Stefano Adamo

1. Definizione e classificazione dei crediti di bilancio	397
2. Rilevazione iniziale e valutazione dei crediti	402
2.1. L'attualizzazione dei crediti e il criterio del costo ammortizzato	403
2.2. Le svalutazioni dei crediti: il presunto valore di realizzazione	411
3. Problemi di rilevazione dei crediti	413
3.1. La cancellazione dei crediti	413
3.2. Le operazioni di factoring	414
3.3. L'iscrizione in bilancio dei crediti contestati tra clausola generale, prudenza e competenza	416
4. L'informativa sui crediti in Nota Integrativa	421

CAPITOLO VIII

LE RIVALUTAZIONI DEGLI ELEMENTI PATRIMONIALI

di Roberta Fasiello

1. Le rivalutazioni di bilancio	425
2. Le rivalutazioni nella dottrina	426
3. Le rivalutazioni monetarie	431
4. Le rivalutazioni economiche nella disciplina civilistica di bilancio	435

CAPITOLO IX

IL PATRIMONIO NETTO DI BILANCIO

di Roberta Fasiello

1. Gli elementi patrimoniali passivi e il Patrimonio Netto	439
--	-----

2.	Il Patrimonio Netto	440
2.1.	Il capitale sociale	445
2.2.	Riserve di utili e Riserve di capitale nello Stato Patrimoniale codicistico	446
2.2.1.	<i>Le Riserve di utili</i>	446
2.2.2.	<i>Le riserve di capitale</i>	448
2.3.	Le Altre riserve	449
2.3.1.	<i>Le altre riserve di utili obbligatorie</i>	450
2.3.2.	<i>Le altre riserve di utili facoltative</i>	453
2.4.	Le altre riserve di capitale	454
2.5.	Le operazioni tra soci e società	456
2.5.1.	<i>I versamenti dei soci</i>	458
2.6.	La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	460
2.7.	La riserva negativa azioni proprie in portafoglio	461
3.	Le voci di risultato	463
3.1.	Gli anticipi su utili	465
4.	La disciplina delle utilizzazioni delle riserve	469
5.	L'informativa sulle poste di patrimonio netto nella Nota Integrativa	473

CAPITOLO X

LE PASSIVITÀ PATRIMONIALI. I FONDI PER RISCHI E ONERI FUTURI

di Alberto Dell'Atti

1.	Origine e funzione dei fondi per rischi e oneri futuri	477
2.	Classificazione e contenuto delle voci	479
3.	Le varie tipologie di fondi per rischi e oneri	482
4.	Gli altri fondi	484
5.	Rilevazione iniziale e valutazioni successive dei fondi per rischi e oneri	486
6.	Ulteriori tipologie di fondi per rischi e oneri	489
7.	L'informativa sui fondi per rischi e oneri	496

CAPITOLO XI
LE PASSIVITÀ PATRIMONIALI.
IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
DI LAVORO SUBORDINATO

di Francesca Imperiale

1. Il Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato: riferimenti normativi	499
2. Rilevazione iniziale e valutazioni successive del T.F.R.	502
3. L'informativa sul Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	504

CAPITOLO XII
LE PASSIVITÀ PATRIMONIALI. I DEBITI DI BILANCIO

di Roberta Fasiello – Francesca Imperiale** – Mario Turco****

1. I debiti di bilancio*	507
2. Classificazione e contenuto delle voci di debito*	508
3. I debiti di finanziamento	509
3.1. I prestiti obbligazionari***	510
3.1.1. <i>Profili tecnico-giuridici dei prestiti obbligazionari</i>	510
3.1.2. <i>Il trattamento contabile delle emissioni obbligazionarie</i>	514
3.2. I debiti verso soci per finanziamenti**	517
3.3. I debiti v/ banche e verso altri finanziatori**	520
4. I debiti commerciali o di funzionamento**	522
5. I debiti verso società del gruppo**	523
6. I debiti verso creditori pubblici qualificati**	523
7. Gli altri debiti**	524
8. Iscrizione dei debiti, rilevazione iniziale e valutazioni successive dei debiti*	525
9. Lo stralcio contabile dei debiti**	530
10. La rappresentazione contabile di casi particolari di debito**	531
11. L'iscrizione in bilancio dei debiti contestati**	532
12. L'informativa sui debiti da riportare in Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione*	533
13. Le operazioni di ristrutturazione del debito*	535

13.1. Definizione e presupposti delle operazioni di ristrutturazione del debito	535
13.2. Riflessi informativo-contabili delle operazioni di ristrutturazione del debito	537
13.2.1. <i>La fase preliminare alla ristrutturazione</i>	537
13.2.2. <i>La fase di ristrutturazione</i>	539
13.3. L'informativa sulle operazioni di ristrutturazione del debito	542

CAPITOLO XIII

I RATEI E RISCOINTI

di Mario Turco

1. I ratei e risconti	547
2. Le informazioni sui ratei e risconti in Nota Integrativa	552

CAPITOLO XIV

LE PARTITE IN VALUTA ESTERA

di Mario Turco

1. Le partite in valuta estera: premessa	553
1.1. Premessa	553
1.2. Classificazione e contenuto	555
1.3. Rilevazione iniziale e valutazioni successive	556
1.4. L'informativa sulle operazioni in valuta estera	559

CAPITOLO XV

I PATRIMONI E I FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

di Alberto Dell'Atti

1. Aspetti generali	561
2. Profili economico-contabili dei patrimoni destinati	564
2.1. Contabilità e libri contabili	564
2.2. Il Piano economico-finanziario dello specifico affare	565
2.3. Il rendiconto dello specifico affare	566
2.4. I riflessi sul bilancio generale della società	567
2.5. Il Rendiconto finale dell'affare	571
3. Profili economico-contabili dei finanziamenti destinati	572

CAPITOLO XVI
IL CONTO ECONOMICO

di Pierluca Di Cagno

1. Struttura e forma del Conto Economico civilistico	577
2. Il valore della produzione	581
3. I costi della produzione	585
4. L'area finanziaria del Conto Economico	594
5. Le imposte sul reddito e le voci di risultato. Il rapporto tra normativa civilistica e normativa fiscale in tema di bilancio	601
6. Classificazione e contenuto delle imposte sul reddito	605
7. La rappresentazione contabile delle imposte sul reddito	609

CAPITOLO XVII
IL RENDICONTO FINANZIARIO

di Alberto Dell'Atti

1. Il Rendiconto finanziario e l'informativa societaria	615
2. La funzione del Rendiconto finanziario	617
3. Contenuto e struttura del Rendiconto finanziario	618
4. L'analisi dei risultati	623

CAPITOLO XVIII
IL TRATTAMENTO CONTABILE DEI CAMBIAMENTI
VALUTATIVI E LA CORREZIONE DEGLI ERRORI NEI BILANCI

di Simona Marchetti

1. Premessa	627
2. I cambiamenti di principi contabili	628
3. I cambiamenti di stime contabili	630
4. La correzione di errori	634
5. Il trattamento dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	637
5.1. Le tipologie di fatti successivi alla chiusura dell'esercizio	637
5.2. La rilevazione in bilancio dei fatti successivi	639

CAPITOLO XIX
LA NOTA INTEGRATIVA

di Roberta Fasiello – Rossella Leopizzi***

1. La Nota Integrativa*	643
2. Contenuto della Nota Integrativa: le informazioni sullo Stato Patrimoniale**	650
3. Contenuto della Nota Integrativa: le informazioni sul Conto Economico**	658
4. Altre informazioni su voci patrimoniali e reddituali**	662
5. Le informazioni sulle operazioni non rappresentate in bilancio**	663
6. L’informativa in Nota Integrativa sul ‘fair value’ e sugli strumenti finanziari*	666
6.1. Le previsioni normative in materia di <i>disclosure</i> sul <i>fair value</i> e sugli strumenti finanziari	666
6.2. Le definizioni di strumento finanziario derivato e di <i>fair value</i>	667
6.3. L’informativa specifica sul <i>fair value</i> degli strumenti finanziari	669
6.4. L’informativa relativa al <i>fair value</i> degli strumenti finanziari derivati	671
6.5. L’informativa sulle immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al ‘fair value’	673
7. Ulteriori informazioni da fornire in Nota Integrativa*	675
8. L’informativa sulle operazioni con parti correlate*	680
9. L’informativa sull’attività di direzione e coordinamento*	683

CAPITOLO XX

I DOCUMENTI A CORREDO DEL BILANCIO.
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

di Francesca Imperiale

1. I documenti a corredo del bilancio di esercizio	685
2. La Relazione sulla Gestione: natura e funzione	686
2.1. Obiettivi e contenuti della Relazione sulla Gestione: le informazioni generali	688
2.2. Le informazioni specifiche	692
3. La <i>Non Financial Information</i> degli EIP e delle grandi imprese societarie	695
3.1. L’informativa non finanziaria obbligatoria	696

3.2. La dichiarazione individuale di carattere non finanziario	697
3.3. La dichiarazione volontaria	700

PARTE QUARTA

LE FORME SEMPLIFICATE E L'INFORMATIVA DI BILANCIO DELLE SOCIETÀ DI PERSONE I CONTROLLI E LA PUBBLICITÀ

CAPITOLO I

LE FORME SEMPLIFICATE DEL BILANCIO

di Stefano Adamo – Roberta Fasiello***

1. Il bilancio di esercizio per le imprese di minori dimensioni*	703
2. Il bilancio in forma abbreviata per le piccole imprese**	709
2.1. I prospetti contabili in forma abbreviata	710
2.1.1. <i>Lo Stato Patrimoniale abbreviato</i>	710
2.1.2. <i>Il Conto Economico abbreviato</i>	711
2.2. Le Regole di valutazione	713
2.2.1. <i>Le esenzioni valutative</i>	713
2.2.2. <i>Le perdite durevoli di valore e l'approccio semplificato</i>	721
2.3. La Nota Integrativa semplificata e la possibilità di esonerazione della Relazione sulla Gestione	724
3. Le micro-imprese: definizione semplificazioni previste**	731
3.1. I prospetti contabili di bilancio delle micro imprese	731
3.2. Le regole di valutazione	734
3.3. Le possibilità di esonerazione: Nota Integrativa e Relazione sulla gestione	734
4. Profili di criticità della segmentazione informativa e delle semplificazioni*	736

CAPITOLO II

IL BILANCIO DI ESERCIZIO DELLE SOCIETÀ DI PERSONE

di Stefano Adamo

1. L'informativa di bilancio delle società di persone	741
---	-----

2. Questioni controverse in materia di conti delle società di persone	743
3. I riferimenti normativi per la redazione dei bilanci delle società di persone	747
4. I postulati e i principi di redazione del bilancio	748
5. Le regole applicative per i bilanci delle società di persone	750
5.1. Composizione del bilancio di società di persone	750
5.2. Le valutazioni	752
5.3. La Nota Integrativa del bilancio delle società di persone	755

CAPITOLO III

CONTROLLO E PUBBLICITÀ DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

di Stefano Adamo – Simona Marchetti***

1. Il sistema dei controlli societari*	757
2. Il sistema dei controlli e il modello a tre livelli*	762
3. Gli organi di controllo contabile*	763
3.1. La revisione legale del bilancio di esercizio	766
3.2. Collegio sindacale e controllo sul bilancio	770
4. La relazione di revisione del bilancio*	771
5. L'iter di approvazione del bilancio di esercizio**	775
6. La destinazione del risultato di esercizio**	777
7. La pubblicazione del bilancio**	781
 BIBLIOGRAFIA	 783

INTRODUZIONE

Il Decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015 (pubblicato in GU Serie Generale n. 205 del 04.09.2015) costituisce il provvedimento normativo nazionale di recepimento della Direttiva Comunitaria UE 2013/34, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE.

La direttiva in questione, che pone quindi termine al lungo processo di armonizzazione in materia di conti annuali e consolidati, avviato nel lontano 1978 con la IV direttiva CEE (e conseguente recepimento nazionale con il D.lgs. 127/1991), presenta, nell'attuazione normativa del nostro Paese, una serie di rilevanti novità rispetto all'impianto previgente. In effetti, le scelte del legislatore nazionale, peraltro confermate dalle interpretazioni dello standard setter nazionale (l'Organismo Italiano di Contabilità), pur risultando entro una certa misura indotte dalla stessa impostazione comunitaria, determinano un deciso avvicinamento all'impostazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS, con una decisa virata di rotta che allontana significativamente dal modello di bilancio 'unico' e 'neutrale' che i provvedimenti comunitari precedenti avevano posto alla base della costruzione normativa.

Trattasi di un epilogo inatteso (e per certi versi deludente) del processo di armonizzazione che trova evidente radice nell'azione che tanto a livello professionale, quanto (in parte) in ambito accademico, è stata effettuata negli ultimi venti anni a sostegno del modello IAS/IFRS.

Ciò premesso, il volume rappresenta uno studio della normativa comunitaria sui bilanci annuali delle società di capitali, come trasfusa nel nostro Codice Civile e nella parallela interpretazione dei principi

contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Una finestra conclusiva è stata inoltre riservata ai bilanci delle società di persone, nonché agli aspetti connessi al controllo e alla pubblicità dell'informativa contabile.

Il lavoro è frutto dell'impegno di un gruppo di ricerca che, sulla base dei precedenti studi in materia magistralmente svolti dal Prof. Nicola Di Cagno, ha inteso fornire un'ampia illustrazione della disciplina sui conti annuali delle imprese societarie tenute alla redazione dei bilanci d'esercizio secondo le regole del Codice Civile e dei principi contabili dell'Organismo Italiano di Contabilità.

Collana di Studi e Ricerche Aziendali

diretta da
Stefano Adamo

1. Nicola DI CAGNO, Stefano ADAMO, Francesco GIACCARI, *L'azienda. Finalità – Struttura – Amministrazione*, 2019
2. Stefano ADAMO, *Dinamica gestionale ed equilibri aziendali nel funzionamento dell'impresa*, 2019
3. Nicola DI CAGNO, Stefano ADAMO, *Il bilancio d'esercizio delle imprese societarie*, 2021