

F. PONTANI, T. SESANA

**LE DETERMINAZIONI QUANTITATIVE
E LE RILEVAZIONI CONTABILI**

per la redazione del bilancio di esercizio

Tomo II

SECONDA EDIZIONE
(integralmente riveduta e ampliata)



Diritto allo Studio -Università Cattolica

© 2008 . Università Cattolica del Sacro Cuore - Diritto allo studio
Largo Gemelli 1, 20123 Milano - tel. 02.72342235 - fax 02.80.53.215
e-mail: editoriale.isu@unicatt.it (produzione); librario.isu@unicatt.it (distribuzione)
web: www.unicatt.it/librario
ISBN: 978-88-8311-577-6

Seconda edizione integralmente riveduta e ampliata

INDICE

PRESENTAZIONE	15
---------------------	----

CAPITOLO I LE OPERAZIONI ED IL PROCESSO DI RILEVAZIONE CONTABILE

Franco Pontani

1. Le operazioni ed il processo di rilevazione contabile tra metodo e sistema	17
2. Metodo e sistema	20
2.1 Considerazioni in tema di metodo	20
2.2 (segue). In tema di sistema	23
2.3 La pretesa netta separazione tra metodo e sistema.....	24
3. Il conto ed il metodo della partita doppia.....	25
3.1 Il conto.....	25
3.2 Il metodo partiduplistico.....	26
4. Il quadro ed il piano dei conti	29

CAPITOLO II I CICLI OPERAZIONALI

Franco Pontani

1. Considerazioni generali	33
2. I cicli più ricorrenti.....	35

CAPITOLO III IL PROCESSO DEGLI INVESTIMENTI (E DISINVESTIMENTI) IN IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI E LE RILEVAZIONI CONTABILI DEI FATTI AMMINISTRATIVI

Tiziano Sesana

1. Il processo degli investimenti (e disinvestimenti) in immobilizzazioni materiali ed immateriali	39
--	----

2.	Il ciclo delle immobilizzazioni	43
PARTE PRIMA. LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1.	L'acquisto di immobilizzazioni materiali	47
1.1	Riferimenti giuridici	47
1.2	Riferimenti tecnici	47
1.3	Rilevazioni contabili.....	48
2.	Il pagamento del fornitore.....	52
2.1	Riferimenti tecnici	52
2.2	Rilevazioni contabili.....	53
2.2.1	Il pagamento del fornitore a mezzo assegno bancario	53
2.2.2	Il pagamento del fornitore a mezzo bonifico bancario	53
3.	L'acquisto di un'immobilizzazione materiale con versamento di un acconto	54
3.1	Rilevazioni contabili.....	54
4.	La costruzione in economia di un bene strumentale	55
4.1	Premessa.....	55
4.2	Riferimenti giuridici	55
4.3	Riferimenti tecnici	56
4.4	Rilevazioni contabili.....	57
5.	La capitalizzazione degli oneri finanziari	58
5.1	Riferimenti giuridici	58
5.2	Riferimenti tecnici	58
5.3	Rilevazioni contabili.....	60
5.3.1	Premessa.....	60
5.3.2	Capitalizzazione degli oneri finanziari relativi alla costruzione in economia di un'immobilizzazione	60
5.3.3	Capitalizzazione degli oneri finanziari relativi all'acquisto da terzi di un'immobilizzazione.....	62
6.	L'acquisto di immobilizzazioni materiali con contributi in conto capitale.....	66
6.1	Riferimenti tecnici	66
6.2	Rilevazioni contabili.....	67

7.	La permuta di un'immobilizzazione materiale con un'altra	68
7.1	Riferimenti tecnici	68
7.2	Rilevazioni contabili	69
8.	L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali	70
8.1	Riferimenti giuridici	70
8.2	Riferimenti tecnici	70
8.3	Rilevazione contabile.....	73
9.	Le imposte differite passive.....	74
9.1	Riferimenti tecnici	74
9.2	La questione degli "ammortamenti anticipati" e gli effetti sulla fiscalità anticipata e differita.....	76
9.2.1	Rilevazioni contabili delle imposte differite pas- sive.....	81
10.	La svalutazione delle immobilizzazioni materiali	85
10.1	Riferimenti giuridici	85
10.2	Riferimenti tecnici	85
10.3	Rilevazioni contabili.....	88
11.	Il ripristino di valore delle immobilizzazioni materiali prece- dentemente svalutate	90
11.1	Riferimenti giuridici	90
11.2	Riferimenti tecnici	90
11.3	Rilevazioni contabili.....	91
12.	La rivalutazione delle immobilizzazioni materiali	94
12.1	La rivalutazione monetaria (sulla base di una legge spe- ciale) delle immobilizzazioni materiali.....	94
12.1.1	Riferimenti tecnici.....	94
12.1.2	Rilevazione contabile.....	95
12.2	La rivalutazione economica (per fatti di assoluta straor- dinarietà) delle immobilizzazioni materiali	96
12.2.1	Riferimenti tecnici.....	96
12.2.2	Rilevazione contabile.....	97
13.	Le manutenzioni e riparazioni delle immobilizzazioni materiali	97
13.1	Riferimenti tecnici	97
13.2	Rilevazioni contabili.....	98
14.	L'alienazione di immobilizzazioni materiali	99
14.1	Riferimenti tecnici	99

14.2	Rilevazioni contabili.....	100
15.	Le operazioni di leasing e le immobilizzazioni materiali	102
15.1	Il leasing operativo.....	102
15.1.1	Premessa.....	102
15.1.2	Rilevazioni contabili del locatore.....	103
15.1.3	Rilevazioni contabili del locatario.....	104
15.2	Il leasing finanziario	106
15.2.1	Premessa.....	106
15.2.2	Rilevazioni contabili. Premessa	107
15.2.3	(segue) Rilevazioni contabili. Il metodo patri- moniale	109
15.2.4	(segue) Rilevazioni contabili. Il metodo finan- ziario	115

PARTE SECONDA. LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1.	La definizione e le caratteristiche delle immobilizzazioni im- materiali	119
1.1	Riferimenti giuridici generali	119
1.2	Riferimenti tecnici generali	119
2.	La rilevazione delle immobilizzazioni immateriali.....	120
2.1	Riferimenti tecnici generali	120
3.	I principi generali di valutazione delle immobilizzazioni imma- teriali	121
3.1	Riferimenti giuridici generali	121
3.2	Riferimenti tecnici generali	122
4.	Costi di impianto e ampliamento	124
4.1	Riferimenti giuridici specifici	124
4.2	Riferimenti tecnici specifici	125
4.3	Rilevazioni contabili.....	125
4.3.1	La rilevazione dei costi di impianto	125
4.3.2	L'ammortamento dei costi di impianto.....	126
4.3.3	La svalutazione dei costi di impianto.....	127
5.	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	128
5.1	Riferimenti giuridici specifici	128
5.2	I costi di ricerca.....	128
5.2.1	Riferimenti tecnici specifici.....	128

5.2.2	Rilevazioni contabili. La rilevazione dei costi di ricerca (interni ed esterni)	130
5.2.3	(segue) Rilevazioni contabili. L'ammortamento dei costi di ricerca	131
5.2.4	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione dei costi di ricerca	132
5.3	Costi di pubblicità.....	133
5.3.1	Riferimenti tecnici specifici.....	133
5.3.2	Rilevazioni contabili. La rilevazione dei costi di pubblicità.....	133
5.3.3	(segue) Rilevazioni contabili. L'ammortamento dei costi di pubblicità.....	134
5.3.4	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione dei costi di pubblicità.....	135
6.	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.....	136
6.1	I diritti di brevetto industriale.....	136
6.1.1	Riferimenti tecnici specifici.....	136
6.2	I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno. Il diritto d'autore.....	137
6.2.1	Riferimenti tecnici specifici.....	137
6.3	Rilevazioni contabili.....	139
6.3.1	Premessa.....	139
6.3.2	La rilevazione dei costi per diritti di brevetto.....	139
6.3.3	L'ammortamento dei costi per diritti di brevetto	141
6.3.4	La svalutazione dei costi per diritti di brevetto.....	141
6.3.5	Il ripristino di valore dei diritti di brevetto precedentemente svalutati	143
6.3.6	La rivalutazione monetaria (sulla base di una legge speciale) dei costi di diritto di brevetto	144
6.3.7	L'alienazione dei diritti di brevetto	144
7.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.....	146
7.1	Le concessioni e le licenze	146
7.1.1	Riferimenti tecnici specifici.....	146
7.1.2	Rilevazioni contabili. La rilevazione del costo delle concessioni (o delle licenze).....	147

7.1.3	(segue) Rilevazioni contabili. L'ammortamento del costo delle concessioni (o delle licenze).....	148
7.1.4	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione del costo delle concessioni (o delle licenze).....	149
7.1.5	(segue) Rilevazioni contabili. Il ripristino di valore delle concessioni (o delle licenze) precedentemente svalutate.....	150
7.2	I marchi.....	151
7.2.1	Riferimenti tecnici specifici.....	151
7.2.2	Rilevazioni contabili. Premessa	152
7.2.3	Rilevazioni contabili. La rilevazione del costo dei marchi	152
7.2.4	(segue) Rilevazioni contabili. L'ammortamento del costo dei marchi	154
7.2.5	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione del costo dei marchi	156
7.2.6	(segue) Rilevazioni contabili. Il ripristino di valore dei marchi precedentemente svalutati.....	158
7.2.7	(segue) Rilevazioni contabili. La rivalutazione monetaria (sulla base di una legge speciale) del costo dei marchi	159
7.2.8	(segue) Rilevazioni contabili. L'alienazione dei marchi	159
8.	Avviamento	161
8.1	Riferimenti giuridici specifici	161
8.2	Riferimenti tecnici specifici	161
8.3	Rilevazioni contabili.....	164
8.3.1	La rilevazione del costo dell'avviamento	164
8.3.2	L'ammortamento del costo dell'avviamento.....	165
8.3.3	La svalutazione del costo dell'avviamento.....	166
9.	Altre immobilizzazioni immateriali	166
9.1	Riferimenti tecnici	166
9.2	Costi di software	168
9.2.1	Riferimenti tecnici specifici.....	168

9.2.2	Rilevazioni contabili. La rilevazione del costo di un software applicativo prodotto per uso interno “non tutelato”	170
9.2.3	(segue) Rilevazioni contabili. L’ammortamento del costo di un software applicativo prodotto per uso interno “non tutelato”	171
9.2.4	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione del costo di un software applicativo prodotto per uso interno “non tutelato”	171
10.	Immobilizzazioni in corso e acconti.....	172
10.1	Riferimenti tecnici	172
10.2	Rilevazioni contabili.....	173
10.2.1	La rilevazione del costo delle immobilizzazioni in corso. Rinvio	173
10.2.2	La rilevazione degli acconti per l’acquisto di immobilizzazioni immateriali	173

CAPITOLO IV

IL PROCESSO CONCERNENTE IL FATTORE LAVORO E LE RILEVAZIONI CONTABILI DEI FATTI AMMINISTRATIVI

Tiziano Sesana

1.	Il processo concernente il fattore lavoro	175
2.	Il ciclo del fattore lavoro	178
3.	I salari e stipendi e gli oneri sociali	179
3.1	Riferimenti tecnici	179
3.2	Rilevazioni contabili.....	180
4.	Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	183
4.1	Premessa.....	183
4.2	Il TFR destinato a rimanere in azienda	185
4.2.1	Riferimenti normativi	185
4.2.2	Riferimenti tecnici.....	186
4.2.3	Rilevazioni contabili	188
4.3	Il TFR destinato ad essere versato a forme di previdenza complementare.....	189
4.3.1	Riferimenti tecnici.....	189
4.3.2	Rilevazioni contabili	190

4.4	Il TFR destinato ad essere versato al Fondo di Tesoreria istituito presso l'INPS.....	191
4.4.1	Riferimenti tecnici.....	191
4.4.2	Rilevazioni contabili.....	193

CAPITOLO V
I PROCESSI DEGLI ACQUISTI,
DELLA PRODUZIONE E DELLE VENDITE
E LE RILEVAZIONI CONTABILI DEI FATTI AMMINISTRATIVI

Tiziano Sesana

1.	I processi degli acquisti, della produzione e delle vendite	197
2.	Il ciclo degli acquisti, della produzione e delle vendite	201
3.	Il processo degli acquisti di beni	208
3.1	Gli acquisti di beni.....	208
3.1.1	Rilevazione contabile.....	208
3.2	I resi sugli acquisti di beni	209
3.2.1	Rilevazione contabile.....	209
3.3	Gli sconti, gli abbuoni ed i premi su acquisti di beni	209
3.3.1	Rilevazione contabile.....	209
3.4	Le fatture da ricevere per l'acquisto di beni	210
3.4.1	Rilevazioni contabili	210
3.5	Le note di credito da ricevere per resi sugli acquisti.....	211
3.5.1	Rilevazioni contabili.....	211
3.6	Il pagamento dei fornitori.....	212
3.6.1	Rilevazione contabile.....	212
3.7	Gli sconti ed abbuoni finanziari concessi dai fornitori	213
3.7.1	Rilevazione contabile.....	213
3.8	Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni.....	214
3.8.1	Rilevazioni contabili.....	214
3.9	Gli utili e perdite su cambi	215
3.9.1	La rilevazione dei costi relativi ad operazioni in moneta non di conto.....	215
3.9.2	Rilevazione degli utili e delle perdite di conver- sione in moneta di conto al momento del paga- mento	217

3.9.3	Rilevazione degli utili e delle perdite su cambi alla data di chiusura dell'esercizio	218
3.10	Alcune prestazioni di servizio correlate al ciclo della produzione.....	224
3.10.1	Rilevazioni contabili	224
4.	La valutazione delle rimanenze	226
4.1	Riferimenti giuridici	226
4.2	Riferimenti tecnici generali	227
4.3	Il costo di acquisto delle rimanenze	228
4.3.1	Riferimenti tecnici.....	228
4.3.2	I metodi di determinazione del costo di acquisto: FIFO, costo medio ponderato e LIFO.....	230
4.3.3	(segue). La determinazione del costo in presenza di un mercato caratterizzato da prezzi decrescenti	231
4.3.4	(segue). La determinazione del costo in presenza di un mercato caratterizzato da prezzi crescenti	235
4.4	Il costo della produzione delle rimanenze	239
4.4.1	Riferimenti tecnici.....	239
4.5	Il valore di mercato delle rimanenze.....	241
4.5.1	Riferimenti tecnici.....	241
4.6	Rilevazioni contabili	243
5.	L'obsolescenza ed il "lento movimento" delle rimanenze.....	248
5.1	Riferimenti tecnici	248
5.2	Rilevazioni contabili.....	249
5.2.1	La svalutazione delle rimanenze per obsolescen- za.....	249
5.2.2	La svalutazione delle rimanenze per "lento mo- vimento"	251
5.2.3	L'utilizzo del fondo svalutazione per obsolescen- za e per "lento movimento" delle rimanenze.....	252
5.2.4	Il ripristino di valore delle rimanenze preceden- temente svalutate.....	253
6.	La "riserva LIFO"	253
6.1	Riferimenti giuridici	253
6.2	Riferimenti tecnici	254
6.3	Indicazione in nota integrativa	255

7.	La valutazione dei lavori in corso su ordinazione	255
7.1	Riferimenti giuridici	255
7.2	Riferimenti tecnici	256
7.3	Rilevazioni contabili	259
8.	La previsione di perdite sui lavori in corso su ordinazione.....	262
8.1	Riferimenti tecnici	262
8.2	Rilevazioni contabili	268
9.	Il processo delle vendite di beni	272
9.1	Gli acconti ricevuti da clienti	272
9.1.1	Rilevazioni contabili	272
9.2	Le vendite di beni.....	273
9.2.1	Rilevazioni contabili	273
9.3	I resi sulle vendite di beni.....	274
9.3.1	Rilevazioni contabili	274
9.4	Gli sconti, gli abbuoni ed i premi su vendite di beni.....	274
9.4.1	Rilevazioni contabili	274
9.5	Le fatture da emettere per la vendita di beni	275
9.5.1	Rilevazioni contabili	275
9.6	L'incasso delle fatture.....	276
9.6.1	Rilevazioni contabili	276
9.7	Le ricevute bancarie.....	278
9.7.1	Rilevazioni contabili	278
9.8	La valutazione dei crediti verso clienti	281
9.8.1	Riferimenti giuridici.....	281
9.8.2	Riferimenti tecnici.....	281
9.8.3	Rilevazioni contabili	286
9.9	La valutazione dei crediti verso clienti espressi in moneta non di conto.....	288
9.9.1	Riferimenti tecnici.....	288
9.9.2	Rilevazioni contabili	290
9.10	La valutazione dei crediti verso clienti assicurati e di quelli coperti da garanzie reali	291
9.10.1	Riferimenti tecnici.....	291
9.10.2	Rilevazioni contabili	291
9.11	La valutazione dei crediti verso clienti e le attività per imposte anticipate	292

9.11.1	Riferimenti tecnici.....	292
9.11.2	Rilevazioni contabili.....	295
9.12	La cessione di crediti verso clienti.....	298
9.12.1	Riferimenti tecnici generali.....	298
9.12.2	La cessione di crediti verso clienti senza azione di regresso (<i>pro-soluto</i>).....	299
9.12.3	La cessione di crediti verso clienti con azione di regresso (<i>pro-solvendo</i>).....	300
9.12.4	La cessione di crediti verso clienti con mandato all'incasso.....	305

CAPITOLO VI

L'INTERRUZIONE CONVENZIONALE DELL'UNICITÀ GESTIONALE DEI PROCESSI E DEI CICLI E LA RILEVAZIONE DEI RATEI E RISCONTI IN OSSEQUIO AL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA ECONOMICA

Tiziano Sesana

1.	L'interruzione convenzionale dell'unicità gestionale dei pro- cessi e dei cicli.....	307
2.	Definizione, caratteristiche, rilevazione, classificazione, rappre- sentazione e valutazione dei ratei e dei risconti.....	312
2.1	Riferimenti giuridici.....	312
2.2	Riferimenti tecnici.....	313
3.	Ratei attivi.....	315
3.1	Rilevazioni contabili.....	315
4.	Risconti attivi.....	316
4.1	Rilevazioni contabili.....	316
5.	Ratei passivi.....	318
5.1	Rilevazioni contabili.....	318
6.	Risconti passivi.....	319
6.1	Rilevazioni contabili.....	319

BIBLIOGRAFIA E SITOGRAFIA.....	323
APPENDICE.....	327
1. Estratto dal Codice Civile (artt. 2214 – 2220 e artt. 2423 – 2435 bis)	329
2. Estratto dalla Relazione al Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127	349
3. Estratto dalla L. 3 ottobre 2001, n. 366 – Delega al Governo per la riforma del diritto societario	369
4. Estratto dalla Relazione al Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n. 6, recante Riforma organica della disciplina delle società di capitali e società cooperative, in attuazione della legge 3 ottobre 2001, n. 366	371