

FRANCO PONTANI, TIZIANO SESANA

**LE DETERMINAZIONI QUANTITATIVE  
E LE RILEVAZIONI CONTABILI**

*per la redazione del bilancio di esercizio*

**Tomo II**



FRANCO PONTANI, TIZIANO SESANA

LE DETERMINAZIONI QUANTITATIVE  
E LE RILEVAZIONI CONTABILI  
*per la redazione del bilancio di esercizio*

Tomo II

TERZA EDIZIONE

Milano 2011

© 2011 **EDUCatt** - Ente per il Diritto allo Studio Universitario dell'Università Cattolica  
Largo Gemelli 1, 20123 Milano - tel. 02.7234.22.35 - fax 02.80.53.215  
e-mail: editoriale.dsu@educatt.it (produzione); librario.dsu@educatt.it (distribuzione)  
web: [www.educatt.it/librario](http://www.educatt.it/librario)  
ISBN: 978-88-8311-839 -5

copertina: progetto grafico Studio Editoriale EDUCatt



# INDICE

## 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 .....	15
2.	Metodo e sistema .....	18
2.1	Considerazioni in tema di metodo .....	18
2.2	(segue). In tema di sistema .....	21
2.3	La pretesa netta separazione tra metodo e sistema .....	22
3.	Il conto ed il metodo della partita doppia .....	23
3.1	Il conto .....	23
3.2	Il metodo partiduplistico .....	24
4.	Il quadro ed il piano dei conti .....	27

## CAPITOLO II I CICLI OPERAZIONALI

*Franco Pontani*

1.	Considerazioni generali .....	31
2.	I cicli più ricorrenti .....	33

## 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 .....	37
2.	Il ciclo delle immobilizzazioni .....	41

## PARTE PRIMA. LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1.	L'acquisto di immobilizzazioni materiali.....	45
1.1	Riferimenti giuridici .....	45
1.2	Riferimenti tecnici .....	45
1.3	Rilevazioni contabili.....	46
2.	Il pagamento del fornitore.....	50
2.1	Riferimenti tecnici .....	50
2.2	Rilevazioni contabili.....	50
2.2.1	Il pagamento del fornitore a mezzo assegno bancario .....	50
2.2.2	Il pagamento del fornitore a mezzo bonifico bancario .....	51
3.	L'acquisto di un'immobilizzazione materiale con versamento di un acconto.....	51
3.1	Rilevazioni contabili.....	51
4.	La costruzione in economia di un bene strumentale.....	53
4.1	Premessa .....	53
4.2	Riferimenti giuridici .....	53
4.3	Riferimenti tecnici .....	54
4.4	Rilevazioni contabili.....	55
5.	La capitalizzazione degli oneri finanziari.....	56
5.1	Riferimenti giuridici .....	56
5.2	Riferimenti tecnici .....	56
5.3	Rilevazioni contabili.....	58
5.3.1	Premessa.....	58
5.3.2	Capitalizzazione degli oneri finanziari relativi alla costruzione in economia di un'immobilizzazione .....	58
5.3.3	Capitalizzazione degli oneri finanziari relativi all'acquisto da terzi di un'immobilizzazione .....	60
6.	L'acquisto di immobilizzazioni materiali con contributi in conto capitale .....	64
6.1	Riferimenti tecnici .....	64
6.2	Rilevazioni contabili.....	65
7.	La permuta di un'immobilizzazione materiale con un'altra.....	66
7.1	Riferimenti tecnici.....	66

7.2	Rilevazioni contabili.....	66
8.	L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali .....	68
8.1	Riferimenti giuridici .....	68
8.2	Riferimenti tecnici .....	68
8.3	Rilevazione contabile.....	74
9.	La svalutazione delle immobilizzazioni materiali .....	75
9.1	Riferimenti giuridici .....	75
9.2	Riferimenti tecnici .....	75
9.3	Rilevazioni contabili.....	77
10.	Il ripristino di valore delle immobilizzazioni materiali precedentemente svalutate .....	79
10.1	Riferimenti giuridici .....	79
10.2	Riferimenti tecnici .....	80
10.3	Rilevazioni contabili.....	81
11.	La rivalutazione delle immobilizzazioni materiali .....	84
11.1	La rivalutazione monetaria (sulla base di una legge specia- le) delle immobilizzazioni materiali.....	84
11.1.1	Riferimenti tecnici .....	84
11.1.2	Rilevazione contabile.....	85
11.2	La rivalutazione economica (per fatti di assoluta straordi- narietà) delle immobilizzazioni materiali .....	85
11.2.1	Riferimenti tecnici .....	85
11.2.2	Rilevazione contabile.....	86
12.	Le manutenzioni e riparazioni delle immobilizzazioni materiali .....	86
12.1	Riferimenti tecnici .....	86
12.2	Rilevazioni contabili.....	87
13	L'alienazione di immobilizzazioni materiali .....	88
13.1	Riferimenti tecnici .....	88
13.2	Rilevazioni contabili .....	89
14	Le imposte differite passive.....	91
14.1	Riferimenti tecnici .....	91
14.2	Rilevazioni contabili.....	93
15.	Le operazioni di leasing e le immobilizzazioni materiali.....	97
15.1	Il leasing operativo .....	97
15.1.1	Premessa.....	97
15.1.2	Rilevazioni contabili del locatore .....	97



15.1.3	Rilevazioni contabili del locatario .....	99
15.2	Il leasing finanziario .....	100
15.2.1	Premessa .....	100
15.2.2	Rilevazioni contabili. Premessa .....	102
15.2.3	(segue) Rilevazioni contabili. Il metodo patrimoniale.....	103
15.2.4	(segue) Rilevazioni contabili. Il metodo finanziario .....	110

## PARTE SECONDA. LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1.	La definizione e le caratteristiche delle immobilizzazioni immateriali .....	115
1.1	Riferimenti giuridici generali .....	115
1.2	Riferimenti tecnici generali .....	115
2.	La rilevazione delle immobilizzazioni immateriali .....	116
2.1	Riferimenti tecnici generali .....	116
3.	I principi generali di valutazione delle immobilizzazioni immateriali .....	117
3.1	Riferimenti giuridici generali .....	117
3.2	Riferimenti tecnici generali .....	118
4.	Costi di impianto e ampliamento .....	120
4.1	Riferimenti giuridici specifici .....	120
4.2	Riferimenti tecnici specifici .....	120
4.3	Rilevazioni contabili .....	121
4.3.1	La rilevazione dei costi di impianto .....	121
4.3.2	L'ammortamento dei costi di impianto .....	122
4.3.3	La svalutazione dei costi di impianto .....	123
5.	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità .....	123
5.1	Riferimenti giuridici specifici.....	123
5.2	I costi di ricerca .....	124
5.2.1	Riferimenti tecnici specifici .....	124
5.2.2	Rilevazioni contabili. La rilevazione dei costi di ricerca (interni ed esterni) .....	125
5.2.3	(segue) Rilevazioni contabili. L'ammortamento dei costi di ricerca .....	126

5.2.4	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione dei costi di ricerca .....	128
5.3	Costi di pubblicità.....	128
5.3.1	Riferimenti tecnici specifici.....	128
5.3.2	Rilevazioni contabili. La rilevazione dei costi di pubblicità.....	129
5.3.3	(segue) Rilevazioni contabili. L'ammortamento dei costi di pubblicità.....	130
5.3.4	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione dei costi di pubblicità.....	131
6.	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno .....	132
6.1	I diritti di brevetto industriale.....	132
6.1.1	Riferimenti tecnici specifici .....	132
6.2	I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno. Il diritto d'autore .....	133
6.2.1	Riferimenti tecnici specifici.....	133
6.3	Rilevazioni contabili.....	135
6.3.1	Premessa.....	135
6.3.2	La rilevazione dei costi per diritti di brevetto .....	135
6.3.3	L'ammortamento dei costi per diritti di brevetto....	136
6.3.4	La svalutazione dei costi per diritti di brevetto .....	137
6.3.5	Il ripristino di valore dei diritti di brevetto precedentemente svalutati.....	138
6.3.6	La rivalutazione monetaria (sulla base di una legge speciale) dei costi di diritto di brevetto .....	139
6.3.7	L'alienazione dei diritti di brevetto.....	139
7.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.....	142
7.1	Le concessioni e le licenze .....	142
7.1.1	Riferimenti tecnici specifici.....	142
7.1.2	Rilevazioni contabili. La rilevazione del costo delle concessioni (o delle licenze) .....	143
7.1.3	(segue) Rilevazioni contabili. L'ammortamento del costo delle concessioni (o delle licenze) .....	144
7.1.4	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione del costo delle concessioni (o delle licenze) .....	145



7.1.5	(segue) Rilevazioni contabili. Il ripristino di valore delle concessioni (o delle licenze) precedentemente svalutate.....	145
7.2	I marchi.....	146
7.2.1	Riferimenti tecnici specifici.....	146
7.2.2	Rilevazioni contabili. Premessa .....	147
7.2.3	Rilevazioni contabili. La rilevazione del costo dei marchi.....	147
7.2.4	(segue) Rilevazioni contabili. L'ammortamento del costo dei marchi.....	149
7.2.5	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione del costo dei marchi.....	151
7.2.6	(segue) Rilevazioni contabili. Il ripristino di valore dei marchi precedentemente svalutati.....	152
7.2.7	(segue) Rilevazioni contabili. La rivalutazione monetaria (sulla base di una legge speciale) del costo dei marchi.....	153
7.2.8	(segue) Rilevazioni contabili. L'alienazione dei marchi.....	154
8.	Avviamento.....	156
8.1	Riferimenti giuridici specifici .....	156
8.2	Riferimenti tecnici specifici .....	156
8.3	Rilevazioni contabili.....	158
8.3.1	La rilevazione del costo dell'avviamento .....	158
8.3.2	L'ammortamento del costo dell'avviamento .....	159
8.3.3	La svalutazione del costo dell'avviamento.....	161
9.	Altre immobilizzazioni immateriali.....	161
9.1	Riferimenti tecnici .....	161
9.2	Costi di software .....	163
9.2.1	Riferimenti tecnici specifici.....	163
9.2.2	Rilevazioni contabili. La rilevazione del costo di un software applicativo prodotto per uso interno "non tutelato" .....	165
9.2.3	(segue) Rilevazioni contabili. L'ammortamento del costo di un software applicativo prodotto per uso interno "non tutelato" .....	166

9.2.4	(segue) Rilevazioni contabili. La svalutazione del costo di un software applicativo prodotto per uso interno “non tutelato” .....	166
10.	Immobilizzazioni in corso e acconti .....	167
10.1	Riferimenti tecnici .....	167
10.2	Rilevazioni contabili .....	168
10.2.1	La rilevazione del costo delle immobilizzazioni in corso. Rinvio .....	168
10.2.2	La rilevazione degli acconti per l’acquisto di immobilizzazioni immateriali .....	168

#### CAPITOLO IV

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

*Tiziano Sesana*

1.	Il processo concernente il fattore lavoro .....	170
2.	Il ciclo del fattore lavoro .....	173
3.	I salari e stipendi e gli oneri sociali .....	174
3.1	Riferimenti tecnici .....	174
3.2	Rilevazioni contabili .....	175
4.	Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato .....	178
4.1	Premessa .....	178
4.2	Il TFR destinato a rimanere in azienda .....	180
4.2.1	Riferimenti normativi .....	180
4.2.2	Riferimenti tecnici .....	181
4.2.3	Rilevazioni contabili .....	182
4.3	Il TFR destinato ad essere versato a forme di previdenza complementare .....	184
4.3.1	Riferimenti tecnici .....	184
4.3.2	Rilevazioni contabili .....	185
4.4	Il TFR destinato ad essere versato al Fondo di Tesoreria istituito presso l’INPS .....	186
4.4.1	Riferimenti tecnici .....	186
4.4.2	Rilevazioni contabili .....	188

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 .....	192
2.	Il ciclo degli acquisti, della produzione e delle vendite.....	196
3.	Il processo degli acquisti di beni.....	203
3.1	Gli acquisti di beni.....	203
3.1.1	Rilevazione contabile.....	203
3.2	I resi sugli acquisti di beni .....	204
3.2.1	Rilevazione contabile.....	204
3.3	Gli sconti, gli abbuoni ed i premi su acquisti di beni.....	204
3.3.1	Rilevazione contabile.....	204
3.4	Le fatture da ricevere per l'acquisto di beni .....	205
3.4.1	Rilevazioni contabili.....	205
3.5	Le note di credito da ricevere per resi sugli acquisti .....	206
3.5.1	Rilevazioni contabili.....	206
3.6	Il pagamento dei fornitori .....	207
3.6.1	Rilevazione contabile.....	207
3.7	Gli sconti ed abbuoni finanziari concessi dai fornitori.....	208
3.7.1	Rilevazione contabile.....	208
3.8	Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni .....	209
3.8.1	Rilevazioni contabili.....	209
3.9	Gli utili e perdite su cambi .....	210
3.9.1	La rilevazione dei costi relativi ad operazioni in moneta non di conto.....	210
3.9.2	Rilevazione degli utili e delle perdite di conversione in moneta di conto al momento del pagamento.....	211
3.9.3	Rilevazione degli utili e delle perdite su cambi alla data di chiusura dell'esercizio .....	213
3.10	Alcune prestazioni di servizio correlate al ciclo della produzione .....	219
3.10.1	Rilevazioni contabili.....	219
4.	La valutazione delle rimanenze .....	221



4.1	Riferimenti giuridici .....	221
4.2	Riferimenti tecnici generali .....	222
4.3	Il costo di acquisto delle rimanenze.....	223
4.3.1	Riferimenti tecnici .....	223
4.3.2	I metodi di determinazione del costo di acquisto: FIFO, costo medio ponderato e LIFO .....	225
4.3.3	(segue). La determinazione del costo in presenza di un mercato caratterizzato da prezzi decrescenti .....	226
4.3.4	(segue). La determinazione del costo in presenza di un mercato caratterizzato da prezzi crescenti .....	230
4.4	Il costo della produzione delle rimanenze .....	234
4.4.1	Riferimenti tecnici .....	234
4.5	Il valore di mercato delle rimanenze .....	236
4.5.1	Riferimenti tecnici .....	236
4.6	Rilevazioni contabili.....	238
5.	L'obsolescenza ed il "lento movimento" delle rimanenze .....	243
5.1	Riferimenti tecnici .....	243
5.2	Rilevazioni contabili.....	244
5.2.1	La svalutazione delle rimanenze per obsolescenza .....	244
5.2.2	La svalutazione delle rimanenze per "lento movimento".....	245
5.2.3	L'utilizzo del fondo svalutazione per obsolescenza e per "lento movimento" delle rimanenze .....	246
5.2.4	Il ripristino di valore delle rimanenze preceden- temente svalutate .....	247
6.	La "riserva LIFO" .....	248
6.1	Riferimenti giuridici .....	248
6.2	Riferimenti tecnici .....	248
6.3	Indicazione in nota integrativa .....	249
7.	La valutazione dei lavori in corso su ordinazione .....	250
7.1	Riferimenti giuridici .....	250
7.2	Riferimenti tecnici .....	250
7.3	Rilevazioni contabili.....	253
8.	La previsione di perdite sui lavori in corso su ordinazione .....	256

8.1	Riferimenti tecnici .....	256
8.2	Rilevazioni contabili.....	262
9.	Il processo delle vendite di beni.....	266
9.1	Gli acconti ricevuti da clienti.....	266
9.1.1	Rilevazioni contabili.....	266
9.2	Le vendite di beni .....	267
9.2.1	Rilevazioni contabili.....	267
9.3	I resi sulle vendite di beni.....	268
9.3.1	Rilevazioni contabili.....	268
9.4	Gli sconti, gli abbuoni ed i premi su vendite di beni.....	268
9.4.1	Rilevazioni contabili.....	268
9.5	Le fatture da emettere per la vendita di beni .....	269
9.5.1	Rilevazioni contabili.....	269
9.6	L'incasso delle fatture .....	270
9.6.1	Rilevazioni contabili.....	270
9.7	Le ricevute bancarie.....	272
9.7.1	Rilevazioni contabili.....	272
9.8	La valutazione dei crediti verso clienti.....	275
9.8.1	Riferimenti giuridici .....	275
9.8.2	Riferimenti tecnici.....	275
9.8.3	Rilevazioni contabili.....	280
9.9	La valutazione dei crediti verso clienti espressi in moneta non di conto .....	282
9.9.1	Riferimenti tecnici.....	282
9.9.2	Rilevazioni contabili.....	283
9.10	La valutazione dei crediti verso clienti assicurati e di quelli coperti da garanzie reali.....	284
9.10.1	Riferimenti tecnici.....	284
9.10.2	Rilevazioni contabili.....	285
9.11	Le attività per imposte anticipate .....	286
9.11.1	Riferimenti tecnici.....	286
9.11.2	Rilevazioni contabili.....	289
9.12	La cessione di crediti verso clienti .....	292
9.12.1	Riferimenti tecnici generali .....	292
9.12.2	La cessione di crediti verso clienti senza azione di regresso ( <i>pro-soluto</i> ) .....	292

9.12.3	La cessione di crediti verso clienti con azione di regresso ( <i>pro-solvendo</i> ) .....	294
9.12.4	La cessione di crediti verso clienti con mandato all'incasso.....	298

## 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 processi e dei cicli .....	301
2.	Definizione, caratteristiche, rilevazione, classificazione, rappresentazione e valutazione dei ratei e dei risconti.....	306
2.1	Riferimenti giuridici .....	306
2.2	Riferimenti tecnici .....	307
3.	Ratei attivi.....	309
3.1	Rilevazioni contabili.....	309
4.	Risconti attivi.....	310
4.1	Rilevazioni contabili.....	310
5.	Ratei passivi .....	312
5.1	Rilevazioni contabili.....	312
6.	Risconti passivi .....	313
6.1	Rilevazioni contabili.....	313

BIBLIOGRAFIA E SITOGRAFIA .....	317
---------------------------------	-----

APPENDICE .....	321
-----------------	-----

1.	Estratto dal Codice Civile (artt. 2214 – 2220 e artt. 2423 – 2435 bis).....	323
2.	Estratto dalla Relazione al Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127.....	345
3.	Estratto dalla l. 3 ottobre 2001, n. 366 Delega al Governo per la riforma del diritto societario (Gazzetta Ufficiale dell'8 ottobre 2001, n. 234).....	365



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.....367