

F. PONTANI, T. SESANA

**LE DETERMINAZIONI QUANTITATIVE
E LE RILEVAZIONI CONTABILI**

per la redazione del bilancio di esercizio

Tomo II



Pubblicazioni dell'I.S.U. Università Cattolica

INDICE

<i>PRESENTAZIONE</i>	7
<i>RINGRAZIAMENTO</i>	13

Capitolo I

INTRODUZIONE

Franco Pontani

1. Le operazioni ed il processo di rilevazione contabile tra metodo e sistema	15
2. I cicli più ricorrenti	18

Capitolo II

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

Tiziano Sesana

1. Premesse	21
2. Il ciclo delle immobilizzazioni	25

Parte prima. Le immobilizzazioni materiali

1. L'acquisto di immobilizzazioni materiali	29
1.1. Riferimenti giuridici	29

1.2.	Riferimenti tecnici	29
1.3.	Rilevazioni contabili	30
2.	Il pagamento del fornitore	32
2.1.	Rilevazioni contabili	32
3.	L'acquisto di un'immobilizzazione materiale con versamento di un acconto	32
3.1.	Rilevazioni contabili	32
4.	La costruzione in economia di un bene strumentale.....	33
4.1.	Premessa	33
4.2.	Riferimenti giuridici	34
4.3.	Riferimenti tecnici	34
4.4.	Rilevazioni contabili	34
5.	La permuta di un'immobilizzazione materiale con un'altra....	35
5.1.	Riferimenti tecnici	35
5.2.	Rilevazioni contabili	36
6.	L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali.....	37
6.1.	Riferimenti giuridici	37
6.2.	Riferimenti tecnici	37
6.3.	Rilevazioni contabili	39
7.	Le imposte differite passive relative agli "ammortamenti an- ticipati"	39
7.1.	Riferimenti tecnici	39
7.2.	Rilevazioni contabili	41
8.	La svalutazione delle immobilizzazioni materiali	42
8.1.	Riferimenti giuridici	42
8.2.	Riferimenti tecnici	43
8.3.	Rilevazioni contabili	43

9.	Il ripristino di valore delle immobilizzazioni materiali precedentemente svalutate	44
9.1.	Riferimenti giuridici	44
9.2.	Riferimenti tecnici	44
9.3.	Rilevazioni contabili	44
10.	La rivalutazione delle immobilizzazioni materiali.....	45
10.1.	La rivalutazione monetaria (sulla base di una legge speciale) delle immobilizzazioni materiali	45
10.1.1.	Riferimenti tecnici	45
10.1.2.	Rilevazione contabile	46
10.2.	La rivalutazione economica (per fatti di assoluta straordinarietà) delle immobilizzazioni materiali	46
10.2.1.	Riferimenti tecnici	46
10.2.2.	Rilevazioni contabili	46
11.	Le manutenzioni e riparazioni delle immobilizzazioni materiali	47
11.1.	Riferimenti tecnici	47
11.2.	Rilevazioni contabili	48
12.	L'alienazione di immobilizzazioni materiali	49
12.1.	Riferimenti tecnici	49
12.2.	Rilevazioni contabili	49
13.	Le operazioni di leasing e le immobilizzazioni materiali	51
13.1.	Il leasing operativo	51
13.1.1.	Premessa	51
13.1.2.	Riferimenti tecnici	51
13.1.3.	Rilevazioni contabili del locatore	52
13.1.4.	Rilevazioni contabili del locatario	53
13.2.	Il leasing finanziario	53

13.2.1. Premessa	53
13.2.2. Rilevazioni contabili. Premessa	55
13.2.3. (segue) Rilevazioni contabili. Il metodo patrimoniale	56
13.2.4. (segue) Rilevazioni contabili. Il metodo finanziario	59

Parte seconda. Le immobilizzazioni immateriali

1. La definizione di immobilizzazione immateriale	62
1.1. Riferimenti giuridici	62
1.2. Riferimenti tecnici	62
2. Le caratteristiche delle immobilizzazioni immateriali	63
2.1. Riferimenti tecnici	63
3. La rilevazione delle immobilizzazioni immateriali.....	63
3.1. Riferimenti tecnici	63
4. I principi generali di valutazione delle immobilizzazioni immateriali	64
4.1. Riferimenti giuridici	64
4.2. Riferimenti tecnici	65
5. Costi di impianto e ampliamento	67
5.1. Riferimenti giuridici	67
5.2. Riferimenti tecnici	67
5.3. Rilevazioni contabili	68
5.3.1. La rilevazione dei costi di impianto.....	68
5.3.2. L'ammortamento dei costi di impianto.....	68
5.3.3. La svalutazione dei costi di impianto.....	69
6. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	70
6.1. Riferimenti giuridici	70
6.2. I costi di ricerca	70

6.2.1.	Riferimenti tecnici	70
6.2.2.	Rilevazioni contabili	71
6.3.	I costi di pubblicità	73
6.3.1.	Riferimenti tecnici	73
6.3.2.	Rilevazioni contabili	74
7.	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	76
7.1.	I diritti di brevetto industriale	76
7.1.1.	Riferimenti tecnici	76
7.2.	I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno. Il diritto d'autore	77
7.2.1.	Riferimenti tecnici	77
7.3.	Rilevazioni contabili	78
7.3.1.	Premessa	78
7.3.2.	La rilevazione dei costi per diritti di brevetto..	79
7.3.3.	L'ammortamento dei costi per diritti di brevetto	79
7.3.4.	La svalutazione dei costi per diritti di brevetto	80
7.3.5.	Il ripristino di valore dei diritti di brevetto precedentemente svalutati	80
7.3.6.	La rivalutazione monetaria (sulla base di una legge speciale) dei costi di diritto di brevetto..	81
7.3.7.	L'alienazione dei diritti di brevetto	81
8.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	82
8.1.	Le concessioni e le licenze	82
8.1.1.	Riferimenti tecnici	82
8.1.2.	Rilevazioni contabili.....	83
8.2.	I marchi	85

8.2.1.	Riferimenti tecnici	85
8.2.2.	Rilevazioni contabili	85
9.	Avviamento	88
9.1.	Riferimenti giuridici	88
9.2.	Riferimenti tecnici	88
9.3.	Rilevazioni contabili	90
9.3.1.	La rilevazione del costo dell'avviamento.....	90
9.3.2.	L'ammortamento del costo dell'avviamento...	91
9.3.3.	La svalutazione del costo dell'avviamento	92
10.	Altre immobilizzazioni immateriali	92
10.1.	Riferimenti tecnici	92
10.2.	Costi per l'acquisizione di commesse e relativi costi pre-operativi	93
10.2.1.	Riferimenti tecnici	93
10.3.	Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi	93
10.3.1.	Riferimenti tecnici	93
10.4.	Costi di software	93
10.4.1.	Riferimenti tecnici	93
10.4.2.	Rilevazioni contabili	95
11.	Immobilizzazioni in corso e acconti	96
11.1.	Riferimenti tecnici	96
11.2.	Rilevazioni contabili	97
11.2.1.	La rilevazione del costo delle immobilizza- zioni in corso.	97
11.2.2.	La rilevazione degli acconti per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali	97

Capitolo III

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

Tiziano Sesana

1. Premesse	99
2. Il ciclo del fattore lavoro	102
3. I salari e stipendi e gli oneri sociali	103
3.1. Riferimenti giuridici	103
3.2. Riferimenti tecnici	103
3.3. Rilevazioni contabili	104
4. Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	107
4.1. Riferimenti giuridici	107
4.2. Riferimenti tecnici	108
4.3. Rilevazioni contabili	110

Capitolo IV

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

Tiziano Sesana

1. Premesse	111
2. Il ciclo degli acquisti, della produzione e delle vendite	115
3. Il processo degli acquisti di beni	122
3.1. Gli acquisti	122
3.2. I resi sugli acquisti	123

3.3.	Gli sconti, gli abbuoni ed i premi su acquisti.....	123
3.4.	Le fatture da ricevere	124
3.5.	Il pagamento dei fornitori	124
3.6.	Gli sconti ed abbuoni finanziari	125
3.7.	Gli anticipi ai fornitori.....	125
3.8.	Gli utili e perdite su cambi	126
3.8.1.	Rilevazione dei costi relativi a partite in moneta non di conto	126
3.8.2.	Rilevazione degli utili e delle perdite di conversione in moneta di conto al momento del pagamento	127
3.8.3.	Rilevazione degli utili e delle perdite su cambi alla data di chiusura dell'esercizio	128
3.9.	La rilevazione contabile di alcune prestazioni di servizio correlate al ciclo della produzione.....	130
4.	La valutazione delle rimanenze	131
4.1.	Riferimenti giuridici e tecnici generali	131
4.2.	I metodi di determinazione del costo.....	133
4.3.	Il valore di mercato delle rimanenze	137
4.3.1.	Riferimenti tecnici	137
4.4.	Rilevazioni contabili	138
5.	L'obsolescenza ed il "lento movimento" delle rimanenze in magazzino	140
5.1.	Riferimenti tecnici	140
5.2.	Rilevazioni contabili	141
6.	La "riserva LIFO"	143
6.1.	Riferimenti giuridici	143
6.2.	Riferimenti tecnici	143

7.	Rilevazioni contabili nel processo delle vendite di beni	144
7.1.	Riferimenti tecnici generali	144
7.2.	Gli anticipi ricevuti da clienti	144
7.3.	Le vendite	145
7.4.	I resi su vendite	146
7.4.1.	Riferimenti giuridici	146
7.4.2.	Rilevazioni contabili	146
7.5.	Gli sconti, gli abbuoni ed i premi su vendite.....	146
7.5.1.	Riferimenti giuridici	146
7.5.2.	Rilevazioni contabili	146
7.6.	Le fatture da emettere.....	147
7.7.	L'incasso delle fatture	148
7.8.	Le ricevute bancarie	148
7.8.1.	Riferimenti tecnici	148
7.8.2.	Rilevazioni contabili	149
7.9.	La valutazione dei crediti verso clienti	150
7.9.1.	Riferimenti giuridici	150
7.9.2.	Riferimenti tecnici	151
7.9.3.	Rilevazioni contabili	152
7.10.	La valutazione dei crediti verso clienti assicurati e di quelli coperti da garanzie reali	154
7.10.1.	Premesse	154
7.10.2.	Rilevazioni contabili	154
7.11.	La valutazione dei crediti verso clienti e le attività per imposte anticipate	155
7.11.1.	Riferimenti tecnici	155
7.11.2.	Rilevazioni contabili	156
7.12.	La cessione di crediti verso clienti	158

7.12.1. Riferimenti tecnici generali	158
7.12.2. La cessione di crediti verso clienti senza azione di regresso (<i>pro-soluto</i>).....	158
7.12.3. La cessione di crediti verso clienti con azione di regresso (<i>pro-solvendo</i>)	160
7.12.4. La cessione di crediti verso clienti con mandato all'incasso	163

Capitolo V

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. Introduzione	165
2. Definizione, caratteristiche, rilevazione, classificazione, rappresentazione e valutazione dei ratei e risconti	170
2.1. Riferimenti giuridici	170
2.2. Riferimenti tecnici	171
3. Ratei attivi	174
3.1. Rilevazioni contabili	174
4. Risconti attivi	175
4.1. Rilevazioni contabili	175
5. Ratei passivi	176
5.1. Rilevazioni contabili	176
6. Risconti passivi	177
6.1. Rilevazioni contabili	177

<i>CONCLUSIONI E RINVIO</i>	179
<i>BIBLIOGRAFIA E SITOGRAFIA</i>	181
<i>APPENDICE</i>	183
1. Estratto dal Codice Civile (artt. 2214 – 2220 e artt. 2423 – 2435 bis)	185
2. Estratto dalla Relazione al Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127	205
3. Estratto dalla L. 3 ottobre 2001, n. 366 – Delega al Governo per la riforma del diritto societario	225
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	227