

ALLEGATO A - Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese

CAPITOLO 1 – Finalità, ambito di applicazione e contenuto

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Titoli di debito, partecipazioni e strumenti finanziari derivati	La contabilizzazione dei titoli di debito è disciplinata dall'OIC 20, le partecipazioni sono trattate nell'OIC 21 e gli strumenti finanziari derivati nell'OIC 32.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili le disposizioni contenute nell'OIC 20 "Titoli di debito", nell'OIC 21 "Partecipazioni" e nell'OIC 32 "Strumenti finanziari derivati".

CAPITOLO 2 - Composizione e schemi del bilancio d'esercizio

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Schema di conto economico - attività finanziaria	L'attività finanziaria include variazioni positive e negative del fair value degli strumenti finanziari derivati attivi e passivi secondo quanto disciplinato dai paragrafi 32-34 dell'OIC 32 "Strumenti finanziari derivati".	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 46 dell'OIC 12
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni - oneri finanziari capitalizzati	La voce A4) comprende anche gli eventuali oneri finanziari rilevati nella voce C17 qualora siano capitalizzati.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 55 dell'OIC 12
Proventi derivanti dalle attività accessorie	La voce include elenco di ricavi derivanti, ad esempio, da attività immobiliare ed agricola nel caso di una società industriale	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 56 dell'OIC 12
Ricavi e proventi diversi, di natura non finanziaria	La voce A5) e) include i proventi derivanti da operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione qualora queste si configurino come prestiti di beni e le componenti reddituali positive derivanti da certificati ambientali	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 56 dell'OIC 12

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	La voce B6) include i costi per acquisti di beni destinati a mense, asili o circoli ricreativi per il personale.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 62 dell'OIC 12
Costi per servizi	La voce B7) include: – <i>royalties</i> e canoni diversi da quelli rilevabili nella voce B8; – costi per il personale distaccato presso la società e dipendente da altre società; – accantonamenti a fondi collegati a rapporti di agenzia e rappresentanza, indennità suppletiva di clientela e rapporti di collaborazione coordinata e continuativa; – corrispettivi per collaborazione coordinata e continuativa. La voce include costi per prestazioni di servizi riguardanti il personale, ma non rilevabili nella voce B9, come le: – prestazioni di personale esterno e altre prestazioni d'opera per mense aziendali, colonie, asili, circoli ricreativi, ecc.; – costi per mense gestite da terzi; – costi per corsi di aggiornamento professionale dei dipendenti.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 63 dell'OIC 12
Godimento di beni di terzi	La voce B8) include canoni e royalties periodici per l'utilizzo di marchi, know-how, concessioni, ecc. Rientrano in questa voce anche i canoni periodici corrisposti a terzi per l'usufrutto di beni mobili ed immobili, l'enfiteusi e la concessione del diritto di superficie su immobili.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 65 dell'OIC 12
Altri accantonamenti	La voce B13) include a titolo esemplificativo e non esaustivo gli accantonamenti a: – fondo per manutenzione ciclica; – fondo per concorsi a premio; – fondo manutenzione e ripristino dei beni gratuitamente devolvibili; – fondo manutenzione e ripristino dei beni di azienda condotta in affitto o in usufrutto; – fondo per perdite previste su commesse per lavori su ordinazione; – fondo recupero ambientale.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 82 dell'OIC 12
Costi e oneri diversi	La voce B14) d) include: – costi per la mensa gestita internamente dalla società al netto dei costi per il personale impiegato direttamente e degli altri costi "esterni" imputati ad altre voci; – differenze inventariali riconosciute al proprietario dell'azienda condotta in affitto o in usufrutto; – oneri derivanti da operazioni di compravendita con obbligo di	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 84 d) dell'OIC 12

	retrocessione, qualora queste si configurino come prestiti di beni; – componenti negativi reddituali derivanti da certificati ambientali.	
Proventi da partecipazioni	La voce C15) include proventi quali: – dividendi su partecipazioni al lordo delle eventuali ritenute. I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione; – plusvalenze da alienazione (compresa la permuta) di partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato o nell'attivo circolante; – ricavi da vendita di warrants e di diritti di opzione su titoli partecipativi; – utili distribuiti da <i>joint venture</i> e consorzi; – eventuali utili in natura distribuiti da imprese partecipate, anche in sede di liquidazione; – plusvalenze derivanti dalla cessione di azioni della società controllante.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile i par. 86-87 dell'OIC 12
Altri proventi finanziari e altri oneri finanziari	Le voci C16 e C17 contengono le poste da utilizzare quando le società applichino il criterio del costo ammortizzato ai crediti, debiti e/o titoli di debito.	Fattispecie non espressamente disciplinate nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 88-96 dell'OIC 12
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	Le voci D18 “rivalutazioni” e D19 “svalutazioni” comprendono: - differenze positive e negative di valore delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto; - accantonamenti al fondo per copertura perdite di società partecipate; - le variazioni al fair value positive e negative degli strumenti finanziari derivati attivi e passivi	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 99 dell'OIC 12
Imposte sul reddito, differite e anticipate	La voce 20) è suddivisa in sottovoci tra le quali vi sono: c) imposte differite e anticipate; d) proventi da consolidato fiscale; e) imposte correnti Secondo Pilastro.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 101 dell'OIC 12
Impegni e garanzie	Nel caso di fidejussione prestata dalla società insieme con altri garanti (co-fidejussione), è riportato l'intero ammontare della garanzia prestata, o se inferiore, l'importo complessivo del debito garantito alla data di riferimento del bilancio.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 126 dell'OIC 12
Accordi fuori bilancio	Si tratta di che accordi possono essere associati alla creazione o all'uso di una o più società veicolo	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di

	(SPE, Special Purpose Entities) e di attività off-shore destinate a perseguire, tra l'altro, obiettivi economici, legali, fiscali o contabili.	capitolo. Resta comunque applicabile il par. 129 dell'OIC 12.
Operazioni con parti correlate	L'articolo 2426 comma 2 prevede che per la definizione di parte correlata si faccia riferimento ai principi contabili internazionali.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par 131-134 (definizione) e 135 (esempi) del principio contabile OIC 12
Operazioni di locazione finanziaria e compravendita con retrolocazione finanziaria	La locazione è il contratto che consente il godimento di un bene a fronte di un corrispettivo, si configura una locazione finanziaria quando sono trasferiti al locatario i principali rischi e benefici del bene. La qualificazione come locazione finanziaria avviene sulla base di specifici indicatori. La nota integrativa dell'utilizzatore deve fornire informazioni sugli effetti patrimoniali e finanziari del leasing.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile l'Appendice A dell'OIC 12. Il trattamento contabile delle locazioni per la società utilizzatrice è previsto nella voce B8.

CAPITOLO 4 – Immobilizzazioni Immateriali

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Capitalizzazione oneri finanziari	La capitalizzazione degli oneri finanziari può essere effettuata solo quando ricorrono tutte le condizioni previste dall'OIC 24	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Resta comunque applicabile il par. 39 dell'OIC 24
Spese di sviluppo	I costi di sviluppo per poter essere capitalizzati debbono anche rispondere positivamente alle seguenti specifiche caratteristiche: – essere relativi ad un prodotto o processo chiaramente definito, nonché identificabili e misurabili; – essere riferiti ad un progetto realizzabile, cioè tecnicamente fattibile, per il quale la società possieda o possa disporre delle necessarie risorse; – essere recuperabili,	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. 7, 26, 46-49, 65 dell'OIC 24
Valore residuo	Il valore residuo si iscrive in presenza di specifici casi	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili il par. 59

Rivalutazioni	Le immobilizzazioni immateriali possono essere rivalutate solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 79-83 dell'OIC 24
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Sono da capitalizzare secondo quanto previsto dal principio.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. A1-11 dell'Appendice A
Concessioni	Sono da capitalizzare secondo quanto previsto dal principio.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili il par. A12 dell'Appendice A
Diritto di usufrutto su azioni	E' da capitalizzare secondo quanto previsto dal principio.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili il par. A18 dell'Appendice A
Costi per trasferimento e riposizionamento di cespiti	I costi per trasferimento e posizionamento di cespiti rientrano tra i costi capitalizzabili nei casi previsti dal principio.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. A24-26 dell'Appendice A

CAPITOLO 5 – Immobilizzazioni Materiali

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Capitalizzazione oneri finanziari	La capitalizzazione degli oneri finanziari può essere effettuata solo quando ricorrono tutte le condizioni previste dall'OIC 16	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 41-44 dell'OIC 16
Immobilizzazioni che costituiscono un'unità economico-tecnica	Quando l'immobilizzazione materiale è una unità economico-tecnica, (ad esempio, una linea di produzione o uno stabilimento), occorre determinare i valori dei singoli cespiti che la compongono per: (a) distinguere i cespiti soggetti ad ammortamento da quelli che non lo sono e (b) individuare la diversa durata della loro vita utile.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 45-46 dell'OIC 16
Component approach	Se l'immobilizzazione materiale comprende componenti aventi vite utili di durata diversa dal cespite principale, l'ammortamento di tali componenti si calcola separatamente dal cespite principale, salvo il caso in cui ciò non sia praticabile o significativo.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 69 dell'OIC 16

Rivalutazioni	Le immobilizzazioni materiali possono essere rivalutate solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par.74-78 dell'OIC 16
Permute	La permuta di un bene con un altro, se nella sostanza realizza un'operazione di acquisto e vendita, è rilevata in base al presumibile valore di mercato attribuibile al bene ricevuto alla data di acquisizione	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 82-84 dell'OIC 16

CAPITOLO 7 – Rimanenze

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Acquisti con opzione di rivendita	Nel caso di acquisti con opzione di rivendita in capo all'acquirente o al venditore, l'acquirente dovrà valutare la probabilità che l'opzione di rivendita sarà esercitata.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 19A e 19B dell'OIC 13
Produzioni congiunte e sottoproduzioni	Con riferimento ai prodotti con costi comuni non scindibili, nei casi in cui non sia tecnicamente determinabile con ragionevolezza la quota di costo da imputare a ciascun prodotto, essa può essere determinata in proporzione al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato dei diversi prodotti.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 37-38 dell'OIC 13

CAPITOLO 8 – Lavori in corso su ordinazione

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Combinazioni e suddivisioni dei lavori in corso su ordinazione	Il corrispettivo contrattuale di una commessa può essere pattuito unitariamente per l'intera opera o frazionatamente per singole opere o per ciascuna fase.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 48-50 dell'OIC 23.

CAPITOLO 9 – Crediti

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Crediti in natura	I crediti incassabili con un'attività diversa dalle disponibilità liquide sono valutati al valore corrente realizzabile di tale attività	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 31 dell'OIC 15.
Costi di transazione su crediti	La previsione della rilevazione dei costi di transazione fra i risconti attivi dello stato patrimoniale è stata eliminata	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 48 dell'OIC 15.
Crediti assistiti da garanzie	La previsione che l'accantonamento al fondo tenga conto dell'escussione delle garanzie (pegno, ipoteca, fideiussione) è stata eliminata	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 63 dell'OIC 15.

CAPITOLO 10 – Disponibilità liquide

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Disponibilità liquide vincolate	Le disponibilità liquide vincolate sono iscritte tra i crediti dell'attivo circolante o dell'attivo immobilizzato a seconda delle caratteristiche del vincolo	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 9 dell'OIC 14.
Cash pooling	La disciplina del trattamento contabile della gestione accentrata è stata eliminata dalla bozza.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 10-11 dell'OIC 14.

CAPITOLO 11 – Patrimonio Netto

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Aumento di capitale come conversione di un prestito obbligazionario convertibile	La previsione disciplina l'aumento di capitale sociale a seguito della conversione di un prestito obbligazionario convertibile	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 33-35 dell'OIC 28.
Riduzione del capitale in caso di morosità del socio	La previsione disciplina la riduzione del capitale sociale in caso di morosità del socio	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 37 dell'OIC 28
Riduzione del capitale in caso di mancato rispetto delle norme in tema di acquisto di azioni della controllante	In caso di violazione dei limiti previsti dall'articolo 2359-bis per l'acquisto di azioni della controllante da parte di società controllate, le azioni in eccesso devono essere alienate entro un anno dal loro acquisto. In mancanza della vendita, la società controllante, ai sensi dell'articolo 2359-ter del codice civile, deve annullare le azioni acquistate in eccesso dalle controllate e ridurre il capitale sociale	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 38-39 dell'OIC 28
Acquisto, annullamento e alienazione azioni proprie	La previsione disciplina l'acquisto, l'annullamento e l'alienazione di azioni proprie	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 41-43 dell'OIC 28
Acquisto azioni della controllante	La previsione disciplina l'acquisto di azioni della controllante	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 44 dell'OIC 28

CAPITOLO 12 – Fondi rischi e oneri e TFR

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Attualizzazione dei fondi	L'attualizzazione del fondo può essere effettuata al ricorrere di tutte le condizioni previste dall'OIC 31	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. 19 e 34 dell'OIC 31
Fondi di smantellamento e/o ripristino	Il fondo smantellamento e/o ripristino è iscritto in bilancio in presenza di un'obbligazione di smantellamento del cespite e/o ripristino del sito	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. 19A-19B dell'OIC 31 e par. 57-60 degli esempi.
Previdenza complementare	Si prevede il trattamento contabile da seguire in caso di applicazione della previdenza complementare per le imprese con 50 o più dipendenti.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. 72-76 dell'OIC 31.
Fondi rischi per garanzie prestate	Si iscrive un fondo rischi per garanzie prestate al ricorrere delle condizioni previste dall'OIC 31.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. 16-17 degli esempi.
Fondi manutenzione ciclica	Si rilevano i fondi manutenzione ciclica al ricorrere di specifiche condizioni.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. 23-30 degli esempi.
Fondi manutenzione e ripristino dei beni gratuitamente devolvibili e dei beni d'azienda ricevuti in affitto	Si disciplinano le condizioni per l'iscrizione di un fondo in presenza di beni gratuitamente devolvibili o beni d'azienda ricevuti in affitto.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. 31-35 degli esempi.
Fondo recupero ambientale	Si rileva il fondo per violazione di norme ambientali al ricorrere delle condizioni previste dall'OIC 31.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. 47-56 degli esempi.
Fondi per prepensionamento e ristrutturazioni aziendali	Si rileva il fondo qualora sia prevista una riduzione del personale per prepensionamenti o incentivi all'esodo o il sostenimento di costi per ristrutturazioni aziendali al ricorrere delle condizioni previste dall'OIC 31	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza del capitolo. Restano comunque applicabili i par. 61-65 degli esempi.

CAPITOLO 13 – Debiti

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Commento contenuto delle voci	Eliminata la descrizione del contenuto di alcune voci non tipiche delle piccole (ad es. prestiti obbligazionari).	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili il par. 25 dell'OIC 19.
Aggi e disaggi di emissione di prestiti obbligazionari	La previsione per cui nei casi di emissione di prestiti obbligazionari gli aggi siano contabilizzati fra i risconti passivi (classe E) e i disaggi fra i risconti attivi (classe D) è stata eliminata	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 56 e 69 dell'OIC 19.
Casi particolari	Sono stati eliminati i casi particolari (riacquisto sul mercato di obbligazioni o altri titoli di debito, conversione di obbligazioni in azioni, debiti pagabili con un'attività diversa dalle disponibilità liquide, prestiti obbligazionari subordinati e altri debiti subordinati), ad eccezione dei debiti soggetti a condizione sospensiva e dei depositi per imballaggi a rendere.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 75-77 e 79 dell'OIC 19

CAPITOLO 15 – Ricavi

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Raggruppamento di contratti	Un gruppo di contratti è trattato come un singolo contratto quando sono negoziati simultaneamente con lo stesso cliente e quando si verificano certe condizioni	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili il par. 9 dell'OIC 34
Corrispettivo in natura	Nei contratti che prevedono il regolamento del corrispettivo attraverso un'attività diversa dalle disponibilità liquide, il prezzo complessivo del contratto è pari al valore corrente realizzabile di mercato di tali attività	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili il par. 13 dell'OIC 34.
Modifiche contrattuali	Se interviene una modifica contrattuale che prevede una prestazione aggiuntiva per un corrispettivo aggiuntivo, essa è contabilizzata separatamente. In caso di sola modifica del corrispettivo o di sola modifica delle prestazioni da effettuare, gli effetti del cambiamento sono contabilizzati allocando il valore residuo del contratto alle prestazioni da effettuare.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili il par. 35 dell'OIC 34.

Cessione di licenze	La cessione di una licenza genera ricavi a conto economico lungo un periodo determinato se la società ne concede l'uso nel tempo; se invece il cliente ottiene tutti i benefici senza ulteriori attività del fornitore, il ricavo è rilevato al momento della consegna della licenza.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili il par. A3 dell'OIC 13.
Vendite con obbligo di riacquisto	In presenza di obbligo di riacquisto, non trasferendosi rischi e benefici, si segue la seguente contabilizzazione: (i) se il prezzo di vendita è inferiore a quello di riacquisto, ha natura finanziaria, si rileva un debito pari all'importo incassato e la differenza è imputata a conto economico come onere finanziario per competenza; (ii) se il prezzo di vendita è superiore a quello di riacquisto, ha natura operativa: si rileva un debito pari al prezzo di riacquisto e un risconto passivo per la differenza, imputato a conto economico pro quota come provento operativo	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile i par. A4 dell'OIC 34
Vendite con obbligo di riacquisto e vendite condizionate	Nelle vendite con opzione di riacquisto (call) o con opzione put in capo al cliente, il venditore valuta la probabilità di esercizio: se è ragionevolmente certo che l'opzione non sarà esercitata, l'operazione è contabilizzata come vendita; altrimenti, come vendita con obbligo di riacquisto (par. A.4). Nelle vendite con condizione sospensiva, il ricavo è rilevato quando è ragionevolmente certo che la condizione si verifichi e la prestazione è eseguita; nelle vendite con condizione risolutiva, quando è ragionevolmente certo che la condizione non si verifichi. La valutazione della ragionevole certezza si basa su esperienza storica, elementi contrattuali (in particolare il prezzo di esercizio) e dati previsionali	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. A8 e A12 dell'OIC 34
Costi per l'ottenimento del contratto	I costi per l'ottenimento del contratto di vendita sono iscritti nelle immobilizzazioni immateriali a certe condizioni	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile i par. A4 dell'OIC 34

CAPITOLO 16 – Imposte sul reddito

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Rivalutazioni di attività iscritte nell'attivo patrimoniale e riserve in sostituzione di imposta.	L'OIC 25 disciplina gli effetti fiscali delle rivalutazioni previste dalle leggi di rivalutazione e delle riserve in sospensione di imposta.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par 58-65A
Operazioni straordinarie	L'OIC 25 disciplina gli effetti fiscali derivanti dalle operazioni straordinarie	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par 66-81

CAPITOLO 17 – Operazioni, attività e passività in valuta estera

Fattispecie non disciplinate espressamente perché ritenute poco frequenti nelle piccole imprese		
Tema	Descrizione	Rinvio
Casi Particolari – Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto	Le partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, nel caso in cui i bilanci delle partecipate siano espressi in valuta estera, sono convertite seguendo una specifica procedura prevista dal principio contabile.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Resta comunque applicabile il par. 32 dell'OIC 26.
Casi Particolari – Lavori in corso su ordinazione in valuta estera	I lavori in corso su ordinazione in valuta estera sono convertiti in euro seguendo le disposizioni dei par 33-39 dell'OIC 26.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 33-39 dell'OIC 26.
Contabilità plurimonetaria	La società che mantiene parte della propria contabilità in valuta può eseguire la conversione dei saldi a fine esercizio, adottando lo stesso metodo con cui si traduce il bilancio di una controllata estera ai fini del consolidamento.	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 42-43 dell'OIC 26
Copertura del rischio su cambio con strumenti finanziari non derivati	Sono previsti i criteri di copertura del rischio su cambio di operazioni programmate altamente probabili o impegni irrevocabili attraverso strumenti finanziari non derivati	Fattispecie non espressamente disciplinata nella Bozza di capitolo. Restano comunque applicabili i par. 48-52 dell'OIC 26.