

cui prestano l'attività		
Spese di vitto e alloggio sostenute per trasferte effettuate fuori dal territorio comunale	Deduzione per un ammontare giornaliero non superiore a € 180,76 (€ 258,23 per trasferte all'estero)	Come dipendenti
Rimborso chilometrico auto di proprietà o noleggiata per una specifica trasferta	Deducibile nei limiti del costo di percorrenza o delle tariffe di noleggio relative ad autoveicoli di potenza non superiore a 17 cavalli fiscali, ovvero 20 se diesel	Come dipendenti

BENI IMMATERIALI

Vedi: Immobilizzazioni Immateriali

BENI MATERIALI

Vedi: Immobilizzazioni materiali

BILANCIO

Art. 2423.2. Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Art. 2423.5. Il bilancio è redatto in unità di euro; la n.i. può essere redatta in migliaia di euro.

Art. 2423-bis. Principi di redazione del bilancio (Oic n. 1; Oic n. 11).

Valutazione. La valutazione deve essere fatta secondo prudenza nella prospettiva della continuazione della attività aziendale (impresa in funzionamento), tenendo conto della funzione economica dell'elemento considerato (privilegiando la sostanza sulla forma; attenzione alle operazioni di pronti contro termine).

Utili. Si possono indicare esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Gli utili attesi ma non ancora realizzati non devono essere contabilizzati, mentre le perdite (costi) anche se non definitivamente realizzate devono essere riflesse in bilancio.

Rischi e perdite. Si deve tenere conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. Devono però essere evitati gli eccessi di prudenza perché pregiudizievole agli interessi degli azionisti e rendono il bilancio inattendibile e non corretto.

Comparabilità. La forma di presentazione deve essere costante (le voci devono essere comparabili) ed i criteri di valutazione devono essere mantenuti costanti.

Continuità dei criteri di valutazione. E' una condizione essenziale per la comparabilità dei bilanci. I criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro, salvo deroghe in casi eccezionali; la n.i. dovrà darne adeguata informazione con l'indicazione dell'effetto prodotto sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Competenza. Costi e ricavi vanno attribuiti all'esercizio al quale si riferiscono (anche se conosciuti dopo la chiusura) e non a quello dei movimenti numerari. Ne discende la correlazione costi-ricavi.

Elementi eterogenei. Gli elementi eterogenei imputati alle singole voci devono essere valutati separatamente.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio: vedi § Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

DEROGHE

Art. 2423.4. Sancisce l'obbligo di derogare alle singole disposizioni di legge se "in casi eccezionali" l'applicazione di una di esse è incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta.

Art. 2423-bis.2. Deroga, in "casi eccezionali", al principio di continuità dei criteri di valutazione.

In entrambi i casi in nota integrativa si deve motivare la deroga e indicare l'influenza sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico.

COMPENSAZIONE DI PARTITE

L'art. 2423-ter.6 Vieta espressamente i compensi di partita, cioè la compensazione di valori:

- **di segno opposto** (es. Crediti diversi e Debiti diversi; Banche attive con Banche passive; Interessi attivi con Interessi passivi), o

- **di opposto significato** (es. Ricavi di vendita con Perdite su crediti).

Le compensazioni vietate sono quelle che eliminano voci per le quali è prevista obbligatoriamente l'esposizione negli schemi di bilancio, mentre le compensazioni di carattere meramente contabile o finanziario sono ammesse e anzi, a volte, imposte dall'art. 2425-bis, che richiede l'iscrizione di ricavi e costi al netto resi, sconti, abbuoni e premi.

Diversa cosa è la compensazione legale, giudiziale o volontaria di crediti e debiti (artt. 1241 – 1252).