

# INDICE

☐	<b>Struttura del testo</b> .....	pag.	23
	■ Parte prima - Aspetti generali .....	»	23
	■ Parte seconda - Bilancio ordinario .....	»	23
	■ Parte terza - Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese .....	»	23
	■ Parte quarta - Altri aspetti di interesse .....	»	23
	■ Appendici.....	»	24
☐	<b>Novità in materia di Principi Contabili</b> .....	pag.	25
	■ Nuovo Principio Contabile OIC n. 34.....	»	25
	■ Modifiche ai Principi Contabili Nazionali .....	»	25
	■ Nuovo set di emendamenti ai Principi Contabili (in consultazione) .....	»	26
	■ Ulteriori chiarimenti sul Principio Contabile OIC n. 34 (in consultazione).....	»	28

## Parte Prima - ASPETTI GENERALI

☐	<b>Ambito soggettivo di applicazione</b> .....	pag.	32
	■ Bilanci redatti secondo lo schema rigido del Codice civile .....	»	32
	■ Bilanci svincolati dallo schema rigido .....	»	33
☐	<b>Composizione del bilancio</b> .....	pag.	35
	■ Stato patrimoniale.....	»	36
	■ Conto economico.....	»	36
	■ Rendiconto finanziario.....	»	37
	■ Nota integrativa .....	»	37
	■ Altri documenti corredati al bilancio .....	»	38
☐	<b>Principi generali</b> .....	pag.	40
	■ Finalità e clausola generale (art. 2423 C.c.) .....	»	40
	■ Principi di redazione/postulati del bilancio (art. 2423-bis C.c. e OIC 11).....	»	43
	■ Bilanci intermedi.....	»	50
	■ Passaggio ai Principi Contabili Nazionali.....	»	51
☐	<b>Operazioni contabili di fine esercizio</b> .....	pag.	52
	■ Scritture di assestamento e libro giornale.....	»	53
	■ Formazione e conservazione dei registri.....	»	54

<input type="checkbox"/>	<b>Procedura di formazione del bilancio</b> .....	pag.	65
	■ Procedura di formazione del bilancio per le Spa .....	»	65
	■ Procedura di formazione del bilancio per le Srl.....	»	75
<input type="checkbox"/>	<b>Aspetti fiscali connessi all'approvazione del bilancio</b> .....	pag.	79
	■ Termini di versamento delle imposte .....	»	79
	■ Presentazione della dichiarazione.....	»	84
<input type="checkbox"/>	<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b> .....	pag.	86
	Destinazione dell'utile.....	»	86
	■ Accantonamento a riserva .....	»	86
	■ Destinazione a promotori/soci fondatori/amministratori .....	»	88
	■ Utilizzo a copertura di perdite pregresse .....	»	88
	■ Riporto a nuovo .....	»	88
	■ Distribuzione ai soci.....	»	88
	■ FAC simile verbale approvazione del bilancio - Destinazione utile .....	»	90
	Copertura della perdita .....	»	91
	■ Perdite inferiori a 1/3 del capitale sociale .....	»	91
	■ Perdite superiori a 1/3 del capitale sociale.....	»	92
	■ Coordinamento con la disciplina della Srl semplificata.....	»	93
	■ Aumento del capitale sociale in presenza di perdite.....	»	93
	■ Srl semplificata .....	»	94
	■ FAC simile verbale approvazione del bilancio - Copertura perdita.....	»	95
	Scritture contabili .....	»	95
<input type="checkbox"/>	<b>Deposito del bilancio al Registro delle Imprese</b> .....	pag.	97
	■ Modalità di redazione del bilancio.....	»	97
	■ Deposito del bilancio e formato XBRL.....	»	97
	■ Modalità di deposito del bilancio .....	»	99
	■ Modello B .....	»	104
	■ Imposta di bollo e diritti di segreteria.....	»	105
	■ Casi particolari .....	»	107
	■ Regime sanzionatorio.....	»	109

## Parte Seconda - BILANCIO ORDINARIO

<input type="checkbox"/>	<b>Schema di bilancio ordinario</b> .....	pag.	112
	■ Stato Patrimoniale (art. 2424, C.c.) .....	»	112
	■ Conto Economico (art. 2425, C.c.).....	»	115
	■ Stato Patrimoniale XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04) .....	»	116
	■ Conto Economico XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04).....	»	120

## Sezione Prima - STATO PATRIMONIALE

□	<b>Struttura dello Stato Patrimoniale</b> .....	pag. 124
■	Variazioni allo schema .....	» 124
■	Principi Contabili Nazionali .....	» 125
■	Struttura dello Stato Patrimoniale: sezioni contrapposte .....	» 128
■	Patrimoni destinati .....	» 128
■	Attivo .....	» 129
■	Passivo e patrimonio netto .....	» 130
■	Schema di Stato Patrimoniale .....	» 133
□	<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> .....	pag. 136
■	Ammontare minimo del capitale sociale .....	» 136
■	Versamento iniziale per conferimenti in denaro .....	» 137
■	Conferimenti di beni in natura e di crediti .....	» 137
■	Conferimento di polizze assicurative e fidejussioni bancarie nelle Srl .....	» 139
■	Conferimento prestazioni d'opera e servizi nelle Srl .....	» 140
■	Sottoscrizione del capitale versamento dei decimi vincolati .....	» 141
■	Aspetti contabili .....	» 142
■	Aspetti fiscali .....	» 144
□	<b>B) I. Immobilizzazioni immateriali</b> .....	pag. 147
■	Aspetti civilistici .....	» 147
■	Principi Contabili Nazionali .....	» 149
■	Ammortamento in sintesi .....	» 152
■	Aspetti fiscali .....	» 153
	B) I. 1) Costi di impianto e di ampliamento .....	» 155
■	Aspetti civilistici .....	» 155
■	Aspetti contabili .....	» 157
■	Aspetti fiscali .....	» 158
	B) I. 2) Costi di sviluppo .....	» 159
■	Aspetti civilistici .....	» 159
■	Aspetti contabili .....	» 161
■	Aspetti fiscali .....	» 161
	B) I. 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno .....	» 162
■	Aspetti civilistici .....	» 162
■	Aspetti fiscali .....	» 165
	B) I. 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili .....	» 167
■	Aspetti civilistici .....	» 167
■	Aspetti contabili .....	» 169
■	Aspetti fiscali .....	» 169

B) I. 5) Avviamento .....	»	171
■ Aspetti civilistici .....	»	171
■ Aspetti contabili .....	»	174
■ Aspetti fiscali .....	»	175
B) I. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti .....	»	178
■ Aspetti contabili .....	»	178
■ Aspetti fiscali .....	»	178
B) I. 7) Altre immobilizzazioni immateriali .....	»	179
■ Aspetti contabili .....	»	179
■ Aspetti fiscali .....	»	181
<b>□ B) II. Immobilizzazioni materiali .....</b>	<b>pag.</b>	<b>182</b>
■ Aspetti civilistici .....	»	182
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	185
■ Aspetti fiscali .....	»	200
B) II. 1) Terreni .....	»	203
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	203
■ Aspetti fiscali .....	»	204
B) II. 1) Fabbricati .....	»	205
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	205
■ Aspetti fiscali .....	»	205
B) II. 2) Impianti e macchinari .....	»	207
■ Aspetti contabili .....	»	207
B) II. 3) Attrezzature industriali e commerciali .....	»	208
■ B) II. 4) Altri beni .....	»	210
■ Aspetti fiscali .....	»	210
B) II. 5) Immobilizzazioni in corso e acconti .....	»	213
■ Aspetti contabili .....	»	213
<b>□ B) III. Immobilizzazioni finanziarie .....</b>	<b>pag.</b>	<b>214</b>
■ Iscrizione delle immobilizzazioni espresse in valuta estera .....	»	215
■ Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari .....	»	215
B) III. 1) Partecipazioni .....	»	217
■ Aspetti civilistici .....	»	217
■ Principi Contabili .....	»	219
■ Aspetti fiscali .....	»	224
B) III. 2) Crediti .....	»	227
■ Aspetti civilistici .....	»	227
■ Aspetti fiscali .....	»	228
B) III. 3) Altri titoli .....	»	229

■ Principi Contabili Nazionali .....	»	229
■ Aspetti fiscali.....	»	230
B) III. 4) Strumenti finanziari derivati attivi.....	»	231
<b>□ C) I. Rimanenze.....</b>	<b>pag.</b>	<b>232</b>
■ Principi generali di valutazione.....	»	234
■ Principi Contabili.....	»	237
■ Aspetti operativi .....	»	241
■ Aspetti fiscali.....	»	246
<b>□ C) II. Crediti.....</b>	<b>pag.</b>	<b>251</b>
■ Condizioni per l'iscrizione del credito.....	»	252
■ Valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio ordinario.....	»	252
■ Valutazione dei crediti nel bilancio abbreviato e per le micro imprese.....	»	252
■ Poste espresse in valuta estera .....	»	253
■ Informazioni in Nota Integrativa .....	»	254
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	254
■ Aspetti fiscali.....	»	257
■ Interessi di mora.....	»	257
■ Crediti tributari e imposte anticipate .....	»	260
<b>□ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>262</b>
■ Valutazione attività finanziarie non immobilizzate.....	»	263
■ Aspetti contabili.....	»	269
■ Aspetti fiscali.....	»	269
<b>□ C) IV. Disponibilità liquide.....</b>	<b>pag.</b>	<b>271</b>
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	271
■ Cash pooling .....	»	272
<b>□ D) Ratei e risconti attivi.....</b>	<b>pag.</b>	<b>274</b>
■ Aspetti comuni.....	»	274
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	275
■ Aspetti fiscali.....	»	278
Ratei attivi.....	»	279
■ Aspetti contabili.....	»	279
Risconti attivi.....	»	281
■ Aspetti contabili.....	»	281
Disaggi di emissione su prestiti.....	»	283
■ Società che utilizzano il criterio del costo ammortizzato.....	»	283
■ Società che non utilizzano il criterio del costo ammortizzato.....	»	284
■ Aspetti fiscali.....	»	285

<input type="checkbox"/>	<b>A) I. Capitale sociale</b> .....	pag. 286
	■ Funzione di garanzia.....	» 286
	■ Organo competente a deliberare .....	» 287
	■ Ammontare minimo del capitale sociale .....	» 287
	■ Composizione del capitale sociale nelle società di capitali .....	» 289
	■ Aumento del capitale sociale.....	» 292
	■ Riduzione del capitale sociale .....	» 299
	■ Cenni fiscali .....	» 307
<input type="checkbox"/>	<b>A) II. Riserva da sovrapprezzo azioni</b> .....	pag. 308
	■ Aspetti contabili .....	» 309
	■ Aspetti fiscali.....	» 310
<input type="checkbox"/>	<b>A) III. Riserve di rivalutazione</b> .....	pag. 311
	■ Importo da accantonare a riserva.....	» 312
	■ Vincoli sulle riserve da rivalutazione .....	» 313
<input type="checkbox"/>	<b>A) IV. Riserva legale</b> .....	pag. 314
	■ Obbligazioni emesse.....	» 316
	■ Azioni privilegiate .....	» 316
	■ Aspetti contabili.....	» 316
<input type="checkbox"/>	<b>A) V. Riserve statutarie</b> .....	pag. 317
<input type="checkbox"/>	<b>A) VI. Altre riserve, distintamente indicate</b> .....	pag. 318
	■ Riserva sospensione ammortamenti ex D.L. n. 104/2020.....	» 318
	■ Riserva titoli non immobilizzati.....	» 320
	■ Riserva straordinaria (o facoltativa).....	» 321
	■ Riserva da deroghe ex articolo 2423, Codice civile.....	» 321
	■ Riserva azioni (quote) della società controllante.....	» 321
	■ Riserva da rivalutazione delle partecipazioni.....	» 321
	■ Riserva per versamenti effettuati dai soci .....	» 322
	■ Riserva da conguaglio utili in corso.....	» 322
	■ Riserva da riduzione capitale sociale.....	» 322
	■ Riserva avanzo di fusione .....	» 323
	■ Riserva per contributi in conto capitale.....	» 323
	■ Riserva per utili su cambi.....	» 323
	■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci .....	» 323
<input type="checkbox"/>	<b>A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b> .....	pag. 325
	■ Coperture di flussi finanziari.....	» 325
	■ Aspetti contabili .....	» 326
	■ Nota Integrativa .....	» 326

<input type="checkbox"/>	<b>A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</b> .....	pag. 327
	■ Aspetti fiscali.....	» 327
<input type="checkbox"/>	<b>A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio</b> .....	pag. 328
<input type="checkbox"/>	<b>A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b> .....	pag. 329
	■ Acquisto di azioni proprie.....	» 329
	■ Principi Contabili Nazionali .....	» 330
	■ Aspetti contabili .....	» 330
	■ Aspetti fiscali.....	» 331
<input type="checkbox"/>	<b>B) 1. Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili</b> .....	pag. 332
	■ Principi Contabili Nazionali .....	» 333
	■ Aspetti contabili.....	» 338
	■ Aspetti fiscali.....	» 338
	Indennità di fine mandato degli amministratori.....	» 339
	■ Inquadramento dell'attività di amministratore.....	» 339
	■ Trattamento di Fine Mandato (TFM) .....	» 339
	■ Trattamento fiscale in capo al soggetto erogatore.....	» 343
	■ Trattamento fiscale in capo al soggetto percettore .....	» 344
	■ Rinuncia al TFM.....	» 345
	Indennità per cessazione rapporti di agenzia .....	» 348
	■ Aspetti generali.....	» 348
	■ Aspetti contabili.....	» 350
	■ Trattamento fiscale in capo all'agente .....	» 350
	■ Trattamento fiscale in capo alla casa mandante.....	» 351
<input type="checkbox"/>	<b>B) 2. Fondi per imposte, anche differite</b> .....	pag. 353
	B) 2. a) Fondi per imposte .....	» 354
	■ Principi Contabili Nazionali .....	» 354
	B) 2. b) Fondi per imposte differite.....	» 356
	■ Individuazione delle aliquote applicabili.....	» 356
	■ Nota Integrativa .....	» 356
<input type="checkbox"/>	<b>B) 3. Strumenti finanziari derivati passivi</b> .....	pag. 357
<input type="checkbox"/>	<b>B) 4. Altri fondi</b> .....	pag. 358
	■ Fondi rischi per cause in corso.....	» 359
	■ Fondi rischi per garanzie prestate.....	» 359
	■ Fondi per lavori ciclici di manutenzione.....	» 359
	■ Fondo per garanzia prodotti .....	» 359
	■ Fondo per operazioni e concorsi a premio .....	» 360
	■ Fondi manutenzione e ripristino di beni gratuitamente devolvibili .....	» 362

■ Fondi per resi di prodotti.....	»	363
■ Fondi recupero ambientale.....	»	363
■ Fondi per prepensionamento e ristrutturazioni aziendali.....	»	364
■ Fondi per contratti onerosi.....	»	364
■ Informazioni in Nota Integrativa.....	»	365
<b>□ C) Trattamento di fine rapporto.....</b>	<b>pag.</b>	<b>366</b>
■ Iscrizione in bilancio del TFR presente in azienda.....	»	366
■ Principi Contabili.....	»	367
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	»	368
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	»	370
■ Aspetti contabili.....	»	372
■ Liquidazione del TFR.....	»	375
■ Aspetti fiscali: deducibilità degli accantonamenti.....	»	377
<b>□ D) Debiti.....</b>	<b>pag.</b>	<b>379</b>
■ Aspetti civilistici.....	»	379
■ Principi Contabili.....	»	381
■ Aspetti fiscali.....	»	386
D) 1. Obbligazioni.....	»	387
■ Aspetti civilistici.....	»	387
■ Principi Contabili Nazionali.....	»	389
■ Aspetti contabili.....	»	391
■ Aspetti fiscali.....	»	394
D) 2. Obbligazioni convertibili.....	»	395
■ Emissione delle obbligazioni convertibili.....	»	395
■ Operazioni sul capitale sociale.....	»	395
■ Principi Contabili Nazionali.....	»	396
■ Aspetti fiscali.....	»	396
D) 3. Debiti verso soci per finanziamenti.....	»	397
■ Deroga alla postergazione dei finanziamenti dei soci.....	»	398
■ Principi Contabili.....	»	398
D) 4. Debiti verso banche.....	»	402
■ Principi Contabili.....	»	402
■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali.....	»	402
■ Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali.....	»	404
D) 5. Debiti verso altri finanziatori.....	»	406
D) 6. Acconti.....	»	407
■ Aspetti contabili.....	»	407
D) 7. Debiti verso fornitori.....	»	408
■ Aspetti contabili.....	»	408



■ Interessi di mora.....	»	408
D) 8. Debiti rappresentati da titoli di credito.....	»	409
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	409
D) 9., D) 10., D) 11. e D) 11-bis) - Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti .....	»	410
D) 12. Debiti tributari e D) 13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale .....	»	411
D) 14. Altri debiti.....	»	413
■ Depositi per imballaggi a rendere .....	»	413
■ Ferie maturate da dipendenti .....	»	413
■ Somme trattenute per conto di terzi .....	»	413
<b>□ E) Ratei e risconti passivi .....</b>	<b>pag.</b>	<b>414</b>
■ Aspetti comuni.....	»	414
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	415
■ Aspetti fiscali.....	»	415
Ratei passivi.....	»	416
■ Aspetti contabili.....	»	416
Risconti passivi .....	»	417
■ Aspetti contabili.....	»	417
Aggi di emissione su prestiti .....	»	418
■ Società che utilizzano il criterio del costo ammortizzato.....	»	418
■ Società che non utilizzano il criterio del costo ammortizzato .....	»	418

## Sezione Seconda - CONTO ECONOMICO

<b>□ Struttura del Conto Economico .....</b>	<b>pag.</b>	<b>420</b>
■ Schema di Conto Economico.....	»	420
■ Principi contabili nazionali .....	»	421
■ A) Valore della produzione.....	»	422
■ B) Costi della produzione .....	»	423
■ C) Proventi e oneri finanziari.....	»	424
■ D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie .....	»	424
■ Risultato prima delle imposte.....	»	424
■ Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate .....	»	425
■ Utile (perdita) dell'esercizio.....	»	425
■ Schema di Conto economico .....	»	426
<b>□ A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>427</b>
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	428
■ Aspetti contabili.....	»	430
■ Aspetti fiscali.....	»	433

<input type="checkbox"/>	<b>A) 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.....</b>	pag. 434
■	Finalità della voce A) 2.....	» 435
■	Principi Contabili Nazionali .....	» 439
■	Credito d'imposta sulle rimanenze finali .....	» 439
<input type="checkbox"/>	<b>A) 3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione.....</b>	pag. 440
■	Principi Contabili.....	» 441
■	Aspetti fiscali.....	» 441
<input type="checkbox"/>	<b>A) 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni .....</b>	pag. 443
■	Principi Contabili Nazionali .....	» 445
■	Aspetti contabili.....	» 445
■	Aspetti fiscali.....	» 446
<input type="checkbox"/>	<b>A) 5. Altri ricavi e proventi .....</b>	pag. 447
■	Principi Contabili Nazionali .....	» 447
■	Rettifiche di ricavi.....	» 453
■	Indennità e risarcimenti su beni merce.....	» 453
■	Contributi corrisposti in base a contratto .....	» 454
■	Contributi in c/esercizio .....	» 455
■	Aspetti fiscali.....	» 456
<input type="checkbox"/>	<b>B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci .....</b>	pag. 460
■	Principi Contabili Nazionali .....	» 461
■	Aspetti contabili.....	» 463
<input type="checkbox"/>	<b>B) 7. Costi per servizi.....</b>	pag. 464
■	Principi Contabili Nazionali .....	» 465
■	Aspetti contabili.....	» 465
■	Aspetti operativi .....	» 466
■	Aspetti fiscali.....	» 477
<input type="checkbox"/>	<b>B) 8. Costi per godimento di beni di terzi.....</b>	pag. 486
■	Principi Contabili Nazionali .....	» 486
■	Aspetti operativi .....	» 487
<input type="checkbox"/>	<b>B) 9. Costi per il personale .....</b>	pag. 490
■	Principi Contabili Nazionali .....	» 491
■	Aspetti contabili.....	» 493
■	Aspetti fiscali .....	» 494
<input type="checkbox"/>	<b>B) 10. Ammortamenti e svalutazioni .....</b>	pag. 500
■	Ammortamento immobilizzazioni: aspetti comuni.....	» 501
	B) 10. a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	» 504

■ Principi Contabili Nazionali .....	»	504
■ Ammortamento civilistico e ammortamento fiscale: differenze .....	»	505
B) 10. b) Ammortamento immobilizzazioni materiali .....	»	510
■ Aspetti civilistici .....	»	510
■ Principi Contabili .....	»	511
■ Aspetti fiscali .....	»	512
■ Casi particolari .....	»	514
B) 10. c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni .....	»	522
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	522
■ Aspetti fiscali .....	»	526
B) 10. d) Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide .....	»	527
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	527
■ Aspetti fiscali .....	»	527
<input type="checkbox"/> <b>B) 11. Variazioni delle rimanenze</b> .....	pag.	529
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	529
■ Aspetti contabili .....	»	530
<input type="checkbox"/> <b>B) 12. Accantonamenti per rischi</b> .....	pag.	532
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	533
■ Aspetti fiscali .....	»	533
<input type="checkbox"/> <b>B) 13. Altri accantonamenti</b> .....	pag.	535
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	535
■ Aspetti contabili .....	»	536
■ Aspetti fiscali .....	»	536
<input type="checkbox"/> <b>B) 14. Oneri diversi di gestione</b> .....	pag.	538
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	539
■ Aspetti contabili .....	»	542
■ Aspetti fiscali .....	»	543
<input type="checkbox"/> <b>C) 15. Proventi da partecipazioni</b> .....	pag.	545
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	546
■ Aspetti contabili .....	»	548
■ Aspetti fiscali .....	»	548
<input type="checkbox"/> <b>C) 16. Altri proventi finanziari</b> .....	pag.	550
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	551
■ Aspetti fiscali .....	»	554
<input type="checkbox"/> <b>C) 17. Interessi e altri oneri finanziari</b> .....	pag.	555
■ Principi Contabili Nazionali .....	»	556
■ Aspetti fiscali .....	»	557

□ <b>C) 17-bis. Utili e perdite su cambi</b> .....	pag. 558
■ Aspetti civilistici e principi contabili.....	» 558
■ Aspetti contabili ed operativi.....	» 561
■ Aspetti fiscali.....	» 563
□ <b>D) 18. Rivalutazioni</b> .....	pag. 564
■ Aspetti generali.....	» 564
■ Principi Contabili Nazionali .....	» 566
■ Aspetti contabili.....	» 566
■ Aspetti fiscali.....	» 567
□ <b>D) 19. Svalutazioni</b> .....	pag. 568
■ Aspetti generali.....	» 568
■ Principi Contabili Nazionali .....	» 569
■ Aspetti contabili.....	» 570
■ Aspetti fiscali.....	» 570
□ <b>20. Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b> .....	pag. 571
■ Criteri di valutazione.....	» 571
■ Iscrizione in bilancio .....	» 572
■ Informazioni in nota integrativa .....	» 574
Imposte correnti.....	» 575
■ Principi Contabili Nazionali .....	» 575
■ Aspetti contabili.....	» 576
■ Aspetti fiscali.....	» 577
Imposte relative ad esercizi precedenti .....	» 578
■ Aspetti contabili.....	» 578
Imposte differite.....	» 584
■ Principi Contabili Nazionali .....	» 584
■ Aspetti contabili .....	» 585
Imposte anticipate.....	» 586
■ Principi Contabili Nazionali .....	» 586
■ Aspetti contabili.....	» 587
□ <b>21. Utile (perdita) dell'esercizio</b> .....	pag. 588
■ Destinazione dell'utile.....	» 588
■ Trattamento delle perdite .....	» 589
■ Principali vincoli civilistici alla destinazione dell'utile .....	» 589
■ Vincoli fiscali alla distribuzione di utili (e riserve).....	» 592
■ Tabella riassuntiva delle principali variazioni fiscali .....	» 593

## Sezione Terza - NOTA INTEGRATIVA E RENDICONTO FINANZIARIO

☐	<b>Nota Integrativa: aspetti generali</b> .....	pag. 598
	■ Contenuti della Nota Integrativa.....	» 598
	■ Criteri di valutazione.....	» 600
	■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa.....	» 603
	■ Cambiamento di Principio Contabile .....	» 605
	■ Passaggio ai Principi Contabili Nazionali.....	» 605
	■ Nota Integrativa in formato XBRL.....	» 606
☐	<b>Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale attivo</b> .....	pag. 610
	■ Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	» 610
	■ Composizione dei costi di impianto e di ampliamento e dei costi di sviluppo .....	» 614
	■ Riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.....	» 615
	■ Variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo .....	» 615
	■ Operazioni di locazione finanziaria .....	» 618
	■ Partecipazioni.....	» 619
	■ Dettaglio dei crediti ed informativa per area geografica.....	» 621
	■ Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.....	» 623
	■ Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value .....	» 623
	■ Oneri finanziari capitalizzati.....	» 626
☐	<b>Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale passivo</b> .....	pag. 628
	■ Variazioni intervenute nelle altre voci del passivo .....	» 628
	■ Dettaglio dei debiti ed informativa per area geografica.....	» 632
	■ Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.....	» 634
	■ Altri fondi e altre riserve .....	» 634
	■ Analisi e utilizzazione delle voci di patrimonio netto.....	» 635
	■ Movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio .....	» 640
	■ Informativa su finanziamenti da soci e strumenti finanziari .....	» 641
☐	<b>Nota Integrativa XBRL: Conto Economico</b> .....	pag. 643
	■ Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni .....	» 643
	■ Proventi da partecipazione diversi dai dividendi.....	» 644
	■ Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti.....	» 645
	■ Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	» 645
	■ Fiscalità differita .....	» 646
☐	<b>Nota Integrativa XBRL: altre informazioni</b> .....	pag. 651
	Altre informazioni per cui sono previste tabelle XBRL.....	» 651
	■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria .....	» 651
	■ Rapporti con amministratori e sindaci.....	» 651

■ Corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione .....	»	652
■ Categorie di azioni emesse dalla società .....	»	652
■ Titoli emessi dalla società .....	»	653
■ Strumenti finanziari partecipativi .....	»	654
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.....	»	655
■ Impresa che redige il bilancio consolidato.....	»	660
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società .....	»	660
Altre informazioni per cui non sono previste tabelle XBRL.....	»	662
■ Effetti delle variazioni nei cambi valutari.....	»	663
■ Patrimoni destinati ad uno specifico affare .....	»	663
■ Operazioni con parti correlate .....	»	663
■ Accordi fuori bilancio.....	»	665
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	»	665
■ Destinazione del risultato d'esercizio .....	»	666
■ Modifica dei criteri di valutazione .....	»	666
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio .....	»	666
■ Cambiamenti di stima.....	»	666
■ Partecipazioni che comportano una responsabilità illimitata .....	»	667
■ Elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci.....	»	667
■ Strumenti finanziari derivati .....	»	667
■ Informativa sulla ristrutturazione del debito.....	»	669
■ Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici .....	»	671
■ Informativa sulle start-up e pmi innovative .....	»	672
<b>□ Rendiconto finanziario .....</b>	<b>pag.</b>	<b>673</b>
■ OIC 10: Rendiconto finanziario.....	»	673
■ Struttura del rendiconto finanziario .....	»	675
■ Flussi finanziari: casi particolari .....	»	677
■ Operazioni non monetarie.....	»	679
■ Informazioni in calce al rendiconto finanziario.....	»	679
■ Schemi di riferimento per la redazione del rendiconto finanziario.....	»	679
■ Redazione di rendiconto finanziario: esempio.....	»	685

## Sezione Quarta - ALTRI DOCUMENTI ALLEGATI AL BILANCIO

<b>□ Relazione sulla gestione .....</b>	<b>pag.</b>	<b>692</b>
■ Contenuto della relazione sulla gestione.....	»	692
■ Bilancio in forma abbreviata .....	»	696
■ Bilancio semplificato per le micro-imprese.....	»	696
■ Sistemi di governance alternativi nelle Spa.....	»	696

☐ <b>Relazione Collegio Sindacale</b> .....	pag. 697
■ Disciplina del collegio sindacale.....	» 697
■ Relazione annuale.....	» 702
☐ <b>Relazione del Revisore Legale</b> .....	pag. 709
■ Regole generali per le società di capitali .....	» 709
■ Attività e funzioni del revisore legale .....	» 710
■ Revisione legale.....	» 711
■ Principi di revisione .....	» 715
■ Relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione.....	» 718

## Sezione Quinta - RENDICONTAZIONE SULLA SOSTENIBILITÀ DELLE IMPRESE

☐ <b>Premessa</b> .....	pag. 722
☐ <b>Quadro normativo di riferimento</b> .....	pag. 723
■ Direttiva 2014/95/UE (NFRD): dichiarazione di carattere non finanziario.....	» 723
■ Direttiva 2022/2464/UE (CSRD): rendicontazione di sostenibilità .....	» 725
■ Direttiva 2023/2775/UE: variazione ai criteri dimensionali delle imprese.....	» 725
☐ <b>Entrata in vigore degli obblighi di rendicontazione</b> .....	pag. 728
■ Esercizio finanziario 2024.....	» 728
■ Esercizio finanziario 2025.....	» 729
■ Esercizio finanziario 2026.....	» 729
■ Esercizio finanziario 2028.....	» 731
☐ <b>Rendicontazione di sostenibilità</b> .....	pag. 732
■ Informazioni da dichiarare .....	» 733
■ Procedure di dovuta diligenza (due diligence) .....	» 736
■ Catena del valore.....	» 737
■ Esonero dagli obblighi di rendicontazione .....	» 737
■ Limitazioni delle informazioni per specifici soggetti.....	» 738
☐ <b>Principi di rendicontazione di sostenibilità</b> .....	pag. 739
■ Aspetti generali.....	» 739
Articolo 29-ter: Principi di rendicontazione di sostenibilità .....	» 740
■ Informazioni da comunicare.....	» 740
■ Emanazione principi di rendicontazione: Regolamento 2023/2772 .....	» 741
■ Cross-cutting standard ESRS 1-ESRS 2 .....	» 741
■ Standard tematici fattori ESG .....	» 744
■ Articolo 29-quater: Principi di rendicontazione di sostenibilità per le piccole e medie imprese .....	» 746
■ Bozze dei Principi di rendicontazione di sostenibilità per le PMI .....	» 746

## Parte Terza - BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA E BILANCIO DELLE MICRO IMPRESE

### Sezione Prima - BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

❑ <b>Schema di bilancio abbreviato</b> .....	pag. 752
■ Stato Patrimoniale (art. 2435-bis, C.c.).....	» 752
■ Conto Economico (art. 2435-bis, C.c.) .....	» 754
■ Stato Patrimoniale abbreviato XBRL.....	» 756
■ Conto Economico abbreviato XBRL .....	» 757
❑ <b>Bilancio in forma abbreviata: aspetti generali</b> .....	pag. 759
■ Limiti per accedere al bilancio in forma abbreviata.....	» 759
■ Vantaggi della redazione del bilancio abbreviato.....	» 761
■ Stato Patrimoniale ridotto .....	» 762
■ Conto Economico ridotto .....	» 762
❑ <b>Stato Patrimoniale attivo</b> .....	pag. 764
■ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti .....	» 765
■ B.I) Immobilizzazioni immateriali e B.II) Immobilizzazioni materiali .....	» 765
■ B.III). Immobilizzazioni finanziarie.....	» 766
■ C) I. Rimanenze.....	» 766
■ C) II. Crediti .....	» 767
■ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	» 769
■ C) IV. Disponibilità liquide.....	» 769
■ D) Ratei e risconti attivi.....	» 770
❑ <b>Stato Patrimoniale passivo</b> .....	pag. 772
■ A) I. Capitale sociale .....	» 772
■ A) II. Riserva da soprapprezzo azioni .....	» 773
■ A) III. Riserve di rivalutazione.....	» 773
■ A) IV. Riserva legale.....	» 773
■ A) V. Riserve statutarie.....	» 773
■ A) VI. Altre riserve.....	» 773
■ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi .....	» 774
■ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo .....	» 774
■ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio .....	» 774
■ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio .....	» 774
■ B) Fondi per rischi ed oneri .....	» 774
■ C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato .....	» 775
■ D) Debiti .....	» 775
■ E) Ratei e risconti .....	» 778



□ <b>Conto Economico</b> .....	pag. 780
A) Valore della produzione .....	» 782
■ A) 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni .....	» 782
■ A) 5 Altri ricavi e proventi .....	» 782
B) Costi della produzione .....	» 783
■ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci .....	» 783
■ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni.....	» 784
■ B) 14. Oneri diversi di gestione .....	» 787
C) Proventi e oneri finanziari .....	» 787
■ C) 15. Proventi da partecipazioni .....	» 787
■ C) 16. Altri proventi finanziari.....	» 788
■ C) 17. Interessi ed altri oneri finanziari .....	» 788
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie .....	» 789
■ D) 18 Rivalutazioni.....	» 790
■ D) 19 Svalutazioni .....	» 790
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate .....	» 790
21) Utile (perdite) dell'esercizio.....	» 790
□ <b>Nota Integrativa abbreviata</b> .....	pag. 791
Criteri generali di redazione della Nota Integrativa abbreviata .....	» 792
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa abbreviata.....	» 792
■ Criteri di valutazione.....	» 793
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio .....	» 796
■ Elemento dell'attivo o del passivo che ricade sotto più voci.....	» 796
Contenuto della Nota Integrativa abbreviata in XBRL .....	» 797
■ Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	» 797
■ Dettaglio dei debiti .....	» 799
■ Oneri finanziari capitalizzati .....	» 799
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale .....	» 800
■ Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	» 802
■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria .....	» 803
■ Rapporti con amministratori e sindaci.....	» 803
■ Operazioni con parti correlate .....	» 804
■ Accordi fuori bilancio.....	» 806
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	» 806
■ Impresa che redige il bilancio consolidato di cui l'impresa fa parte.....	» 807
■ Strumenti finanziari derivati .....	» 807
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società .....	» 809
■ Azioni proprie ed azioni/quote di società controllanti.....	» 810
■ Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici .....	» 811

## Sezione Seconda - BILANCIO DELLE MICRO IMPRESE

<input type="checkbox"/>	<b>Schema di bilancio micro-imprese</b> .....	pag. 814
■	Stato Patrimoniale (art. 2435-ter, C.c.).....	» 814
■	Conto Economico (art. 2435-ter, C.c.).....	» 816
■	Stato Patrimoniale micro-imprese XBRL.....	» 818
■	Conto Economico micro-imprese XBRL.....	» 819
<input type="checkbox"/>	<b>Bilancio delle micro-imprese</b> .....	pag. 821
■	Soggetti interessati.....	» 821
■	Rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione.....	» 822
■	Ulteriori semplificazioni previste per le micro-imprese.....	» 825

## Parte Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

<input type="checkbox"/>	<b>Assegnazione agevolata beni ai soci: le scritture contabili</b> .....	pag. 828
<input type="checkbox"/>	<b>Contabilizzazione dei bonus fiscali</b> .....	pag. 834
<input type="checkbox"/>	<b>Correzione di errori contabili: aspetti fiscali</b> .....	pag. 844
<input type="checkbox"/>	<b>Crediti e debiti in valuta</b> .....	pag. 849
<input type="checkbox"/>	<b>Disposizioni per lo svolgimento delle assemblee di società ed enti</b> .....	pag. 859
<input type="checkbox"/>	<b>Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale sociale</b> .....	pag. 861
<input type="checkbox"/>	<b>Imposte differite ed anticipate</b> .....	pag. 866
<input type="checkbox"/>	<b>Interessi di mora nelle transazioni commerciali</b> .....	pag. 889
<input type="checkbox"/>	<b>Lease back</b> .....	pag. 893
<input type="checkbox"/>	<b>Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali</b> .....	pag. 899
<input type="checkbox"/>	<b>Modifiche in materia di bilanci: Legge Europea</b> .....	pag. 905
<input type="checkbox"/>	<b>Nuovo Principio Contabile OIC n. 34 Ricavi</b> .....	pag. 909
<input type="checkbox"/>	<b>Obblighi informativi per erogazioni pubbliche</b> .....	pag. 922
<input type="checkbox"/>	<b>OIC 29: cambiamenti, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio</b> .....	pag. 928
<input type="checkbox"/>	<b>OIC 33: passaggio ai principi contabili nazionali</b> .....	pag. 936
<input type="checkbox"/>	<b>Operazioni di leasing finanziario</b> .....	pag. 941
<input type="checkbox"/>	<b>Operazioni di pronti contro termine</b> .....	pag. 962

<input type="checkbox"/> Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare .....	pag. 969
<input type="checkbox"/> Regolarizzazione delle rimanenze di magazzino .....	pag. 974
<input type="checkbox"/> Rilevazione in bilancio di una controversia fiscale .....	pag. 981
<input type="checkbox"/> Sospensione degli ammortamenti .....	pag. 984
<input type="checkbox"/> Strumenti finanziari derivati .....	pag. 993
<input type="checkbox"/> Valutazione crediti/debiti e criterio del costo ammortizzato .....	pag. 1007

## APPENDICI

- ACE - Aiuto alla crescita economica
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- Deducibilità degli interessi passivi
- Patent box
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Riallineamento marchi e avviamento
- Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi
- Terreni e fabbricati

*Per consultare le appendici accedi alla [libreri@Seac](mailto:libreri@Seac) o, se sei abbonato ad All-In, vai su libreria digitale*