

INDICE

☐	Struttura del testo	pag.	27
	■ Parte prima - aspetti generali.....	»	27
	■ Parte seconda - bilancio ordinario.....	»	27
	■ Parte terza - bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese.....	»	27
	■ Parte quarta - altri aspetti di interesse	»	27
	■ Appendici.....	»	28
☐	Nuovi limiti dimensionali per la redazione del bilancio abbreviato e delle micro-imprese	pag.	29
	■ Bilancio in forma abbreviata	»	29
	■ Bilancio micro-imprese	»	30
	■ Bilancio consolidato.....	»	31
	■ Decorrenza.....	»	32
☐	Novità in materia di Principi Contabili Nazionali	pag.	33
	■ Nuovo Principio Contabile OIC n. 34.....	»	33
	■ Modifiche ai Principi Contabili Nazionali	»	33
	■ Principio Contabile OIC n. 34: ulteriori chiarimenti.....	»	36

Parte Prima - ASPETTI GENERALI

☐	Ambito soggettivo di applicazione	pag.	38
	■ Bilanci redatti secondo lo schema rigido del Codice civile	»	38
	■ Bilanci svincolati dallo schema rigido.....	»	39
☐	Composizione del bilancio	pag.	42
	■ Stato Patrimoniale.....	»	43
	■ Conto Economico	»	43
	■ Rendiconto Finanziario	»	44
	■ Nota Integrativa	»	44
	■ Altri documenti corredati al bilancio	»	45
☐	Principi generali	pag.	47
	■ Finalità e clausola generale (art. 2423, C.c.)	»	47

■ Principi di redazione/postulati del bilancio (art. 2423-bis C.c. e OIC 11).....	»	50
■ Bilanci intermedi.....	»	57
■ Passaggio ai Principi Contabili Nazionali.....	»	58
□ Operazioni contabili di fine esercizio.....	pag.	60
■ Scritture di assestamento e libro giornale.....	»	61
■ Formazione e conservazione dei registri.....	»	62
■ Delega fiscale: disposizioni in materia di libri contabili.....	»	71
□ Procedura di formazione del bilancio.....	pag.	73
■ Procedura di formazione del bilancio per le Spa.....	»	73
■ Procedura di formazione del bilancio per le Srl.....	»	82
□ Aspetti fiscali connessi all'approvazione del bilancio.....	pag.	87
■ Termini di versamento delle imposte.....	»	87
■ Presentazione della dichiarazione.....	»	90
□ Destinazione del risultato d'esercizio.....	pag.	91
Destinazione dell'utile.....	»	91
■ Accantonamento a riserva.....	»	92
■ Destinazione a promotori/soci fondatori/amministratori.....	»	93
■ Utilizzo a copertura di perdite pregresse.....	»	93
■ Riporto a nuovo.....	»	93
■ Distribuzione ai soci.....	»	93
■ FAC simile verbale approvazione del bilancio - Destinazione utile.....	»	96
Copertura della perdita.....	»	96
■ Perdite inferiori a 1/3 del capitale sociale.....	»	97
■ Perdite superiori a 1/3 del capitale sociale.....	»	97
■ Coordinamento con la disciplina della Srl semplificata.....	»	98
■ Aumento del capitale sociale in presenza di perdite.....	»	99
■ Srl semplificata.....	»	99
■ FAC simile verbale approvazione del bilancio - Copertura perdita.....	»	100
Scritture contabili.....	»	101
□ Deposito del bilancio al Registro delle Imprese.....	pag.	102
■ Modalità di redazione del bilancio.....	»	102
■ Deposito del bilancio e formato XBRL.....	»	102
■ Modalità di deposito del bilancio.....	»	104
■ Modello B.....	»	109
■ Imposta di bollo e diritti di segreteria.....	»	110

- Casi particolari » 112
- Regime sanzionatorio » 115

Parte Seconda - BILANCIO ORDINARIO

- **Schema di bilancio ordinario** pag. 118
 - Stato Patrimoniale (art. 2424, C.c.) » 118
 - Conto Economico (art. 2425, C.c.) » 121
 - Stato Patrimoniale XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04) » 122
 - Conto Economico XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04) » 126

Sezione Prima - STATO PATRIMONIALE

- **Struttura dello Stato Patrimoniale** pag. 130
 - Variazioni allo schema » 130
 - Principi Contabili Nazionali » 131
 - Struttura dello Stato Patrimoniale: sezioni contrapposte » 134
 - Patrimoni destinati » 134
 - Attivo » 134
 - Passivo e patrimonio netto » 136
 - Schema di Stato Patrimoniale » 139
- **A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti** pag. 142
 - Ammontare minimo del capitale sociale » 142
 - Versamento iniziale per conferimenti in denaro » 143
 - Conferimenti di beni in natura e di crediti » 143
 - Conferimento di polizze assicurative e fidejussioni bancarie nelle Srl » 145
 - Conferimento prestazioni d'opera e servizi nelle Srl » 146
 - Sottoscrizione del capitale versamento dei decimi vincolati » 147
 - Aspetti contabili » 148
 - Aspetti fiscali » 150
- **B) I. Immobilizzazioni immateriali** pag. 152
 - Aspetti civilistici » 152
 - Principi Contabili Nazionali » 154
 - Ammortamento in sintesi » 157
 - Aspetti fiscali » 158
- B) I. 1) Costi di impianto e di ampliamento » 160
 - Aspetti civilistici » 160

■ Aspetti contabili.....	»	162
■ Aspetti fiscali.....	»	163
B) I. 2) Costi di sviluppo.....	»	164
■ Aspetti civilistici.....	»	164
■ Aspetti contabili.....	»	166
■ Aspetti fiscali.....	»	166
B) I. 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.....	»	167
■ Aspetti civilistici.....	»	167
■ Aspetti fiscali.....	»	171
B) I. 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.....	»	172
■ Aspetti civilistici.....	»	172
■ Aspetti contabili.....	»	174
■ Aspetti fiscali.....	»	174
B) I. 5) Avviamento.....	»	176
■ Aspetti civilistici.....	»	176
■ Aspetti contabili.....	»	179
■ Aspetti fiscali.....	»	180
B) I. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti.....	»	184
■ Aspetti contabili.....	»	184
■ Aspetti fiscali.....	»	184
B) I. 7) Altre immobilizzazioni immateriali.....	»	185
■ Aspetti contabili.....	»	185
■ Aspetti fiscali.....	»	187
□ B) II. Immobilizzazioni materiali.....	pag.	188
■ Aspetti civilistici.....	»	188
■ Principi Contabili Nazionali.....	»	191
■ Aspetti fiscali.....	»	203
B) II. 1) Terreni.....	»	206
■ Principi Contabili Nazionali.....	»	206
■ Aspetti fiscali.....	»	207
B) II. 1) Fabbricati.....	»	208
■ Principi Contabili Nazionali.....	»	208
■ Aspetti fiscali.....	»	209
B) II. 2) Impianti e macchinari.....	»	210
■ Aspetti contabili.....	»	210
B) II. 3) Attrezzature industriali e commerciali.....	»	211

B) II. 4) Altri beni.....	»	213
■ Aspetti fiscali.....	»	213
B) II. 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	»	216
■ Aspetti contabili.....	»	216
□ B) III. Immobilizzazioni finanziarie.....	pag.	217
■ Iscrizione delle immobilizzazioni espresse in valuta estera	»	218
■ Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari.....	»	218
B) III. 1) Partecipazioni	»	220
■ Aspetti civilistici	»	220
■ Principi Contabili.....	»	222
■ Aspetti fiscali.....	»	227
B) III. 2) Crediti.....	»	230
■ Aspetti civilistici	»	230
■ Aspetti fiscali.....	»	231
B) III. 3) Altri titoli.....	»	232
■ Principi Contabili Nazionali	»	232
■ Aspetti fiscali.....	»	233
B) III. 4) Strumenti finanziari derivati attivi.....	»	234
□ C) I. Rimanenze.....	pag.	235
■ Principi generali di valutazione.....	»	237
■ Principi Contabili.....	»	240
■ Aspetti operativi	»	245
■ Aspetti fiscali.....	»	250
□ C) II. Crediti.....	pag.	255
■ Condizioni per l'iscrizione del credito in bilancio.....	»	256
■ Valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio ordinario.....	»	256
■ Valutazione dei crediti nel bilancio abbreviato e per le micro imprese.....	»	257
■ Poste espresse in valuta estera	»	257
■ Informazioni in Nota Integrativa	»	258
■ Principi Contabili Nazionali	»	258
■ Aspetti fiscali.....	»	263
■ Interessi di mora.....	»	263
■ Crediti tributari e imposte anticipate	»	266

☐ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	pag. 267
■ Valutazione attività finanziarie non immobilizzate	» 268
■ Deroga al criterio di valutazione dei titoli non immobilizzati	» 270
■ Aspetti contabili	» 274
■ Aspetti fiscali	» 274
☐ C) IV. Disponibilità liquide	pag. 276
■ Principi Contabili Nazionali	» 276
■ Cash pooling	» 277
☐ D) Ratei e risconti attivi	pag. 279
■ Aspetti comuni	» 279
■ Principi Contabili Nazionali	» 280
■ Aspetti fiscali	» 283
Ratei attivi	» 284
■ Aspetti contabili	» 284
Risconti attivi	» 286
■ Aspetti contabili	» 286
Disaggi di emissione su prestiti	» 288
■ Società che utilizzano il criterio del costo ammortizzato	» 288
■ Società che non utilizzano il criterio del costo ammortizzato	» 289
■ Aspetti fiscali	» 290
☐ A) I. Capitale sociale	pag. 291
■ Funzione di garanzia	» 291
■ Organo competente a deliberare	» 292
■ Ammontare minimo del capitale sociale	» 292
■ Composizione del capitale sociale nelle società di capitali	» 293
■ Aumento del capitale sociale	» 297
■ Riduzione del capitale sociale	» 303
■ Cenni fiscali	» 311
☐ A) II. Riserva da sovrapprezzo azioni	pag. 313
■ Aspetti contabili	» 314
■ Aspetti fiscali	» 315
☐ A) III. Riserve di rivalutazione	pag. 316
■ Importo da accantonare a riserva	» 317
■ Vincoli sulle riserve da rivalutazione	» 318
■ Affrancamento straordinario delle riserve	» 318

<input type="checkbox"/>	A) IV. Riserva legale	pag. 319
	■ Obbligazioni emesse.....	» 320
	■ Azioni privilegiate.....	» 321
	■ Aspetti contabili.....	» 321
<input type="checkbox"/>	A) V. Riserve statutarie	pag. 322
<input type="checkbox"/>	A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	pag. 323
	■ Riserva sospensione ammortamenti ex D.L. n. 104/2020.....	» 323
	■ Riserva titoli non immobilizzati.....	» 325
	■ Riserva straordinaria (o facoltativa).....	» 326
	■ Riserva da deroghe ex articolo 2423, Codice civile.....	» 326
	■ Riserva azioni (quote) della società controllante.....	» 326
	■ Riserva da rivalutazione delle partecipazioni.....	» 326
	■ Riserva per versamenti effettuati dai soci.....	» 327
	■ Riserva da conguaglio utili in corso.....	» 327
	■ Riserva da riduzione capitale sociale.....	» 327
	■ Riserva avanzo di fusione.....	» 328
	■ Riserva per contributi in conto capitale.....	» 328
	■ Riserva per utili su cambi.....	» 328
	■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci.....	» 328
<input type="checkbox"/>	A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	pag. 330
	■ Coperture di flussi finanziari.....	» 330
	■ Aspetti contabili.....	» 331
	■ Nota Integrativa.....	» 331
<input type="checkbox"/>	A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	pag. 332
	■ Aspetti fiscali.....	» 332
<input type="checkbox"/>	A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	pag. 333
<input type="checkbox"/>	A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	pag. 334
	■ Acquisto di azioni proprie.....	» 334
	■ Principi Contabili Nazionali.....	» 335
	■ Aspetti contabili.....	» 335
	■ Aspetti fiscali.....	» 336
<input type="checkbox"/>	B) 1. Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	pag. 337
	■ Principi Contabili Nazionali.....	» 338
	■ Aspetti contabili.....	» 342

■ Aspetti fiscali.....	»	343
Indennità di fine mandato degli amministratori.....	»	344
■ Inquadramento dell'attività di amministratore.....	»	344
■ Trattamento di fine mandato (TFM)	»	344
■ Trattamento fiscale in capo al soggetto erogatore.....	»	348
■ Trattamento fiscale in capo al soggetto percettore	»	349
■ Rinuncia al TFM.....	»	350
Indennità per cessazione rapporti di agenzia	»	353
■ Aspetti generali.....	»	353
■ Aspetti contabili.....	»	355
■ Trattamento fiscale in capo all'agente	»	355
■ Trattamento fiscale in capo alla casa mandante.....	»	356
□ B) 2. Fondi per imposte, anche differite.....	pag.	358
B) 2. a) Fondi per imposte	»	359
■ Principi Contabili Nazionali	»	359
B) 2. b) Fondi per imposte differite.....	»	361
■ Individuazione delle aliquote applicabili.....	»	361
■ Nota Integrativa	»	362
□ B) 3. Strumenti finanziari derivati passivi	pag.	363
□ B) 4. Altri fondi.....	pag.	364
■ Fondi rischi per cause in corso.....	»	365
■ Fondi rischi per garanzie prestate.....	»	365
■ Fondi per lavori ciclici di manutenzione.....	»	365
■ Fondo garanzia prodotti	»	366
■ Fondo per operazioni e concorsi a premio	»	367
■ Fondi manutenzione e ripristino di beni gratuitamente devolvibili	»	369
■ Fondi per resi di prodotti.....	»	370
■ Fondi recupero ambientale.....	»	371
■ Fondi per prepensionamento e ristrutturazioni aziendali.....	»	372
■ Fondi per contratti onerosi	»	373
■ Fondi di smantellamento e ripristino	»	373
■ Informazioni in Nota Integrativa	»	375
□ C) Trattamento di fine rapporto	pag.	376
■ Iscrizione in bilancio del TFR presente in azienda.....	»	376
■ Principi Contabili.....	»	377

■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	»	378
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	»	380
■ Aspetti contabili.....	»	382
■ Liquidazione del TFR.....	»	385
■ Aspetti fiscali: deducibilità degli accantonamenti.....	»	388
□ D) Debiti.....	pag.	389
■ Aspetti civilistici.....	»	389
■ Principi Contabili.....	»	391
■ Aspetti fiscali.....	»	396
D) 1. Obbligazioni.....	»	397
■ Aspetti civilistici.....	»	397
■ Principi Contabili Nazionali.....	»	400
■ Aspetti contabili.....	»	401
■ Aspetti fiscali.....	»	404
D) 2. Obbligazioni convertibili.....	»	405
■ Emissione delle obbligazioni convertibili.....	»	405
■ Operazioni sul capitale sociale.....	»	405
■ Principi Contabili Nazionali.....	»	406
■ Aspetti fiscali.....	»	406
D) 3. Debiti verso soci per finanziamenti.....	»	407
■ Deroga alla postergazione dei finanziamenti dei soci.....	»	408
■ Principi Contabili.....	»	408
D) 4. Debiti verso banche.....	»	412
■ Principi Contabili.....	»	412
■ Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali.....	»	414
D) 5. Debiti verso altri finanziatori.....	»	417
D) 6. Acconti.....	»	418
■ Aspetti contabili.....	»	418
D) 7. Debiti verso fornitori.....	»	419
■ Aspetti contabili.....	»	419
■ Interessi di mora.....	»	419
D) 8. Debiti rappresentati da titoli di credito.....	»	420
■ Principi Contabili Nazionali.....	»	420
D) 9., D) 10., D) 11. e D) 11-bis) - Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti.....	»	421
D) 12. Debiti tributari e D) 13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale.....	»	422
D) 14. Altri debiti.....	»	424

■ Depositi per imballaggi a rendere.....	»	424
■ Ferie maturate da dipendenti.....	»	424
■ Somme trattenute per conto di terzi.....	»	424
□ E) Ratei e risconti passivi	pag.	425
■ Aspetti comuni.....	»	425
■ Principi Contabili Nazionali	»	426
■ Aspetti fiscali.....	»	426
Ratei passivi.....	»	427
■ Aspetti contabili.....	»	427
Risconti passivi	»	428
■ Aspetti contabili.....	»	428
Aggi di emissione su prestiti	»	429
■ Società che utilizzano il criterio del costo ammortizzato.....	»	429
■ Società che non utilizzano il criterio del costo ammortizzato	»	429

Sezione Seconda - CONTO ECONOMICO

□ Struttura del Conto Economico	pag.	432
■ Schema di Conto Economico.....	»	432
■ Principi Contabili Nazionali	»	433
■ A) Valore della produzione.....	»	435
■ B) Costi della produzione	»	435
■ C) Proventi e oneri finanziari.....	»	436
■ D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	»	436
■ Risultato prima delle imposte.....	»	437
■ Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate	»	437
■ Utile (perdita) dell'esercizio.....	»	437
■ Schema di Conto Economico.....	»	438
□ A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	pag.	439
■ Principi Contabili Nazionali	»	440
■ Aspetti contabili.....	»	442
■ Aspetti fiscali.....	»	446
□ A) 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.....	pag.	447
■ Finalità della voce A) 2.....	»	448
■ Principi Contabili Nazionali	»	452
■ Credito d'imposta sulle rimanenze finali	»	452

<input type="checkbox"/>	A) 3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione.....	pag. 453
■	Principi Contabili.....	» 454
■	Aspetti fiscali.....	» 454
<input type="checkbox"/>	A) 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	pag. 456
■	Principi Contabili Nazionali	» 457
■	Aspetti contabili.....	» 458
■	Aspetti fiscali.....	» 459
<input type="checkbox"/>	A) 5. Altri ricavi e proventi	pag. 460
■	Principi Contabili Nazionali	» 460
■	Rettifiche di ricavi.....	» 467
■	Indennità e risarcimenti su beni merce.....	» 467
■	Contributi corrisposti in base a contratto	» 468
■	Contributi in c/esercizio	» 468
■	Aspetti fiscali.....	» 470
<input type="checkbox"/>	B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	pag. 474
■	Principi Contabili Nazionali	» 475
■	Aspetti contabili.....	» 477
<input type="checkbox"/>	B) 7. Costi per servizi.....	pag. 478
■	Principi Contabili Nazionali	» 478
■	Aspetti contabili.....	» 479
■	Aspetti operativi	» 480
■	Aspetti fiscali.....	» 490
<input type="checkbox"/>	B) 8. Costi per godimento di beni di terzi.....	pag. 500
■	Principi Contabili Nazionali	» 500
■	Aspetti operativi	» 501
<input type="checkbox"/>	B) 9. Costi per il personale	pag. 504
■	Principi Contabili Nazionali	» 505
■	Aspetti contabili.....	» 507
■	Aspetti fiscali	» 509
<input type="checkbox"/>	B) 10. Ammortamenti e svalutazioni	pag. 516
■	Ammortamento immobilizzazioni: aspetti comuni.....	» 517
	B) 10. a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	» 520
■	Principi Contabili Nazionali	» 520
■	Ammortamento civilistico e ammortamento fiscale: differenze	» 521

B) 10. b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	»	526
■ Aspetti civilistici	»	526
■ Principi Contabili	»	527
■ Aspetti fiscali	»	528
■ Casi particolari	»	530
B) 10. c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	»	533
■ Principi Contabili Nazionali	»	533
■ Aspetti fiscali	»	537
B) 10. d) Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	»	538
■ Principi Contabili Nazionali	»	538
■ Aspetti fiscali	»	538
<input type="checkbox"/> B) 11. Variazioni delle rimanenze	pag.	540
■ Principi Contabili Nazionali	»	540
■ Aspetti contabili	»	541
<input type="checkbox"/> B) 12. Accantonamenti per rischi	pag.	543
■ Principi Contabili Nazionali	»	544
■ Aspetti fiscali	»	544
<input type="checkbox"/> B) 13. Altri accantonamenti	pag.	546
■ Principi Contabili Nazionali	»	546
■ Aspetti contabili	»	547
■ Aspetti fiscali	»	548
<input type="checkbox"/> B) 14. Oneri diversi di gestione	pag.	549
■ Principi Contabili Nazionali	»	550
■ Aspetti contabili	»	553
■ Aspetti fiscali	»	554
<input type="checkbox"/> C) 15. Proventi da partecipazioni	pag.	557
■ Principi Contabili Nazionali	»	558
■ Aspetti contabili	»	560
■ Aspetti fiscali	»	560
<input type="checkbox"/> C) 16. Altri proventi finanziari	pag.	562
■ Principi Contabili Nazionali	»	563
■ Aspetti fiscali	»	566
<input type="checkbox"/> C) 17. Interessi e altri oneri finanziari	pag.	567
■ Principi Contabili Nazionali	»	568
■ Aspetti fiscali	»	570

□ C) 17-bis. Utili e perdite su cambi	pag. 571
■ Aspetti civilistici e Principi Contabili.....	» 571
■ Aspetti contabili ed operativi.....	» 574
■ Aspetti fiscali.....	» 576
□ D) 18. Rivalutazioni	pag. 578
■ Aspetti generali.....	» 578
■ Principi Contabili Nazionali	» 580
■ Aspetti contabili.....	» 580
■ Aspetti fiscali.....	» 581
□ D) 19. Svalutazioni	pag. 582
■ Aspetti Generali	» 582
■ Principi Contabili Nazionali	» 583
■ Aspetti contabili	» 584
■ Aspetti fiscali.....	» 585
□ 20. Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	pag. 586
■ Criteri di valutazione.....	» 586
■ Iscrizione in bilancio	» 587
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 589
Imposte correnti.....	» 590
■ Principi Contabili Nazionali	» 591
■ Aspetti contabili.....	» 591
■ Aspetti fiscali.....	» 592
Imposte relative ad esercizi precedenti.....	» 593
■ Aspetti contabili.....	» 593
Imposte differite.....	» 599
■ Principi Contabili Nazionali	» 599
■ Aspetti contabili	» 600
Imposte anticipate.....	» 601
■ Principi Contabili Nazionali	» 601
■ Aspetti contabili.....	» 602
□ 21. Utile (perdita) dell'esercizio	pag. 603
■ Destinazione dell'utile.....	» 603
■ Trattamento delle perdite	» 604
■ Principali vincoli civilistici alla destinazione dell'utile	» 605
■ Vincoli fiscali alla distribuzione di utili (e riserve).....	» 607
■ Tabella riassuntiva delle principali variazioni fiscali	» 609

Sezione Terza - NOTA INTEGRATIVA E RENDICONTO FINANZIARIO

☐	Nota Integrativa: aspetti generali	pag. 614
■	Contenuti della Nota Integrativa.....	» 614
■	Criteri di valutazione.....	» 616
■	Principio della rilevanza e Nota Integrativa.....	» 619
■	Cambiamento di Principio Contabile.....	» 621
■	Passaggio ai Principi Contabili Nazionali.....	» 621
■	Nota Integrativa in formato XBRL.....	» 622
☐	Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale attivo	pag. 626
■	Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	» 626
■	Composizione dei costi di impianto e di ampliamento e dei costi di sviluppo.....	» 630
■	Riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.....	» 631
■	Variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo.....	» 632
■	Operazioni di locazione finanziaria.....	» 635
■	Partecipazioni.....	» 635
■	Dettaglio dei crediti ed informativa per area geografica.....	» 638
■	Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.....	» 639
■	Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value.....	» 640
■	Oneri finanziari capitalizzati.....	» 643
☐	Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale passivo	pag. 644
■	Variazioni intervenute nelle altre voci del passivo.....	» 644
■	Dettaglio dei debiti ed informativa per area geografica.....	» 648
■	Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.....	» 650
■	Altri fondi e altre riserve.....	» 650
■	Analisi e utilizzazione delle voci di patrimonio netto.....	» 651
■	Movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.....	» 656
■	Informativa su finanziamenti da soci e strumenti finanziari.....	» 657
☐	Nota Integrativa XBRL: Conto Economico	pag. 659
■	Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	» 659
■	Proventi da partecipazione diversi dai dividendi.....	» 660
■	Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti.....	» 661
■	Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	» 661
■	Fiscalità differita.....	» 662
☐	Nota Integrativa XBRL: altre informazioni	pag. 667
	Altre informazioni per cui sono previste tabelle XBRL.....	» 667

■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria	»	667
■ Rapporti con amministratori e sindaci.....	»	668
■ Corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	»	668
■ Categorie di azioni emesse dalla società.....	»	669
■ Titoli emessi dalla società	»	669
■ Strumenti finanziari partecipativi	»	670
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale	»	672
■ Impresa che redige il bilancio consolidato.....	»	677
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società	»	677
Altre informazioni per cui non sono previste tabelle XBRL.....	»	679
■ Effetti delle variazioni nei cambi valutari.....	»	680
■ Patrimoni destinati ad uno specifico affare.....	»	680
■ Operazioni con parti correlate.....	»	680
■ Accordi fuori bilancio.....	»	682
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	»	682
■ Destinazione del risultato d'esercizio	»	683
■ Modifica dei criteri di valutazione	»	683
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio	»	683
■ Cambiamenti di stima.....	»	683
■ Partecipazioni che comportano una responsabilità illimitata	»	684
■ Elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci.....	»	684
■ Strumenti finanziari derivati	»	684
■ Informativa sulla ristrutturazione del debito.....	»	686
■ Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici	»	688
■ Informativa sulle start-up e PMI innovative.....	»	689
□ Rendiconto finanziario	pag.	690
■ OIC 10: rendiconto finanziario.....	»	690
■ Struttura del rendiconto finanziario.....	»	692
■ Flussi finanziari: casi particolari	»	694
■ Operazioni non monetarie.....	»	696
■ Informazioni in calce al rendiconto finanziario.....	»	696
■ Schemi di riferimento per la redazione del rendiconto finanziario.....	»	696
■ Redazione di rendiconto finanziario: esempio.....	»	702

Sezione Quarta - ALTRI DOCUMENTI ALLEGATI AL BILANCIO

☐ Relazione sulla gestione	pag. 708
■ Contenuto della relazione sulla gestione.....	» 708
■ Bilancio in forma abbreviata	» 712
■ Bilancio semplificato per le micro-imprese.....	» 712
■ Sistemi di governance alternativi nelle Spa.....	» 713
☐ Relazione del Collegio Sindacale	pag. 714
■ Disciplina del collegio sindacale.....	» 714
■ Relazione annuale	» 720
☐ Relazione del Revisore Legale	pag. 729
■ Regole generali per le società di capitali	» 729
■ Attività e funzioni del revisore legale	» 730
■ Revisione legale	» 731
■ Principi di revisione	» 736
■ Relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione.....	» 739

Sezione Quinta - RENDICONTAZIONE SULLA SOSTENIBILITÀ DELLE IMPRESE

☐ Premessa	pag. 742
☐ Quadro normativo di riferimento	pag. 743
■ Direttiva 2014/95/UE (NFRD): dichiarazione di carattere non finanziario.....	» 743
■ Direttiva 2022/2464/UE (CSRD): rendicontazione di sostenibilità	» 744
■ Regolamento 2023/2772/UE: Principi di rendicontazione di sostenibilità	» 745
■ Direttiva 2024/1760/UE: Dovere di diligenza delle imprese.....	» 745
☐ Entrata in vigore degli obblighi di rendicontazione	pag. 747
■ Esercizio finanziario 2024.....	» 747
■ Esercizio finanziario 2025.....	» 748
■ Esercizio finanziario 2026.....	» 748
■ Esercizio finanziario 2028.....	» 749
☐ Rendicontazione di sostenibilità	pag. 750
■ Soggetti interessati	» 750
■ Ambito applicativo.....	» 751
■ Rendicontazione individuale di sostenibilità	» 751

■ Rendicontazione consolidata di sostenibilità	»	754
■ Relazione di sostenibilità delle imprese di Paesi terzi	»	755
■ Pubblicità.....	»	755
■ Responsabilità degli amministratori	»	756
■ Relazione sulla gestione.....	»	756
□ Revisore della sostenibilità.....	pag.	758
■ Attestazione sulla conformità della rendicontazione di sostenibilità	»	758
■ Modifiche al D.Lgs. n. 39/2010.....	»	758
■ Disposizioni transitorie	»	764
□ Principi di rendicontazione di sostenibilità.....	pag.	765
Articolo 29-ter: principi di rendicontazione di sostenibilità	»	765
■ Struttura dei principi di rendicontazione di sostenibilità	»	766
■ Standard tematici fattori ESG	»	770
Articolo 29-quater: principi di rendicontazione di sostenibilità per le piccole e medie imprese	»	772
■ Bozze dei principi di rendicontazione di sostenibilità per le PMI	»	773

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

Sezione Prima - BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

□ Schema di bilancio abbreviato	pag.	778
■ Stato Patrimoniale (art. 2435-bis, C.c.).....	»	778
■ Conto Economico (art. 2435-bis, C.c.)	»	780
■ Stato Patrimoniale abbreviato XBRL.....	»	782
■ Conto Economico abbreviato XBRL	»	783
□ Bilancio in forma abbreviata: aspetti generali.....	pag.	785
■ Limiti per accedere al bilancio in forma abbreviata	»	785
■ Vantaggi della redazione del bilancio abbreviato.....	»	787
■ Stato Patrimoniale ridotto	»	788
■ Conto Economico ridotto	»	789
□ Stato Patrimoniale attivo	pag.	790
■ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	»	790
■ B.I) Immobilizzazioni immateriali e B.II) Immobilizzazioni materiali.....	»	791

■ B.III). Immobilizzazioni finanziarie	»	792
■ C) I. Rimanenze	»	792
■ C) II. Crediti	»	793
■ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	»	795
■ C) IV. Disponibilità liquide	»	796
■ D) Ratei e risconti attivi	»	796
□ Stato Patrimoniale passivo	pag.	798
■ A) I. Capitale sociale	»	798
■ A) II. Riserva da soprapprezzo azioni	»	799
■ A) III. Riserve di rivalutazione	»	799
■ A) IV. Riserva legale	»	799
■ A) V. Riserve statutarie	»	799
■ A) VI. Altre riserve	»	799
■ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	»	800
■ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	»	800
■ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	»	800
■ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	»	800
■ B) Fondi per rischi ed oneri	»	800
■ C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	»	801
■ D) Debiti	»	801
■ E) Ratei e risconti	»	804
□ Conto Economico	pag.	806
A) Valore della produzione	»	808
■ A) 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	»	808
■ A) 5 Altri ricavi e proventi	»	808
B) Costi della produzione	»	809
■ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	»	810
■ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni	»	810
■ B) 14. Oneri diversi di gestione	»	813
C) Proventi e oneri finanziari	»	813
■ C) 15. Proventi da partecipazioni	»	814
■ C) 16. Altri proventi finanziari	»	814
■ C) 17. Interessi ed altri oneri finanziari	»	815
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	»	816
■ D) 18 Rivalutazioni	»	816
■ D) 19 Svalutazioni	»	816

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	»	817
21) Utile (perdite) dell'esercizio.....	»	817
☐ Nota Integrativa abbreviata	pag.	818
Criteri generali di redazione della Nota Integrativa abbreviata	»	819
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa abbreviata.....	»	819
■ Criteri di valutazione.....	»	820
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio	»	823
■ Elemento dell'attivo o del passivo che ricade sotto più voci.....	»	823
Contenuto della Nota Integrativa abbreviata in XBRL	»	823
■ Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	»	824
■ Dettaglio dei debiti	»	826
■ Oneri finanziari capitalizzati	»	826
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale	»	827
■ Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	»	829
■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria	»	830
■ Rapporti con amministratori e sindaci.....	»	830
■ Operazioni con parti correlate	»	831
■ Accordi fuori bilancio.....	»	832
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	»	833
■ Impresa che redige il bilancio consolidato di cui l'impresa fa parte.....	»	833
■ Strumenti finanziari derivati	»	834
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società	»	835
■ Azioni proprie ed azioni/quote di società controllanti.....	»	837
■ Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici	»	838

Sezione Seconda - BILANCIO DELLE MICRO IMPRESE

☐ Schema di bilancio micro-imprese	pag.	840
■ Stato Patrimoniale (art. 2435-ter, C.c.)	»	840
■ Conto Economico (art. 2435-ter, C.c.).....	»	842
■ Stato Patrimoniale micro-imprese XBRL.....	»	844
■ Conto Economico micro-imprese XBRL	»	845
☐ Bilancio delle micro-imprese.....	pag.	847
■ Soggetti interessati.....	»	847
■ Rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione	»	848
■ Ulteriori semplificazioni previste per le micro-imprese.....	»	852

Parte Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

<input type="checkbox"/>	Ammortamento impianti fotovoltaici: trattamento contabile e fiscale	pag. 854
	■ Impianti fotovoltaici qualificabili come beni immobili.....	» 854
	■ Impianti qualificati come beni mobili.....	» 856
	■ Tabella riepilogativa	» 858
<input type="checkbox"/>	Contabilizzazione dei bonus fiscali	pag. 859
	Contabilizzazione della detrazione ordinaria	» 860
	■ Esempio: installazione pedana sollevatrice (detrazione 75%)	» 860
	Contabilizzazione del superbonus	» 864
	■ Esempio: coibentazione tetto condominio	» 864
<input type="checkbox"/>	Correzione di errori contabili: aspetti fiscali	pag. 869
	■ Principio di derivazione.....	» 869
	■ Correzione di errori contabili.....	» 870
	■ Decorrenza disposizioni	» 873
<input type="checkbox"/>	Crediti e debiti in valuta	pag. 874
	■ Rilevazione iniziale	» 875
	■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 875
	■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 876
	■ Riserva non distribuibile	» 880
	■ Informazioni in Nota Integrativa	» 882
	■ Disciplina fiscale	» 882
<input type="checkbox"/>	Disposizioni per lo svolgimento delle assemblee di società ed enti	pag. 884
	■ Svolgimento assemblea ordinaria	» 884
<input type="checkbox"/>	Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale	pag. 886
	Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per perdite emerse negli esercizi 2020, 2021 e 2022	» 886
	■ Deroga alla riduzione del capitale entro il minimo legale	» 887
	■ Deroga alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	» 889
	Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per imprese in crisi	» 890
	■ Composizione negoziata della crisi e riduzione del capitale sociale	» 891
	■ Accordi di ristrutturazione e riduzione del capitale sociale	» 892
	■ Concordato preventivo e riduzione del capitale sociale.....	» 893
<input type="checkbox"/>	Imposte differite ed anticipate	pag. 895
	■ Disciplina civilistica e fiscale	» 897
	■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita	» 897
	Differenze permanenti e temporanee.....	» 899

■ Differenze permanenti.....	»	899
■ Differenze temporanee	»	902
Rilevazione della fiscalità differita.....	»	906
■ Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul Conto Economico.....	»	908
■ Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul Conto Economico.....	»	916
☐ Interessi di mora nelle transazioni commerciali.....	pag.	921
■ Ambito di applicazione.....	»	921
■ Termini di pagamento delle transazioni commerciali.....	»	922
■ Nullità delle clausole gravemente inique.....	»	923
■ Settore agroalimentare	»	924
☐ Lease back.....	pag.	925
■ Aspetti contabili.....	»	925
■ Aspetti operativi e tributari	»	927
■ Sale and lease back: le pronunce della cassazione.....	»	929
☐ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	pag.	931
■ Aspetti generali.....	»	931
■ Ambito soggettivo.....	»	932
■ Ambito oggettivo	»	933
■ Determinazione della quota di ammortamento.....	»	934
■ Effetti della cessione dei fabbricati.....	»	935
☐ Modifiche in materia di bilanci: Legge Europea.....	pag.	936
■ Società di persone - Art. 111-duodecies disp. att. Codice civile.....	»	936
■ Compensazione di partite	»	936
■ Bilancio abbreviato e micro-imprese	»	937
■ Bilancio consolidato.....	»	938
☐ Nuovi obblighi di pubblicità per le società di persone: Direttiva UE.....	pag.	940
■ Soggetti interessati.....	»	940
■ Controllo preventivo.....	»	941
■ Atti e informazioni soggetti all'obbligo di pubblicità	»	941
■ Aggiornamento registri	»	942
■ Pubblicità nel registro	»	943
■ Certificato delle società UE.....	»	944
■ Recepimento	»	945
☐ Obblighi informativi per erogazioni pubbliche	pag.	946
■ Soggetti interessati (beneficiari)	»	946
■ Oggetto degli obblighi informativi	»	946
■ Requisiti dei benefici erogati.....	»	947

■ Pubblicità dei contributi pubblici	»	947
■ Arco temporale di riferimento e modalità informativa	»	949
■ Regime sanzionatorio	»	950
□ OIC 29: cambiamenti, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	pag.	952
■ Cambiamenti di Principi Contabili	»	952
■ Cambiamenti di stime contabili	»	954
■ Correzioni di errori	»	955
■ Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	»	957
□ OIC 33: passaggio ai Principi Contabili Nazionali	pag.	960
■ Ambito di applicazione	»	960
■ Definizioni utili	»	960
■ Rilevazione e valutazione iniziale	»	961
■ Applicazione retroattiva dei Principi Contabili	»	962
■ Nota Integrativa	»	964
□ OIC 34: Ricavi	pag.	965
■ Finalità del principio	»	965
■ Ambito di applicazione	»	965
■ Definizioni utili	»	965
■ Rilevazione iniziale	»	966
■ Valutazioni successive	»	970
■ Informazioni in Nota Integrativa	»	970
■ Appendice al Principio Contabile	»	971
■ Esempi pratici	»	973
□ Operazioni di leasing finanziario	pag.	979
Aspetti civilistici	»	979
■ Definizione	»	979
■ Inadempimento e risoluzione del contratto	»	979
■ Altre disposizioni	»	980
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili	»	980
Aspetti contabili	»	981
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale	»	981
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing	»	982
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	»	983
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice)	»	984
■ Acquisizione del bene in leasing	»	984
■ Estinzione del contratto di leasing	»	988
■ Aspetti fiscali	»	993

<input type="checkbox"/>	Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare	pag. 1000
■	Patrimonio destinato ad uno specifico affare.....	» 1001
■	Finanziamento destinato ad uno specifico affare.....	» 1004
<input type="checkbox"/>	Riduzione doppio binario tra valori civilistici e fiscali	pag. 1005
■	Contributi aventi natura di sopravvenienze attive.....	» 1005
■	Lavori in corso su ordinazione	» 1007
■	Valutazione crediti e debiti in valuta	» 1011
<input type="checkbox"/>	Rilevazione in bilancio di una controversia fiscale	pag. 1013
■	Certezza del debito tributario	» 1013
■	Incertezza del debito tributario	» 1014
<input type="checkbox"/>	Strumenti finanziari derivati	pag. 1016
■	Aspetti generali.....	» 1016
■	Definizioni e principali tipologie di strumenti finanziari derivati.....	» 1017
■	Iscrizione iniziale e valutazione successiva.....	» 1020
■	Operazioni di copertura	» 1021
■	Nota Integrativa	» 1029
<input type="checkbox"/>	Valutazione crediti/debiti e criterio del costo ammortizzato	pag. 1030
■	Valutazione dei crediti.....	» 1030
■	Valutazione dei debiti.....	» 1044

APPENDICI

- Affrancamento delle riserve in sospensione d'imposta**
- Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)**
- Credito d'imposta Transizione 5.0**
- Deducibilità degli interessi passivi**
- IRES premiale**
- Maxi deduzione per i nuovi dipendenti**
- Perdite e riporto**
- Perdite su crediti**
- Riallineamento divergenze tra valori contabili e fiscali**
- Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi**
- Terreni e fabbricati**