

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	» 28
■	Parte quarta - Altri aspetti di interesse	» 28
■	Appendici.....	» 28
❑	Novità in materia di Principi Contabili Nazionali	pag. 29
■	Principio Contabile OIC n. 30.....	» 29
■	Modifiche ai Principi Contabili Nazionali	» 29
■	Semplificazioni per le piccole imprese.....	» 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. 48
■	Finalità e clausola generale (art. 2423, C.c.)	» 48
■	Principi di redazione/postulati del bilancio (art. 2423-bis C.c. e OIC 11).....	» 51
■	Bilanci intermedi.....	» 58
❑	Operazioni contabili di fine esercizio.....	pag. 59
■	Cassa	» 60
■	Banca.....	» 61
■	Crediti v/clienti	» 62
■	Fatture da emettere/ricevere.....	» 63
■	Rimanenze di magazzino.....	» 63

■ Immobilizzazioni.....	»	64
■ Fondo TFR.....	»	64
■ Fondi per rischi e oneri.....	»	65
■ Ratei e risconti.....	»	66
■ Ritenute maturate.....	»	66
□ Procedura di formazione del bilancio.....	pag.	68
■ Procedura di formazione del bilancio per le Spa.....	»	68
■ Procedura di formazione del bilancio per le Srl.....	»	77
□ Destinazione del risultato d'esercizio.....	pag.	82
Destinazione dell'utile.....	»	82
■ Accantonamento a riserva.....	»	83
■ Destinazione a promotori/soci fondatori/amministratori.....	»	84
■ Utilizzo a copertura di perdite pregresse.....	»	84
■ Riporto a nuovo.....	»	84
■ Distribuzione ai soci.....	»	84
■ FAC simile verbale approvazione del bilancio - Destinazione utile.....	»	86
Copertura della perdita.....	»	87
■ Perdite inferiori a 1/3 del capitale sociale.....	»	87
■ Perdite superiori a 1/3 del capitale sociale.....	»	88
■ Coordinamento con la disciplina della Srl semplificata.....	»	89
■ Aumento del capitale sociale in presenza di perdite.....	»	89
■ Srl semplificata.....	»	90
■ FAC simile verbale approvazione del bilancio - Copertura perdita.....	»	90
Scritture contabili.....	»	91
□ Deposito del bilancio al Registro delle Imprese.....	pag.	92
■ Modalità di redazione del bilancio.....	»	92
■ Deposito del bilancio e formato XBRL.....	»	92
■ Modalità di deposito del bilancio.....	»	94
■ Modello B.....	»	100
■ Imposta di bollo e diritti di segreteria.....	»	101
■ Casi particolari.....	»	103
■ Regime sanzionatorio.....	»	105
□ Aspetti fiscali connessi all'approvazione del bilancio.....	pag.	107
■ Termini di versamento delle imposte.....	»	107
■ Presentazione della dichiarazione.....	»	110
□ Formazione e conservazione dei libri contabili obbligatori.....	pag.	111
■ Il libro giornale.....	»	112

■ Il libro inventari	»	115
■ Conservazione dei libri contabili.....	»	117
■ Delega fiscale: disposizioni in materia di libri contabili.....	»	125

Parte Seconda - BILANCIO ORDINARIO

□ Schema di bilancio ordinario	pag.	128
■ Stato Patrimoniale (art. 2424, C.c.)	»	128
■ Conto Economico (art. 2425, C.c.).....	»	131
■ Stato Patrimoniale XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04)	»	132
■ Conto Economico XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04).....	»	136

Sezione Prima - STATO PATRIMONIALE

□ Struttura dello Stato Patrimoniale	pag.	140
■ Variazioni allo schema	»	140
■ Principi Contabili Nazionali	»	141
■ Struttura dello Stato Patrimoniale: sezioni contrapposte	»	144
■ Patrimoni destinati	»	144
■ Attivo	»	144
■ Passivo e patrimonio netto	»	146
■ Schema di Stato Patrimoniale	»	149
□ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	pag.	152
■ Ammontare minimo del capitale sociale	»	152
■ Versamento iniziale per conferimenti in denaro	»	153
■ Conferimenti di beni in natura e di crediti.....	»	153
■ Conferimento di polizze assicurative e fidejussioni bancarie nelle Srl	»	155
■ Conferimento prestazioni d'opera e servizi nelle Srl	»	156
■ Sottoscrizione del capitale versamento dei decimi vincolati	»	157
■ Aspetti contabili.....	»	158
■ Aspetti fiscali.....	»	160
□ B) I. Immobilizzazioni immateriali	pag.	162
■ Aspetti civilistici	»	162
■ Principi Contabili Nazionali	»	164
■ Ammortamento in sintesi.....	»	167
■ Aspetti fiscali.....	»	168
B) I. 1) Costi di impianto e di ampliamento	»	170
■ Aspetti civilistici	»	170

■ Aspetti contabili.....	»	172
■ Aspetti fiscali.....	»	173
B) I. 2) Costi di sviluppo.....	»	174
■ Aspetti civilistici	»	174
■ Aspetti contabili.....	»	176
■ Aspetti fiscali.....	»	176
B) I. 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.....	»	177
■ Aspetti civilistici	»	177
■ Aspetti fiscali.....	»	181
B) I. 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	»	182
■ Aspetti civilistici	»	182
■ Aspetti contabili.....	»	185
■ Aspetti fiscali.....	»	185
B) I. 5) Avviamento	»	187
■ Aspetti civilistici	»	187
■ Aspetti contabili.....	»	190
■ Aspetti fiscali.....	»	191
B) I. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	»	194
■ Aspetti contabili.....	»	194
■ Aspetti fiscali.....	»	194
B) I. 7) Altre immobilizzazioni immateriali	»	195
■ Aspetti contabili.....	»	195
■ Aspetti fiscali.....	»	198
□ B) II. Immobilizzazioni materiali	pag.	199
■ Aspetti civilistici	»	199
■ Principi Contabili Nazionali	»	202
■ Aspetti fiscali.....	»	216
B) II. 1) Terreni	»	218
■ Principi Contabili Nazionali	»	218
■ Aspetti fiscali.....	»	219
B) II. 1) Fabbricati.....	»	220
■ Principi Contabili Nazionali	»	220
■ Aspetti fiscali.....	»	221
B) II. 2) Impianti e macchinari.....	»	222
■ Aspetti contabili.....	»	222
B) II. 3) Attrezzature industriali e commerciali	»	223
B) II. 4) Altri beni.....	»	225
■ Aspetti fiscali.....	»	225
B) II. 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	»	228
■ Aspetti contabili.....	»	228

☐ B) III. Immobilizzazioni finanziarie	pag. 229
■ Iscrizione delle immobilizzazioni espresse in valuta estera	» 230
■ Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari.....	» 230
B) III. 1) Partecipazioni	» 232
■ Aspetti civilistici	» 232
■ Principi Contabili	» 234
■ Aspetti fiscali.....	» 238
B) III. 2) Crediti	» 244
■ Aspetti civilistici	» 244
■ Aspetti fiscali.....	» 245
B) III. 3) Altri titoli.....	» 246
■ Principi Contabili Nazionali	» 246
■ Aspetti fiscali.....	» 247
B) III. 4) Strumenti finanziari derivati attivi	» 248
☐ C) I. Rimanenze	pag. 249
■ Principi generali di valutazione.....	» 251
■ Principi Contabili	» 254
■ Aspetti operativi	» 258
■ Aspetti fiscali.....	» 263
☐ C) II. Crediti	pag. 269
■ Condizioni per l'iscrizione del credito in bilancio.....	» 270
■ Valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio ordinario.....	» 270
■ Valutazione dei crediti nel bilancio abbreviato e per le micro imprese.....	» 271
■ Poste espresse in valuta estera	» 271
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 272
■ Principi Contabili Nazionali	» 272
■ Aspetti fiscali.....	» 276
■ Interessi di mora.....	» 276
■ Crediti tributari e imposte anticipate	» 279
☐ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	pag. 280
■ Valutazione attività finanziarie non immobilizzate	» 281
■ Deroga al criterio di valutazione dei titoli non immobilizzati.....	» 283
■ Aspetti contabili.....	» 287
■ Aspetti fiscali.....	» 287
☐ C) IV. Disponibilità liquide	pag. 290
■ Principi Contabili Nazionali	» 290
■ Cash pooling.....	» 291

☐ D) Ratei e risconti attivi	pag. 293
■ Aspetti comuni	» 293
■ Principi Contabili Nazionali	» 294
■ Aspetti fiscali	» 297
Ratei attivi	» 298
■ Aspetti contabili	» 298
Risconti attivi	» 300
■ Aspetti contabili	» 300
Disaggi di emissione su prestiti	» 302
■ Società che utilizzano il criterio del costo ammortizzato	» 302
■ Società che non utilizzano il criterio del costo ammortizzato	» 303
■ Aspetti fiscali	» 304
 ☐ A) I. Capitale sociale	pag. 305
■ Funzione di garanzia	» 305
■ Organo competente a deliberare	» 306
■ Ammontare minimo del capitale sociale	» 306
■ Composizione del capitale sociale nelle società di capitali	» 307
■ Aumento del capitale sociale	» 311
■ Riduzione del capitale sociale	» 317
■ Cenni fiscali	» 325
 ☐ A) II. Riserva da sovrapprezzo azioni	pag. 327
■ Aspetti contabili	» 328
■ Aspetti fiscali	» 329
 ☐ A) III. Riserve di rivalutazione	pag. 330
■ Importo da accantonare a riserva	» 330
■ Vincoli sulle riserve da rivalutazione	» 331
■ Affrancamento straordinario delle riserve	» 332
 ☐ A) IV. Riserva legale	pag. 334
■ Obbligazioni emesse	» 336
■ Azioni privilegiate	» 336
■ Aspetti contabili	» 336
 ☐ A) V. Riserve statutarie	pag. 337
 ☐ A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	pag. 338
■ Riserva sospensione ammortamenti ex D.L. n. 104/2020	» 338
■ Riserva titoli non immobilizzati	» 340
■ Riserva straordinaria (o facoltativa)	» 341

■ Riserva da deroghe ex articolo 2423, Codice civile.....	»	341
■ Riserva azioni (quote) della società controllante.....	»	341
■ Riserva da rivalutazione delle partecipazioni.....	»	341
■ Riserva per versamenti effettuati dai soci	»	342
■ Riserva da conguaglio utili in corso.....	»	342
■ Riserva da riduzione capitale sociale.....	»	343
■ Riserva avanzo di fusione	»	343
■ Riserva per contributi in conto capitale.....	»	343
■ Riserva per utili su cambi.....	»	343
■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci	»	344
□ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	pag.	345
■ Coperture di flussi finanziari.....	»	345
■ Aspetti contabili.....	»	346
■ Nota Integrativa	»	346
□ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo.....	pag.	347
■ Aspetti fiscali.....	»	348
□ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	pag.	349
□ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.....	pag.	350
■ Acquisto di azioni proprie.....	»	350
■ Principi Contabili Nazionali	»	351
■ Aspetti contabili.....	»	351
■ Aspetti fiscali.....	»	352
□ B) 1. Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	pag.	355
■ Principi Contabili Nazionali	»	356
■ Aspetti contabili.....	»	361
■ Aspetti fiscali.....	»	362
Indennità di fine mandato degli amministratori.....	»	363
■ Inquadramento dell'attività di amministratore.....	»	363
■ Trattamento di fine mandato (TFM)	»	363
■ Trattamento fiscale in capo al soggetto erogatore.....	»	367
■ Trattamento fiscale in capo al soggetto percettore	»	368
■ Rinuncia al TFM.....	»	369
Indennità per cessazione rapporti di agenzia	»	372
■ Aspetti generali.....	»	372
■ Aspetti contabili.....	»	374
■ Trattamento fiscale in capo all'agente	»	374
■ Trattamento fiscale in capo alla casa mandante.....	»	375

☐ B) 2. Fondi per imposte, anche differite	pag. 377
B) 2. a) Fondi per imposte	» 378
■ Principi Contabili Nazionali	» 378
B) 2. b) Fondi per imposte differite.....	» 380
■ Individuazione delle aliquote applicabili.....	» 380
■ Nota Integrativa	» 381
☐ B) 3. Strumenti finanziari derivati passivi	pag. 382
☐ B) 4. Altri fondi	pag. 383
■ Fondi rischi per cause in corso.....	» 384
■ Fondi rischi per garanzie prestate.....	» 384
■ Fondi per lavori ciclici di manutenzione	» 384
■ Fondo garanzia prodotti	» 385
■ Fondo per operazioni e concorsi a premio	» 386
■ Fondi manutenzione e ripristino di beni gratuitamente devolvibili	» 389
■ Fondi per resi di prodotti.....	» 389
■ Fondi recupero ambientale.....	» 391
■ Fondi per prepensionamento e ristrutturazioni aziendali.....	» 391
■ Fondi per contratti onerosi	» 392
■ Fondi di smantellamento e ripristino	» 393
☐ C) Trattamento di fine rapporto	pag. 394
■ Iscrizione in bilancio del TFR presente in azienda.....	» 394
■ Principi Contabili.....	» 395
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	» 396
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	» 399
■ Aspetti contabili.....	» 400
■ Liquidazione del TFR	» 404
■ Aspetti fiscali: deducibilità degli accantonamenti.....	» 407
■ Modifiche alla disciplina del versamento del TFR al Fondo di Tesoreria: i chiarimenti dell'INPS	» 407
☐ D) Debiti	pag. 413
■ Aspetti civilistici	» 413
■ Principi Contabili.....	» 415
■ Aspetti fiscali.....	» 420
D) 1. Obbligazioni	» 421
■ Aspetti civilistici	» 421
■ Principi Contabili Nazionali	» 423
■ Aspetti contabili.....	» 425
■ Aspetti fiscali.....	» 428

D) 2. Obbligazioni convertibili.....	»	429
■ Emissione delle obbligazioni convertibili	»	429
■ Operazioni sul capitale sociale	»	429
■ Principi Contabili Nazionali	»	430
■ Aspetti fiscali.....	»	430
D) 3. Debiti verso soci per finanziamenti.....	»	431
■ Deroga alla postergazione dei finanziamenti dei soci	»	432
■ Principi Contabili	»	432
D) 4. Debiti verso banche.....	»	436
■ Principi Contabili	»	436
■ Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali.....	»	438
D) 5. Debiti verso altri finanziatori.....	»	441
D) 6. Acconti.....	»	442
■ Aspetti contabili	»	442
D) 7. Debiti verso fornitori	»	443
■ Aspetti contabili	»	443
■ Interessi di mora.....	»	443
D) 8. Debiti rappresentati da titoli di credito.....	»	444
■ Principi Contabili Nazionali	»	444
D) 9, D) 10., D) 11. e D) 11-bis) - Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti	»	445
D) 12. Debiti tributari e D) 13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	»	446
D) 14. Altri debiti.....	»	448
■ Depositi per imballaggi a rendere.....	»	448
■ Ferie maturate da dipendenti.....	»	448
■ Somme trattenute per conto di terzi.....	»	448
□ E) Ratei e risconti passivi	pag.	449
■ Aspetti comuni.....	»	449
■ Principi Contabili Nazionali	»	450
■ Aspetti fiscali.....	»	450
Ratei passivi.....	»	451
■ Aspetti contabili	»	451
Risconti passivi	»	452
■ Aspetti contabili	»	452
Aggi di emissione su prestiti	»	453
■ Società che utilizzano il criterio del costo ammortizzato	»	453
■ Società che non utilizzano il criterio del costo ammortizzato	»	453

Sezione Seconda - CONTO ECONOMICO

☐ Struttura del Conto Economico	pag. 456
■ Schema di Conto Economico	» 456
■ Principi Contabili Nazionali	» 457
■ A) Valore della produzione	» 458
■ B) Costi della produzione	» 459
■ C) Proventi e oneri finanziari	» 460
■ D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	» 460
■ Risultato prima delle imposte	» 460
■ Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate	» 460
■ Utile (perdita) dell'esercizio	» 461
■ Schema di Conto Economico	» 462
☐ A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	pag. 463
■ Principi Contabili Nazionali	» 464
■ Aspetti contabili	» 466
■ Aspetti fiscali	» 470
☐ A) 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	pag. 471
■ Finalità della voce A) 2	» 472
■ Principi Contabili Nazionali	» 476
☐ A) 3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	pag. 477
■ Principi Contabili	» 478
■ Aspetti fiscali	» 478
☐ A) 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	pag. 480
■ Principi Contabili Nazionali	» 481
■ Aspetti contabili	» 482
■ Aspetti fiscali	» 483
☐ A) 5. Altri ricavi e proventi	pag. 484
■ Principi Contabili Nazionali	» 484
■ Rettifiche di ricavi	» 490
■ Indennità e risarcimenti su beni merce	» 491
■ Contributi corrisposti in base a contratto	» 492
■ Contributi in c/esercizio	» 492
■ Aspetti fiscali	» 494
☐ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	pag. 499
■ Principi Contabili Nazionali	» 500
■ Aspetti contabili	» 502

☐ B) 7. Costi per servizi.....	pag. 503
■ Principi Contabili Nazionali	» 503
■ Aspetti contabili.....	» 504
■ Aspetti operativi	» 505
■ Aspetti fiscali.....	» 515
☐ B) 8. Costi per godimento di beni di terzi.....	pag. 527
■ Principi Contabili Nazionali	» 527
■ Aspetti operativi	» 528
☐ B) 9. Costi per il personale	pag. 531
■ Principi Contabili Nazionali	» 532
■ Aspetti contabili.....	» 535
■ Aspetti fiscali.....	» 537
☐ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni	pag. 547
■ Ammortamento immobilizzazioni: aspetti comuni.....	» 548
B) 10. a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	» 552
■ Principi Contabili Nazionali	» 552
■ Ammortamento civilistico e ammortamento fiscale: differenze	» 554
B) 10. b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	» 560
■ Aspetti civilistici	» 560
■ Principi Contabili.....	» 561
■ Aspetti fiscali.....	» 562
■ Casi particolari	» 564
B) 10. c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	» 567
■ Principi Contabili Nazionali	» 567
■ Aspetti fiscali.....	» 571
B) 10. d) Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.....	» 572
■ Principi Contabili Nazionali	» 572
■ Aspetti fiscali.....	» 572
☐ B) 11. Variazioni delle rimanenze	pag. 574
■ Principi Contabili Nazionali	» 574
■ Aspetti contabili.....	» 575
☐ B) 12. Accantonamenti per rischi.....	pag. 577
■ Principi Contabili Nazionali	» 578
■ Aspetti fiscali.....	» 578
☐ B) 13. Altri accantonamenti.....	pag. 580
■ Principi Contabili Nazionali	» 580
■ Aspetti contabili.....	» 581
■ Aspetti fiscali.....	» 582

☐ B) 14. Oneri diversi di gestione	pag. 583
■ Principi Contabili Nazionali	» 584
■ Aspetti contabili	» 587
■ Aspetti fiscali	» 588
☐ C) 15. Proventi da partecipazioni	pag. 591
■ Principi Contabili Nazionali	» 592
■ Aspetti contabili	» 594
■ Aspetti fiscali	» 594
☐ C) 16. Altri proventi finanziari	pag. 597
■ Principi Contabili Nazionali	» 598
■ Aspetti fiscali	» 601
☐ C) 17. Interessi e altri oneri finanziari	pag. 602
■ Principi Contabili Nazionali	» 603
■ Aspetti fiscali	» 605
☐ C) 17-bis. Utili e perdite su cambi	pag. 606
■ Aspetti civilistici e Principi Contabili	» 606
■ Aspetti contabili ed operativi	» 609
■ Aspetti fiscali	» 611
☐ D) 18. Rivalutazioni	pag. 612
■ Aspetti generali	» 612
■ Principi Contabili Nazionali	» 614
■ Aspetti contabili	» 614
■ Aspetti fiscali	» 615
☐ D) 19. Svalutazioni	pag. 616
■ Aspetti generali	» 616
■ Principi Contabili Nazionali	» 617
■ Aspetti contabili	» 618
■ Aspetti fiscali	» 618
☐ 20. Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	pag. 619
■ Criteri di valutazione	» 619
■ Iscrizione in bilancio	» 620
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 622
Imposte correnti	» 623
■ Principi Contabili Nazionali	» 624
■ Aspetti contabili	» 624
■ Aspetti fiscali	» 625

Imposte relative ad esercizi precedenti	»	626
■ Aspetti contabili	»	626
Imposte differite.....	»	632
■ Principi Contabili Nazionali	»	632
■ Aspetti contabili	»	633
Imposte anticipate.....	»	634
■ Principi Contabili Nazionali	»	634
■ Aspetti contabili	»	635
□ 21. Utile (perdita) dell'esercizio	pag.	636
■ Destinazione dell'utile.....	»	636
■ Trattamento delle perdite	»	637
■ Principali vincoli civilistici alla destinazione dell'utile	»	638
■ Vincoli fiscali alla distribuzione di utili (e riserve).....	»	641
■ Tabella riassuntiva delle principali variazioni fiscali	»	642

Sezione Terza - NOTA INTEGRATIVA E RENDICONTO FINANZIARIO

□ Nota Integrativa: aspetti generali.....	pag.	646
■ Contenuti della Nota Integrativa.....	»	646
■ Criteri di valutazione.....	»	647
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa.....	»	651
■ Cambiamento di Principio Contabile	»	653
■ Passaggio ai Principi Contabili Nazionali.....	»	653
■ Nota Integrativa in formato XBRL.....	»	653
□ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale attivo.....	pag.	657
■ Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	»	657
■ Composizione dei costi di impianto e di ampliamento e dei costi di sviluppo	»	661
■ Riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.....	»	662
■ Variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo	»	663
■ Operazioni di locazione finanziaria	»	665
■ Partecipazioni	»	666
■ Dettaglio dei crediti ed informativa per area geografica.....	»	668
■ Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.....	»	670
■ Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value	»	670
■ Oneri finanziari capitalizzati	»	673
□ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale passivo.....	pag.	675
■ Variazioni intervenute nelle altre voci del passivo	»	675
■ Dettaglio dei debiti ed informativa per area geografica	»	679

■ Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.....	»	681
■ Altri fondi e altre riserve	»	681
■ Analisi e utilizzazione delle voci di patrimonio netto.....	»	682
■ Movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio	»	687
■ Informativa su finanziamenti da soci e strumenti finanziari	»	688
□ Nota Integrativa XBRL: Conto Economico	pag.	690
■ Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni	»	690
■ Proventi da partecipazione diversi dai dividendi.....	»	691
■ Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti.....	»	692
■ Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	»	692
■ Fiscalità differita	»	693
□ Nota Integrativa XBRL: altre informazioni.....	pag.	698
Altre informazioni per cui sono previste tabelle XBRL.....	»	698
■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria	»	698
■ Rapporti con amministratori e sindaci.....	»	699
■ Corrispettivi spettanti al Revisore Legale o alla società di revisione.....	»	699
■ Categorie di azioni emesse dalla società.....	»	700
■ Titoli emessi dalla società	»	700
■ Strumenti finanziari partecipativi	»	701
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale	»	703
■ Impresa che redige il bilancio consolidato.....	»	708
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società	»	708
Altre informazioni per cui non sono previste tabelle XBRL.....	»	710
■ Effetti delle variazioni nei cambi valutari.....	»	711
■ Patrimoni destinati ad uno specifico affare	»	711
■ Operazioni con parti correlate	»	711
■ Accordi fuori bilancio.....	»	713
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	»	713
■ Destinazione del risultato d'esercizio	»	714
■ Modifica dei criteri di valutazione	»	714
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio	»	714
■ Cambiamenti di stima.....	»	714
■ Partecipazioni che comportano una responsabilità illimitata	»	715
■ Elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci.....	»	715
■ Strumenti finanziari derivati	»	715
■ Informativa sulla ristrutturazione del debito.....	»	717
■ Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici	»	719
■ Informativa sulle start-up e PMI innovative.....	»	720

☐ Rendiconto finanziario	pag. 721
■ OIC 10: rendiconto finanziario	» 721
■ Struttura del rendiconto finanziario	» 723
■ Flussi finanziari: casi particolari	» 725
■ Operazioni non monetarie.....	» 727
■ Informazioni in calce al rendiconto finanziario.....	» 727
■ Schemi di riferimento per la redazione del rendiconto finanziario.....	» 727
■ Redazione di rendiconto finanziario: esempio.....	» 733

Sezione Quarta - ALTRI DOCUMENTI ALLEGATI AL BILANCIO

☐ Relazione sulla gestione	pag. 740
■ Contenuto della Relazione sulla gestione.....	» 740
■ Bilancio in forma abbreviata	» 744
■ Bilancio semplificato per le micro-imprese.....	» 744
■ Sistemi di governance alternativi nelle Spa.....	» 745
☐ Relazione del Collegio Sindacale	pag. 746
■ Limitazioni della responsabilità dei sindaci.....	» 746
■ Disciplina del Collegio Sindacale	» 748
■ Relazione annuale.....	» 754
■ Linee guida del CNDCEC sull'adozione dell'Intelligenza Artificiale.....	» 762
☐ Relazione del Revisore Legale	pag. 764
■ Regole generali per le società di capitali	» 765
■ Attività e funzioni del Revisore Legale	» 765
■ Revisione legale	» 767
■ Principi di revisione	» 771
■ Relazione unitaria del Collegio Sindacale incaricato della revisione	» 774
■ La revisione legale nelle imprese di minori dimensioni.....	» 776

Sezione Quinta - RENDICONTAZIONE SULLA SOSTENIBILITÀ DELLE IMPRESE

☐ Premessa	pag. 778
☐ Quadro normativo di riferimento	pag. 779
■ Direttiva 2014/95/UE (NFRD): dichiarazione di carattere non finanziario	» 779
■ Direttiva 2022/2464/UE (CSRD): rendicontazione di sostenibilità	» 779
■ Regolamento 2023/2772/UE: Principi di rendicontazione di sostenibilità	» 780
■ Direttiva 2024/1760/UE: dovere di diligenza delle imprese	» 780
■ Il c.d. "Pacchetto omnibus"	» 782

❑ Entrata in vigore degli obblighi di rendicontazione	pag. 783
■ Direttiva 2025/794/UE: rinvio redazione report di sostenibilità.....	» 783
■ Il “calendario” per la redazione del report di sostenibilità	» 783
❑ Rendicontazione di sostenibilità.....	pag. 787
■ Soggetti interessati.....	» 787
■ Ambito applicativo.....	» 788
■ Rendicontazione individuale di sostenibilità	» 788
■ Rendicontazione consolidata di sostenibilità	» 791
■ Relazione di sostenibilità delle imprese di Paesi terzi	» 792
■ Pubblicità.....	» 793
■ Responsabilità degli amministratori	» 793
■ Relazione sulla gestione.....	» 794
❑ Revisore della sostenibilità.....	pag. 796
■ Attestazione sulla conformità della rendicontazione di sostenibilità	» 796
■ Modifiche al D.Lgs. n. 39/2010.....	» 796
■ Disposizioni transitorie.....	» 802
❑ Principi di rendicontazione di sostenibilità.....	pag. 803
Articolo 29-ter: principi di rendicontazione di sostenibilità	» 803
■ Struttura dei principi di rendicontazione di sostenibilità	» 805
■ Standard tematici fattori ESG	» 809
Articolo 29-quater: principi di rendicontazione di sostenibilità per le piccole e medie imprese	» 811
■ Principi di rendicontazione di sostenibilità per le PMI	» 811

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

Sezione Prima - BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

❑ Schema di bilancio abbreviato	pag. 818
■ Stato Patrimoniale (art. 2435-bis, C.c.).....	» 818
■ Conto Economico (art. 2435-bis, C.c.)	» 820
■ Stato Patrimoniale abbreviato XBRL.....	» 822
■ Conto Economico abbreviato XBRL	» 823
❑ Bilancio in forma abbreviata: aspetti generali.....	pag. 825
■ Limiti per accedere al bilancio in forma abbreviata.....	» 825
■ Vantaggi della redazione del bilancio abbreviato.....	» 827
■ Stato Patrimoniale ridotto.....	» 828
■ Conto Economico ridotto	» 829

☐ Stato Patrimoniale attivo	pag. 831
■ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	» 831
■ B.I) Immobilizzazioni immateriali e B.II) Immobilizzazioni materiali	» 832
■ B.III). Immobilizzazioni finanziarie	» 833
■ C) I. Rimanenze	» 833
■ C) II. Crediti	» 834
■ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	» 836
■ C) IV. Disponibilità liquide	» 836
■ D) Ratei e risconti attivi	» 837
 ☐ Stato Patrimoniale passivo	pag. 839
■ A) I. Capitale sociale	» 839
■ A) II. Riserva da soprapprezzo azioni	» 840
■ A) III. Riserve di rivalutazione	» 840
■ A) IV. Riserva legale	» 840
■ A) V. Riserve statutarie	» 840
■ A) VI. Altre riserve	» 840
■ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	» 841
■ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	» 841
■ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	» 841
■ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	» 841
■ B) Fondi per rischi ed oneri	» 841
■ C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	» 842
■ D) Debiti	» 842
■ E) Ratei e risconti	» 845
 ☐ Conto Economico	pag. 847
A) Valore della produzione	» 849
■ A) 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	» 849
■ A) 5 Altri ricavi e proventi	» 850
B) Costi della produzione	» 850
■ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	» 851
■ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni	» 851
■ B) 14. Oneri diversi di gestione	» 854
C) Proventi e oneri finanziari	» 854
■ C) 15. Proventi da partecipazioni	» 854
■ C) 16. Altri proventi finanziari	» 855
■ C) 17. Interessi ed altri oneri finanziari	» 855
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	» 856
■ D) 18 Rivalutazioni	» 857
■ D) 19 Svalutazioni	» 857

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	»	857
21) Utile (perdite) dell'esercizio.....	»	857
❑ Nota Integrativa abbreviata	pag.	858
Criteri generali di redazione della Nota Integrativa abbreviata	»	859
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa abbreviata	»	859
■ Criteri di valutazione.....	»	860
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio	»	863
■ Elemento dell'attivo o del passivo che ricade sotto più voci.....	»	863
Contenuto della Nota Integrativa abbreviata in XBRL	»	863
■ Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	»	864
■ Dettaglio dei debiti	»	866
■ Oneri finanziari capitalizzati	»	866
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale	»	867
■ Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	»	869
■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria	»	870
■ Rapporti con amministratori e sindaci	»	870
■ Operazioni con parti correlate	»	871
■ Accordi fuori bilancio.....	»	872
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	»	873
■ Impresa che redige il bilancio consolidato di cui l'impresa fa parte.....	»	873
■ Strumenti finanziari derivati	»	874
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società	»	875
■ Azioni proprie ed azioni/quote di società controllanti.....	»	877
■ Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici	»	878

Sezione Seconda - BILANCIO DELLE MICRO-IMPRESE

❑ Schema di bilancio micro-imprese	pag.	880
■ Stato Patrimoniale (art. 2435-ter, C.c.)	»	880
■ Conto Economico (art. 2435-ter, C.c.).....	»	882
■ Stato Patrimoniale micro-imprese XBRL.....	»	884
■ Conto Economico micro-imprese XBRL	»	885
❑ Bilancio delle micro-imprese.....	pag.	887
■ Soggetti interessati.....	»	887
■ Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione	»	888
■ Ulteriori semplificazioni previste per le micro-imprese	»	892

Parte Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

❑ Ammortamento impianti fotovoltaici: trattamento contabile e fiscale.....	pag. 894
■ Impianti fotovoltaici qualificabili come beni immobili.....	» 894
■ Impianti qualificati come beni mobili.....	» 896
■ Tabella riepilogativa	» 898
❑ Assegnazione agevolata beni ai soci: scritture contabili.....	pag. 899
■ Aspetti contabili.....	» 900
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 905
❑ Contributi pubblici e obblighi informativi per le imprese.....	pag. 906
Obblighi informativi per erogazioni pubbliche.....	» 906
■ Soggetti interessati (beneficiari)	» 906
■ Oggetto degli obblighi informativi	» 907
■ Requisiti dei benefici erogati	» 907
■ Pubblicità dei contributi pubblici	» 907
■ Arco temporale di riferimento e modalità informativa	» 909
■ Regime sanzionatorio.....	» 910
Contributi pubblici di entità significativa.....	» 911
■ Soggetti interessati.....	» 911
■ Oggetto dell'obbligo.....	» 911
❑ Correzione di errori contabili: aspetti fiscali	pag. 913
Principio di derivazione rafforzata	» 913
Correzione di errori contabili	» 914
■ Aspetti contabili.....	» 914
■ Aspetti fiscali.....	» 915
❑ Costi di smantellamento e ripristino: aspetti contabili e fiscali	pag. 920
■ Aspetti contabili.....	» 920
■ Aspetti fiscali.....	» 923
❑ Crediti e debiti in valuta.....	pag. 926
■ Rilevazione iniziale	» 927
■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 927
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 928
■ Riserva non distribuibile	» 932
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 934
■ Disciplina fiscale	» 934

❑ Disposizioni per lo svolgimento delle assemblee di società ed enti.....	pag. 936
■ Svolgimento assemblea ordinaria	» 936
❑ Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale	pag. 938
Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per perdite emerse negli esercizi 2020, 2021 e 2022	» 938
■ Deroga alla riduzione del capitale entro il minimo legale	» 939
■ Deroga alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	» 941
Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per imprese in crisi	» 942
■ Composizione negoziata della crisi e riduzione del capitale sociale	» 943
■ Accordi di ristrutturazione e riduzione del capitale sociale	» 944
■ Concordato preventivo e riduzione del capitale sociale.....	» 945
❑ Imposte differite ed anticipate	pag. 946
■ Disciplina civilistica e fiscale	» 947
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita	» 948
Differenze permanenti e temporanee.....	» 949
■ Differenze permanenti.....	» 949
■ Differenze temporanee	» 953
Rilevazione della fiscalità differita.....	» 957
■ Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul Conto Economico.....	» 959
■ Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul Conto Economico.....	» 967
❑ Interessi di mora nelle transazioni commerciali	pag. 972
■ Ambito di applicazione.....	» 972
■ Termini di pagamento delle transazioni commerciali	» 973
■ Nullità delle clausole gravemente inique	» 974
■ Settore agroalimentare.....	» 975
❑ Lease back	pag. 977
■ Aspetti contabili.....	» 977
■ Aspetti operativi e tributari	» 979
■ Sale and lease back: le pronunce della Cassazione.....	» 980
❑ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	pag. 983
■ Aspetti generali.....	» 983
■ Ambito soggettivo.....	» 984
■ Ambito oggettivo	» 985
■ Determinazione della quota di ammortamento.....	» 986
■ Effetti della cessione dei fabbricati	» 987

☐ Obblighi di pubblicità per le società di persone: Direttiva UE	pag. 988
■ Soggetti interessati.....	» 988
■ Controllo preventivo.....	» 989
■ Atti e informazioni soggetti all'obbligo di pubblicità	» 989
■ Aggiornamento registri	» 990
■ Pubblicità nel registro	» 991
■ Certificato delle società UE.....	» 992
■ Recepimento e applicazione nuove disposizioni	» 993
 ☐ Obbligo PEC per amministratori di società	pag. 994
■ Legge di Bilancio 2025 e successivi chiarimenti.....	» 994
■ Decreto Sicurezza e successivi chiarimenti	» 995
 ☐ OIC 29: Cambiamenti, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	pag. 999
■ Cambiamenti di Principi Contabili	» 999
■ Cambiamenti di stime contabili.....	» 1001
■ Correzioni di errori.....	» 1002
■ Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	» 1004
 ☐ OIC 30: Bilanci intermedi	pag. 1007
■ Finalità dell'aggiornamento.....	» 1007
■ Ambito applicativo.....	» 1007
■ Aspetti generali.....	» 1007
■ Classificazione e contenuto delle voci.....	» 1008
■ Rilevazione e valutazione	» 1008
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 1010
 ☐ OIC 33: Passaggio ai Principi Contabili Nazionali	pag. 1012
■ Ambito di applicazione	» 1012
■ Definizioni utili	» 1012
■ Rilevazione e valutazione iniziale.....	» 1013
■ Applicazione retroattiva dei Principi Contabili	» 1013
■ Nota Integrativa	» 1016
 ☐ OIC 34: Profili contabili e fiscali	pag. 1017
OIC n. 34: Ricavi.....	» 1017
■ Ambito di applicazione	» 1017
■ Definizioni utili	» 1018
■ Rilevazione iniziale	» 1018
■ Valutazioni successive	» 1022
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 1023

■ Appendice al Principio Contabile.....	» 1024
■ Esempi pratici	» 1026
Disposizioni di coordinamento fiscale: D.M. 27 giugno 2025	» 1031
■ Costi per l'ottenimento del contratto	» 1031
■ Corrispettivi variabili.....	» 1032
■ Vendita con reso	» 1033
■ Disposizioni ai fini IRAP	» 1034
■ Decorrenza.....	» 1035
❑ Operazioni di leasing finanziario.....	pag. 1036
Aspetti civilistici.....	» 1036
■ Definizione.....	» 1036
■ Inadempimento e risoluzione del contratto	» 1036
■ Altre disposizioni.....	» 1037
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	» 1037
Aspetti contabili.....	» 1038
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale	» 1038
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing.....	» 1039
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	» 1040
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	» 1041
■ Acquisizione del bene in leasing	» 1041
■ Estinzione del contratto di leasing	» 1045
■ Aspetti fiscali.....	» 1050
❑ Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare	pag. 1057
■ Patrimonio destinato ad uno specifico affare.....	» 1058
■ Finanziamento destinato ad uno specifico affare	» 1061
❑ Rilevazione in bilancio di una controversia fiscale	pag. 1062
■ Certezza del debito tributario	» 1062
■ Incertezza del debito tributario	» 1063
❑ Strumenti finanziari derivati	pag. 1065
■ Aspetti generali.....	» 1065
■ Definizioni e principali tipologie di strumenti finanziari derivati.....	» 1066
■ Iscrizione iniziale e valutazione successiva	» 1068
■ Operazioni di copertura	» 1070
■ Nota Integrativa	» 1078
❑ Valutazione crediti/debiti e criterio del costo ammortizzato	pag. 1079
■ Valutazione dei crediti.....	» 1079
■ Valutazione dei debiti.....	» 1093

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**
- ☐ **Iper ammortamento**
- ☐ **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**

Per consultare le appendici accedi alla libreria@Seac o, se sei abbonato ad All-In, vai su libreria digitale