

INDICE

❑	Struttura del testo	pag. 17
---	----------------------------------	----------------

Parte Prima - ASPETTI GENERALI

❑	Ambito soggettivo di applicazione.....	pag. 20
■	Bilanci redatti secondo lo schema rigido del Codice Civile	» 20
■	Bilanci svincolati dallo schema rigido	» 21
❑	Composizione del bilancio.....	pag. 23
■	Stato patrimoniale.....	» 24
■	Conto economico.....	» 24
■	Rendiconto finanziario.....	» 25
■	Nota integrativa	» 25
■	Altri documenti corredati al bilancio	» 26
❑	Principi generali	pag. 28
■	Finalità e clausola generale (art. 2423 C.c.)	» 28
■	Principio della "rilevanza"	» 29
■	Principi di redazione/postulati del bilancio (art. 2423-bis C.c. e OIC 11)	» 31
■	Bilanci intermedi.....	» 38
❑	Operazioni contabili di fine esercizio.....	pag. 40
■	Scritture di assestamento e libro giornale.....	» 41
■	Operazioni preliminari alla chiusura dei conti e scritture di assestamento	» 45
❑	Procedura di formazione del bilancio.....	pag. 49
■	Procedura di formazione del bilancio per le S.p.a.....	» 49
■	Procedura di formazione del bilancio per le S.r.l.	» 59
❑	Relazione sulla gestione	pag. 63
■	Contenuto della relazione sulla gestione.....	» 63
■	Bilancio in forma abbreviata	» 67
■	Bilancio semplificato per le micro-imprese.....	» 67
■	Sistemi di governance alternativi nelle S.p.a.	» 67
❑	Aspetti fiscali connessi all'approvazione del bilancio	pag. 68
■	Termini di versamento delle imposte	» 68
■	Presentazione della dichiarazione.....	» 72
■	Errata imputazione temporale di costi e/o ricavi.....	» 72

❑ La destinazione del risultato dell'esercizio	pag. 73
Destinazione dell'utile.....	» 73
Copertura della perdita	» 77
Scritture contabili	» 82
❑ Deposito del bilancio al Registro delle Imprese	pag. 84
■ Modalità di redazione del bilancio.....	» 84
■ Deposito del bilancio e formato XBRL.....	» 84
■ Modalità di deposito del bilancio	» 86
■ Modello B	» 91
■ Imposta di bollo e diritti di segreteria.....	» 92
■ Casi particolari	» 94
■ Regime sanzionatorio.....	» 97

Parte Seconda - BILANCIO ORDINARIO

❑ Schema di bilancio ordinario	pag. 100
■ Stato patrimoniale (art. 2424, C.c.)	» 100
■ Conto economico (art. 2425, C.c.)	» 103
■ Stato patrimoniale XBRL (Tassonomia_PCI_2017-07-06).....	» 104
■ Conto economico XBRL (Tassonomia_PCI_2017-07-06)	» 108

Sezione Prima - STATO PATRIMONIALE

❑ Struttura dello Stato patrimoniale	pag. 112
■ Variazioni allo schema	» 112
■ Principi contabili nazionali	» 113
■ Struttura dello Stato patrimoniale: sezioni contrapposte	» 116
■ Patrimoni destinati	» 116
■ Attivo	» 116
■ Passivo e patrimonio netto	» 118
■ Schema di Stato patrimoniale	» 121
❑ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	pag. 124
■ Ammontare minimo del capitale sociale	» 124
■ Versamento iniziale per conferimenti in denaro	» 125
■ Conferimenti di beni in natura e di crediti	» 126
■ Conferimento di polizze assicurative e fidejussioni bancarie nelle S.r.l.....	» 127
■ Conferimento prestazioni d'opera e servizi nelle S.r.l.....	» 128
■ Sottoscrizione del capitale versamento dei decimi vincolati	» 130
■ Prestazioni d'opera e di servizi nelle S.r.l.....	» 130
■ Aspetti contabili.....	» 130
■ Aspetti fiscali.....	» 133

☐ B) I. Immobilizzazioni immateriali	pag. 135
B) I. 1) Costi di impianto e di ampliamento	» 143
B) I. 2) Costi di sviluppo.....	» 149
B) I. 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.....	» 153
B) I. 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	» 158
B) I. 5) Avviamento	» 162
B) I. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	» 169
B) I. 7) Altre immobilizzazioni immateriali	» 170
☐ B) II. Immobilizzazioni materiali	pag. 173
B) II. 1) a) Terreni	» 189
B) II. 1) b) Fabbricati	» 191
B) II. 2) Impianti e macchinari.....	» 193
B) II. 3) Attrezzature industriali e commerciali	» 194
B) II. 4) Altri beni.....	» 196
B) II. 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	» 200
☐ B) III. Immobilizzazioni finanziarie	pag. 203
B) III. 1) Partecipazioni	» 207
B) III. 2) Crediti.....	» 217
B) III. 3) Altri titoli.....	» 219
B) III. 4) Strumenti finanziari derivati attivi.....	» 221
☐ C) I. Rimanenze	pag. 222
■ Principi generali di valutazione.....	» 224
■ Principi contabili	» 227
■ Aspetti operativi	» 232
■ Aspetti fiscali.....	» 237
☐ C) II. Crediti	pag. 241
■ Condizioni per l'iscrizione del credito in bilancio.....	» 242
■ Valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio ordinario.....	» 242
■ Valutazione dei crediti nel bilancio abbreviato e per le micro-imprese	» 257
■ Poste espresse in valuta estera	» 258
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 258
■ Principi contabili nazionali	» 258
■ Aspetti fiscali.....	» 261
■ Interessi di mora.....	» 262
■ Crediti tributari e imposte anticipate	» 264
■ Disposizioni in materia di aggregazioni aziendali.....	» 265
☐ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	pag. 266
■ Valutazione attività finanziarie non immobilizzate	» 267
■ Strumenti finanziari derivati	» 269

■ Attività iscritte in valuta	»	269
■ Aspetti contabili	»	269
■ Aspetti fiscali	»	270
☐ C) IV. Disponibilità liquide	pag.	271
■ Principi contabili nazionali	»	272
■ Cash pooling	»	272
☐ D) Ratei e risconti attivi	pag.	275
Ratei attivi	»	280
Risconti attivi	»	282
Disaggi di emissione su prestiti	»	284
☐ A) I. Capitale sociale	pag.	288
■ Funzione di garanzia	»	288
■ Organo competente a deliberare	»	288
■ Ammontare minimo del capitale sociale	»	289
■ Composizione del capitale sociale nelle società di capitali	»	291
■ Aumento del capitale sociale	»	295
■ Riduzione del capitale sociale	»	301
■ Cenni fiscali	»	309
☐ A) II. Riserva da sovrapprezzo azioni	pag.	310
☐ A) III. Riserve di rivalutazione	pag.	313
☐ A) IV. Riserva legale	pag.	315
☐ A) V. Riserve statutarie	pag.	318
☐ A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	pag.	319
☐ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	pag.	323
■ Coperture di flussi finanziari	»	323
■ Aspetti contabili	»	324
■ Nota Integrativa	»	324
☐ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	pag.	325
☐ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	pag.	326
☐ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	pag.	327
☐ B) 1. Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	pag.	330
Indennità di fine mandato degli amministratori	»	337
Indennità a seguito di patto di non concorrenza	»	346
Fondi di indennità per cessazione rapporti di agenzia	»	347

☐ B) 2. Fondi per imposte, anche differite	pag. 351
B) 2. a) Fondi per imposte	» 352
B) 2. b) Fondi per imposte differite.....	» 354
☐ B) 3. Strumenti finanziari derivati passivi	pag. 356
☐ B) 4. Altri fondi	pag. 358
☐ C) Trattamento di fine rapporto	pag. 365
■ Iscrizione in bilancio del TFR presente in azienda.....	» 365
■ Principi contabili	» 366
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	» 367
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	» 369
■ Aspetti contabili	» 370
■ Liquidazione del TFR	» 374
■ Aspetti fiscali: deducibilità degli accantonamenti.....	» 378
☐ D) Debiti	pag. 379
D) 1. Obbligazioni	» 390
D) 2. Obbligazioni convertibili.....	» 398
D) 3. Debiti verso soci per finanziamenti.....	» 400
D) 4. Debiti verso banche.....	» 405
D) 5. Debiti verso altri finanziatori.....	» 410
D) 6. Acconti.....	» 411
D) 7. Debiti verso fornitori	» 412
D) 8. Debiti rappresentati da titoli di credito.....	» 413
D) 9, D) 10, D) 11. e D) 11-bis) - Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti	» 414
D) 12. Debiti tributari e D) 13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	» 415
D) 14. Altri debiti	» 417
☐ E) Ratei e risconti passivi	pag. 418
Ratei passivi.....	» 420
Risconti passivi	» 421
Aggi di emissione su prestiti	» 422

Sezione Seconda - CONTO ECONOMICO

☐ Struttura del Conto economico	pag. 424
■ Lo schema di Conto economico	» 424
■ Principi contabili nazionali	» 425
■ A) Valore della produzione.....	» 426
■ B) Costi della produzione	» 427
■ C) Proventi e oneri finanziari.....	» 428

■ D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	»	428
■ Risultato prima delle imposte	»	428
■ Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate	»	429
■ Utile (perdita) dell'esercizio	»	429
■ Schema di Conto economico	»	430
☐ A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	pag.	431
☐ A) 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	pag.	438
☐ A) 3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	pag.	443
☐ A) 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	pag.	446
☐ A) 5. Altri ricavi e proventi	pag.	450
☐ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	pag.	463
☐ B) 7. Costi per servizi	pag.	467
☐ B) 8. Costi per godimento di beni di terzi	pag.	486
☐ B) 9. Costi per il personale	pag.	491
☐ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni	pag.	496
B) 10. a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	»	500
B) 10. b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	»	507
B) 10. c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	»	516
B) 10. d) Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	»	521
☐ B) 11. Variazioni delle rimanenze	pag.	523
☐ B) 12. Accantonamenti per rischi	pag.	526
☐ B) 13. Altri accantonamenti	pag.	528
☐ B) 14. Oneri diversi di gestione	pag.	531
☐ C) 15. Proventi da partecipazioni	pag.	539
☐ C) 16. Altri proventi finanziari	pag.	545
☐ C) 17. Interessi e altri oneri finanziari	pag.	552
☐ C) 17-bis. Utili e perdite su cambi	pag.	556
☐ D) 18. Rivalutazioni	pag.	562
☐ D) 19. Svalutazioni	pag.	566

☐ 20. Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	pag. 569
Imposte correnti.....	» 572
Imposte relative a esercizi precedenti	» 575
Imposte differite.....	» 576
Imposte anticipate.....	» 578
☐ 21. Utile (perdita) dell'esercizio	pag. 580
■ Destinazione dell'utile.....	» 580
■ Trattamento delle perdite	» 581
■ Principali vincoli civilistici alla destinazione dell'utile	» 581
■ Vincoli fiscali alla distribuzione di utili (e riserve).....	» 584
■ Tabella riassuntiva delle principali variazioni fiscali	» 585

Sezione Terza - NOTA INTEGRATIVA E RENDICONTO FINANZIARIO

☐ Nota Integrativa: aspetti generali	pag. 588
■ Contenuti della Nota Integrativa.....	» 588
■ Criteri di valutazione.....	» 589
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa.....	» 592
■ Cambiamento di principio contabile	» 594
■ Nota Integrativa in formato XBRL.....	» 594
☐ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale attivo	pag. 599
☐ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale passivo	pag. 619
☐ Nota Integrativa XBRL: Conto Economico	pag. 632
☐ Nota Integrativa XBRL: altre informazioni	pag. 640
Altre informazioni per cui sono previste tabelle XBRL.....	» 640
Altre informazioni per cui non sono previste tabelle XBRL.....	» 651
☐ Rendiconto finanziario	pag. 661

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

Sezione Prima - BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

☐ Schema di bilancio abbreviato	pag. 682
■ Stato patrimoniale (art. 2435-bis, C.c.).....	» 682
■ Conto economico (art. 2435-bis, C.c.).....	» 684
■ Stato patrimoniale abbreviato XBRL.....	» 686
■ Conto economico abbreviato XBRL.....	» 687

❑ Bilancio in forma abbreviata: aspetti generali	pag. 689
■ Limiti per accedere al bilancio in forma abbreviata.....	» 689
■ Vantaggi della redazione del bilancio abbreviato.....	» 692
■ Stato patrimoniale ridotto.....	» 692
■ Conto economico ridotto.....	» 693
❑ Stato patrimoniale attivo	pag. 695
■ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.....	» 696
■ B.I) Immobilizzazioni immateriali e B.II) immobilizzazioni materiali.....	» 696
■ B.III). Immobilizzazioni finanziarie.....	» 697
■ C) I. Rimanenze.....	» 698
■ C) II. Crediti.....	» 699
■ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	» 701
■ C) IV. Disponibilità liquide.....	» 702
■ D) Ratei e risconti attivi.....	» 702
❑ Stato patrimoniale passivo	pag. 704
■ A) I. Capitale sociale.....	» 704
■ A) II. Riserva da soprapprezzo azioni.....	» 705
■ A) III. Riserve di rivalutazione.....	» 705
■ A) IV. Riserva legale.....	» 705
■ A) V. Riserve statutarie.....	» 705
■ A) VI. Altre riserve.....	» 705
■ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.....	» 705
■ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo.....	» 706
■ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio.....	» 706
■ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.....	» 706
■ B) Fondi per rischi ed oneri.....	» 706
■ C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	» 707
■ D) Debiti.....	» 707
■ E) Ratei e risconti.....	» 710
❑ Conto economico	pag. 712
A) Valore della produzione.....	» 714
■ A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	» 714
■ A) 5. Altri ricavi e proventi.....	» 714
B) Costi della produzione.....	» 715
■ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.....	» 716
■ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni.....	» 716
■ B) 14. Oneri diversi di gestione.....	» 719
C) Proventi e oneri finanziari.....	» 720
■ C) 15. Proventi da partecipazioni.....	» 720
■ C) 16. Altri proventi finanziari.....	» 720
■ C) 17. Interessi ed altri oneri finanziari.....	» 721

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	»	722
■ D) 18 Rivalutazioni.....	»	723
■ D) 19 Svalutazioni	»	723
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	»	723
21) Utile (perdita) dell'esercizio	»	723
□ Nota Integrativa abbreviata	pag.	724
Criteri generali di redazione della Nota Integrativa abbreviata	»	724
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa abbreviata	»	724
■ Criteri di valutazione.....	»	725
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio	»	728
■ Elemento dell'attivo o del passivo che ricade sotto più voci.....	»	728
Contenuto della Nota Integrativa abbreviata in XBRL	»	729
■ Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	»	730
■ Dettaglio dei debiti	»	732
■ Oneri finanziari capitalizzati	»	732
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.....	»	733
■ Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	»	735
■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria	»	737
■ Rapporti con amministratori e sindaci.....	»	737
■ Operazioni con parti correlate	»	737
■ Accordi fuori bilancio.....	»	739
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	»	740
■ Impresa che redige il bilancio consolidato di cui l'impresa fa parte.....	»	740
■ Strumenti finanziari derivati	»	741
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società	»	742
■ Azioni proprie ed azioni/quote di società controllanti.....	»	743

Sezione Seconda - BILANCIO DELLE MICRO-IMPRESE

□ Schema di bilancio micro-imprese	pag.	746
■ Stato patrimoniale (art. 2435-ter, C.c.)	»	746
■ Conto economico (art. 2435-ter, C.c.)	»	748
■ Stato patrimoniale micro-imprese XBRL.....	»	750
■ Conto economico micro-imprese XBRL.....	»	751
□ Bilancio delle micro-imprese	pag.	753
■ Soggetti interessati.....	»	753
■ Rendiconto finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione	»	753
■ Ulteriori semplificazioni previste per le micro-imprese	»	756
■ Stato Patrimoniale e Conto Economico XBRL per le micro-imprese	»	756

Parte Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

☐ ACE - Aiuto alla Crescita Economica	pag. 758
■ Soggetti interessati all'agevolazione	» 758
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRES.....	» 759
■ Patrimonio netto di riferimento e relativo incremento	» 760
■ Limite del patrimonio netto	» 765
■ Calcolo della deduzione	» 765
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRPEF	» 766
■ Variazione capitale proprio dal 2016	» 766
■ Differenza patrimonio netto 2015-2010	» 768
■ Limite alla variazione in aumento del capitale proprio	» 769
Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF	» 769
■ Eccedenza ACE.....	» 769
■ Disposizioni antielusive	» 771
■ Clausola di salvaguardia	» 774
☐ Crediti e debiti in valuta.....	pag. 776
■ Rilevazione iniziale	» 777
■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 777
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 778
■ Riserva non distribuibile	» 782
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 784
■ Disciplina fiscale	» 784
☐ Coordinamento delle norme fiscali con le regole di bilancio	pag. 785
D.L. 30 dicembre 2016, n. 244 (c.d. "Milleproroghe")	» 786
■ Articolo 83, TUIR: determinazione del reddito complessivo e derivazione rafforzata	» 786
■ Misure di coordinamento ai fini IRES (articolo 13-bis, c. 2)	» 791
■ Misure di coordinamento ai fini dell'IRAP e di altre disposizioni fiscali (articolo 13-bis, c. 3 e 4).....	» 795
■ Efficacia delle disposizioni (articolo 13-bis, c. 5 e 6)	» 797
■ Rettifiche in sede di prima applicazione di nuovi OIC (art. 13-bis, c. 7 e 8).....	» 798
■ Disposizioni in materia di IAS Adopter (art. 13-bis, c. 9).....	» 799
■ Decreti di coordinamento "a regime" IRES e IRAP e nuovi OIC (art. 13-bis, c. 10)	» 799
■ Disposizioni di coordinamento in materia di ACE e IAS (art. 13-bis, c. 11)	» 800
Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze 3 agosto 2017.....	» 800
■ Revisione D.M. 8 giugno 2011 (articolo 1) - Coordinamento tra principi contabili internazionali e regole di determinazione della base imponibile IRES/IRAP	» 800
■ Disposizioni per i soggetti che redigono il bilancio in base a codice civile diversi dalle micro-imprese (articolo 2).....	» 804
■ Clausola di salvaguardia (articolo 3).....	» 808
☐ Disciplina fiscale degli interessi passivi.....	pag. 809
■ Ambito soggettivo.....	» 809
■ Modalità di calcolo.....	» 809

■ Ambito oggettivo	»	811
■ Patrimonializzazione degli interessi passivi	»	815
□ Imposte differite ed anticipate	pag.	816
■ Disciplina civilistica e fiscale	»	817
■ Riduzione dell'aliquota IRES e fiscalità differita	»	817
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita	»	818
Differenze permanenti e temporanee	»	819
Rilevazione della fiscalità differita	»	825
□ Iper ammortamento	pag.	839
Iper ammortamento	»	840
■ Soggetti interessati	»	840
■ Ambito oggettivo	»	840
■ Periodo di acquisizione dei beni	»	845
■ Momento di fruizione dell'agevolazione	»	847
Maxi ammortamento per beni immateriali	»	849
■ Soggetti interessati	»	849
■ Ambito oggettivo	»	850
■ Periodo di acquisizione dei beni	»	852
■ Momento di fruizione dell'agevolazione	»	852
Aspetti comuni alle due agevolazioni	»	853
■ Interconnessione	»	853
■ Dichiarazione/perizia giurata	»	853
■ Determinazione dell'iper - maxi ammortamento	»	855
■ Cumulabilità dell'agevolazione	»	855
■ Non cumulabilità tra maxi ammortamento e iper ammortamento	»	856
■ Cessione del bene	»	856
■ Rilevanza del maggior valore	»	856
■ Versamento acconti 2017-2018	»	857
■ Proroga dell'iper ammortamento Legge di Bilancio 2018	»	857
■ Dismissione del bene agevolato nel periodo di fruizione della maggiorazione	»	857
□ Interessi di mora nelle transazioni commerciali	pag.	860
■ Ambito di applicazione	»	860
■ Termini di pagamento nelle transazioni commerciali	»	861
■ Nullità delle clausole gravemente inique	»	863
■ Settore agroalimentare	»	863
□ Lease back	pag.	864
■ Aspetti contabili	»	864
■ Aspetti operativi e tributari	»	865
□ Maxi ammortamenti/canoni leasing	pag.	868
■ Soggetti interessati	»	868

■ Soggetti esclusi	»	869
■ Ambito oggettivo	»	869
■ Beni agevolabili	»	870
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	872
■ Entrata in funzione del bene	»	874
■ Determinazione del maxi ammortamento.....	»	875
■ Maxi ammortamenti e impianti fotovoltaici/eolici	»	883
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	»	883
■ Non cumulabilità tra maxi ammortamento e iper ammortamento	»	883
■ Rilevanza del maggior valore	»	884
■ Acconti (2017)-2018.....	»	884
■ Proroga del maxi ammortamento Legge di Bilancio 2018.....	»	885
❑ OIC 29: cambiamenti, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	pag.	886
■ Cambiamenti di principi contabili	»	886
■ Cambiamenti di stime contabili.....	»	888
■ Correzioni di errori.....	»	889
■ Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	»	891
❑ Operazioni di leasing finanziario.....	pag.	894
Aspetti civilistici	»	894
Aspetti contabili.....	»	895
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	»	898
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	»	898
❑ Operazioni di pronti contro termine	pag.	919
■ Obbligo di retrocessione a termine	»	919
■ Retrocessione facoltativa.....	»	925
■ Aspetti fiscali.....	»	925
❑ Patent box.....	pag.	926
■ Soggetti interessati.....	»	927
■ Ambito di applicazione.....	»	927
■ Meccanismo della tassazione agevolata	»	928
■ Modalità, durata e decorrenza dell'opzione.....	»	930
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immateriali	»	930
❑ Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare	pag.	931
■ Patrimonio destinato ad uno specifico affare.....	»	932
■ Finanziamento destinato ad uno specifico affare	»	935
❑ Perdite e riporto.....	pag.	936
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	»	936
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR.....	»	940
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	»	942

❑ Perdite su crediti	pag. 945
■ Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)	» 946
■ Periodo di deducibilità delle perdite su crediti	» 950
■ Svalutazioni di crediti - coordinamento con gli artt. 106 e 109, TUIR.....	» 952
■ Accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR)	» 954
■ Prospetto dei crediti in dichiarazione dei redditi.....	» 956
■ Aspetti operativi	» 956
■ Le note di variazione in caso di procedure esecutive individuali e concorsuali	» 959
❑ Riallineamento marchi e avviamento.....	pag. 963
■ Riallineamento previsto dall'art. 176, TUIR.....	» 964
■ Riallineamento da D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali	» 965
■ Valutazioni di convenienza tra le alternative di riallineamento	» 967
■ Altre attività immateriali.....	» 968
■ Decorrenza delle disposizioni	» 969
■ Tavola sintetica di confronto	» 969
■ Affrancamento partecipazioni di controllo	» 969
❑ Strumenti finanziari derivati	pag. 971
■ Disciplina previgente al D.Lgs. n. 139/2015.....	» 971
■ Attuale disciplina in vigore.....	» 971
■ Definizioni e principali tipologie di strumenti finanziari derivati.....	» 973
■ Iscrizione iniziale e valutazione successiva.....	» 975
■ Operazioni di copertura	» 977
■ Nota Integrativa	» 985
❑ Tassazione degli utili percepiti.....	pag. 986
Legge di Stabilità 2016: nuove percentuali di imponibilità dei dividendi (dal 1/1/2017).....	» 986
Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone	» 988
Utili percepiti da soggetti IRES	» 991
Decreto internazionalizzazione e dividendi da Paesi a fiscalità privilegiata	» 995
Prospetto riassuntivo tassazione dividendi e proventi assimilati (fino al 31/12/2017)	» 1005
Certificazione dei dividendi (CUPE)	» 1006
❑ Terreni e fabbricati	pag. 1009
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	» 1009
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	» 1011
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	» 1017
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	» 1019
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	» 1019