

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.....	» 25
■	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. 39
■	Scritture di assestamento e libro giornale.....	» 40
■	Operazioni preliminari alla chiusura dei conti e scritture di assestamento	» 44
❑	Procedura di formazione del bilancio.....	pag. 47
■	Procedura di formazione del bilancio per le S.p.a.	» 47
■	Procedura di formazione del bilancio per le S.r.l.	» 57
❑	Relazione sulla gestione	pag. 61
■	Contenuto della relazione sulla gestione.....	» 61
■	Bilancio in forma abbreviata	» 65
■	Bilancio semplificato per le micro-imprese.....	» 65
■	Sistemi di governance alternativi nelle S.p.a.	» 65
❑	Aspetti fiscali connessi all'approvazione del bilancio	pag. 66
■	Termini di versamento delle imposte	» 66
■	Presentazione della dichiarazione.....	» 70
■	Errata imputazione temporale di costi e/o ricavi.....	» 70

❑ La destinazione del risultato dell'esercizio	pag. 71
Destinazione dell'utile.....	» 71
Copertura della perdita	» 75
Scritture contabili	» 80
❑ Deposito del bilancio al Registro delle Imprese	pag. 82
■ Modalità di redazione del bilancio.....	» 82
■ Deposito del bilancio e formato XBRL.....	» 82
■ Modalità di deposito del bilancio	» 84
■ Modello B	» 89
■ Imposta di bollo e diritti di segreteria.....	» 90
■ Casi particolari	» 92
■ Regime sanzionatorio.....	» 95

Parte Seconda - BILANCIO ORDINARIO

❑ Schema di bilancio ordinario	pag. 98
■ Stato patrimoniale (art. 2424, C.c.)	» 98
■ Conto economico (art. 2425, C.c.)	» 101
■ Stato patrimoniale XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04)	» 102
■ Conto economico XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04)	» 106

Sezione Prima - STATO PATRIMONIALE

❑ Struttura dello Stato patrimoniale	pag. 110
■ Variazioni allo schema	» 110
■ Principi contabili nazionali	» 111
■ Struttura dello Stato patrimoniale: sezioni contrapposte	» 114
■ Patrimoni destinati	» 114
■ Attivo	» 114
■ Passivo e patrimonio netto	» 116
■ Schema di Stato patrimoniale	» 119
❑ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	pag. 122
■ Ammontare minimo del capitale sociale	» 122
■ Versamento iniziale per conferimenti in denaro	» 123
■ Conferimenti di beni in natura e di crediti	» 123
■ Conferimento di polizze assicurative e fidejussioni bancarie nelle S.r.l.	» 125
■ Conferimento prestazioni d'opera e servizi nelle S.r.l.	» 126
■ Sottoscrizione del capitale versamento dei decimi vincolati	» 127
■ Prestazioni d'opera e di servizi nelle S.r.l.....	» 128
■ Aspetti contabili.....	» 128
■ Aspetti fiscali.....	» 131

❑ B) I. Immobilizzazioni immateriali.....	pag. 133
B) I. 1) Costi di impianto e di ampliamento	» 141
B) I. 2) Costi di sviluppo.....	» 147
B) I. 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.....	» 151
B) I. 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	» 156
B) I. 5) Avviamento	» 160
B) I. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	» 167
B) I. 7) Altre immobilizzazioni immateriali	» 168
❑ B) II. Immobilizzazioni materiali	pag. 171
B) II. 1) a) Terreni	» 187
B) II. 1) b) Fabbricati	» 189
B) II. 2) Impianti e macchinari.....	» 191
B) II. 3) Attrezzature industriali e commerciali	» 192
B) II. 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	» 197
❑ B) III. Immobilizzazioni finanziarie.....	pag. 198
B) III. 1) Partecipazioni	» 201
B) III. 2) Crediti	» 210
B) III. 3) Altri titoli.....	» 212
B) III. 4) Strumenti finanziari derivati attivi.....	» 214
❑ C) I. Rimanenze	pag. 215
■ Principi generali di valutazione.....	» 217
■ Principi contabili	» 220
■ Aspetti operativi	» 224
■ Aspetti fiscali.....	» 229
❑ C) II. Crediti.....	pag. 234
■ Condizioni per l'iscrizione del credito in bilancio.....	» 235
■ Valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio ordinario.....	» 235
■ Valutazione dei crediti nel bilancio abbreviato e per le micro imprese.....	» 250
■ Poste espresse in valuta estera	» 251
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 251
■ Principi contabili nazionali	» 251
■ Aspetti fiscali.....	» 254
■ Interessi di mora.....	» 254
■ Crediti tributari e imposte anticipate	» 257
■ Disposizioni in materia di aggregazioni aziendali.....	» 258
❑ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	pag. 259
■ Valutazione attività finanziarie non immobilizzate	» 260
■ Aspetti contabili.....	» 262
■ Aspetti fiscali.....	» 263

☐ C) IV. Disponibilità liquide	pag. 264
■ Principi contabili nazionali	» 264
■ Cash pooling	» 265
☐ D) Ratei e risconti attivi	pag. 267
Ratei attivi.....	» 271
Risconti attivi.....	» 273
Disaggi di emissione su prestiti.....	» 275
☐ A) I. Capitale sociale	pag. 278
■ Funzione di garanzia.....	» 278
■ Organo competente a deliberare	» 278
■ Ammontare minimo del capitale sociale	» 279
■ Composizione del capitale sociale nelle società di capitali	» 281
■ Aumento del capitale sociale.....	» 285
■ Riduzione del capitale sociale	» 291
■ Cenni fiscali	» 299
☐ A) II. Riserva da sovrapprezzo azioni	pag. 300
☐ A) III. Riserve di rivalutazione	pag. 303
☐ A) IV. Riserva legale	pag. 305
☐ A) V. Riserve statutarie	pag. 308
☐ A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	pag. 309
☐ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	pag. 313
■ Coperture di flussi finanziari.....	» 313
■ Aspetti contabili	» 314
■ Nota Integrativa	» 314
☐ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	pag. 315
☐ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	pag. 316
☐ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	pag. 317
☐ B) 1. Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	pag. 320
Indennità di fine mandato degli amministratori.....	» 327
Indennità a seguito di patto di non concorrenza.....	» 335
Fondi di indennità per cessazione rapporti di agenzia	» 336
☐ B) 2. Fondi per imposte, anche differite	pag. 340
B) 2. a) Fondi per imposte	» 341
B) 2. b) Fondi per imposte differite.....	» 343

❑ B) 3. Strumenti finanziari derivati passivi	pag. 344
❑ B) 4. Altri fondi	pag. 345
❑ C) Trattamento di fine rapporto	pag. 352
■ Iscrizione in bilancio del TFR presente in azienda	» 352
■ Principi contabili	» 353
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare	» 354
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione	» 356
■ Aspetti contabili	» 357
■ Liquidazione del TFR	» 361
■ Aspetti fiscali: deducibilità degli accantonamenti	» 365
❑ D) Debiti	pag. 366
D) 1. Obbligazioni	» 376
D) 2. Obbligazioni convertibili	» 384
D) 3. Debiti verso soci per finanziamenti	» 386
D) 4. Debiti verso banche	» 391
D) 5. Debiti verso altri finanziatori	» 396
D) 6. Acconti	» 397
D) 7. Debiti verso fornitori	» 398
D) 8. Debiti rappresentati da titoli di credito	» 399
D) 9, D) 10, D) 11. e D) 11-bis) - Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti	» 400
D) 12. Debiti tributari e D) 13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	» 401
D) 14. Altri debiti	» 403
❑ E) Ratei e risconti passivi	pag. 404
Ratei passivi	» 406
Risconti passivi	» 407
Aggi di emissione su prestiti	» 408

Sezione Seconda - CONTO ECONOMICO

❑ Struttura del Conto economico	pag. 410
■ Lo schema di Conto economico	» 410
■ Principi contabili nazionali	» 411
■ A) Valore della produzione	» 412
■ B) Costi della produzione	» 413
■ C) Proventi e oneri finanziari	» 414
■ D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	» 414
■ Risultato prima delle imposte	» 414
■ Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate	» 415

■ Utile (perdita) dell'esercizio.....	»	415
■ Schema di Conto economico	»	416
☐ A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	pag.	417
☐ A) 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.....	pag.	424
☐ A) 3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione.....	pag.	429
☐ A) 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	pag.	432
☐ A) 5. Altri ricavi e proventi	pag.	436
☐ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	pag.	449
☐ B) 7. Costi per servizi.....	pag.	453
☐ B) 8. Costi per godimento di beni di terzi.....	pag.	473
☐ B) 9. Costi per il personale	pag.	477
☐ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni	pag.	482
B) 10. a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	»	486
B) 10. b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	»	492
B) 10. c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	»	500
B) 10. d) Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.....	»	505
☐ B) 11. Variazioni delle rimanenze	pag.	507
☐ B) 12. Accantonamenti per rischi.....	pag.	510
☐ B) 13. Altri accantonamenti.....	pag.	512
☐ B) 14. Oneri diversi di gestione	pag.	515
☐ C) 15. Proventi da partecipazioni.....	pag.	522
☐ C) 16. Altri proventi finanziari.....	pag.	528
☐ C) 17. Interessi e altri oneri finanziari	pag.	533
☐ C) 17-bis. Utili e perdite su cambi.....	pag.	536
☐ D) 18. Rivalutazioni	pag.	542
☐ D) 19. Svalutazioni	pag.	546
☐ 20. Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	pag.	549
Imposte correnti.....	»	552

Imposte relative a esercizi precedenti	»	555
Imposte differite.....	»	556
Imposte anticipate.....	»	558
❑ 21. Utile (perdita) dell'esercizio	pag.	560
■ Destinazione dell'utile.....	»	560
■ Trattamento delle perdite	»	561
■ Principali vincoli civilistici alla destinazione dell'utile	»	561
■ Vincoli fiscali alla distribuzione di utili (e riserve).....	»	564
■ Tabella riassuntiva delle principali variazioni fiscali	»	565

Sezione Terza - NOTA INTEGRATIVA E RENDICONTO FINANZIARIO

❑ Nota Integrativa: aspetti generali.....	pag.	568
■ Contenuti della Nota Integrativa.....	»	568
■ Criteri di valutazione.....	»	569
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa.....	»	572
■ Cambiamento di principio contabile	»	574
■ Nota Integrativa in formato XBRL.....	»	574
❑ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale attivo.....	pag.	580
❑ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale passivo.....	pag.	598
❑ Nota Integrativa XBRL: Conto Economico.....	pag.	611
❑ Nota Integrativa XBRL: altre informazioni.....	pag.	619
Altre informazioni per cui sono previste tabelle XBRL.....	»	619
Altre informazioni per cui non sono previste tabelle XBRL	»	631
❑ Rendiconto finanziario	pag.	642

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

Sezione Prima - BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

❑ Schema di bilancio abbreviato	pag.	662
■ Stato patrimoniale (art. 2435-bis, C.c.).....	»	662
■ Conto economico (art. 2435-bis, C.c.).....	»	664
■ Stato patrimoniale abbreviato XBRL.....	»	666
■ Conto economico abbreviato XBRL.....	»	667

❑ Bilancio in forma abbreviata: aspetti generali.....	pag. 669
■ Limiti per accedere al bilancio in forma abbreviata.....	» 669
■ Vantaggi della redazione del bilancio abbreviato.....	» 671
■ Stato patrimoniale ridotto.....	» 671
■ Conto economico ridotto.....	» 672
❑ Stato patrimoniale attivo.....	pag. 673
■ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.....	» 673
■ B.I) Immobilizzazioni immateriali e B.II) immobilizzazioni materiali.....	» 674
■ B.III) Immobilizzazioni finanziarie.....	» 675
■ C) I. Rimanenze.....	» 675
■ C) II. Crediti.....	» 676
■ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	» 678
■ C) IV. Disponibilità liquide.....	» 678
■ D) Ratei e risconti attivi.....	» 679
❑ Stato patrimoniale passivo.....	pag. 681
■ A) I. Capitale sociale.....	» 681
■ A) II. Riserva da sovrapprezzo azioni.....	» 682
■ A) III. Riserve di rivalutazione.....	» 682
■ A) IV. Riserva legale.....	» 682
■ A) V. Riserve statutarie.....	» 682
■ A) VI. Altre riserve.....	» 682
■ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.....	» 682
■ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo.....	» 683
■ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio.....	» 683
■ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.....	» 683
■ B) Fondi per rischi ed oneri.....	» 683
■ C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	» 684
■ D) Debiti.....	» 684
■ E) Ratei e risconti.....	» 687
❑ Conto economico.....	pag. 689
A) Valore della produzione.....	» 691
■ A) 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	» 691
■ A) 5 Altri ricavi e proventi.....	» 691
B) Costi della produzione.....	» 692
■ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.....	» 692
■ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni.....	» 693
■ B) 14. Oneri diversi di gestione.....	» 696
C) Proventi e oneri finanziari.....	» 696
■ C) 15. Proventi da partecipazioni.....	» 696
■ C) 16. Altri proventi finanziari.....	» 697
■ C) 17. Interessi ed altri oneri finanziari.....	» 697
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.....	» 698

■ D) 18 Rivalutazioni.....	»	699
■ D) 19 Svalutazioni	»	699
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	»	699
21) Utile (perdite) dell'esercizio.....	»	699
□ Nota Integrativa abbreviata	pag.	700
Criteri generali di redazione della Nota Integrativa abbreviata	»	700
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa abbreviata	»	700
■ Criteri di valutazione.....	»	702
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio	»	704
■ Elemento dell'attivo o del passivo che ricade sotto più voci.....	»	705
Contenuto della Nota Integrativa abbreviata in XBRL	»	705
■ Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	»	706
■ Dettaglio dei debiti	»	708
■ Oneri finanziari capitalizzati	»	708
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale	»	709
■ Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	»	711
■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria	»	712
■ Rapporti con amministratori e sindaci.....	»	713
■ Operazioni con parti correlate	»	713
■ Accordi fuori bilancio.....	»	715
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	»	715
■ Impresa che redige il bilancio consolidato di cui l'impresa fa parte.....	»	716
■ Strumenti finanziari derivati	»	716
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società	»	718
■ Azioni proprie ed azioni/quote di società controllanti.....	»	719
■ Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici	»	721
■ Informativa sulle cooperative	»	721
■ Informativa sulle start-up e PMI innovative.....	»	722

Sezione Seconda - BILANCIO DELLE MICRO IMPRESE

□ Schema di bilancio micro-imprese	pag.	724
■ Stato patrimoniale (art. 2435-ter, C.c.)	»	724
■ Conto economico (art. 2435-ter, C.c.)	»	726
■ Stato patrimoniale micro-imprese XBRL.....	»	728
■ Conto economico micro-imprese XBRL.....	»	729
□ Bilancio delle micro-imprese.....	pag.	731
■ Soggetti interessati.....	»	731
■ Rendiconto finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione	»	731
■ Ulteriori semplificazioni previste per le micro-imprese	»	734

Parte Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

☐ ACE - Aiuto alla Crescita Economica	pag. 736
■ Soggetti interessati all'agevolazione	» 736
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRES.....	» 737
■ Patrimonio netto di riferimento e relativo incremento	» 737
■ Soggetti diversi dalle banche/imprese di assicurazione	» 738
■ Limite del patrimonio netto	» 742
■ Calcolo della deduzione	» 743
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRPEF	» 743
■ Variazione capitale proprio dal 2016	» 744
■ Differenza patrimonio netto 2015 - 2010	» 745
■ Limite alla variazione in aumento del capitale proprio	» 746
Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF	» 746
■ Eccedenza ACE	» 747
■ Disposizioni antielusive	» 748
■ Clausola di salvaguardia	» 751
■ Le ultime risposte dell'Agenzia delle entrate.....	» 753
 ☐ Crediti e debiti in valuta.....	 pag. 754
■ Rilevazione iniziale	» 755
■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 755
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 756
■ Riserva non distribuibile	» 760
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 762
■ Disciplina fiscale	» 762
 ☐ Coordinamento delle norme fiscali con le regole di bilancio	 pag. 763
D.L. 30 dicembre 2016, n. 244 (c.d. "Milleproroghe")	» 763
■ Misure di coordinamento ai fini IRES (articolo 13-bis, c. 2)	» 763
■ Misure di coordinamento ai fini dell'IRAP e di altre disposizioni fiscali (articolo 13-bis, c. 3 e 4).....	» 767
■ Efficacia delle disposizioni (articolo 13-bis, c. 5 e 6)	» 768
■ Rettifiche in sede di prima applicazione di nuovi OIC (articolo 13-bis, c. 7 e 8)	» 769
■ Disposizioni in materia di IAS Adopter (articolo 13-bis, c. 9)	» 771
■ Decreti di coordinamento "a regime" IRES e IRAP e nuovi OIC (articolo 13-bis, c. 10).....	» 771
■ Disposizioni di coordinamento in materia di ACE e IAS (articolo 13-bis, c. 11)	» 771
Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze 3 agosto 2017.....	» 771
■ Disposizioni compatibili contenute nel D.M. 1° aprile 2009, n. 48.....	» 772
■ Disposizioni compatibili contenute nel D.M. 8 giugno 2011	» 774
 ☐ Disciplina fiscale degli interessi passivi.....	 pag. 777
■ Ambito soggettivo.....	» 777
■ Modalità di calcolo.....	» 778
■ Ambito oggettivo	» 780
■ Patrimonializzazione degli interessi passivi.....	» 783

❑ Imposte differite ed anticipate	pag. 785
■ Disciplina civilistica e fiscale	» 786
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita	» 786
Differenze permanenti e temporanee	» 787
Rilevazione della fiscalità differita.....	» 794
❑ Interessi di mora nelle transazioni commerciali	pag. 808
■ Ambito di applicazione	» 808
■ Termini di pagamento nelle transazioni commerciali	» 809
■ Nullità delle clausole gravemente inique	» 811
■ Settore agroalimentare.....	» 811
❑ Iper ammortamento	pag. 812
Iper ammortamento.....	» 813
■ Soggetti interessati.....	» 813
■ Ambito oggettivo	» 813
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 819
■ Momento di fruizione dell'agevolazione	» 820
Maxi ammortamento per beni immateriali.....	» 822
■ Soggetti interessati.....	» 822
■ Ambito oggettivo	» 823
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 826
■ Momento di fruizione dell'agevolazione	» 826
Aspetti comuni alle due agevolazioni	» 827
■ Interconnessione	» 827
■ Dichiarazione/perizia giurata	» 827
■ Determinazione dell'iper - maxi ammortamento.....	» 829
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	» 830
■ Rilevanza del maggior valore	» 831
■ Cessione o delocalizzazione dei beni.....	» 831
■ Dismissione del bene agevolato nel periodo di fruizione della maggiorazione	» 832
■ Determinazione dell'acconto 2019	» 834
■ FAQ del MISE.....	» 834
■ Chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria e del MISE	» 834
■ Proroga dell'iper ammortamento e Legge di Bilancio 2019.....	» 835
❑ Lease back	pag. 836
■ Aspetti contabili.....	» 836
■ Aspetti operativi e tributari	» 838
❑ Maxi ammortamenti/canoni leasing.....	pag. 840
■ Soggetti interessati.....	» 840
■ Soggetti esclusi.....	» 841
■ Beni agevolabili	» 841
■ Beni esclusi.....	» 843

■ Riduzione del beneficio fiscale dal 40% al 30% del costo di acquisizione del bene	»	844
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	844
■ Entrata in funzione del bene	»	847
■ Determinazione del maxi ammortamento.....	»	848
■ Maxi ammortamenti e impianti fotovoltaici/eolici	»	856
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	»	856
■ Non cumulabilità tra maxi ammortamento e iper ammortamento	»	857
■ Rilevanza del maggior valore	»	858
■ Determinazione dell'acconto 2019	»	858
■ Mancata proroga del maxi ammortamento	»	858
❑ OIC 29: cambiamenti, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	pag.	859
■ Cambiamenti di principi contabili	»	859
■ Cambiamenti di stime contabili.....	»	861
■ Correzioni di errori.....	»	862
■ Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	»	864
❑ Operazioni di leasing finanziario.....	pag.	867
Aspetti civilistici	»	867
Aspetti contabili.....	»	869
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	»	871
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	»	872
❑ Operazioni di pronti contro termine	pag.	893
■ Obbligo di retrocessione a termine	»	893
■ Retrocessione facoltativa.....	»	899
■ Aspetti fiscali.....	»	899
❑ Patent box.....	pag.	900
■ Soggetti interessati.....	»	900
■ Ambito di applicazione.....	»	901
■ Meccanismo della tassazione agevolata	»	901
■ Modalità, durata e decorrenza dell'opzione.....	»	903
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immateriali	»	903
■ Patent box e perdite fiscali.....	»	903
❑ Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare	pag.	904
■ Patrimonio destinato ad uno specifico affare.....	»	905
■ Finanziamento destinato ad uno specifico affare	»	908
❑ Perdite e riporto.....	pag.	909
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	»	909
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR.....	»	913
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	»	914

❑ Perdite su crediti	pag. 917
■ Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)	» 918
■ Periodo di deducibilità delle perdite su crediti	» 922
■ Svalutazioni di crediti - coordinamento con gli artt. 106 e 109, TUIR.....	» 924
■ Accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR)	» 926
❑ Riallineamento marchi e avviamento	pag. 928
■ Riallineamento previsto dall'art. 176, TUIR.....	» 929
■ Riallineamento da D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali	» 930
■ Valutazioni di convenienza tra le alternative di riallineamento	» 932
■ Altre attività immateriali.....	» 933
■ Decorrenza delle disposizioni	» 934
■ Tavola sintetica di confronto	» 934
■ Affrancamento partecipazioni di controllo	» 934
❑ Rivalutazione dei beni d'impresa	pag. 936
■ Termini temporali per la rivalutazione	» 936
■ Ambito soggettivo.....	» 936
■ Ambito oggettivo	» 938
■ Rivalutazione per categorie omogenee.....	» 939
■ Modalità di rivalutazione	» 940
■ Effetti fiscali della rivalutazione.....	» 943
■ Disciplina del saldo attivo di rivalutazione	» 944
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva	» 945
❑ Strumenti finanziari derivati	pag. 947
■ Aspetti generali.....	» 947
■ Definizioni e principali tipologie di strumenti finanziari derivati.....	» 948
■ Iscrizione iniziale e valutazione successiva.....	» 951
■ Operazioni di copertura	» 952
■ Nota Integrativa	» 960
❑ Tassazione degli utili percepiti	pag. 961
Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone	» 961
Utili percepiti da soggetti IRES	» 964
Decreto internazionalizzazione e dividendi da Paesi a fiscalità privilegiata	» 968
Prospetto riassuntivo tassazione dividendi e proventi assimilati (dal 1/1/2018).....	» 978
Certificazione dei dividendi (CUPE)	» 979
❑ Terreni e fabbricati	pag. 982
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	» 982
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	» 984
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	» 990
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	» 992
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	» 992