

SOMMARIO

PRESENTAZIONE	III
CONTABILITÀ GENERALE E BILANCIO	
1. PROFILI GENERALI DI CONTABILITÀ	3
1.1. Contabilità, conto, bilancio.....	3
1.2. Piano dei conti	6
1.3. Metodo della partita doppia e sistema del reddito	10
1.4. Passaggio dalla contabilità generale al bilancio	11
1.5. Processi gestionali e rilevazioni contabili.....	16
1.6. Gestione su software delle rilevazioni contabili	19
2. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	26
2.1. Definizione e classificazione in bilancio.....	26
2.2. Valutazione e poste rettificative	30
2.3. Singole categorie	46
2.4. Avviamento	55
2.5. Immobilizzazioni in corso e acconti	58
2.6. Informazioni in nota integrativa e nella relazione sulla gestione	59
3. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	61
3.1. Definizione e classificazione in bilancio	61
3.2. Acquisizione.....	63
3.3. Valutazione e poste rettificative	75
3.4. Ammortamento	78
3.5. Svalutazione	83
3.6. Incrementi successivi di valore	89
3.7. Dismissione	94
3.8. Terreni e fabbricati	96
3.9. Impianti e macchinario	98
3.10. Attrezzature industriali e commerciali	100
3.11. Altri beni.....	101
3.12. Immobilizzazioni in corso e acconti	102
3.13. Informazioni in nota integrativa.....	103
4. RIMANENZE DI MAGAZZINO	106
4.1. Definizione e classificazione in bilancio	106
4.2. Aspetti generali di valutazione	109
4.3. Materie prime, sussidiarie e di consumo	110
4.4. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	119
4.5. Prodotti finiti	119
4.6. Merci	123
4.7. Lavori in corso su ordinazione	123
4.8. Informazioni in nota integrativa.....	134
5. CREDITI	137
5.1. Crediti verso clienti	137
5.2. Crediti verso altri	158
5.3. Crediti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti	162
6. PARTECIPAZIONI	166
6.1. Definizione e classificazione in bilancio	166
6.2. Acquisto e cessione di partecipazioni.....	168
6.3. Valutazione delle partecipazioni.....	172

6.4.	Valutazione con il metodo del patrimonio netto	177
6.5.	Azioni proprie	185
6.6.	Informazioni in nota integrativa.....	186
7.	TITOLI DI DEBITO	187
7.1.	Definizione e classificazione in bilancio	187
7.2.	Acquisto e cessione di titoli.....	188
7.3.	Criterio del costo ammortizzato	190
7.4.	Contabilizzazione con il criterio del costo non ammortizzato	194
7.5.	Valutazione dei titoli	196
7.6.	Attività finanziarie oggetto di compravendita con obbligo di retrocessione a termine.....	200
7.7.	Informazioni in nota integrativa.....	201
8.	STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	203
8.1.	Definizione e principali tipologie	203
8.2.	Classificazione in bilancio.....	208
8.3.	Contabilizzazione iniziale e valutazione a fine esercizio	209
8.4.	Relazioni di copertura	214
8.5.	Contabilizzazione delle relazioni di copertura semplici.....	225
8.6.	Separazione dei derivati incorporati	226
8.7.	Informazioni in nota integrativa.....	229
8.8.	Contabilizzazione dei derivati nei bilanci abbreviati e delle micro-imprese	229
9.	PATRIMONIO NETTO	231
9.1.	Definizione e composizione.....	231
9.2.	Capitale sociale	235
9.3.	Riserva da sovrapprezzo delle azioni.....	250
9.4.	Riserve di rivalutazione.....	250
9.5.	Riserve obbligatorie e riserve facoltative	254
9.6.	Riserva legale e riserve statutarie	254
9.7.	Altre riserve.....	255
9.8.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.....	258
9.9.	Utile (perdita) dell'esercizio.....	258
9.10.	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.....	262
9.11.	Patrimoni destinati	264
10.	FONDI RISCHI E ONERI	270
10.1.	Definizione e classificazione in bilancio	270
10.2.	Aspetti di contabilizzazione e di valutazione.....	272
10.3.	Fondi di quiescenza e obblighi simili	274
10.4.	Fondi per imposte.....	275
10.5.	Passività potenziali e fondi per rischi.....	276
10.6.	Passività future e fondi per oneri	278
10.7.	Fondo per trattamento fine rapporto	282
10.8.	Informazioni in nota integrativa.....	288
11.	DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI.....	290
11.1.	Definizione e classificazione in bilancio	290
11.2.	Iscrizione in bilancio.....	292
11.3.	Valutazione	293
11.4.	Debiti verso banche	298
11.5.	Debiti verso altri finanziatori.....	307
11.6.	Ristrutturazione dei debiti	316
11.7.	Informazioni in nota integrativa.....	323
12.	DEBITI COMMERCIALI E ALTRI DEBITI	325
12.1.	Definizione e classificazione in bilancio	325
12.2.	Iscrizione in bilancio.....	326
12.3.	Valutazione: attualizzazione dei debiti	329
12.4.	Valutazione: costo ammortizzato	333

12.5.	Estinzione del debito.....	339
12.6.	Debiti vari.....	340
12.7.	Altri debiti.....	341
12.8.	Acconti.....	343
12.9.	Informazioni in nota integrativa.....	345
13.	RICAVI.....	347
13.1.	Ciclo attivo.....	347
13.2.	Ricavi di vendita.....	356
13.3.	Vendite sul mercato nazionale.....	364
13.4.	Vendite sul mercato internazionale.....	373
13.5.	Rettifiche dei ricavi.....	376
14.	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI.....	386
14.1.	Inquadramento e classificazione in bilancio.....	386
14.2.	Acquisti di materie e merci.....	392
14.3.	Rettifiche su acquisti.....	412
14.4.	Costi per servizi.....	416
14.5.	Costi per godimento di beni di terzi.....	426
14.6.	Informazioni in nota integrativa.....	430
15.	LAVORO DIPENDENTE.....	432
15.1.	Inquadramento.....	432
15.2.	Rapporto di lavoro.....	432
15.3.	Fine del rapporto di lavoro.....	459
15.4.	Amministratori.....	469
16.	IMPOSTE SUL REDDITO - DEBITI TRIBUTARI - FONDI IMPOSTE.....	476
16.1.	Fiscalità corrente.....	476
16.2.	Fiscalità differita.....	483
16.3.	Imposte da consolidato fiscale.....	515
17.	DALLA CONTABILITÀ AL BILANCIO DI ESERCIZIO.....	518
17.1.	Struttura del bilancio.....	518
17.2.	Stato patrimoniale.....	519
17.3.	Conto economico.....	524
17.4.	Possibilità di modifica delle voci previste dallo schema civilistico di conto economico e stato patrimoniale.....	527
17.5.	Rendiconto finanziario.....	527
17.6.	Nota integrativa.....	532
17.7.	Allegati al bilancio.....	536
17.8.	Postulati di bilancio.....	542
17.9.	Bilancio in forma abbreviata e delle micro-imprese.....	548
17.10.	Documentazione di supporto alle valutazioni di bilancio.....	551
18.	RAPPORTO TRA RISULTATO DI BILANCIO E REDDITO D'IMPRESA.....	561
18.1.	Principio della dipendenza del reddito imponibile dal risultato di bilancio.....	561
18.2.	Meccanismo delle variazioni del risultato di bilancio ai fini dell'IRES.....	562
18.3.	Variazioni principali ai fini dell'IRES.....	563
18.4.	Variazioni principali ai fini dell'IRAP.....	600

PUBBLICITÀ E CONTROLLO

19.	PUBBLICITÀ E CONTROLLO.....	605
19.1.	Pubblicità del bilancio.....	605
20.	INFORMAZIONI CONTABILI INTERMEDIE.....	614
20.1.	Aspetti generali.....	614
20.2.	Bilanci intermedi.....	615
20.3.	Società quotate.....	616

21. SOSTENIBILITÀ	617
21.1. Informazioni sulla sostenibilità aziendale.....	617
21.2. Bilancio di sostenibilità.....	618
21.3. Bilancio sociale.....	622
21.4. Informazioni non finanziarie.....	628
22. REVISIONE LEGALE	635
22.1. Principi generali.....	635
22.2. Principi di revisione.....	639
22.3. Attività di revisione.....	640
23. SISTEMA DI ALLERTA NELLA CRISI D'IMPRESA	660
23.1. Istituto di allerta e obblighi derivanti.....	660
23.2. Responsabili dell'allerta e obblighi.....	661
23.3. Modalità di accertamento della crisi.....	663
23.4. Flussi di cassa come perno del sistema di allerta.....	665
23.5. Indici della crisi.....	666
23.6. Elementi del sistema di allerta.....	667

BILANCIO CONSOLIDATO

24. ASPETTI GENERALI	673
24.1. Gruppo aziendale.....	673
24.2. Bilancio di gruppo.....	673
24.3. Normativa di riferimento.....	674
24.4. Soggetti obbligati al consolidato.....	675
24.5. Esonero dalla redazione.....	676
25. CONSOLIDAMENTO	679
25.1. Procedura di consolidamento.....	679
25.2. Area di consolidamento.....	680
25.3. Omogeneità del sistema dei valori di gruppo.....	684
25.4. Metodi di consolidamento.....	686
25.5. Assestamento delle partecipazioni.....	692
25.6. Partite infragruppo.....	706
25.7. Valutazione delle altre partecipazioni.....	713
26. STRUTTURA	715
26.1. Caratteristiche degli schemi consolidati.....	715
26.2. Prospetto di raccordo.....	716

OPERAZIONI STRAORDINARIE

27. COSTITUZIONE E VARIAZIONI DEL CAPITALE	723
27.1. Costituzione.....	723
27.2. Variazioni del capitale sociale.....	732
28. CONFERIMENTO D'AZIENDA	747
28.1. Premessa.....	747
28.2. Profili giuridici.....	749
28.3. Rilevanza fiscale.....	755
28.4. Problematiche contabili.....	759
29. TRASFORMAZIONE	782
29.1. Premessa.....	782
29.2. Profili giuridici.....	782
29.3. Rilevanza fiscale.....	791
29.4. Problematiche contabili.....	795

30. LIQUIDAZIONE VOLONTARIA	808
30.1. Premessa	808
30.2. Profili giuridici	809
30.3. Rilevanza fiscale	815
30.4. Problematiche contabili	818
31. FUSIONE E SCISSIONE	846
31.1. Premessa	846
31.2. Profili giuridici	850
31.3. Rilevanza fiscale	855
31.4. Problematiche tecnico-operative della fusione	859
31.5. Problematiche tecnico-operative della scissione	875
31.6. Fusione inversa	881
32. CESSIONE D'AZIENDA	898
32.1. Premessa	898
32.2. Profili giuridici	899
32.3. Rilevanza fiscale	900
32.4. Problematiche contabili	902
33. AFFITTO D'AZIENDA	909
33.1. Premessa	909
33.2. Profili giuridici	910
33.3. Rilevanza fiscale	912
33.4. Problematiche contabili	916

SETTORI SPECIALI

34. COOPERATIVE	939
34.1. Scopo mutualistico	939
34.2. Soci	941
34.3. Responsabilità	941
34.4. Tipologie	941
34.5. Disciplina	942
34.6. Adempimenti	943
34.7. Aspetti contabili	943
34.8. Bilancio	943
34.9. Aspetti fiscali	951
35. ENTI TERZO SETTORE	955
35.1. Riforma del terzo settore	955
35.2. Definizione di "enti del terzo settore"	956
35.3. Soggetti	956
35.4. Scopo	958
35.5. Registro unico nazionale del terzo settore	960
35.6. Registro delle imprese	961
35.7. Caratteristiche degli ETS	961
35.8. Contabilità generale degli ETS	962
35.9. Contabilità generale delle imprese sociali	964
35.10. Bilancio degli ETS	964
35.11. Bilancio delle imprese sociali	965
35.12. Bilancio sociale	966
35.13. Riforma tributaria degli ETS	966
35.14. Imposte sui redditi	967
35.15. Imposte indirette e tributi locali	973
35.16. Regime tributario delle imprese sociali	974
35.17. Regime tributario delle cooperative sociali	974

36. CONSORZI	975
36.1. Caratteristiche generali	975
36.2. Aspetti contabili	980
36.3. Bilancio	980
36.4. Aspetti fiscali	982

BILANCIO E GESTIONE D'AZIENDA

37. ANALISI DI BILANCIO PER INDICI	989
37.1. Finalità	989
37.2. Riclassificazione dello Stato patrimoniale	993
37.3. Riclassificazione del Conto economico	1017
37.4. Indicatori di sintesi economico-finanziaria	1023
37.5. Analisi dello sviluppo	1027
37.6. Indicatori basati sul cash flow operativo	1029
37.7. Cruscotto degli indicatori economico-finanziari	1030
37.8. Parametri esterni di benchmark	1032
38. RENDICONTO FINANZIARIO	1035
38.1. Prospetto di Rendiconto finanziario	1035
38.2. Redazione del Rendiconto finanziario	1037
38.3. Interpretazione del Rendiconto finanziario	1042

APPENDICE

39. PIANO DEI CONTI	1057
40. TASSONOMIA XBRL 2018	1088
40.1. Premessa	1088
40.2. Struttura della tassonomia	1089

INDICI

INDICE CASI	1141
INDICE ANALITICO	1152