

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	» 46
❑	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
❑	Aspetti fiscali connessi all’approvazione del bilancio	pag. 63
■	Termini di versamento delle imposte	» 63
■	Presentazione della dichiarazione.....	» 67
■	Errata imputazione temporale di costi e/o ricavi.....	» 67
❑	La destinazione del risultato dell’esercizio	pag. 68
	Destinazione dell’utile.....	» 68
	Copertura della perdita	» 72
	Scritture contabili	» 77

❑ Deposito del bilancio al Registro delle Imprese	pag. 79
■ Modalità di redazione del bilancio.....	» 79
■ Deposito del bilancio e formato XBRL.....	» 79
■ Modalità di deposito del bilancio.....	» 81
■ Modello B	» 86
■ Imposta di bollo e diritti di segreteria.....	» 87
■ Casi particolari	» 89
■ Regime sanzionatorio.....	» 92

Parte Seconda - BILANCIO ORDINARIO

❑ Schema di bilancio ordinario	pag. 94
■ Stato patrimoniale (art. 2424, C.c.)	» 94
■ Conto economico (art. 2425, C.c.)	» 97
■ Stato patrimoniale XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04)	» 98
■ Conto economico XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04)	» 102

Sezione Prima - STATO PATRIMONIALE

❑ Struttura dello Stato patrimoniale	pag. 106
■ Variazioni allo schema	» 106
■ Principi contabili nazionali	» 107
■ Struttura dello Stato patrimoniale: sezioni contrapposte	» 110
■ Patrimoni destinati	» 110
■ Attivo	» 110
■ Passivo e patrimonio netto	» 112
■ Schema di Stato patrimoniale	» 115
❑ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	pag. 118
■ Ammontare minimo del capitale sociale	» 119
■ Versamento iniziale per conferimenti in denaro	» 119
■ Conferimenti di beni in natura e di crediti	» 120
■ Conferimento di polizze assicurative e fidejussioni bancarie nelle S.r.l.	» 121
■ Conferimento prestazioni d'opera e servizi nelle S.r.l.	» 122
■ Sottoscrizione del capitale versamento dei decimi vincolati	» 124
■ Prestazioni d'opera e di servizi nelle S.r.l.	» 124
■ Aspetti contabili	» 124
■ Aspetti fiscali	» 127
❑ B) I. Immobilizzazioni immateriali	pag. 129
B) I. 1) Costi di impianto e di ampliamento	» 136
B) I. 2) Costi di sviluppo	» 141
B) I. 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	» 145

B) I. 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	»	150
B) I. 5) Avviamento	»	154
B) I. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	»	161
B) I. 7) Altre immobilizzazioni immateriali	»	162
□ B) II. Immobilizzazioni materiali	pag.	165
B) II. 1) a) Terreni	»	182
B) II. 1) b) Fabbricati	»	184
B) II. 2) Impianti e macchinari.....	»	186
B) II. 3) Attrezzature industriali e commerciali	»	187
B) II. 4) Altri beni.....	»	189
B) II. 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	»	192
□ B) III. Immobilizzazioni finanziarie.....	pag.	193
B) III. 1) Partecipazioni	»	196
B) III. 2) Crediti	»	206
B) III. 3) Altri titoli.....	»	208
B) III. 4) Strumenti finanziari derivati attivi.....	»	210
□ C) I. Rimanenze.....	pag.	211
■ Principi generali di valutazione.....	»	213
■ Principi contabili	»	216
■ Aspetti operativi	»	220
■ Aspetti fiscali.....	»	225
□ C) II. Crediti	pag.	229
■ Condizioni per l'iscrizione del credito in bilancio.....	»	230
■ Valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio ordinario.....	»	230
■ Valutazione dei crediti nel bilancio abbreviato e per le micro imprese.....	»	230
■ Poste espresse in valuta estera	»	231
■ Informazioni in Nota Integrativa	»	232
■ Principi contabili nazionali	»	232
■ Aspetti fiscali.....	»	235
■ Interessi di mora.....	»	235
■ Crediti tributari e imposte anticipate	»	238
■ Disposizioni in materia di aggregazioni aziendali	»	238
□ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	pag.	239
■ Valutazione attività finanziarie non immobilizzate	»	240
■ Aspetti contabili.....	»	243
■ Aspetti fiscali.....	»	244
□ C) IV. Disponibilità liquide	pag.	245
■ Principi contabili nazionali	»	245
■ Cash pooling	»	246

☐ D) Ratei e risconti attivi	pag. 248
Ratei attivi.....	» 253
Risconti attivi.....	» 255
Disaggi di emissione su prestiti.....	» 257
☐ A) I. Capitale sociale	pag. 260
■ Funzione di garanzia.....	» 260
■ Organo competente a deliberare	» 260
■ Ammontare minimo del capitale sociale	» 261
■ Composizione del capitale sociale nelle società di capitali	» 263
■ Aumento del capitale sociale.....	» 267
■ Riduzione del capitale sociale	» 273
■ Cenni fiscali	» 281
☐ A) II. Riserva da sovrapprezzo azioni	pag. 282
☐ A) III. Riserve di rivalutazione	pag. 285
☐ A) IV. Riserva legale	pag. 287
☐ A) V. Riserve statutarie	pag. 290
☐ A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	pag. 291
☐ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	pag. 295
■ Coperture di flussi finanziari.....	» 295
■ Aspetti contabili	» 296
■ Nota Integrativa	» 296
☐ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	pag. 297
☐ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	pag. 298
☐ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	pag. 299
☐ B) 1. Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	pag. 302
Indennità di fine mandato degli amministratori.....	» 309
Indennità per cessazione rapporti di agenzia	» 317
☐ B) 2. Fondi per imposte, anche differite	pag. 322
B) 2. a) Fondi per imposte	» 323
B) 2. b) Fondi per imposte differite.....	» 325
☐ B) 3. Strumenti finanziari derivati passivi	pag. 326
☐ B) 4. Altri fondi	pag. 327

❑ C) Trattamento di fine rapporto	pag. 334
■ Iscrizione in bilancio del TFR presente in azienda.....	» 334
■ Principi contabili	» 335
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	» 336
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	» 338
■ Aspetti contabili	» 340
■ Liquidazione del TFR	» 343
■ Aspetti fiscali: deducibilità degli accantonamenti.....	» 345
❑ D) Debiti	pag. 347
D) 1. Obbligazioni	» 355
D) 2. Obbligazioni convertibili.....	» 363
D) 3. Debiti verso soci per finanziamenti.....	» 365
D) 4. Debiti verso banche	» 369
D) 5. Debiti verso altri finanziatori.....	» 374
D) 6. Acconti.....	» 375
D) 7. Debiti verso fornitori	» 376
D) 8. Debiti rappresentati da titoli di credito.....	» 377
D) 9., D) 10., D) 11. e D) 11-bis) - Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti	» 378
D) 12. Debiti tributari e D) 13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	» 379
D) 14. Altri debiti.....	» 381
❑ E) Ratei e risconti passivi	pag. 382
Ratei passivi.....	» 384
Risconti passivi	» 385
Aggi di emissione su prestiti	» 386

Sezione Seconda - CONTO ECONOMICO

❑ Struttura del Conto economico.....	pag. 388
■ Lo schema di Conto economico	» 388
■ Principi contabili nazionali	» 389
■ A) Valore della produzione.....	» 390
■ B) Costi della produzione	» 391
■ C) Proventi e oneri finanziari.....	» 392
■ D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	» 392
■ Risultato prima delle imposte.....	» 392
■ Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate	» 393
■ Utile (perdita) dell'esercizio.....	» 393
■ Schema di Conto economico	» 394

☐ A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	pag. 395
☐ A) 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.....	pag. 402
☐ A) 3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione.....	pag. 408
☐ A) 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	pag. 411
☐ A) 5. Altri ricavi e proventi	pag. 415
☐ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	pag. 428
☐ B) 7. Costi per servizi.....	pag. 432
☐ B) 8. Costi per godimento di beni di terzi.....	pag. 453
☐ B) 9. Costi per il personale	pag. 457
☐ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni	pag. 464
B) 10. a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	» 468
B) 10. b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	» 474
B) 10. c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	» 482
B) 10. d) Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.....	» 487
☐ B) 11. Variazioni delle rimanenze	pag. 489
☐ B) 12. Accantonamenti per rischi.....	pag. 492
☐ B) 13. Altri accantonamenti.....	pag. 495
☐ B) 14. Oneri diversi di gestione	pag. 498
☐ C) 15. Proventi da partecipazioni.....	pag. 506
☐ C) 16. Altri proventi finanziari.....	pag. 511
☐ C) 17. Interessi e altri oneri finanziari	pag. 516
☐ C) 17-bis. Utili e perdite su cambi.....	pag. 520
☐ D) 18. Rivalutazioni	pag. 526
☐ D) 19. Svalutazioni.....	pag. 530
☐ 20. Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	pag. 533
Imposte correnti.....	» 536
Imposte relative a esercizi precedenti	» 539
Imposte differite.....	» 545
Imposte anticipate.....	» 547

❑ 21. Utile (perdita) dell'esercizio	pag. 549
■ Destinazione dell'utile.....	» 549
■ Trattamento delle perdite	» 550
■ Principali vincoli civilistici alla destinazione dell'utile	» 550
■ Vincoli fiscali alla distribuzione di utili (e riserve).....	» 553
■ Tabella riassuntiva delle principali variazioni fiscali	» 554

Sezione Terza - NOTA INTEGRATIVA E RENDICONTO FINANZIARIO

❑ Nota Integrativa: aspetti generali.....	pag. 558
■ Contenuti della Nota Integrativa.....	» 558
■ Criteri di valutazione.....	» 559
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa.....	» 562
■ Cambiamento di principio contabile	» 564
■ Nota Integrativa in formato XBRL.....	» 565
❑ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale attivo.....	pag. 569
❑ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale passivo.....	pag. 587
❑ Nota Integrativa XBRL: Conto Economico.....	pag. 600
❑ Nota Integrativa XBRL: altre informazioni.....	pag. 608
Altre informazioni per cui sono previste tabelle XBRL.....	» 609
Altre informazioni per cui non sono previste tabelle XBRL.....	» 620
❑ Rendiconto Finanziario	pag. 631

Sezione Quarta - ALTRI DOCUMENTI ALLEGATI AL BILANCIO

❑ Relazione sulla gestione	pag. 648
■ Contenuto della relazione sulla gestione.....	» 648
■ Bilancio in forma abbreviata	» 652
■ Bilancio semplificato per le micro-imprese.....	» 652
■ Sistemi di governance alternativi nelle S.p.a.	» 652
❑ Relazione Collegio Sindacale	pag. 653
■ Disciplina del Collegio Sindacale	» 653
■ Doveri e poteri del Collegio Sindacale.....	» 656
■ Relazione annuale.....	» 657
❑ Relazione del Revisore Legale.....	pag. 663
■ Regole generali per le società di capitali	» 663
■ Attività e funzioni del Revisore Legale	» 664
■ Revisione Legale.....	» 665

■ Principi di revisione	»	669
■ Relazione unitaria del Collegio Sindacale incaricato della revisione	»	670

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

Sezione Prima - BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

❑ Schema di bilancio abbreviato	pag.	676
■ Stato patrimoniale (art. 2435-bis, C.c.).....	»	676
■ Conto economico (art. 2435-bis, C.c.).....	»	678
■ Stato patrimoniale abbreviato XBRL.....	»	680
■ Conto economico abbreviato XBRL.....	»	681
❑ Bilancio in forma abbreviata: aspetti generali.....	pag.	683
■ Limiti per accedere al bilancio in forma abbreviata.....	»	683
■ Vantaggi della redazione del bilancio abbreviato.....	»	685
■ Stato Patrimoniale ridotto	»	685
■ Conto Economico ridotto	»	686
❑ Stato Patrimoniale attivo	pag.	687
■ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	»	687
■ B.I) Immobilizzazioni immateriali e b.ii) immobilizzazioni materiali.....	»	688
■ B.III). Immobilizzazioni finanziarie	»	689
■ C) I. Rimanenze.....	»	689
■ C) II. Crediti	»	690
■ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	»	692
■ C) IV. Disponibilità liquide.....	»	692
■ D) Ratei e risconti attivi.....	»	693
❑ Stato Patrimoniale passivo	pag.	695
■ A) I. Capitale sociale	»	695
■ A) II. Riserva da soprapprezzo azioni	»	696
■ A) III. Riserve di rivalutazione.....	»	696
■ A) IV. Riserva legale.....	»	696
■ A) V. Riserve statutarie.....	»	696
■ A) VI. Altre riserve.....	»	696
■ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	»	696
■ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	»	697
■ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	»	697
■ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	»	697
■ B) Fondi per rischi ed oneri	»	697
■ C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	»	698
■ D) Debiti	»	698
■ E) Ratei e risconti	»	701

□ Conto Economico.....	pag. 703
A) Valore della produzione	» 705
■ A) 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	» 705
■ A) 5 Altri ricavi e proventi.....	» 705
B) Costi della produzione	» 706
■ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	» 706
■ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni.....	» 707
■ B) 14. Oneri diversi di gestione	» 710
C) Proventi e oneri finanziari	» 710
■ C) 15. Proventi da partecipazioni	» 710
■ C) 16. Altri proventi finanziari.....	» 711
■ C) 17. Interessi ed altri oneri finanziari	» 711
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.....	» 712
■ D) 18 Rivalutazioni.....	» 713
■ D) 19 Svalutazioni	» 713
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	» 713
21) Utile (perdite) dell'esercizio.....	» 713
□ Nota Integrativa abbreviata	pag. 714
Criteri generali di redazione della Nota Integrativa abbreviata	» 715
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa abbreviata	» 715
■ Criteri di valutazione.....	» 716
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio	» 719
■ Elemento dell'attivo o del passivo che ricade sotto più voci.....	» 719
Contenuto della Nota Integrativa abbreviata in XBRL	» 719
■ Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	» 720
■ Dettaglio dei debiti	» 722
■ Oneri finanziari capitalizzati	» 722
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale	» 723
■ Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	» 725
■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria	» 726
■ Rapporti con amministratori e sindaci.....	» 727
■ Operazioni con parti correlate	» 727
■ Accordi fuori bilancio.....	» 729
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	» 729
■ Impresa che redige il bilancio consolidato di cui l'impresa fa parte.....	» 730
■ Strumenti finanziari derivati	» 730
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società	» 732
■ Azioni proprie ed azioni/quote di società controllanti.....	» 733
■ Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici	» 735
■ Informativa sulle cooperative	» 735
■ Informativa sulle start-up e PMI innovative.....	» 736

Sezione Seconda - BILANCIO DELLE MICRO IMPRESE

Schema di bilancio microimprese	pag. 738
■ Stato patrimoniale (art. 2435-ter, C.c.)	» 738
■ Conto economico (art. 2435-ter, C.c.)	» 740
■ Stato patrimoniale micro-imprese XBRL.....	» 742
■ Conto economico micro-imprese XBRL.....	» 743
Bilancio delle micro-imprese	pag. 745
■ Soggetti interessati.....	» 745
■ Rendiconto finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione	» 745
■ Ulteriori semplificazioni previste per le micro-imprese	» 749

Parte Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

Codice della crisi d'impresa e indici di allerta	pag. 752
■ Aspetti generali	» 752
Nuovi obblighi in capo alla società e agli amministratori	» 754
■ Nuovi obblighi in capo all'impresa/società	» 754
■ Responsabilità degli amministratori	» 755
■ Nuovi limiti di nomina dell'organo di controllo/revisore nelle Srl	» 756
Procedura e indici di allerta	» 757
■ Procedura di allerta e composizione della crisi.....	» 757
■ Indicatori della crisi.....	» 760
■ Gli indici dell'allerta (bozza CNDCEC).....	» 760
■ Modalità di utilizzo degli indici della crisi d'impresa	» 767
Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag. 771
■ Soggetti interessati.....	» 771
■ Soggetti esclusi	» 771
■ Beni agevolabili	» 772
■ Beni esclusi.....	» 778
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 779
■ Misura dell'agevolazione	» 779
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	» 779
■ Caratteristiche del credito d'imposta.....	» 782
■ Documentazione richiesta	» 782
■ Cessione del bene agevolato.....	» 782
■ Rapporti con maxi ammortamento e iper ammortamento	» 783
Crediti e debiti in valuta	pag. 784
■ Rilevazione iniziale	» 785
■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 785
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 786
■ Riserva non distribuibile	» 790

■ Informazioni in Nota Integrativa	»	792
■ Disciplina fiscale	»	792
□ Disciplina fiscale degli interessi passivi	pag.	794
■ Ambito soggettivo.....	»	794
■ Tipologia di interessi a cui si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	»	794
■ Tipologia di interessi a cui non si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	»	797
■ Modalità di calcolo dell'ammontare deducibile (articolo 96, commi da 1 a 7).....	»	800
■ Disposizioni transitorie.....	»	806
■ Deducibilità degli interessi passivi e consolidato nazionale	»	808
□ Imposte differite ed anticipate	pag.	809
■ Disciplina civilistica e fiscale	»	810
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita	»	810
Differenze permanenti e temporanee	»	811
Rilevazione della fiscalità differita.....	»	818
□ Interessi di mora nelle transazioni commerciali	pag.	832
■ Ambito di applicazione	»	832
■ Termini di pagamento nelle transazioni commerciali	»	833
■ Nullità delle clausole gravemente inique	»	835
■ Settore agroalimentare	»	835
□ Iper ammortamento	pag.	836
Iper ammortamento.....	»	837
■ Soggetti interessati.....	»	837
■ Ambito oggettivo	»	838
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	843
■ Momento di fruizione dell'agevolazione	»	845
Maxi ammortamento per beni immateriali.....	»	847
■ Soggetti interessati.....	»	848
■ Ambito oggettivo	»	848
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	851
■ 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
■ Rilevanza del maggior valore	»	856
■ Cessione o delocalizzazione dei beni.....	»	857
■ Dismissione del bene agevolato nel periodo di fruizione della maggiorazione	»	857
■ Determinazione degli acconti	»	859
■ FAQ del MISE.....	»	859
■ Chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria e del MISE	»	859

Lease back	pag. 863
■ Aspetti contabili	» 863
■ Aspetti operativi e tributari	» 865
Maxi ammortamenti/canoni leasing	pag. 867
■ Soggetti interessati	» 867
■ Soggetti esclusi	» 868
■ Beni agevolabili	» 868
■ Beni esclusi	» 870
■ Maggiorazione del costo di acquisizione del bene	» 871
■ Periodo di acquisizione dei beni	» 871
■ Entrata in funzione del bene	» 874
■ Determinazione del maxi ammortamento	» 875
■ Cumulabilità dell'agevolazione	» 884
■ Rilevanza del maggior valore	» 885
■ Determinazione dell'acconto 2020	» 885
■ Chiarimenti dell'amministrazione finanziaria	» 886
Obblighi informativi per erogazioni pubbliche	pag. 887
■ Soggetti interessati (beneficiari)	» 887
■ Termini e modalità di pubblicazione	» 887
■ Soggetti eroganti	» 889
■ Oggetto degli obblighi informativi	» 889
■ Informazioni da pubblicare	» 890
■ Arco temporale di riferimento	» 890
■ Limite di valore	» 890
■ Regime sanzionatorio e decorrenza dei nuovi obblighi	» 890
OIC 29: cambiamenti, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	pag. 892
■ Cambiamenti di principi contabili	» 892
■ Cambiamenti di stime contabili	» 894
■ Correzioni di errori	» 895
■ Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	» 897
Operazioni di leasing finanziario	pag. 900
Aspetti civilistici	» 900
Aspetti contabili	» 901
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	» 903
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice)	» 904
Operazioni di pronti contro termine	pag. 926
■ Obbligo di retrocessione a termine	» 926
■ Retrocessione facoltativa	» 932
■ Aspetti fiscali	» 932

☐ Patent box	pag. 933
■ Soggetti interessati.....	» 934
■ Ambito di applicazione.....	» 934
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immateriali.....	» 937
■ Patent box e perdite fiscali.....	» 937
☐ Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare	pag. 938
■ Patrimonio destinato ad uno specifico affare.....	» 939
■ Finanziamento destinato ad uno specifico affare.....	» 942
☐ Perdite e riporto	pag. 943
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	» 943
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR.....	» 947
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	» 948
☐ Perdite su crediti	pag. 951
■ Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)	» 952
■ Periodo di deducibilità delle perdite su crediti	» 957
■ Svalutazioni di crediti - coordinamento con gli artt. 106 e 109, TUIR.....	» 959
■ Svalutazione dei crediti e Accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR).....	» 960
☐ Riallineamento marchi e avviamento	pag. 962
■ Riallineamento previsto dall'art. 176, TUIR.....	» 963
■ Riallineamento da D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali	» 964
■ Valutazioni di convenienza tra le alternative di riallineamento	» 966
■ Altre attività immateriali.....	» 967
■ Decorrenza delle disposizioni	» 968
■ Tavola sintetica di confronto	» 968
■ Affrancamento partecipazioni di controllo	» 968
☐ Ripristino dell'ACE e abrogazione della mini-IRES	pag. 970
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRES.....	» 971
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRPEF	» 977
Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF	» 981
☐ Rivalutazione dei beni d'impresa	pag. 989
■ Termini temporali per la rivalutazione	» 989
■ Ambito soggettivo.....	» 990
■ Ambito oggettivo	» 991
■ Rivalutazione per categorie omogenee.....	» 992
■ Modalità di rivalutazione	» 993
■ Effetti fiscali della rivalutazione.....	» 996
■ Disciplina del saldo attivo di rivalutazione	» 997
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva	» 998

❑ Strumenti finanziari derivati	pag. 1000
■ Aspetti generali	» 1000
■ Definizioni e principali tipologie di strumenti finanziari derivati	» 1001
■ Iscrizione iniziale e valutazione successiva	» 1004
■ Operazioni di copertura	» 1005
■ Nota Integrativa	» 1013
❑ Tassazione degli utili percepiti	pag. 1014
Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone (solo Snc e Sas)	» 1014
Utili percepiti da società semplici	» 1017
Utili percepiti da soggetti IRES	» 1022
Criteri di individuazione degli Stati o territori a fiscalità privilegiata	» 1027
Disapplicazione della disciplina in materia di regimi fiscali privilegiati	» 1032
Prospetti riassuntivi tassazione dividendi e proventi assimilati	» 1033
Certificazione dei dividendi (CUPE)	» 1036
❑ Terreni e fabbricati	pag. 1039
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni	» 1039
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	» 1041
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	» 1047
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area	» 1049
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	» 1049
❑ Valutazione crediti/debiti e criterio del costo ammortizzato	pag. 1053
■ Valutazione dei crediti	» 1053
■ Valutazione dei debiti	» 1067