

INDICE

❑	Struttura del testo	pag. 15
---	----------------------------------	----------------

Parte Prima - ASPETTI GENERALI

❑	Ambito soggettivo di applicazione.....	pag. 18
■	Bilanci redatti secondo lo schema rigido del Codice civile	» 18
■	Bilanci svincolati dallo schema rigido	» 19
❑	Composizione del bilancio.....	pag. 21
■	Stato Patrimoniale.....	» 22
■	Conto Economico	» 22
■	Rendiconto Finanziario	» 23
■	Nota Integrativa	» 23
■	Altri documenti corredati al bilancio	» 24
❑	Principi generali	pag. 26
■	Finalità e clausola generale (art. 2423 C.c.)	» 26
■	Principio della “rilevanza”	» 27
■	Principi di redazione/postulati del bilancio (art. 2423-bis C.c. e OIC 11)	» 29
■	Bilanci intermedi.....	» 36
■	Passaggio ai principi contabili nazionali.....	» 37
❑	Operazioni contabili di fine esercizio.....	pag. 38
■	Scritture di assestamento e libro giornale.....	» 39
■	Formazione e conservazione dei registri.....	» 40
❑	Procedura di formazione del bilancio.....	pag. 50
■	Procedura di formazione del bilancio per le S.p.a.	» 50
■	Procedura di formazione del bilancio per le S.r.l.	» 60
❑	Aspetti fiscali connessi all’approvazione del bilancio	pag. 64
■	Termini di versamento delle imposte	» 64
■	Presentazione della dichiarazione.....	» 68
■	Errata imputazione temporale di costi e/o ricavi.....	» 68
❑	Destinazione del risultato d’esercizio	pag. 69
	Destinazione dell’utile.....	» 69
	Copertura della perdita	» 74
	Scritture contabili	» 79

❑ Deposito del bilancio al Registro delle Imprese	pag. 80
■ Modalità di redazione del bilancio.....	» 80
■ Deposito del bilancio e formato XBRL.....	» 80
■ Modalità di deposito del bilancio.....	» 82
■ Modello B	» 87
■ Imposta di bollo e diritti di segreteria.....	» 87
■ Casi particolari	» 89
■ Regime sanzionatorio.....	» 92

Parte Seconda - BILANCIO ORDINARIO

❑ Schema di bilancio ordinario	pag. 96
■ Stato Patrimoniale (art. 2424, C.c.)	» 96
■ Conto Economico (art. 2425, C.c.).....	» 99
■ Stato Patrimoniale XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04)	» 100
■ Conto Economico XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04).....	» 104

Sezione Prima - STATO PATRIMONIALE

❑ Struttura dello Stato Patrimoniale	pag. 108
■ Variazioni allo schema	» 108
■ Principi contabili nazionali	» 109
■ Struttura dello Stato Patrimoniale: sezioni contrapposte	» 112
■ Patrimoni destinati	» 112
■ Attivo	» 113
■ Passivo e patrimonio netto	» 114
■ Schema di Stato Patrimoniale	» 117
❑ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	pag. 120
■ Ammontare minimo del capitale sociale	» 120
■ Versamento iniziale per conferimenti in denaro	» 121
■ Conferimenti di beni in natura e di crediti	» 121
■ Conferimento di polizze assicurative e fidejussioni bancarie nelle S.r.l.	» 123
■ Conferimento prestazioni d'opera e servizi nelle S.r.l.	» 124
■ Sottoscrizione del capitale versamento dei decimi vincolati	» 125
■ Aspetti contabili.....	» 126
■ Aspetti fiscali.....	» 128
❑ B) I. Immobilizzazioni immateriali.....	pag. 130
B) I. 1) Costi di impianto e di ampliamento	» 138
B) I. 2) Costi di sviluppo.....	» 142
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	»	184
B) II. 1) b) Fabbricati	»	186
B) II. 2) Impianti e macchinari.....	»	188
B) II. 3) Attrezzature industriali e commerciali	»	189
B) II. 4) Altri beni.....	»	191
B) II. 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	»	194
□ B) III. Immobilizzazioni finanziarie.....	pag.	195
B) III. 1) Partecipazioni	»	198
B) III. 2) Crediti.....	»	208
B) III. 3) Altri titoli.....	»	210
B) III. 4) Strumenti finanziari derivati attivi.....	»	212
□ C) I. Rimanenze.....	pag.	213
■ Principi generali di valutazione.....	»	215
■ Principi contabili	»	218
■ Aspetti operativi	»	222
■ Aspetti fiscali.....	»	227
□ C) II. Crediti.....	pag.	232
■ Condizioni per l'iscrizione del credito in bilancio.....	»	233
■ Valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio ordinario.....	»	233
■ Valutazione dei crediti nel bilancio abbreviato e per le micro imprese.....	»	233
■ Poste espresse in valuta estera	»	234
■ Informazioni in Nota Integrativa	»	235
■ Principi contabili nazionali	»	235
■ Aspetti fiscali.....	»	238
■ Interessi di mora.....	»	238
■ Crediti tributari e imposte anticipate	»	241
■ Disposizioni in materia di aggregazioni aziendali	»	241
□ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	pag.	242
■ Valutazione attività finanziarie non immobilizzate	»	243
■ Aspetti contabili.....	»	248
■ Aspetti fiscali.....	»	249
□ C) IV. Disponibilità liquide.....	pag.	251
■ Principi contabili nazionali	»	251
■ Cash pooling	»	252

☐ D) Ratei e risconti attivi	pag. 254
Ratei attivi.....	» 259
Risconti attivi.....	» 261
Disaggi di emissione su prestiti.....	» 263
☐ A) I. Capitale sociale	pag. 266
■ Funzione di garanzia.....	» 266
■ Organo competente a deliberare	» 267
■ Ammontare minimo del capitale sociale	» 267
■ Composizione del capitale sociale nelle società di capitali	» 269
■ Aumento del capitale sociale.....	» 273
■ Riduzione del capitale sociale	» 279
■ Cenni fiscali	» 287
☐ A) II. Riserva da sopraprezzo azioni	pag. 288
☐ A) III. Riserve di rivalutazione	pag. 291
☐ A) IV. Riserva legale	pag. 294
☐ A) V. Riserve statutarie	pag. 297
☐ A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	pag. 298
☐ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	pag. 305
■ Coperture di flussi finanziari.....	» 305
■ Aspetti contabili	» 306
■ Nota Integrativa	» 306
☐ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	pag. 307
☐ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	pag. 308
☐ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	pag. 309
☐ B) 1. Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	pag. 312
Indennità di fine mandato degli amministratori.....	» 320
Indennità per cessazione rapporti di agenzia	» 329
☐ B) 2. Fondi per imposte, anche differite	pag. 334
B) 2. a) Fondi per imposte	» 335
B) 2. b) Fondi per imposte differite.....	» 337
☐ B) 3. Strumenti finanziari derivati passivi	pag. 338
☐ B) 4. Altri fondi	pag. 339

❑ C) Trattamento di fine rapporto	pag. 346
■ Iscrizione in bilancio del TFR presente in azienda.....	» 346
■ Principi contabili	» 347
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	» 348
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	» 350
■ Aspetti contabili	» 352
■ Liquidazione del TFR	» 355
■ Aspetti fiscali: deducibilità degli accantonamenti.....	» 357
❑ D) Debiti	pag. 359
D) 1. Obbligazioni	» 367
D) 2. Obbligazioni convertibili.....	» 375
D) 3. Debiti verso soci per finanziamenti.....	» 377
D) 4. Debiti verso banche	» 382
D) 5. Debiti verso altri finanziatori.....	» 386
D) 6. Acconti.....	» 387
D) 7. Debiti verso fornitori	» 388
D) 8. Debiti rappresentati da titoli di credito.....	» 389
D) 9., D) 10., D) 11. e D) 11-bis) - Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti	» 390
D) 12. Debiti tributari e D) 13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	» 391
D) 14. Altri debiti.....	» 393
❑ E) Ratei e risconti passivi	pag. 394
Ratei passivi.....	» 396
Risconti passivi	» 397
Aggi di emissione su prestiti	» 398

Sezione Seconda - CONTO ECONOMICO

❑ Struttura del Conto Economico	pag. 400
■ Schema di Conto Economico.....	» 400
■ Principi contabili nazionali	» 401
■ A) Valore della produzione.....	» 402
■ B) Costi della produzione	» 403
■ C) Proventi e oneri finanziari.....	» 404
■ D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	» 404
■ Risultato prima delle imposte.....	» 404
■ Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate	» 405
■ Utile (perdita) dell'esercizio.....	» 405
■ Schema di Conto Economico.....	» 406
❑ A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	pag. 407

☐ A) 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.....	pag. 414
☐ A) 3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione.....	pag. 420
☐ A) 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	pag. 423
☐ A) 5. Altri ricavi e proventi	pag. 427
☐ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	pag. 440
☐ B) 7. Costi per servizi.....	pag. 444
☐ B) 8. Costi per godimento di beni di terzi.....	pag. 466
☐ B) 9. Costi per il personale	pag. 470
☐ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni	pag. 480
B) 10. a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali.....	» 484
B) 10. b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	» 490
B) 10. c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	» 502
B) 10. d) Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.....	» 507
☐ B) 11. Variazioni delle rimanenze	pag. 509
☐ B) 12. Accantonamenti per rischi.....	pag. 512
☐ B) 13. Altri accantonamenti.....	pag. 515
☐ B) 14. Oneri diversi di gestione	pag. 518
☐ C) 15. Proventi da partecipazioni.....	pag. 525
☐ C) 16. Altri proventi finanziari.....	pag. 530
☐ C) 17. Interessi e altri oneri finanziari	pag. 535
☐ C) 17-bis. Utili e perdite su cambi.....	pag. 538
☐ D) 18. Rivalutazioni.....	pag. 544
☐ D) 19. Svalutazioni.....	pag. 548
☐ 20. Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	pag. 551
Imposte correnti.....	» 554
Imposte relative ad esercizi precedenti.....	» 557
Imposte differite.....	» 563
Imposte anticipate.....	» 565
☐ 21. Utile (perdita) dell'esercizio	pag. 567
■ Destinazione dell'utile.....	» 567

■ Trattamento delle perdite	»	568
■ Principali vincoli civilistici alla destinazione dell'utile	»	568
■ Vincoli fiscali alla distribuzione di utili (e riserve).....	»	571
■ Tabella riassuntiva delle principali variazioni fiscali	»	572

Sezione Terza - NOTA INTEGRATIVA E RENDICONTO FINANZIARIO

☐ Nota Integrativa: aspetti generali	pag.	576
■ Contenuti della Nota Integrativa.....	»	576
■ Criteri di valutazione.....	»	577
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa.....	»	580
■ Cambiamento di principio contabile	»	582
■ Passaggio ai principi contabili nazionali.....	»	583
■ Nota Integrativa in formato XBRL.....	»	583
☐ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale attivo	pag.	587
☐ Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale passivo	pag.	605
☐ Nota Integrativa XBRL: Conto Economico	pag.	620
☐ Nota Integrativa XBRL: altre informazioni	pag.	628
Altre informazioni per cui sono previste tabelle XBRL.....	»	628
Altre informazioni per cui non sono previste tabelle XBRL	»	639
☐ Rendiconto Finanziario	pag.	650

Sezione Quarta - ALTRI DOCUMENTI ALLEGATI AL BILANCIO

☐ Relazione sulla gestione	pag.	668
■ Contenuto della relazione sulla gestione.....	»	668
■ Bilancio in forma abbreviata	»	672
■ Bilancio semplificato per le micro-imprese.....	»	672
■ Sistemi di governance alternativi nelle S.p.a.	»	672
☐ Relazione Collegio Sindacale	pag.	673
■ Disciplina del Collegio Sindacale	»	673
■ Relazione annuale.....	»	678
☐ Relazione del Revisore Legale	pag.	685
■ Regole generali per le società di capitali	»	685
■ Attività e funzioni del Revisore Legale	»	686
■ Revisione Legale.....	»	687
■ Principi di revisione	»	691
■ Relazione unitaria del Collegio Sindacale incaricato della revisione	»	694

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

Sezione Prima - BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

☐ Schema di bilancio abbreviato	pag. 700
■ Stato Patrimoniale (art. 2435-bis, C.c.).....	» 700
■ Conto Economico (art. 2435-bis, C.c.)	» 702
■ Stato Patrimoniale abbreviato XBRL	» 704
■ Conto Economico abbreviato XBRL	» 705
☐ Bilancio in forma abbreviata: aspetti generali	pag. 707
■ Limiti per accedere al bilancio in forma abbreviata	» 707
■ Vantaggi della redazione del bilancio abbreviato	» 709
■ Stato Patrimoniale ridotto	» 710
■ Conto Economico ridotto	» 710
☐ Stato Patrimoniale attivo	pag. 712
■ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	» 713
■ B.I) Immobilizzazioni immateriali e B.II) Immobilizzazioni materiali	» 713
■ B.III). Immobilizzazioni finanziarie	» 714
■ C) I. Rimanenze.....	» 714
■ C) II. Crediti	» 715
■ C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	» 717
■ C) IV. Disponibilità liquide.....	» 717
■ D) Ratei e risconti attivi.....	» 718
☐ Stato Patrimoniale passivo	pag. 720
■ A) I. Capitale sociale	» 720
■ A) II. Riserva da sovrapprezzo azioni	» 721
■ A) III. Riserve di rivalutazione.....	» 721
■ A) IV. Riserva legale.....	» 721
■ A) V. Riserve statutarie.....	» 721
■ A) VI. Altre riserve.....	» 721
■ A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	» 722
■ A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	» 722
■ A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio	» 722
■ A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	» 722
■ B) Fondi per rischi ed oneri	» 722
■ C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	» 723
■ D) Debiti	» 723
■ E) Ratei e risconti	» 726

□ Conto Economico.....	pag. 728
A) Valore della produzione	» 730
■ A) 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	» 730
■ A) 5 Altri ricavi e proventi.....	» 730
B) Costi della produzione	» 731
■ B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	» 731
■ B) 10. Ammortamenti e svalutazioni.....	» 732
■ B) 14. Oneri diversi di gestione	» 735
C) Proventi e oneri finanziari	» 735
■ C) 15. Proventi da partecipazioni	» 735
■ C) 16. Altri proventi finanziari.....	» 736
■ C) 17. Interessi ed altri oneri finanziari	» 736
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.....	» 737
■ D) 18 Rivalutazioni.....	» 738
■ D) 19 Svalutazioni	» 738
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	» 738
21) Utile (perdite) dell'esercizio.....	» 738
□ Nota Integrativa abbreviata	pag. 739
Criteri generali di redazione della Nota Integrativa abbreviata	» 739
■ Principio della rilevanza e Nota Integrativa abbreviata	» 739
■ Criteri di valutazione.....	» 741
■ Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio	» 743
■ Elemento dell'attivo o del passivo che ricade sotto più voci.....	» 744
Contenuto della Nota Integrativa abbreviata in XBRL	» 744
■ Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni.....	» 745
■ Dettaglio dei debiti	» 746
■ Oneri finanziari capitalizzati	» 747
■ Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale	» 748
■ Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.....	» 750
■ Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria	» 751
■ Rapporti con amministratori e sindaci.....	» 751
■ Operazioni con parti correlate	» 752
■ Accordi fuori bilancio.....	» 753
■ Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	» 754
■ Impresa che redige il bilancio consolidato di cui l'impresa fa parte.....	» 755
■ Strumenti finanziari derivati	» 755
■ Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società	» 757
■ Azioni proprie ed azioni/quote di società controllanti.....	» 758
■ Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici	» 759

Sezione Seconda - BILANCIO DELLE MICRO IMPRESE

☐ Schema di bilancio micro-imprese	pag. 762
■ Stato Patrimoniale (art. 2435-ter, C.c.)	» 762
■ Conto Economico (art. 2435-ter, C.c.)	» 764
■ Stato Patrimoniale micro-imprese XBRL	» 766
■ Conto Economico micro-imprese XBRL	» 767
☐ Bilancio delle micro-imprese	pag. 769
■ Soggetti interessati	» 769
■ Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione	» 770
■ Ulteriori semplificazioni previste per le micro-imprese	» 773

Parte Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

☐ ACE - Aiuto alla Crescita Economica	pag. 776
☐ Contabilizzazione dei bonus fiscali	pag. 795
☐ Correzione di errori contabili: aspetti fiscali	pag. 805
☐ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag. 810
☐ Crediti e debiti in valuta	pag. 841
☐ Deducibilità degli interessi passivi	pag. 851
☐ Disposizioni per lo svolgimento delle assemblee di società ed enti	pag. 865
☐ Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale sociale	pag. 867
☐ Imposte differite ed anticipate	pag. 872
☐ Informativa sulla sostenibilità delle imprese	pag. 895
☐ Interessi di mora nelle transazioni commerciali	pag. 902
☐ Lease back	pag. 906
☐ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali	pag. 912
☐ Modifiche in materia di bilanci: Legge europea	pag. 917
☐ Nuovo Patent box	pag. 921
☐ Obblighi informativi per erogazioni pubbliche	pag. 925
☐ OIC 29: cambiamenti, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	pag. 930

☐ OIC 33: passaggio ai principi contabili nazionali.....	pag. 938
☐ Operazioni di leasing finanziario.....	pag. 943
☐ Operazioni di pronti contro termine	pag. 968
☐ Pace fiscale e scritture contabili	pag. 975
☐ Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare	pag. 981
☐ Perdite e riporto	pag. 986
☐ Perdite su crediti	pag. 994
☐ Riallineamento marchi e avviamento.....	pag. 1004
☐ Sospensione degli ammortamenti	pag. 1016
☐ Strumenti finanziari derivati	pag. 1025
☐ Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi	pag. 1039
☐ Terreni e fabbricati	pag. 1059
☐ Trasformazione delle imposte anticipate in credito d'imposta.....	pag. 1074
☐ Valutazione crediti/debiti e criterio del costo ammortizzato	pag. 1080