

IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2024

Prezzo: **40,00 €** Regular Price **38,00 €** Special Price



Codice	9791254651995
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	14 mar 2024
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI
Argomento	Bilancio, Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscale
Editore	Seac

Descrizione

Completa il testo una “Appendice online”, nella quale sono approfondite alcune tematiche di natura fiscale indirettamente collegate alla redazione del bilancio.

Il volume propone un’analisi della disciplina civilistica in materia di bilancio d’esercizio, integrata dai Principi contabili nazionali redatti dall’Organismo italiano di contabilità.

Ciò fornisce al redattore del bilancio una guida completa in merito alla corretta rilevazione e valutazione di tutte le operazioni aziendali.

Particolare attenzione è rivolta ai principi generali di redazione del bilancio, compresa la procedura di formazione ed approvazione del documento e dei suoi allegati, nonché il contenuto di ciascuna voce che compone lo schema di Stato patrimoniale e di Conto economico.

Ampio spazio è riservato alle informazioni da indicare in Nota integrativa, considerando le novità della tassonomia XBRL.

Nel testo quest’anno è stata introdotta una nuova sezione dedicata alla rendicontazione sulla sostenibilità delle imprese dove, oltre al quadro normativo di riferimento ed all’entrata in vigore del nuovo adempimento, vengono esaminati i principi di rendicontazione di sostenibilità nonché la stessa rendicontazione di sostenibilità.

Il volume analizza anche il bilancio in forma abbreviata, utilizzabile dai soggetti che presentano i requisiti previsti dall’art. 2435-bis, C.c. e del bilancio relativo alle micro-imprese ex articolo 2435-ter, C.c..

Inoltre, vengono proposti degli approfondimenti tematici degli argomenti di maggiore interesse che risultano collegati alla disciplina del bilancio di esercizio (assegnazione agevolata dei beni ai soci: scritture contabili, contabilizzazione dei bonus fiscali, regolarizzazione delle rimanenze di magazzino, maggior ammortamento dei fabbricati strumentali, nuovo Principio Contabile OIC n. 34: “Ricavi”).

Da quest’anno completa il testo una “Appendice on-line” dove sono approfondite alcune tematiche di natura fiscale indirettamente collegate alla redazione del bilancio (ACE - Aiuto alla Crescita Economica, credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, perdite e riporto, tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi).

STRUTTURA DEL LIBRO:

Indice

Struttura del testo

Parte prima - Aspetti generali

Parte seconda - Bilancio ordinario

Parte terza - Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle micro imprese

Parte quarta - Altri aspetti di interesse

Appendici

Novità in materia di Principi Contabili

Nuovo Principio Contabile OIC n. 34

Modifiche ai Principi Contabili Nazionali

Nuovo set di emendamenti ai Principi Contabili (in consultazione)

Ulteriori chiarimenti sul Principio Contabile OIC n. 34 (in consultazione)

Parte Prima - ASPETTI GENERALI

Ambito soggettivo di applicazione

Bilanci redatti secondo lo schema rigido del Codice civile

Bilanci svincolati dallo schema rigido

Composizione del bilancio

Stato patrimoniale

Conto economico

Rendiconto finanziario

Nota integrativa

Altri documenti corredati al bilancio

Principi generali

Finalità e clausola generale (art. 2423 C.c.)

Principi di redazione/postulati del bilancio (art. 2423-bis C.c. e OIC 11)

Bilanci intermedi

Passaggio ai Principi Contabili Nazionali

Operazioni contabili di fine esercizio

Scritture di assestamento e libro giornale

Formazione e conservazione dei registri

Procedura di formazione del bilancio

Procedura di formazione del bilancio per le Spa

Procedura di formazione del bilancio per le Srl

Aspetti fiscali connessi all'approvazione del bilancio

Termini di versamento delle imposte

Presentazione della dichiarazione

Destinazione del risultato d'esercizio

Destinazione dell'utile

Accantonamento a riserva
Destinazione a promotori/soci fondatori/amministratori
Utilizzo a copertura di perdite pregresse
Riporto a nuovo
Distribuzione ai soci
FAC simile verbale approvazione del bilancio Destinazione utile
Copertura della perdita
Perdite inferiori a 1/3 del capitale sociale
Perdite superiori a 1/3 del capitale sociale
Coordinamento con la disciplina della Srl semplificata
Aumento del capitale sociale in presenza di perdite
Srl semplificata
FAC simile verbale approvazione del bilancio - Copertura perdita
Scritture contabili
Deposito del bilancio al Registro delle Imprese
Modalità di redazione del bilancio
Deposito del bilancio e formato XBRL
Modalità di deposito del bilancio
Modello B
Imposta di bollo e diritti di segreteria
Casi particolari
Regime sanzionatorio
Parte Seconda - BILANCIO ORDINARIO
Schema di bilancio ordinario
Stato Patrimoniale (art. 2424, C.c.)
Conto Economico (art. 2425, C.c.)
Stato Patrimoniale XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04)
Conto Economico XBRL (Tassonomia_PCI_2018-11-04)
Sezione Prima - STATO PATRIMONIALE
Struttura dello Stato Patrimoniale
Variazioni allo schema
Principi Contabili Nazionali
Struttura dello Stato Patrimoniale: sezioni contrapposte
Patrimoni destinati
Attivo
Passivo e patrimonio netto

Schema di Stato Patrimoniale

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Ammontare minimo del capitale sociale

Versamento iniziale per conferimenti in denaro

Conferimenti di beni in natura e di crediti

Conferimento di polizze assicurative e fidejussioni bancarie nelle Srl

conferimento prestazioni d'opera e servizi nelle Srl

Sottoscrizione del capitale versamento dei decimi vincolati

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) I. Immobilizzazioni immateriali

Aspetti civilistici

Principi Contabili Nazionali

Ammortamento in sintesi

Aspetti fiscali

B) I. 1) Costi di impianto e di ampliamento

Aspetti civilistici

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) I. 2) Costi di sviluppo

Aspetti civilistici

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) I. 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Aspetti civilistici

Aspetti fiscali

B) I. 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Aspetti civilistici

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) I. 5) Avviamento

Aspetti civilistici

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) I. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) I. 7) Altre immobilizzazioni immateriali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) II. Immobilizzazioni materiali

Aspetti civilistici

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

B) II. 1) Terreni

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

B) II. 1) Fabbricati

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

B) II. 2) Impianti e macchinari

Aspetti contabili

B) II. 3) Attrezzature industriali e commerciali

B) II. 4) Altri beni

Aspetti fiscali

B) II. 5) Immobilizzazioni in corso e acconti

Aspetti contabili

B) III. Immobilizzazioni finanziarie

Iscrizione delle immobilizzazioni espresse in valuta estera

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

B) III. 1) Partecipazioni

Aspetti civilistici

Principi Contabili

Aspetti fiscali

B) III. 2) Crediti

Aspetti civilistici

Aspetti fiscali

B) III. 3) Altri titoli

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

B) III. 4) Strumenti finanziari derivati attivi

C) I. Rimanenze

Principi generali di valutazione

Principi Contabili

Aspetti operativi

Aspetti fiscali

C) II. Crediti

Condizioni per l'iscrizione del credito in bilancio

Valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio ordinario

Valutazione dei crediti nel bilancio abbreviato e per le micro imprese

Poste espresse in valuta estera

Informazioni in Nota Integrativa

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

Interessi di mora

Crediti tributari e imposte anticipate

C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valutazione attività finanziarie non immobilizzate

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

C) IV. Disponibilità liquide

Principi Contabili Nazionali

Cash pooling

D) Ratei e risconti attivi

Aspetti comuni

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

Ratei attivi

Aspetti contabili

Risconti attivi

Aspetti contabili

Disaggi di emissione su prestiti

Società che utilizzano il criterio del costo ammortizzato

Società che non utilizzano il criterio del costo ammortizzato

Aspetti fiscali

A) I. Capitale sociale

Funzione di garanzia

Organo competente a deliberare

Ammontare minimo del capitale sociale

Composizione del capitale sociale nelle società di capitali

Aumento del capitale sociale

Riduzione del capitale sociale

Cenni fiscali

A) II. Riserva da soprapprezzo azioni

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

A) III. Riserve di rivalutazione

Importo da accantonare a riserva

Vincoli sulle riserve da rivalutazione

A) IV. Riserva legale

Obbligazioni emesse

Azioni privilegiate

Aspetti contabili

A) V. Riserve statutarie

A) VI. Altre riserve, distintamente indicate

Riserva sospensione ammortamenti ex D.L. n. 104/2020

Riserva titoli non immobilizzati

Riserva straordinaria (o facoltativa)

Riserva da deroghe ex articolo 2423, Codice civile

Riserva azioni (quote) della società controllante

Riserva da rivalutazione delle partecipazioni

Riserva per versamenti effettuati dai soci

Riserva da conguaglio utili in corso

Riserva da riduzione capitale sociale

Riserva avanzo di fusione

Riserva per contributi in conto capitale

Riserva per utili su cambi

Rinuncia dei crediti da parte dei soci

A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Coperture di flussi finanziari

Aspetti contabili

Nota Integrativa

A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo

Aspetti fiscali

A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio

A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Acquisto di azioni proprie

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) 1. Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

Indennità di fine mandato degli amministratori

Inquadramento dell'attività di amministratore

Trattamento di Fine Mandato (TFM)

Trattamento fiscale in capo al soggetto erogatore

Trattamento fiscale in capo al soggetto percettore

Rinuncia al TFM

Indennità per cessazione rapporti di agenzia

Aspetti generali

Aspetti contabili

Trattamento fiscale in capo all'agente

Trattamento fiscale in capo alla casa mandante

B) 2. Fondi per imposte, anche differite

B) 2. a) Fondi per imposte

Principi Contabili Nazionali

B) 2. b) Fondi per imposte differite

Individuazione delle aliquote applicabili

Nota Integrativa

B) 3. Strumenti finanziari derivati passivi

B) 4. Altri fondi

Fondi rischi per cause in corso

Fondi rischi per garanzie prestate

Fondi per lavori ciclici di manutenzione

Fondo per garanzia prodotti

Fondo per operazioni e concorsi a premio

Fondi manutenzione e ripristino di beni gratuitamente devolvibili

Fondi per resi di prodotti

Fondi recupero ambientale

Fondi per prepensionamento e ristrutturazioni aziendali

Fondi per contratti onerosi

Informazioni in Nota Integrativa

C) Trattamento di fine rapporto

Iscrizione in bilancio del TFR presente in azienda

Principi Contabili

Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare

Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione

Aspetti contabili

Liquidazione del TFR

Aspetti fiscali: deducibilità degli accantonamenti

D) Debiti

Aspetti civilistici

Principi Contabili

Aspetti fiscali

D) 1. Obbligazioni

Aspetti civilistici

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

D) 2. Obbligazioni convertibili

Emissione delle obbligazioni convertibili

Operazioni sul capitale sociale

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

D) 3. Debiti verso soci per finanziamenti

Deroga alla postergazione dei finanziamenti dei soci

Principi Contabili

D) 4. Debiti verso banche

Principi Contabili

Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali

Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali

D) 5. Debiti verso altri finanziatori

D) 6. Acconti

Aspetti contabili

D) 7. Debiti verso fornitori

Aspetti contabili

Interessi di mora

D) 8. Debiti rappresentati da titoli di credito

Principi Contabili Nazionali

D) 9., D) 10., D) 11. e D) 11-bis) - Debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti

D) 12. Debiti tributari e D) 13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

D) 14. Altri debiti

Depositi per imballaggi a rendere

Ferie maturate da dipendenti

Somme trattenute per conto di terzi

E) Ratei e risconti passivi

Aspetti comuni

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

Ratei passivi

Aspetti contabili

Risconti passivi

Aspetti contabili

Aggi di emissione su prestiti

Società che utilizzano il criterio del costo ammortizzato

Società che non utilizzano il criterio del costo ammortizzato

Sezione Seconda - CONTO ECONOMICO

Struttura del Conto Economico

Schema di Conto Economico

Principi contabili nazionali

A) Valore della produzione

B) Costi della produzione

C) Proventi e oneri finanziari

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Risultato prima delle imposte

Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate

Utile (perdita) dell'esercizio

Schema di Conto economico

A) 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

A) 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Finalità della voce A) 2.

Principi Contabili Nazionali

Credito d'imposta sulle rimanenze finali

A) 3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Principi Contabili

Aspetti fiscali

A) 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

A) 5. Altri ricavi e proventi

Principi Contabili Nazionali

Rettifiche di ricavi

Indennità e risarcimenti su beni merce

Contributi corrisposti in base a contratto

Contributi in c/esercizio

Aspetti fiscali

B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

B) 7. Costi per servizi

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti operativi

Aspetti fiscali

B) 8. Costi per godimento di beni di terzi

Principi Contabili Nazionali

Aspetti operativi

B) 9. Costi per il personale

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) 10. Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamento immobilizzazioni: aspetti comuni

B) 10. a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Principi Contabili Nazionali

Ammortamento civilistico e ammortamento fiscale: differenze

B) 10. b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Aspetti civilistici

Principi Contabili

Aspetti fiscali

Casi particolari

B) 10. c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

B) 10. d) Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

B) 11. Variazioni delle rimanenze

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

B) 12. Accantonamenti per rischi

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

B) 13. Altri accantonamenti

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

B) 14. Oneri diversi di gestione

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

C) 15. Proventi da partecipazioni

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

C) 16. Altri proventi finanziari

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

C) 17. Interessi e altri oneri finanziari

Principi Contabili Nazionali

Aspetti fiscali

C) 17-bis. Utili e perdite su cambi

Aspetti civilistici e principi contabili

Aspetti contabili ed operativi

Aspetti fiscali

D) 18. Rivalutazioni

Aspetti generali

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

D) 19. Svalutazioni

Aspetti generali

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

20. Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Criteri di valutazione

Iscrizione in bilancio

Informazioni in nota integrativa

Imposte correnti

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

Imposte relative ad esercizi precedenti

Aspetti contabili

Imposte differite

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

Imposte anticipate

Principi Contabili Nazionali

Aspetti contabili

21. Utile (perdita) dell'esercizio

Destinazione dell'utile

Trattamento delle perdite

Principali vincoli civilistici alla destinazione dell'utile

Vincoli fiscali alla distribuzione di utili (e riserve)

Tabella riassuntiva delle principali variazioni fiscali

Sezione Terza - NOTA INTEGRATIVA E RENDICONTO FINANZIARIO

Nota Integrativa: aspetti generali

Contenuti della Nota Integrativa

Criteri di valutazione

Principio della rilevanza e Nota Integrativa

Cambiamento di Principio Contabile

Passaggio ai Principi Contabili Nazionali

Nota Integrativa in formato XBRL

Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale attivo

Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni

Composizione dei costi di impianto e di ampliamento e dei costi di sviluppo

Riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali

Variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo

Operazioni di locazione finanziaria

Partecipazioni

Dettaglio dei crediti ed informativa per area geografica

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Oneri finanziari capitalizzati

Nota Integrativa XBRL: Stato Patrimoniale passivo

Variazioni intervenute nelle altre voci del passivo

Dettaglio dei debiti ed informativa per area geografica

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Altri fondi e altre riserve

Analisi e utilizzazione delle voci di patrimonio netto

Movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio

Informativa su finanziamenti da soci e strumenti finanziari

Nota Integrativa XBRL: Conto Economico

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni

Proventi da partecipazione diversi dai dividendi

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali

Fiscalità differita
Nota Integrativa XBRL: altre informazioni
Altre informazioni per cui sono previste tabelle XBRL
Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria
Rapporti con amministratori e sindaci
Corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Categorie di azioni emesse dalla società
Titoli emessi dalla società
Strumenti finanziari partecipativi
Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale
Impresa che redige il bilancio consolidato
Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società
Altre informazioni per cui non sono previste tabelle XBRL
Effetti delle variazioni nei cambi valutari
Patrimoni destinati ad uno specifico affare
Operazioni con parti correlate
Accordi fuori bilancio
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
Destinazione del risultato d'esercizio
Modifica dei criteri di valutazione
Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio
Cambiamenti di stima
Partecipazioni che comportano una responsabilità illimitata
Elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci
Strumenti finanziari derivati
Informativa sulla ristrutturazione del debito
Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici
Informativa sulle start-up e pmi innovative
Rendiconto finanziario
OIC 10: Rendiconto finanziario
Struttura del rendiconto finanziario
Flussi finanziari: casi particolari
Operazioni non monetarie
Informazioni in calce al rendiconto finanziario
Schemi di riferimento per la redazione del rendiconto finanziario
Redazione di rendiconto finanziario: esempio

Sezione Quarta - ALTRI DOCUMENTI ALLEGATI AL BILANCIO

Relazione sulla gestione

Contenuto della relazione sulla gestione

Bilancio in forma abbreviata

Bilancio semplificato per le micro-imprese

Sistemi di governance alternativi nelle Spa

Relazione Collegio Sindacale

Disciplina del collegio sindacale

Relazione annuale

Relazione del Revisore Legale

Regole generali per le società di capitali

Attività e funzioni del revisore legale

Revisione legale

Principi di revisione

Relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione

Sezione Quinta - RENDICONTAZIONE SULLA SOSTENIBILITA' DELLE IMPRESE

Premessa

Quadro normativo di riferimento

Direttiva 2014/95/UE (NFRD): dichiarazione di carattere non finanziario

Direttiva 2022/2464/UE (CSRD): rendicontazione di sostenibilità

Direttiva 2023/2775/UE: variazione ai criteri dimensionali delle imprese

Entrata in vigore degli obblighi di rendicontazione

Esercizio finanziario 2024

Esercizio finanziario 2025

Esercizio finanziario 2026

Esercizio finanziario 2028

Rendicontazione di sostenibilità

Informazioni da dichiarare

Procedure di dovuta diligenza (due diligence)

Catena del valore

Esonero dagli obblighi di rendicontazione

Limitazioni delle informazioni per specifici soggetti

Principi di rendicontazione di sostenibilità

Aspetti generali

Articolo 29-ter: Principi di rendicontazione di sostenibilità

Informazioni da comunicare

Emanazione principi di rendicontazione: Regolamento 2023/2772

Cross-cutting standard ESRS 1-ESRS 2

Standard tematici fattori ESG

Articolo 29-quater: Principi di rendicontazione di sostenibilità per le piccole e medie imprese

Bozze dei Principi di rendicontazione di sostenibilità per le PMI

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

Sezione Prima - BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

Schema di bilancio abbreviato

Stato Patrimoniale (art. 2435-bis, C.c.)

Conto Economico (art. 2435-bis, C.c.)

Stato Patrimoniale abbreviato XBRL

Conto Economico abbreviato XBRL

Bilancio in forma abbreviata: aspetti generali

Limiti per accedere al bilancio in forma abbreviata

Vantaggi della redazione del bilancio abbreviato

Stato Patrimoniale ridotto

Conto Economico ridotto

Stato Patrimoniale attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

B.I) Immobilizzazioni immateriali e B.II) Immobilizzazioni materiali

B.III). Immobilizzazioni finanziarie

C) I. Rimanenze

C) II. Crediti

C) III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

C) IV. Disponibilità liquide

D) Ratei e risconti attivi

Stato Patrimoniale passivo

A) I. Capitale sociale

A) II. Riserva da soprapprezzo azioni

A) III. Riserve di rivalutazione

A) IV. Riserva legale

A) V. Riserve statutarie

A) VI. Altre riserve

A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

A) VIII. Utili (perdite) portati a nuovo

A) IX. Utile (perdita) dell'esercizio

A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

B) Fondi per rischi ed oneri

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

D) Debiti

E) Ratei e risconti

Conto Economico

A) Valore della produzione

A) 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

A) 5 Altri ricavi e proventi

B) Costi della produzione

B) 6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

B) 10. Ammortamenti e svalutazioni

B) 14. Oneri diversi di gestione

C) Proventi e oneri finanziari

C) 15. Proventi da partecipazioni

C) 16. Altri proventi finanziari

C) 17. Interessi ed altri oneri finanziari

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

D) 18 Rivalutazioni

D) 19 Svalutazioni

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

21) Utile (perdite) dell'esercizio

Nota Integrativa abbreviata

Criteri generali di redazione della Nota Integrativa abbreviata

Principio della rilevanza e Nota Integrativa abbreviata

Criteri di valutazione

Raggruppamento e comparabilità delle voci di bilancio

Elemento dell'attivo o del passivo che ricade sotto più voci

Contenuto della Nota Integrativa abbreviata in XBRL

Movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni

Dettaglio dei debiti

Oneri finanziari capitalizzati

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

Rapporti con amministratori e sindaci

Operazioni con parti correlate

Accordi fuori bilancio

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Impresa che redige il bilancio consolidato di cui l'impresa fa parte

Strumenti finanziari derivati

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società

Azioni proprie ed azioni/quote di società controllanti

Informativa sulle sovvenzioni e contributi pubblici

Sezione Seconda - BILANCIO DELLE MICRO IMPRESE

Schema di bilancio micro-impese

Stato Patrimoniale (art. 2435-ter, C.c.)

Conto Economico (art. 2435-ter, C.c.)

Stato Patrimoniale micro-impese XBRL

Conto Economico micro-impese XBRL

Bilancio delle micro-impese

Soggetti interessati

Rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione

Ulteriori semplificazioni previste per le micro-impese

Parte Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

Assegnazione agevolata beni ai soci: le scritture contabili

Contabilizzazione dei bonus fiscali

Correzione di errori contabili: aspetti fiscali

Crediti e debiti in valuta

Disposizioni per lo svolgimento delle assemblee di società ed enti

Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale sociale

Imposte differite ed anticipate

Interessi di mora nelle transazioni commerciali

Lease back

Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali

Modifiche in materia di bilanci: Legge Europea

Nuovo Principio Contabile OIC n. 34 Ricavi

Obblighi informativi per erogazioni pubbliche

OIC 29: cambiamenti, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

OIC 33: passaggio ai principi contabili nazionali

Operazioni di leasing finanziario

Operazioni di pronti contro termine

Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
Regolarizzazione delle rimanenze di magazzino
Rilevazione in bilancio di una controversia fiscale
Sospensione degli ammortamenti
Strumenti finanziari derivati
Valutazione crediti/debiti e criterio del costo ammortizzato7

APPENDICI

ACE - Aiuto alla crescita economica
Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
Deducibilit? degli interessi passivi
Patent box
Perdite e riporto
Perdite su crediti
Riallineamento marchi e avviamento
Tassazione degli uili percepiti e certificazione dei dividendi
Terreni e fabbricati

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546
oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it
www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

