

IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2025 E-book

Prezzo: **35,00 €**



Codice	9791254654255
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	10 mar 2025
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, E-BOOK
Argomento	Bilancio, Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscale
Editore	Seac

Descrizione

Aggiornato con le ultime novità introdotte dai Decreti Legislativi della riforma fiscale 2024-2025.

Il volume offre un'analisi dettagliata della disciplina civilistica e contabile in materia di bilancio d'esercizio, integrando i Principi contabili nazionali (OIC) e fornendo un supporto essenziale per commercialisti, revisori e professionisti della contabilità.

Grazie a un approccio pratico e normativo, la guida fornisce strumenti chiari per la corretta rilevazione e valutazione delle operazioni aziendali.

Principali contenuti della guida:

Redazione del bilancio: principi generali, iter di formazione e approvazione, struttura dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa.

Bilancio abbreviato e microimprese: analisi dei requisiti di art. 2435-bis e art. 2435-ter del Codice Civile.

Rendicontazione di sostenibilità: obblighi normativi, principi di rendicontazione e ruolo del nuovo revisore di sostenibilità.

Novità fiscali e impatti sul bilancio:

Riduzione del doppio binario tra valori contabili e fiscali.

Maxi deduzione IRES per nuove assunzioni.

Revisione dei termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Nonostante l'impianto civilistico sia predominante, la guida approfondisce anche gli aspetti fiscali, evidenziando le ripercussioni delle nuove normative e le divergenze tra disciplina contabile e fiscale.

Un volume indispensabile per commercialisti, revisori e aziende che vogliono restare aggiornati sulle ultime evoluzioni in materia di bilancio e sostenibilità.

Completa il testo l'"Appendice on-line", nella quale sono approfondite numerose tematiche fiscali di interesse generale. Come scaricarle? [Clicca qui!](#)

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

Nuovi limiti dimensionali per la redazione del bilancio abbreviato e delle micro-imprese

Bilancio in forma abbreviata

Bilancio micro-imprese

Bilancio consolidato

Decorrenza

Novità in materia di Principi Contabili Nazionali

Nuovo Principio Contabile OIC n. 34

Modifiche ai Principi Contabili Nazionali

Principio Contabile OIC n. 34: ulteriori chiarimenti

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

Delega fiscale: disposizioni in materia di libri contabili

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

Deroga al criterio di valutazione dei titoli non immobilizzati

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 sovrapprezzo azioni

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

A) III. Riserve di rivalutazione

Importo da accantonare a riserva

Vincoli sulle riserve da rivalutazione

Affrancamento straordinario delle riserve

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 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

Fondi di smantellamento e ripristino

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

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 del 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 SOSTENIBILITÀ 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

Regolamento 2023/2772/UE: Principi di rendicontazione di sostenibilità

Direttiva 2024/1760/UE: Dovere di diligenza delle imprese

Entrata in vigore degli obblighi di rendicontazione

Esercizio finanziario 2024

Esercizio finanziario 2025

Esercizio finanziario 2026

Esercizio finanziario 2028

Rendicontazione di sostenibilità

Soggetti interessati

Ambito applicativo

Rendicontazione individuale di sostenibilità

Rendicontazione consolidata di sostenibilità

Relazione di sostenibilità delle imprese di Paesi terzi

Pubblicità

Responsabilità degli amministratori

Relazione sulla gestione

revisore della sostenibilità

Attestazione sulla conformità della rendicontazione di sostenibilità

Modifiche al D.Lgs. n. 39/2010

Disposizioni transitorie

Principi di rendicontazione di sostenibilità

Articolo 29-ter: principi di rendicontazione di sostenibilità

Struttura dei principi di rendicontazione di sostenibilità

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

Ammortamento impianti fotovoltaici: trattamento contabile e fiscale

Impianti fotovoltaici qualificabili come beni immobili

Impianti qualificati come beni mobili

Tabella riepilogativa

Contabilizzazione dei bonus fiscali

Contabilizzazione della detrazione ordinaria

Esempio: installazione pedana sollevatrice (detrazione 75%)

Contabilizzazione del superbonus

Esempio: coibentazione tetto condominio

Correzione di errori contabili: aspetti fiscali

Principio di derivazione

Correzione di errori contabili

Decorrenza disposizioni

Crediti e debiti in valuta

Rilevazione iniziale

Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio

Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio

Riserva non distribuibile

Informazioni in Nota Integrativa

Disciplina fiscale

Disposizioni per lo svolgimento delle assemblee di società ed enti

Svolgimento assemblea ordinaria

Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale

Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per perdite emerse negli esercizi 2020, 2021 e 2022

Deroga alla riduzione del capitale entro il minimo legale

Deroga alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale

Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per imprese in crisi

Composizione negoziata della crisi e riduzione del capitale sociale

Accordi di ristrutturazione e riduzione del capitale sociale

Concordato preventivo e riduzione del capitale sociale

Imposte differite ed anticipate

Disciplina civilistica e fiscale

Voci di bilancio relative alla fiscalità differita

Differenze permanenti e temporanee

Differenze permanenti

Differenze temporanee

Rilevazione della fiscalità differita

Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul Conto Economico

Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul Conto Economico

Interessi di mora nelle transazioni commerciali

Ambito di applicazione

Termini di pagamento delle transazioni commerciali

Nullità delle clausole gravemente inique

Settore agroalimentare

Lease back

Aspetti contabili

Aspetti operativi e tributari

Sale and lease back: le pronunce della cassazione

Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali

Aspetti generali

Ambito soggettivo

Ambito oggettivo

Determinazione della quota di ammortamento

Effetti della cessione dei fabbricati

Modifiche in materia di bilanci: Legge Europea

Società di persone - Art. 111-duodecies disp. att. Codice civile

Compensazione di partite

Bilancio abbreviato e micro-imprese

Bilancio consolidato

Nuovi obblighi di pubblicità per le società di persone: Direttiva UE

Soggetti interessati

Controllo preventivo

Atti e informazioni soggetti all'obbligo di pubblicità

Aggiornamento registri

Pubblicità nel registro

Certificato delle società UE

Recepimento

Obblighi informativi per erogazioni pubbliche

Soggetti interessati (beneficiari)

Oggetto degli obblighi informativi

Requisiti dei benefici erogati

Pubblicità dei contributi pubblici

Arco temporale di riferimento e modalità informativa

Regime sanzionatorio

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

Cambiamenti di Principi Contabili

Cambiamenti di stime contabili

Correzioni di errori

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

OIC 33: passaggio ai Principi Contabili Nazionali

Ambito di applicazione

Definizioni utili

Rilevazione e valutazione iniziale

Applicazione retroattiva dei Principi Contabili

Nota Integrativa

OIC 34: Ricavi

Finalità del principio

Ambito di applicazione

Definizioni utili

Rilevazione iniziale

Valutazioni successive

Informazioni in Nota Integrativa

Appendice al Principio Contabile

Esempi pratici

Operazioni di leasing finanziario

Aspetti civilistici

Definizione

Inadempimento e risoluzione del contratto

Altre disposizioni

Coordinamento aspetti civilistici e contabili

Aspetti contabili

Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale

Principio di “prevalenza della sostanza sulla forma” e contratti di leasing

Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)

Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice)

Acquisizione del bene in leasing

Estinzione del contratto di leasing

Aspetti fiscali

Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimonio destinato ad uno specifico affare

Finanziamento destinato ad uno specifico affare

Riduzione doppio binario tra valori civilistici e fiscali

Contributi aventi natura di sopravvenienze attive

Lavori in corso su ordinazione

Valutazione crediti e debiti in valuta

Rilevazione in bilancio di una controversia fiscale

Certezza del debito tributario

Incertezza del debito tributario
Strumenti finanziari derivati
Aspetti generali
Definizioni e principali tipologie di strumenti finanziari derivati
Iscrizione iniziale e valutazione successiva
Operazioni di copertura
Nota Integrativa
Valutazione crediti/debiti e criterio del costo ammortizzato
Valutazione dei crediti
Valutazione dei debiti
APPENDICI
Affrancamento delle riserve in sospensione d'imposta
Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)
Credito d'imposta Transizione 5.0
Deducibilità degli interessi passivi
IRES premiale
Maxi deduzione per i nuovi dipendenti
Perdite e riporto
Perdite su crediti
Riallineamento divergenze tra valori contabili e fiscali
Tassazione degli utili 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

