

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

SOMMARIO

| | |
|--|-----|
| PRESENTAZIONE | V |
| CONTABILITÀ GENERALE E BILANCIO | |
| 1. PROFILI GENERALI DI CONTABILITÀ | 3 |
| 1.1. Contabilità, conto, bilancio..... | 3 |
| 1.2. Piano dei conti | 5 |
| 1.3. Metodo della partita doppia e sistema del reddito | 9 |
| 1.4. Passaggio dalla contabilità generale al bilancio | 11 |
| 1.5. Processi gestionali e rilevazioni contabili..... | 16 |
| 1.6. Gestione su software delle rilevazioni contabili | 19 |
| 2. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 27 |
| 2.1. Definizione e classificazione in bilancio..... | 27 |
| 2.2. Valutazione e poste rettificative | 31 |
| 2.3. Singole categorie | 53 |
| 2.4. Avviamento | 65 |
| 2.5. Immobilizzazioni in corso e acconti | 68 |
| 2.6. Informazioni in Nota integrativa e nella relazione sulla gestione | 69 |
| 3. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 71 |
| 3.1. Definizione e classificazione in bilancio | 71 |
| 3.2. Acquisizione..... | 74 |
| 3.3. Valutazione e poste rettificative | 87 |
| 3.4. Ammortamento | 94 |
| 3.5. Svalutazione | 101 |
| 3.6. Incrementi successivi di valore | 107 |
| 3.7. Dismissione | 114 |
| 3.8. Terreni e fabbricati | 116 |
| 3.9. Impianti e macchinario..... | 119 |
| 3.10. Attrezzature industriali e commerciali | 121 |
| 3.11. Altri beni..... | 122 |
| 3.12. Immobilizzazioni in corso e acconti | 122 |
| 3.13. Informazioni in Nota integrativa | 123 |
| 4. RIMANENZE DI MAGAZZINO | 127 |
| 4.1. Definizione e classificazione in bilancio | 127 |
| 4.2. Aspetti generali di valutazione | 130 |
| 4.3. Materie prime, sussidiarie e di consumo | 131 |
| 4.4. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 140 |
| 4.5. Prodotti finiti | 141 |
| 4.6. Merci | 145 |
| 4.7. Lavori in corso su ordinazione | 146 |
| 4.8. Informazioni in Nota integrativa | 157 |
| 5. CREDITI E DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 159 |
| 5.1. Crediti verso clienti | 159 |
| 5.2. Crediti tributari | 179 |
| 5.3. Crediti verso altri | 194 |
| 5.4. Crediti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti | 198 |
| 5.5. Crediti di finanziamento | 201 |
| 5.6. Disponibilità liquide e valute virtuali | 208 |

| | |
|---|-----|
| 6. PARTECIPAZIONI | 213 |
| 6.1. Definizione e classificazione in bilancio | 213 |
| 6.2. Acquisto e cessione di partecipazioni | 216 |
| 6.3. Valutazione delle partecipazioni | 220 |
| 6.4. Valutazione con il metodo del patrimonio netto | 225 |
| 6.5. Partecipazioni e legge di rivalutazione 2020 | 234 |
| 6.6. Diritti di opzione call e put su partecipazioni | 235 |
| 6.7. Azioni proprie | 239 |
| 6.8. Strumenti finanziari partecipativi | 239 |
| 6.9. Informazioni in Nota integrativa | 241 |
| 7. TITOLI DI DEBITO | 242 |
| 7.1. Definizione e classificazione in bilancio | 242 |
| 7.2. Acquisto e cessione di titoli | 243 |
| 7.3. Criterio del costo ammortizzato | 245 |
| 7.4. Contabilizzazione con il criterio del costo non ammortizzato | 250 |
| 7.5. Valutazione dei titoli | 252 |
| 7.6. Attività finanziarie oggetto di compravendita con obbligo di retrocessione a termine | 257 |
| 7.7. Informazioni in Nota integrativa | 259 |
| 8. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI | 260 |
| 8.1. Definizione e principali tipologie | 260 |
| 8.2. Classificazione in bilancio | 265 |
| 8.3. Contabilizzazione iniziale e valutazione a fine esercizio | 266 |
| 8.4. Relazioni di copertura | 271 |
| 8.5. Contabilizzazione delle relazioni di copertura semplici | 283 |
| 8.6. Separazione dei derivati incorporati | 284 |
| 8.7. Informazioni in Nota integrativa | 287 |
| 8.8. Contabilizzazione dei derivati nei bilanci abbreviati e delle micro-imprese | 288 |
| 9. PATRIMONIO NETTO | 289 |
| 9.1. Definizione e composizione | 289 |
| 9.2. Capitale sociale | 293 |
| 9.3. Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 308 |
| 9.4. Riserve di rivalutazione | 309 |
| 9.5. Riserve obbligatorie e riserve facoltative | 314 |
| 9.6. Riserva legale e riserve statutarie | 314 |
| 9.7. Altre riserve | 315 |
| 9.8. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 319 |
| 9.9. Utile (perdita) dell'esercizio | 319 |
| 9.10. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 323 |
| 9.11. Patrimoni destinati | 325 |
| 10. FONDI RISCHI E ONERI | 332 |
| 10.1. Definizione e classificazione in bilancio | 332 |
| 10.2. Aspetti di contabilizzazione e di valutazione | 334 |
| 10.3. Fondi di quiescenza e obblighi simili | 337 |
| 10.4. Fondi per imposte | 338 |
| 10.5. Passività potenziali e fondi per rischi | 339 |
| 10.6. Passività future e fondi per oneri | 341 |
| 10.7. Fondo per trattamento fine rapporto | 345 |
| 10.8. Informazioni in Nota integrativa | 352 |
| 10.9. Fondi rischi per Covid-19 | 353 |
| 11. DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI | 355 |
| 11.1. Definizione e classificazione in bilancio | 355 |
| 11.2. Iscrizione in bilancio | 357 |
| 11.3. Valutazione | 358 |
| 11.4. Debiti verso banche | 364 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 11.5. | Debiti verso altri finanziatori..... | 378 |
| 11.6. | Ristrutturazione dei debiti | 388 |
| 11.7. | Informazioni in Nota integrativa | 396 |
| 12. | DEBITI COMMERCIALI E ALTRI DEBITI | 398 |
| 12.1. | Definizione e classificazione in bilancio | 398 |
| 12.2. | Iscrizione in bilancio..... | 399 |
| 12.3. | Valutazione: attualizzazione dei debiti | 404 |
| 12.4. | Valutazione: costo ammortizzato | 410 |
| 12.5. | Estinzione del debito..... | 415 |
| 12.6. | Debiti vari..... | 416 |
| 12.7. | Altri debiti | 417 |
| 12.8. | Acconti | 420 |
| 12.9. | Informazioni in Nota integrativa | 422 |
| 13. | RICAVI | 424 |
| 13.1. | Ciclo attivo | 424 |
| 13.2. | Ricavi di vendita | 435 |
| 13.3. | Vendite sul mercato nazionale | 443 |
| 13.4. | Vendite sul mercato internazionale | 453 |
| 13.5. | Rettifiche dei ricavi | 456 |
| 14. | ACQUISTI DI BENI E SERVIZI | 468 |
| 14.1. | Inquadramento e classificazione in bilancio | 468 |
| 14.2. | Acquisti di materie e merci..... | 474 |
| 14.3. | Rettifiche su acquisti..... | 496 |
| 14.4. | Costi per servizi | 502 |
| 14.5. | Costi per godimento di beni di terzi | 513 |
| 14.6. | Informazioni in Nota integrativa | 518 |
| 15. | LAVORO DIPENDENTE | 519 |
| 15.1. | Inquadramento..... | 519 |
| 15.2. | Rapporto di lavoro | 519 |
| 15.3. | Fine del rapporto di lavoro | 548 |
| 15.4. | Amministratori..... | 558 |
| 16. | IMPOSTE SUL REDDITO - DEBITI TRIBUTARI - FONDI IMPOSTE | 564 |
| 16.1. | Fiscalità corrente | 564 |
| 16.2. | Fiscalità differita | 576 |
| 16.3. | Imposte da consolidato fiscale..... | 609 |
| 17. | DALLA CONTABILITÀ AL BILANCIO DI ESERCIZIO | 613 |
| 17.1. | Struttura del bilancio | 613 |
| 17.2. | Stato patrimoniale..... | 614 |
| 17.3. | Conto economico | 620 |
| 17.4. | Possibilità di modifica delle voci previste dallo schema civilistico di Conto economico e Stato patrimoniale | 623 |
| 17.5. | Rendiconto finanziario | 624 |
| 17.6. | Nota integrativa..... | 628 |
| 17.7. | Allegati al bilancio | 632 |
| 17.8. | Postulati di bilancio | 639 |
| 17.9. | Bilancio in forma abbreviata e delle micro-imprese | 647 |
| 17.10. | Documentazione di supporto alle valutazioni di bilancio | 650 |
| 17.11. | Passaggio dai Principi contabili internazionali alle regole contabili italiane..... | 660 |
| 18. | RAPPORTO TRA RISULTATO DI BILANCIO E REDDITO D'IMPRESA .. | 666 |
| 18.1. | Principio della dipendenza del reddito imponibile dal risultato di bilancio | 666 |
| 18.2. | Meccanismo delle variazioni del risultato di bilancio ai fini dell'IRES | 667 |
| 18.3. | Variazioni principali ai fini dell'IRES..... | 668 |
| 18.4. | Variazioni principali ai fini dell'IRAP..... | 708 |

PUBBLICITÀ E CONTROLLO

| | |
|---|-----|
| 19. PUBBLICITÀ E CONTROLLO | 713 |
| 19.1. Pubblicità del bilancio | 713 |
| 20. INFORMAZIONI CONTABILI INTERMEDIE | 723 |
| 20.1. Aspetti generali | 723 |
| 20.2. Bilanci intermedi | 724 |
| 20.3. Società quotate | 725 |
| 21. SOSTENIBILITÀ | 726 |
| 21.1. Informazioni sulla sostenibilità aziendale..... | 726 |
| 21.2. Bilancio di sostenibilità..... | 727 |
| 21.3. Bilancio sociale | 732 |
| 21.4. Informazioni non finanziarie..... | 737 |
| 22. REVISIONE LEGALE | 745 |
| 22.1. Principi generali | 745 |
| 22.2. Principi di revisione..... | 749 |
| 22.3. Attività di revisione..... | 752 |
| 22.4. Revisione legale e crisi d'impresa | 787 |
| 22.5. Revisione legale in periodo di pandemia | 792 |
| 23. SISTEMA DI ALLERTA NELLA CRISI D'IMPRESA | 796 |
| 23.1. Istituto di allerta e obblighi derivanti..... | 796 |
| 23.2. Responsabili dell'allerta e obblighi..... | 797 |
| 23.3. Modalità di accertamento della crisi..... | 799 |
| 23.4. Flussi di cassa come perno del sistema di allerta | 801 |
| 23.5. Indici della crisi | 802 |
| 23.6. Elementi del sistema di allerta | 803 |
| 23.7. Indicatori della crisi secondo il CNDCEC..... | 805 |

BILANCIO CONSOLIDATO

| | |
|--|-----|
| 24. ASPETTI GENERALI | 813 |
| 24.1. Gruppo aziendale | 813 |
| 24.2. Bilancio di gruppo | 813 |
| 24.3. Normativa di riferimento..... | 814 |
| 24.4. Soggetti obbligati al consolidato | 815 |
| 24.5. Esonero dalla redazione | 816 |
| 25. CONSOLIDAMENTO | 819 |
| 25.1. Procedura di consolidamento | 819 |
| 25.2. Area di consolidamento | 820 |
| 25.3. Omogeneità del sistema dei valori di gruppo..... | 824 |
| 25.4. Metodi di consolidamento | 826 |
| 25.5. Assestamento delle partecipazioni | 832 |
| 25.6. Partite infragruppo | 847 |
| 25.7. Valutazione delle altre partecipazioni..... | 854 |
| 25.8. Partecipazioni acquisite in più fasi..... | 855 |
| 25.9. Consolidamento delle partecipazioni indirette | 861 |
| 25.10. Consolidamento negli anni successivi al primo | 867 |
| 26. STRUTTURA | 888 |
| 26.1. Caratteristiche degli schemi consolidati..... | 888 |
| 26.2. Prospetto di raccordo..... | 889 |

OPERAZIONI STRAORDINARIE

| | |
|---|------|
| 27. COSTITUZIONE E VARIAZIONI DEL CAPITALE | 897 |
| 27.1. Costituzione | 897 |
| 27.2. Variazioni del capitale sociale | 906 |
| 28. CONFERIMENTO D'AZIENDA | 922 |
| 28.1. Premessa | 922 |
| 28.2. Profili giuridici | 924 |
| 28.3. Rilevanza fiscale | 930 |
| 28.4. Problematiche contabili | 934 |
| 28.5. Conferimento di partecipazioni | 958 |
| 29. TRASFORMAZIONE | 961 |
| 29.1. Premessa | 961 |
| 29.2. Profili giuridici | 961 |
| 29.3. Rilevanza fiscale | 970 |
| 29.4. Problematiche contabili | 974 |
| 30. LIQUIDAZIONE VOLONTARIA | 988 |
| 30.1. Premessa | 988 |
| 30.2. Profili giuridici | 989 |
| 30.3. Rilevanza fiscale | 995 |
| 30.4. Problematiche contabili | 998 |
| 31. FUSIONE E SCISSIONE | 1027 |
| 31.1. Premessa | 1027 |
| 31.2. Profili giuridici | 1031 |
| 31.3. Rilevanza fiscale | 1036 |
| 31.4. Problematiche tecnico-operative della fusione | 1041 |
| 31.5. Problematiche tecnico-operative della scissione | 1066 |
| 31.6. Fusione inversa | 1077 |
| 32. CESSIONE D'AZIENDA | 1095 |
| 32.1. Premessa | 1095 |
| 32.2. Profili giuridici | 1096 |
| 32.3. Rilevanza fiscale | 1097 |
| 32.4. Problematiche contabili | 1099 |
| 33. AFFITTO D'AZIENDA | 1106 |
| 33.1. Premessa | 1106 |
| 33.2. Profili giuridici | 1107 |
| 33.3. Rilevanza fiscale | 1109 |
| 33.4. Problematiche contabili | 1114 |

SETTORI SPECIALI

| | |
|---|------|
| 34. COOPERATIVE | 1135 |
| 34.1. Scopo mutualistico | 1135 |
| 34.2. Soci | 1139 |
| 34.3. Responsabilità | 1139 |
| 34.4. Tipologie | 1139 |
| 34.5. Disciplina | 1141 |
| 34.6. Adempimenti | 1142 |
| 34.7. Vigilanza sulle cooperative | 1142 |
| 34.8. Aspetti contabili | 1143 |
| 34.9. Bilancio | 1144 |
| 34.10. Bilancio sociale | 1152 |
| 34.11. Cinque per mille | 1153 |
| 34.12. Aspetti fiscali | 1153 |

| | |
|---|------|
| 35. ENTI TERZO SETTORE | 1158 |
| 35.1. Riforma del Terzo Settore | 1158 |
| 35.2. Definizione di “Enti del Terzo Settore” | 1159 |
| 35.3. Soggetti | 1159 |
| 35.4. Scopo | 1162 |
| 35.5. Registro Unico Nazionale del Terzo Settore | 1163 |
| 35.6. Registro delle Imprese | 1165 |
| 35.7. Caratteristiche degli ETS | 1165 |
| 35.8. Contabilità generale degli ETS | 1166 |
| 35.9. Contabilità generale delle imprese sociali | 1168 |
| 35.10. Bilancio degli ETS | 1168 |
| 35.11. Bilancio delle imprese sociali | 1170 |
| 35.12. Bilancio sociale | 1171 |
| 35.13. 5 per mille | 1172 |
| 35.14. Riforma tributaria degli ETS | 1172 |
| 35.15. Imposte sui redditi | 1173 |
| 35.16. Imposte indirette e tributi locali | 1180 |
| 35.17. Regime tributario delle imprese sociali | 1181 |
| 35.18. Regime tributario delle cooperative sociali | 1182 |
| 36. CONSORZI | 1183 |
| 36.1. Caratteristiche generali | 1183 |
| 36.2. Aspetti contabili | 1188 |
| 36.3. Bilancio | 1189 |
| 36.4. Aspetti fiscali | 1192 |
| BILANCIO E GESTIONE D'AZIENDA | |
| 37. ANALISI DI BILANCIO PER INDICI | 1199 |
| 37.1. Finalità | 1199 |
| 37.2. Riclassificazione dello Stato patrimoniale | 1203 |
| 37.3. Riclassificazione del Conto economico | 1227 |
| 37.4. Indicatori di sintesi economico-finanziaria | 1233 |
| 37.5. Analisi dello sviluppo | 1237 |
| 37.6. Indicatori basati sul cash flow operativo | 1239 |
| 37.7. Cruscotto degli indicatori economico-finanziari | 1240 |
| 37.8. Parametri esterni di benchmark | 1242 |
| 38. RENDICONTO FINANZIARIO | 1256 |
| 38.1. Prospetto di Rendiconto finanziario | 1256 |
| 38.2. Redazione del Rendiconto finanziario | 1258 |
| 38.3. Interpretazione del Rendiconto finanziario | 1263 |
| APPENDICE | |
| 39. PIANO DEI CONTI | 1285 |
| 40. TASSONOMIA XBRL 2018 | 1316 |
| 40.1. Premessa | 1316 |
| 40.2. Struttura della tassonomia | 1318 |
| INDICI | |
| INDICE CASI | 1369 |
| INDICE ANALITICO | 1383 |

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX