

1. DALLA CONTABILITÀ AL BILANCIO D'ESERCIZIO: PRINCIPI GENERALI

1.1.	Inquadramento	pag.	3
1.1.1	Chiarezza	pag.	3
1.1.2	Rappresentazione veritiera e corretta	pag.	3
1.1.3	Prudenza nelle valutazioni di bilancio	pag.	4
1.1.4	Continuità dell'impresa	pag.	4
1.1.5	Competenza economica dei costi e dei ricavi da attribuire all'esercizio	pag.	5
1.1.6	Valutazione separata degli elementi delle singole voci	pag.	6
1.1.7	Costanza di applicazione dei criteri di valutazione	pag.	6
1.1.8	Comparabilità dei valori di bilancio	pag.	7
1.1.9	Costo come criterio-base delle valutazioni di bilancio	pag.	7
1.1.10	Corrispondenza alle operazioni di gestione, significatività (rilevanza) e verificabilità dei valori di bilancio	pag.	8
1.1.11	La struttura del bilancio civilistico	pag.	8
1.2.	Stato patrimoniale	pag.	9
1.3.	Conto economico	pag.	12
1.4.	Nota integrativa	pag.	14
1.4.1	Indicazione dei criteri applicati nelle valutazioni delle voci del bilancio	pag.	15
1.4.2	Movimenti e variazioni di consistenza di singole poste di bilancio	pag.	15
1.4.3	Composizione dettagliata di alcuni saldi contabili	pag.	16
1.4.4	Altre informazioni residuali	pag.	19
1.4.5	Esempio di nota integrativa	pag.	22
1.5.	Relazione sulla gestione e altri allegati	pag.	35
1.6.	Bilancio in forma abbreviata	pag.	37
1.6.1	Condizioni per la redazione del bilancio	pag.	38
1.6.2	Contenuto e struttura dello stato patrimoniale e del conto economico	pag.	40
1.6.3	Contenuto della nota integrativa	pag.	42
1.6.4	Esonero dalla redazione della relazione sulla gestione	pag.	43
1.7.	I principi contabili internazionali: considerazioni introduttive	pag.	44
1.7.1	L'applicazione dei Principi contabili internazionali	pag.	44
1.7.2	La finalità dei principi contabili internazionali	pag.	46
1.7.3	I principi generali del Framework	pag.	47
1.7.4	I postulati del bilancio	pag.	48
1.7.5	Il processo di transizione	pag.	49
1.8.	Gli schemi di bilancio IAS	pag.	52
1.8.1	Stato patrimoniale	pag.	52
1.8.2	Conto economico	pag.	57
1.8.3	Prospetto delle variazioni di patrimonio netto	pag.	60
1.8.4	Rendiconto finanziario	pag.	61
1.8.5	Note al bilancio	pag.	66

2. VENDITE - CREDITI

2.1.	Inquadramento	pag.	71
2.1.1	Cicli operativi	pag.	71
2.2.	Ricavi delle vendite (di beni) e delle prestazioni (di servizi)	pag.	77
2.2.1	Vendite sul mercato nazionale	pag.	81
	Caso 1 - Cessione di merci imponibili	pag.	82
	Caso 2 - Prestazione di servizi imponibili	pag.	82
	Caso 3 - Vendite di merci da parte di commercianti al minuto	pag.	83
	Caso 4 - Scorporo periodico dell'IVA	pag.	83
	Caso 5 - Vendite imponibili ad enti pubblici con IVA ad esigibilità differita	pag.	84
	Caso 6 - Vendita con IVA per cassa	pag.	86
	Caso 7 - Metodo ordinario	pag.	87
	Caso 8 - Applicazione del meccanismo del reverse charge per operazioni imponibili	pag.	90
	Caso 9 - Cessioni gratuite a favore dei dipendenti	pag.	91
	Caso 10 - Vendita di beni predeterminati con tessera prepagata	pag.	92
	Caso 11 - Vendita di beni non predeterminati con tessera prepagata	pag.	93
	Caso 12 - Vendita di beni indeterminati presso esercenti non identificati mediante borsellino elettronico	pag.	94
	Caso 13 - Vendita di servizi con mandato senza rappresentanza - I alternativa	pag.	98
	Caso 14 - Vendita di servizi con mandato senza rappresentanza - II alternativa	pag.	99
	Caso 15 - Acquisto di servizi con mandato con rappresentanza	pag.	99
	Caso 16 - Cessione di beni ad associazioni umanitarie	pag.	101
	Caso 17 - Imputazione di ricavi su fatture da emettere per beni venduti	pag.	102
	Caso 18 - Rilevazione fatture da emettere per servizi prestati	pag.	102
	Caso 19 - Trattamento degli interessi attivi non di competenza	pag.	102
	Caso 20 - Trattamento delle cessioni di servizi parzialmente erogati ma non incassati	pag.	103
2.2.2	Vendite sui mercati esteri	pag.	103
	Caso 21 - Esportazione indiretta di merci	pag.	108
	Caso 22 - Cessione prodotti a clienti comunitari	pag.	108
	Caso 23 - Cessione prodotti a clienti extracomunitari	pag.	108
	Caso 24 - Prestazione di servizi all'esportazione	pag.	108
	Caso 25 - Cessione di prodotti a clienti della Repubblica di San Marino	pag.	109
2.2.3	Recupero spese su vendite	pag.	109
	Caso 26 - Cessione di prodotti con rimborso spese documentate	pag.	110
	Caso 27 - Cessione di prodotti con rimborso spese non documentate	pag.	110
	Caso 28 - Contributi del cliente in conto attrezzature	pag.	111

2.3.	Rettifiche dei ricavi	pag.	111
2.3.1	Resi su vendite	pag.	112
	Caso 29 - Restituzione di merci da clienti	pag.	113
2.3.2	Premi su vendite	pag.	113
	Caso 30 - Concessione premi di quantità	pag.	113
	Caso 31 - Premi di quantità non soggetti a IVA	pag.	114
	Caso 32 - Concessione premi di fedeltà	pag.	114
2.3.3	Ribassi, abbuoni e sconti su vendite	pag.	114
	Caso 33 - Concessione di sconti incondizionati su vendite	pag.	115
	Caso 34 - Concessione di omaggi a clienti	pag.	115
	Caso 35 - Concessione di sconti per pronta cassa	pag.	116
	Caso 36 - Abbuono passivo concesso prima della spedizione dei beni	pag.	116
	Caso 37 - Concessione di un abbuono con nota di credito senza rivalsa IVA	pag.	116
	Caso 38 - Concessione di un abbuono con nota di accredito e variazione IVA	pag.	117
	Caso 39 - Concessione di abbuoni documentati	pag.	117
	Caso 40 - Ribassi passivi	pag.	117
2.3.4	Rettifica degli errori di fatturazione	pag.	118
	Caso 41 - Rettifiche di fatturazione	pag.	118
	Caso 42 - Note di credito da emettere	pag.	118
2.4.	Crediti verso clienti	pag.	119
	Caso 43 - Svalutazione dei crediti	pag.	122
	Caso 44 - Ripristino di valore per il venir meno delle condizioni di inesigibilità	pag.	122
	Caso 45 - Perdite su crediti	pag.	124
	Caso 46 - Interessi espliciti su crediti commerciali	pag.	125
	Caso 47 - Interessi attivi impliciti su crediti commerciali	pag.	126
2.5.	Crediti commerciali verso imprese controllate, collegate e controllanti	pag.	126
2.6.	Acconti da clienti	pag.	127
	Caso 48 - Cessione di merci con ottenimento di anticipi	pag.	127
	Caso 49 - Anticipi da clienti su vendite non soggette a IVA	pag.	128
	Caso 50 - Acconto su vendite da cliente estero	pag.	128
	Caso 51 - Caparra confirmatoria in caso di contratto eseguito	pag.	129
	Caso 52 - Caparra confirmatoria in caso di inadempimento del cliente	pag.	129
2.7.	Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	130
2.7.1	Conto economico	pag.	130
2.7.2	Stato patrimoniale	pag.	131
2.7.3	Nota integrativa	pag.	134
2.8.	Bilancio gestionale	pag.	139
2.8.1	Conto economico gestionale	pag.	139
2.8.2	Stato patrimoniale gestionale	pag.	141
2.8.3	Indicatori di analisi gestionale	pag.	142
2.9.	Check-list IRES-IRAP	pag.	144

3. ACQUISTI - DEBITI

3.1.	Inquadramento	pag.	147
3.1.1	Cicli operativi	pag.	147
3.2.	Costi per materie e merci	pag.	149
3.2.1	Acquisti sul mercato nazionale	pag.	150
	Caso 1 - Acquisto di merci con pagamento in contanti	pag.	151
	Caso 2 - Acquisto di materie con pagamento a termine	pag.	152
	Caso 3 - Acquisto di beni per omaggi a clienti	pag.	152
	Caso 4 - Acquisto imballaggi con contributo CONAI	pag.	153
	Caso 5 - Oneri accessori su acquisti in esenzione IVA	pag.	154
	Caso 6 - Acquisto di merci destinate all'esportazione	pag.	155
	Caso 7 - Acquisto di merci escluso dalla disciplina IVA	pag.	155
	Caso 8 - Acquisto di valori bollati	pag.	155
	Caso 9 - Concessione di anticipi a dipendenti per spese di viaggio	pag.	156
	Caso 10 - Acquisto di carburante e lubrificante per autovettura aziendale	pag.	157
	Caso 11 - Acquisto di beni per operazioni a premio con contributo	pag.	158
3.2.2	Acquisti sui mercati esteri	pag.	158
	Caso 12 - Acquisti intracomunitari	pag.	160
	Caso 13 - Acquisti extracomunitari	pag.	161
	Caso 14 - Liquidazione del costo di spedizione	pag.	162
	Caso 15 - Imputazione costi per fatture da ricevere	pag.	164
	Caso 16 - Chiusura del conto fatture da ricevere	pag.	164
	Caso 17 - Differenze di cambio a fine esercizio (metodo diretto)	pag.	165
	Caso 18 - Differenze di cambio a fine esercizio (metodo indiretto)	pag.	165
3.2.3	Costi accessori di acquisto	pag.	166
	Caso 19 - Acquisto di merci con spese accessorie	pag.	166
	Caso 20 - Sostenimento spese di trasporto su acquisti	pag.	167
	Caso 21 - Sostenimento spese di trasporto di competenza del venditore	pag.	168
	Caso 22 - Acquisto beni con imballaggi a rendere con cauzione	pag.	169
3.3.	Rettifiche di costi	pag.	170
3.3.1	Resi su acquisti	pag.	170
	Caso 23 - Resi di merci difettose	pag.	171
	Caso 24 - Resi su acquisti con rettifica della fattura successiva	pag.	171
	Caso 25 - Resi su acquisti con riaddebito spese di trasporto	pag.	172
	Caso 26 - Resi su acquisti non imponibili	pag.	172
3.3.2	Premi su acquisti	pag.	172
	Caso 27 - Premi di quantità su acquisti	pag.	173
	Caso 28 - Premi di fedeltà	pag.	173
3.3.3	Ribassi, abbuoni e sconti	pag.	173
	Caso 29 - Ribassi attivi	pag.	173

	Caso 30 - Abbuoni attivi	pag.	174
	Caso 31 - Abbuono con nota di accredito senza variazione IVA	pag.	174
	Caso 32 - Abbuono con nota di accredito con variazione IVA	pag.	175
	Caso 33 - Ottenimento di sconti su acquisti	pag.	175
	Caso 34 - Ricezione di omaggi da fornitori	pag.	175
3.3.4	Rettifica delle inesattezze di fatturazione	pag.	176
	Caso 35 - Rettifica per inesattezze di fatturazione	pag.	176
	Caso 36 - Stima di premi attivi da fornitori	pag.	177
	Caso 37 - Imputazione di resi su acquisti da fatturare	pag.	177
3.4.	Costi per servizi	pag.	177
	Caso 38 - Servizio telefonico	pag.	178
	Caso 39 - Spese di trasporto su esportazioni	pag.	179
	Caso 40 - Canoni di affitto	pag.	179
	Caso 41 - Spese per viaggi e trasferte	pag.	180
3.4.1	Rettifiche su acquisti di servizi	pag.	180
	Caso 42 - Abbuono su spese di trasporto	pag.	180
3.4.2	Servizi per la funzione approvvigionamenti	pag.	181
	Caso 43 - Servizio di trasporto, clausola «franco magazzino venditore, porto assegnato»	pag.	181
	Caso 44 - Servizio di trasporto, clausola «franco magazzino compratore, porto affrancato»	pag.	182
	Caso 45 - Servizio di trasporto, clausola «franco magazzino venditore, porto affrancato»	pag.	182
	Caso 46 - Servizio di trasporto, clausola «franco magazzino compratore, porto assegnato»	pag.	182
3.4.3	Servizi per la funzione produttiva	pag.	183
	Caso 47 - Acquisto di servizi per lavorazioni esterne	pag.	183
	Caso 48 - Acquisto di servizi di manutenzione	pag.	184
	Caso 49 - Canoni di manutenzione	pag.	184
	Caso 50 - Acquisto di servizi di ricerche e analisi	pag.	185
3.4.4	Servizi per la funzione commerciale	pag.	185
	Caso 51 - Acquisto spazi pubblicitari con mandato senza rappresentanza	pag.	186
	Caso 52 - Acquisto spazi pubblicitari con mandato con rappresentanza	pag.	186
	Caso 53 - Costi per la partecipazione a fiere	pag.	187
	Caso 54 - Spese di rappresentanza per delegazioni commerciali	pag.	189
	Caso 55 - Sponsorizzazioni sportive	pag.	190
	Caso 56 - Sponsorizzazioni di soggetti esteri	pag.	190
	Caso 57 - Acquisto di servizi da agente commerciale	pag.	192
	Caso 58 - Concessione di indennità di mancato preavviso	pag.	193
	Caso 59 - Sostentimento spese di viaggio	pag.	193
	Caso 60 - Spese di soggiorno a piè di lista previo anticipo ai dipendenti	pag.	194
	Caso 61 - Sostentimento spese di trasferta forfettarie	pag.	194
3.4.5	Servizi amministrativi e generali	pag.	195

Caso 62 - Pagamento del premio assicurativo	pag.	196
Caso 63 - Distruzione di beni immobili	pag.	196
Caso 64 - Distruzione e furto di merci	pag.	197
Caso 65 - Servizi telefonici	pag.	197
Caso 66 - Consulenze industriali	pag.	201
Caso 67 - Compenso ad amministratore professionista	pag.	201
Caso 68 - Compenso ad amministratore non professionista	pag.	202
3.5. Costi per il godimento di beni di terzi	pag.	203
3.5.1 Affitto di immobili	pag.	203
Caso 69 - Locazione di immobile strumentale previa concessione di cauzione	pag.	203
3.5.2 Leasing finanziario	pag.	204
Caso 70 - Contratto di leasing finanziario con deposito cauzionale	pag.	204
Caso 71 - Contratto di leasing finanziario con maxicanone	pag.	205
3.5.3 Royalties	pag.	207
Caso 72 - Royalties per sfruttamento brevetti	pag.	207
Caso 73 - Royalties per sfruttamento licenze da soggetto estero	pag.	207
Caso 74 - Fatture da ricevere su servizi di trasporto	pag.	208
Caso 75 - Fatture da ricevere da rappresentanti	pag.	209
Caso 76 - Capitalizzazione di costi di trasporto	pag.	209
3.6. Debiti verso fornitori	pag.	209
3.7. Debiti (commerciali) verso imprese controllate, collegate e controllanti	pag.	211
3.8. Acconti a fornitori	pag.	212
Caso 77 - Acquisto di materie con cessione di anticipo	pag.	213
Caso 78 - Anticipi concessi a fornitori esteri	pag.	213
3.9. Ratei e risconti (su acquisti)	pag.	213
Caso 79 - Ratei su utenze energetiche	pag.	214
Caso 80 - Stanziamento di ratei passivi per fitti	pag.	214
Caso 81 - Contabilizzazione fatture da ricevere su servizi commerciali	pag.	215
Caso 82 - Risconti attivi su locazioni industriali	pag.	215
Caso 83 - Rettifica diminutiva di costi per locazioni finanziarie per risconti attivi	pag.	215
Caso 84 - Trattamento degli interessi passivi impliciti	pag.	216
3.10. Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	216
3.10.1 Conto economico	pag.	216
3.10.2 Stato patrimoniale	pag.	218
3.10.3 Nota integrativa	pag.	222
3.11. Bilancio gestionale	pag.	227
3.11.1 Conto economico gestionale	pag.	227
3.11.2 Stato patrimoniale gestionale	pag.	228
3.11.3 Indicatori gestionali	pag.	229
3.12. Check-list IRES-IRAP	pag.	232

4. INCASSI - PAGAMENTI - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

4.1.	Inquadramento	pag.	237
4.1.1	Il ciclo incassi pagamenti	pag.	237
4.2.	Disponibilità liquide: cassa e assegni	pag.	238
	Caso 1 - Differenze tra il saldo contabile e quello reale: i sospesi di cassa e il loro trattamento contabile in sede di redazione del bilancio d'esercizio	pag.	239
	Caso 2 - Differenze tra il saldo contabile e quello reale: gli ammanchi di cassa	pag.	240
	Caso 3 - Fondi liquidi vincolati: le cauzioni da clienti	pag.	241
4.3.	Disponibilità liquide: depositi bancari e postali	pag.	242
4.4.	Ricevute bancarie	pag.	243
	Caso 4 - Ricevute bancarie: l'incasso a mezzo banca e l'utilizzo dei conti d'ordine	pag.	244
4.5.	Effetti attivi	pag.	245
	Caso 5 - Emissione di effetti attivi	pag.	246
	Caso 6 - Cessione del portafoglio ai fornitori	pag.	246
	Caso 7 - Effetti attivi al dopo incasso	pag.	247
4.6.	Crediti di factoring	pag.	247
	Caso 8 - Il factoring: i crediti ceduti all'incasso	pag.	249
	Caso 9 - Cessione di crediti pro soluto	pag.	250
	Caso 10 - Cessione di crediti pro solvendo	pag.	251
4.7.	Effetti passivi	pag.	252
	Caso 11 - Pagamento con accettazione di cambiali passive	pag.	252
4.8.	Crediti e debiti in moneta estera	pag.	252
	Caso 12 - Pagamento di un debito a breve termine espresso in valuta	pag.	256
	Caso 13 - Pagamento tramite bonifico bancario, con utili su cambi (metodo diretto)	pag.	256
	Caso 14 - Pagamento tramite bonifico bancario, con utili su cambi (metodo indiretto)	pag.	257
	Caso 15 - Accettazione e pagamento di tratta verso fornitori esteri	pag.	258
	Caso 16 - Pagamento tratta verso fornitori esteri con differenze negative di cambio	pag.	259
	Caso 17 - Pagamento tratta verso fornitori comunitari	pag.	259
	Caso 18 - Accettazione e pagamento di tratta verso fornitori esteri con rilevazione di differenze di cambio	pag.	261
4.9.	Interessi di mora	pag.	262
	Caso 19 - Imputazione degli interessi legali di mora su crediti scaduti	pag.	262
	Caso 20 - Imputazione degli interessi legali di mora su debiti scaduti	pag.	263
4.10.	Debiti tributari per IVA	pag.	263
4.10.1	Regimi e scritture contabili obbligatorie	pag.	266

4.10.2	Liquidazione e regolamento del debito IVA	pag.	276
	Caso 21 - Debiti tributari per IVA: liquidazione e regolamento	pag.	277
	Caso 22 - Debiti tributari per IVA: versamento dell'acconto (inferiore alla liquidazione definitiva del dicembre precedente)	pag.	279
	Caso 23 - Debiti tributari per IVA: versamento dell'acconto (superiore alla liquidazione definitiva del dicembre precedente)	pag.	280
4.10.3	Dichiarazione annuale IVA	pag.	281
	Caso 24 - Debiti tributari per IVA: rimborso del credito	pag.	284
4.10.4	Iscrizione in bilancio	pag.	284
4.11.	Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	285
4.11.1	Conto economico e stato patrimoniale	pag.	285
4.11.3	Nota integrativa	pag.	289
4.12.	Il bilancio gestionale	pag.	290
4.12.1	Indicatori gestionali	pag.	293
4.13.	Check-list IRES-IRAP	pag.	294

5. RIMANENZE DI MAGAZZINO

5.1.	Inquadramento	pag.	299
5.1.1	La classificazione e la rilevazione delle rimanenze di magazzino	pag.	299
5.1.2	L'inventariazione del magazzino e la registrazione dei movimenti	pag.	301
5.1.3	La regola generale di valutazione del «cost or market»	pag.	302
5.2.	Materie prime, sussidiarie e di consumo	pag.	303
5.2.1	Determinazione del costo di acquisto	pag.	303
	Caso 1 - Metodo del costo medio ponderato per periodo	pag.	304
	Caso 2 - Metodo del costo medio ponderato per movimento	pag.	305
	Caso 3 - Metodo FIFO (primo entrato, primo uscito)	pag.	306
	Caso 4 - Metodo LIFO (ultimo entrato, primo uscito) nella variante continua	pag.	307
	Caso 5 - LIFO a scatti	pag.	308
	Caso 6 - Contributi in c/esercizio per acquisti di materie	pag.	310
	Caso 7 - Materie prime, sussidiarie e di consumo costantemente rinnovate e poco significative	pag.	310
	Caso 8 - Cambiamento del criterio di valutazione secondo i Principi dell'OIC	pag.	310
5.2.2	Determinazione del valore di mercato ed eventuale svalutazione	pag.	312
	Caso 9 - Svalutazione rimanenze di materie	pag.	314
	Caso 10 - Perdite su ordini di acquisto confermati	pag.	315
	Caso 11 - Valore di realizzo indiretto	pag.	316
5.2.3	Lo IAS 2 e il cambiamento del criterio di valutazione nel caso di prima applicazione delle regole IASB	pag.	317

	Caso 12 - Cambiamento del criterio di valutazione nel caso di prima adozione delle regole IAS	pag.	318
5.3.	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	pag.	319
	Caso 13 - Determinazione del costo unitario per i prodotti in corso di lavorazione: il metodo delle unità equivalenti	pag.	320
	Caso 14 - Abbattimento al minor valore di presunto realizzo	pag.	321
5.4.	Prodotti finiti	pag.	321
5.4.1	Determinazione del costo unitario dei prodotti finiti	pag.	321
	Caso 15 - Il calcolo del costo dei prodotti in rimanenza	pag.	324
	Caso 16 - Costo di produzione e capacità inutilizzata	pag.	325
5.4.2	Determinazione del costo complessivo dei prodotti in rimanenza	pag.	326
	Caso 17 - Calcolo del costo delle rimanenze di prodotti con il metodo della media ponderata variante «per periodo»	pag.	328
	Caso 18 - Calcolo del costo delle rimanenze di prodotti con il metodo FIFO	pag.	328
	Caso 19 - Calcolo del costo delle rimanenze di prodotti con il metodo LIFO continuo	pag.	329
	Caso 20 - Calcolo del costo delle rimanenze di prodotti con il metodo LIFO a scatti annuali	pag.	329
5.4.3	Il valore di realizzazione desunto dall'andamento di mercato	pag.	330
	Caso 21 - Svalutazione rimanenze di prodotti finiti	pag.	331
5.4.4	Le regole IASB per i prodotti finiti	pag.	332
	Caso 22 - Valutazione rimanenze prodotti in presenza di prezzi di vendita con forti oscillazioni	pag.	332
	Caso 23 - Valori di mercato e ordini confermati a prezzi fermi	pag.	332
5.5.	Merci	pag.	332
5.5.1	Le regole IASB per le merci	pag.	333
	Caso 24 - Il metodo del dettaglio per la valutazione delle merci	pag.	333
	Caso 25 - Furto di merci	pag.	334
	Caso 26 - Distruzione di merci, cali e diminuzioni naturali	pag.	334
5.6.	Lavori in corso su ordinazione	pag.	336
5.6.1	Metodo della «percentuale di completamento» e della «commessa completata»	pag.	337
5.6.2	Anticipi dai committenti	pag.	338
	Caso 27 - Riscossione di anticipi	pag.	338
5.6.3	Metodo della percentuale di completamento	pag.	339
	Caso 28 - Metodo della percentuale di completamento: determinazione dello stato di avanzamento dei lavori con il metodo del costo	pag.	342
	Caso 29 - Metodo della percentuale di completamento: determinazione dello stato di avanzamento dei lavori con il metodo delle ore lavorate	pag.	343
	Caso 30 - Metodo della percentuale di completamento: deter-		

	minazione dello stato di avanzamento dei lavori con il metodo delle misurazioni fisiche	pag.	344
Caso 31	- Metodo della percentuale di completamento: determinazione dello stato di avanzamento dei lavori con il metodo delle unità consegnate	pag.	344
Caso 32	- Rilevazione delle rimanenze con aggiornamento dei preventivi	pag.	345
Caso 33	- Rilevazione della perdita di commessa derivante dall'aggiornamento dei preventivi	pag.	346
5.6.4	Realizzo definitivo della commessa	pag.	347
Caso 34	- Vendita della commessa e ritenute a garanzia	pag.	347
5.6.5	Opere pluriennali per committenti esteri	pag.	348
Caso 35	- Valutazione delle opere pluriennali in valuta estera	pag.	348
5.6.6	Metodo della commessa completata	pag.	349
Caso 36	- Rimanenze di lavori in corso su ordinazione secondo il metodo della commessa completata	pag.	350
Caso 37	- Rimanenze di lavori in corso su ordinazione secondo il metodo della commessa completata: le commesse in perdita	pag.	350
5.6.7	Le regole IASB per i lavori su ordinazione (IAS 11)	pag.	351
Caso 38	- Contabilizzazione di un lavoro su ordinazione secondo lo IAS 11	pag.	353
5.7.	La normativa fiscale a seguito dell'introduzione dell'IRES	pag.	357
5.7.1	Le rimanenze di prodotti finiti, materie, prodotti in corso di lavorazione, merci	pag.	357
5.7.2	Le rimanenze delle opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	pag.	358
5.8.	Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	359
5.8.1	Conto economico	pag.	359
5.8.2	Stato patrimoniale	pag.	360
5.8.3	Nota integrativa	pag.	362
5.9.	Bilancio gestionale	pag.	363
5.9.1	Conto economico gestionale	pag.	363
5.9.2	Stato patrimoniale gestionale	pag.	363
5.9.3	Indicatori di analisi gestionale	pag.	364
5.10.	Check-list IRES-IRAP	pag.	367

6. LAVORO DIPENDENTE

6.1.	Inquadramento	pag.	373
6.2.	La contabilizzazione del lavoro dipendente	pag.	374
6.2.1	Costi del personale	pag.	374
Caso 1	- Liquidazione retribuzione diretta	pag.	376
Caso 2	- Imputazione rateo ferie e relativi oneri	pag.	378
Caso 3	- Imputazione permessi da liquidare e relativi oneri	pag.	378

	Caso 4 - Storno quota ferie (o permessi) e relativi oneri non di competenza	pag.	379
	Caso 5 - Imputazione rateo quattordicesima e relativi oneri	pag.	380
	Caso 6 - Liquidazione contributi INPS a carico dell'impresa	pag.	382
	Caso 7 - Liquidazione contributi anticipati INPS	pag.	382
	Caso 8 - Fiscalizzazione oneri sociali	pag.	385
	Caso 9 - Determinazione e pagamento contributi assicurativi (saldo a debito ed acconto)	pag.	388
	Caso 10 - Liquidazione contributi alla Cassa edile a carico del datore di lavoro	pag.	389
	Caso 11 - Accantonamento quota trattamento di fine rapporto	pag.	390
	Caso 12 - Rivalsa su TFR per contributi anticipati	pag.	391
	Caso 13 - Valore attuale di un'obbligazione a benefici definiti	pag.	393
	Caso 14 - Contabilizzazione in bilancio di un piano a benefici definiti nell'ambito della transizione agli IFRS	pag.	394
	Caso 15 - Imputazione quota per trattamento di quiescenza	pag.	395
6.2.2	Debiti verso enti previdenziali, erario, dipendenti e relativo regolamento	pag.	396
	Caso 16 - Applicazione ritenute previdenziali su retribuzioni	pag.	397
	Caso 17 - Liquidazione assegni per il nucleo familiare	pag.	397
	Caso 18 - Regolamento debito verso INPS	pag.	398
	Caso 19 - Applicazione e versamento ritenuta cassa edile su retribuzioni	pag.	399
	Caso 20 - Applicazione e versamento delle ritenute sindacali su retribuzioni	pag.	399
	Caso 21 - Costituzione fondo opere sociali	pag.	400
	Caso 22 - Applicazione delle ritenute fiscali su retribuzioni	pag.	402
	Caso 23 - Versamento ritenute fiscali su retribuzioni	pag.	403
	Caso 24 - Pagamento retribuzioni nette	pag.	404
	Caso 25 - Distribuzione di utili ai dipendenti	pag.	404
	Caso 26 - Anticipi su retribuzioni	pag.	405
6.2.3	Debiti per il trattamento di fine rapporto	pag.	405
	Caso 27 - Liquidazione del debito per trattamento di fine rapporto	pag.	405
	Caso 28 - Pagamento del trattamento di fine rapporto	pag.	407
	Caso 29 - Pagamento del premio di assicurazione	pag.	408
	Caso 30 - Rivalutazione del premio	pag.	408
	Caso 31 - Incasso polizza assicurativa	pag.	408
	Caso 32 - Versamento anticipo imposte sul trattamento di fine rapporto	pag.	410
	Caso 33 - Rivalutazione del credito verso l'erario per l'acconto sul trattamento di fine rapporto	pag.	410
	Caso 34 - Anticipi sul trattamento di fine rapporto	pag.	411
	Caso 35 - Liquidazione del trattamento di fine rapporto in presenza di anticipi	pag.	411

	Caso 36 - Devoluzione del trattamento di fine rapporto maturato ai fondi pensione	pag.	420
6.2.4	Rimborsi spese	pag.	420
	Caso 37 - Rimborso spese di viaggio documentate a dipendenti	pag.	422
	Caso 38 - Liquidazione di indennità di trasferta a dipendenti previa concessione di anticipi	pag.	425
6.2.5	Fringe benefit	pag.	427
	Caso 39 - Corresponsione di retribuzioni tramite cessione di prodotti aziendali	pag.	429
	Caso 40 - Determinazione del fringe benefit per l'intero anno	pag.	430
	Caso 41 - Determinazione del fringe benefit	pag.	431
	Caso 42 - Assegnazione straordinaria di utili ai dipendenti della società	pag.	432
	Caso 43 - Cessione a titolo gratuito di opzioni ai dipendenti	pag.	433
	Caso 44 - Cessione a titolo oneroso di opzioni ai dipendenti	pag.	433
	Caso 45 - Cessione ai dipendenti di azioni acquistate sul mercato	pag.	433
	Caso 46 - Assegnazione a titolo oneroso di azioni di nuova emissione ai dipendenti	pag.	434
	Caso 47 - Assegnazione di stock option condizionata alla sola permanenza in azienda dei beneficiari	pag.	435
6.3.	Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	440
6.3.1	Conto economico	pag.	440
6.3.2	Stato patrimoniale	pag.	442
6.3.3	Nota integrativa	pag.	444
6.4.	Il bilancio fiscale	pag.	445
6.5.	Bilancio gestionale	pag.	447
6.5.1	Conto economico gestionale	pag.	448
6.5.2	Stato patrimoniale gestionale	pag.	449
6.5.3	Indicatori di analisi gestionale	pag.	449
6.6.	Check-list IRES-IRAP	pag.	452

7. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

7.1.	Inquadramento	pag.	459
7.1.1	Acquisizione e formazione del valore originario	pag.	460
7.1.2	Ammortamento	pag.	464
7.1.3	Rivalutazioni	pag.	465
7.1.4	Svalutazioni e rivalutazioni di ripristino	pag.	466
7.1.5	La procedura di impairment ex IAS 36 nel contesto delle regole civilistiche	pag.	467
	Caso 1 - La stima dei flussi di cassa: le regole poste dallo IAS 36	pag.	468
	Caso 2 - Un esempio di impairment su CGU inclusiva di avviamento	pag.	473
	Caso 3 - Un esempio di impairment su CGU inclusiva di <i>corporate asset</i>	pag.	473

	Caso 4 - CGU di secondo livello e impairment	pag.	473
	Caso 5 - Rivalutazione di ripristino	pag.	474
7.1.6	Il metodo «allowed» secondo lo IAS 38: la contabilizzazione al «fair value»	pag.	476
7.1.7	Dismissioni e conseguenti plus(minus)valenze	pag.	477
7.1.8	Contenuto della nota integrativa e della relazione sulla gestione	pag.	478
7.2.	Costi di impianto e di ampliamento	pag.	480
7.2.1	Costi di tipo legale per costituzione società	pag.	481
	Caso 6 - Oneri di stipula dell'atto costitutivo per società di capitali	pag.	482
7.2.2	Costi di tipo tecnico per avvio di nuova impresa/nuova attività	pag.	482
	Caso 7 - Oneri di avvio per nuovo stabilimento	pag.	483
	Caso 8 - Costi per costruzione sito Internet	pag.	484
	Caso 9 - Costi di formazione interna	pag.	485
	Caso 10 - Costi per avviamento impianti	pag.	485
	Caso 11 - I costi di impianto e la transizione agli IAS	pag.	486
7.3.	Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	pag.	487
7.3.1	Costi di ricerca e sviluppo	pag.	487
	Caso 12 - Capitalizzazione di costi di sviluppo	pag.	489
	Caso 13 - Conseguimento di brevetti a seguito di ricerche sviluppate internamente	pag.	490
	Caso 14 - Svalutazione di costi per ricerche sviluppate internamente	pag.	492
	Caso 15 - Costi per esplorazione e valutazione di risorse minerarie	pag.	492
	Caso 16 - I costi di sviluppo nella transizione IAS	pag.	494
7.3.2	Costi di pubblicità e di rappresentanza	pag.	494
	Caso 17 - Costi promozionali per lancio di un nuovo prodotto	pag.	495
	Caso 18 - Cataloghi e materiale promozionale	pag.	496
	Caso 19 - Costi di rappresentanza	pag.	497
7.4.	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	pag.	499
7.4.1	Diritti di brevetto	pag.	499
	Caso 20 - Acquisto a titolo di proprietà di brevetti	pag.	499
	Caso 21 - Acquisto di brevetti in licenza	pag.	500
	Caso 22 - Svalutazione di brevetti	pag.	500
	Caso 23 - Cessione di brevetti	pag.	501
7.4.2	Diritti d'autore	pag.	502
	Caso 24 - Acquisto del diritto direttamente dall'autore	pag.	504
	Caso 25 - Acquisto del diritto da soggetto non autore	pag.	504
7.5.	Concessioni, licenze e marchi	pag.	505
7.5.1	Concessioni	pag.	505
	Caso 26 - Concessione demaniale	pag.	505
7.5.2	Licenze	pag.	506
	Caso 27 - Licenze su brevetti	pag.	506
7.5.3	Marchi	pag.	507
	Caso 28 - Acquisto di marchio	pag.	507

	Caso 29 - Sviluppo interno di marchio	pag.	508
7.5.4	Know-how	pag.	508
	Caso 30 - Acquisizione di know-how da terzi a titolo di proprietà	pag.	509
	Caso 31 - Acquisizione di know-how da terzi a titolo di licenza	pag.	510
7.5.5	Software	pag.	510
	Caso 32 - Acquisto a titolo di proprietà di software personalizzato	pag.	511
	Caso 33 - Acquisto di software in licenza temporanea	pag.	511
7.6.	Avviamento	pag.	512
	Caso 34 - Avviamento derivante da acquisto di azienda	pag.	513
	Caso 35 - Avviamento derivante da conferimento	pag.	514
	Caso 36 - Avviamento derivante da fusione	pag.	515
	Caso 37 - L'avviamento nella transizione IAS	pag.	515
7.7.	Immobilizzazioni in corso e acconti	pag.	518
7.7.1	Immobilizzazioni in corso	pag.	518
7.7.2	Acconti a fornitori di immobilizzazioni immateriali	pag.	518
	Caso 38 - Corresponsione di acconti per acquisizione di brevetti	pag.	518
7.8.	Altre immobilizzazioni immateriali	pag.	519
7.8.1	Costi per acquisizione di commesse e relativi costi pre-operativi	pag.	519
	Caso 39 - Capitalizzazione e ammortamento costi pre-operativi di commessa	pag.	519
	Caso 40 - Transizione agli IAS: i costi pre-operativi di commessa	pag.	520
7.8.2	Costi per migliorie su beni di terzi	pag.	522
	Caso 41 - Capitalizzazione di migliorie su beni di terzi	pag.	523
7.8.3	Diritti reali di godimento su azioni	pag.	523
7.8.4	Oneri accessori su finanziamenti	pag.	523
7.8.5	Costi per il trasferimento e per il posizionamento di cespiti	pag.	524
7.8.6	Costi per certificazione di qualità	pag.	524
	Caso 42 - Ottenimento della certificazione della qualità	pag.	524
	Caso 43 - Svalutazione costi di certificazione di qualità	pag.	526
7.9.	Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	526
7.9.1	Nota integrativa	pag.	528
7.10.	Bilancio gestionale	pag.	529
7.10.1.	Indicatori di analisi gestionale	pag.	531
7.11.	Check-list IRES-IRAP	pag.	533

8. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

8.1.	Inquadramento	pag.	539
8.1.1	Acquisizione e formazione del valore originario	pag.	539
8.1.2	Ammortamento	pag.	542
8.1.3	Rivalutazioni	pag.	545
8.1.4	Svalutazioni e rivalutazioni di ripristino	pag.	546
8.1.5	Dismissioni e conseguenti plus(minus)valenze e insussistenze	pag.	549

8.2.	Terreni	pag.	551
	Caso 1 - Acquisto di terreno agricolo con sostenimento di oneri accessori successivamente capitalizzati	pag.	552
	Caso 2 - Acquisto di terreno edificabile con concessione di anticipo e con sostenimento di oneri accessori successivamente capitalizzati	pag.	552
8.2.1	Conferimento di immobilizzazioni	pag.	553
	Caso 3 - Conferimento di un terreno in sede di costituzione di una società	pag.	554
8.2.2	Acquisizione a copertura crediti	pag.	554
	Caso 4 - Terreni a copertura di crediti di finanziamento	pag.	555
8.2.3	Dismissione del terreno	pag.	555
8.3.	Fabbricati	pag.	555
8.3.1	Fabbricati civili	pag.	555
	Caso 5 - Acquisto di fabbricato civile	pag.	557
8.3.2	Fabbricati industriali	pag.	558
	Caso 6 - Acquisizione di un fabbricato industriale con capitalizzazione degli oneri accessori, compresi gli oneri finanziari	pag.	559
	Caso 7 - Scorporo del valore del terreno su cui insiste un fabbricato industriale	pag.	560
	Caso 8 - Cessione di fabbricato industriale	pag.	562
	Caso 9 - Cessione di fabbricato industriale in corso d'anno	pag.	563
8.4.	Impianti e macchinari	pag.	564
8.4.1	Impianti	pag.	564
	Caso 10 - Capitalizzazione e ammortamento delle spese di manutenzione straordinaria	pag.	565
	Caso 11 - Acquisto di un impianto che richiede future spese di rimozione	pag.	567
	Caso 12 - Acquisto di uno stabilimento come unità tecnica	pag.	568
	Caso 13 - Valutazione di un impianto al fair value	pag.	569
8.4.2	Macchinari	pag.	570
	Caso 14 - Capitalizzazione dei pezzi di ricambio	pag.	571
8.4.3	Impianti e macchinari in leasing	pag.	571
	Caso 15 - Contratto di leasing per un macchinario con deposito cauzionale	pag.	573
	Caso 16 - Contratto di leasing finanziario con maxicanone	pag.	574
	Caso 17 - Storno della quota di maxicanone non di competenza dell'esercizio	pag.	574
	Caso 18 - Contabilizzazione del contratto di leasing su macchinari con il metodo finanziario	pag.	575
8.5.	Attrezzature commerciali ed industriali	pag.	578
	Caso 19 - Permuta di attrezzature	pag.	578
8.5.1	Ammortamento integrale	pag.	579
	Caso 20 - Ammortamento integrale delle attrezzature	pag.	580

8.6.	Altre immobilizzazioni materiali	pag.	580
8.6.1	Mobili e macchine da ufficio	pag.	581
	Caso 21 - Acquisizione a titolo gratuito di macchine da ufficio	pag.	581
8.6.2	Telefoni cellulari	pag.	581
	Caso 22 - Acquisito e utilizzo del telefono cellulare	pag.	582
	Caso 23 - Cessione del telefono cellulare	pag.	583
8.6.3	Automezzi	pag.	583
	Caso 24 - Acquisito di automezzi	pag.	585
	Caso 25 - Ammortamento dell'automezzo	pag.	585
	Caso 26 - Automezzo utilizzato dall'amministratore promiscuamente per l'uso aziendale e quello personale	pag.	586
8.6.4	Migliorie a beni di terzi	pag.	587
8.6.5	Beni gratuitamente devolvibili	pag.	587
	Caso 27 - Acquisito bene reversibile	pag.	589
	Caso 28 - Imputazione quote di ammortamento economico all'esercizio	pag.	589
	Caso 29 - Rinnovo bene gratuitamente reversibile	pag.	589
	Caso 30 - Devoluzione bene gratuitamente reversibile	pag.	590
	Caso 31 - Imputazione quote di ammortamento finanziario all'esercizio	pag.	590
	Caso 32 - Accantonamento spese di ripristino bene reversibile - Utilizzo dello specifico fondo	pag.	590
8.6.6	Imballaggi da riutilizzare	pag.	591
	Caso 33 - Acquisito di imballaggi ad uso durevole	pag.	592
	Caso 34 - Vendita prodotti con imballaggi a rendere	pag.	592
	Caso 35 - Restituzione cauzione ricevuta da clienti per imballaggi resi	pag.	593
	Caso 36 - Mancata restituzione degli imballaggi a rendere	pag.	593
	Caso 37 - Ammortamenti degli imballaggi a rendere	pag.	594
8.7.	Immobilizzazioni in corso e acconti	pag.	594
8.7.1	Immobilizzazioni in corso	pag.	594
	Caso 38 - Costruzione di impianto in economia	pag.	595
8.7.2	Acconti a fornitori di immobilizzazioni materiali	pag.	595
	Caso 39 - Acconti a fornitori per l'acquisto di un impianto	pag.	595
8.8.	Contributi in conto capitale	pag.	596
	Caso 40 - Ottenimento di un contributo in conto capitale relativo all'acquisto di un impianto	pag.	597
8.9.	Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	598
8.9.1	Conto economico	pag.	598
8.9.2	Stato patrimoniale	pag.	600
8.9.3	Nota integrativa	pag.	602
8.10.	Bilancio gestionale	pag.	606
8.10.1	Conto economico gestionale	pag.	607
8.10.2	Stato patrimoniale gestionale	pag.	609
8.10.3	Indicatori di analisi gestionale	pag.	610
8.11.	Check-list IRES-IRAP	pag.	612

9. FONDI PER RISCHI E ONERI

9.1.	Inquadramento	pag.	621
9.2.	Fondi di quiescenza ed obblighi simili	pag.	628
9.2.1	Fondi indennità di fine rapporto per il personale dipendente	pag.	628
	Caso 1 - Costituzione ed utilizzo fondo quiescenza per dirigenti d'azienda	pag.	629
9.2.2	Fondi indennità di fine rapporto degli amministratori	pag.	629
	Caso 2 - Fondo di trattamento fine rapporto amministratori costituito internamente	pag.	630
	Caso 3 - Fondo di trattamento fine rapporto amministratori assicurato	pag.	632
9.2.3	Fondi indennità per agenti commerciali	pag.	634
	Caso 4 - Fondo trattamento di fine rapporto rappresentanti	pag.	634
	Caso 5 - Costituzione e utilizzo del fondo indennità suppletiva di clientela	pag.	635
9.3.	Fondi per imposte	pag.	636
	Caso 6 - Costituzione e utilizzo del fondo contenzioso tributario	pag.	637
	Caso 7 - Costituzione e annullamento del fondo contenzioso tributario	pag.	637
9.4.	Altri fondi	pag.	637
9.4.1	Fondi garanzia prodotti	pag.	638
	Caso 8 - Costituzione ed utilizzo del fondo garanzia prodotti con manutenzione interna	pag.	639
	Caso 9 - Costituzione ed utilizzo del fondo garanzia prodotti con manutenzione esterna	pag.	640
9.4.2	Fondi prepensionamenti e ristrutturazioni aziendali	pag.	640
	Caso 10 - Costituzione e utilizzo del fondo ristrutturazioni aziendali	pag.	642
9.4.3	Fondi spese manutenzione	pag.	643
	Caso 11 - Costituzione e utilizzo di fondi spese manutenzione aeromobili	pag.	644
	Caso 12 - Costituzione ed utilizzo di fondi ristrutturazione immobili	pag.	645
9.4.4	Fondi operazioni e concorsi a premio	pag.	645
	Caso 13 - Costituzione ed utilizzo del fondo su operazioni e concorsi a premio	pag.	647
9.4.5	Fondi rischi ambientali	pag.	649
	Caso 14 - Costituzione ed utilizzo fondo per danni ambientali	pag.	650
	Caso 15 - Costituzione del fondo recupero ambientale	pag.	651
	Caso 16 - Capitalizzazione degli accantonamenti a fondi di ripristino ambientale	pag.	651
9.4.6	Fondi rischi per garanzie su finanziamenti	pag.	655
	Caso 17 - Rischi di regresso su cessione crediti con clausola pro solvendo	pag.	655
	Caso 18 - Rischi di escussione per fidejussioni concesse	pag.	656

9.4.7	Fondi copertura perdite di società partecipate	pag.	656
	Caso 19 - Costituzione e utilizzo fondo per copertura di perdite di società partecipate	pag.	657
9.4.8	Ulteriori fondi	pag.	657
	Caso 20 - Costituzione e utilizzo fondo costi chiusura commessa	pag.	658
	Caso 21 - Costituzione e utilizzo fondo autoassicurazione rischi di furto	pag.	659
	Caso 22 - Costituzione e utilizzo fondo per rischi di resa da clienti	pag.	659
	Caso 23 - Fondo rischi su crediti in capo a società partecipate	pag.	660
9.4.9	I fondi nel quadro normativo degli IAS/IFRS	pag.	660
	Caso 24 - Il fondo spese rimozione cespiti secondo lo IASB (IAS 16, IAS 37 e IFRIC 1)	pag.	660
9.5.	Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	665
9.5.1	Conto economico	pag.	665
9.5.2	Stato patrimoniale	pag.	667
9.5.3	Nota integrativa	pag.	669
9.5.4	Principi contabili internazionali (OIC 19)	pag.	669
9.5.5	Principi contabili internazionali	pag.	670
9.6.	Bilancio gestionale	pag.	675
9.6.1	Classificazione dei rischi gestionali	pag.	675
9.6.3	Indicatori di analisi gestionale	pag.	678
9.7.	Bilancio fiscale	pag.	680
9.8.	Check-list IRES-IRAP	pag.	681

10. PROVENTI E ONERI DIVERSI CREDITI E DEBITI DIVERSI

10.1.	Inquadramento	pag.	685
10.1.1	Le voci di conto economico: proventi e oneri diversi	pag.	685
10.1.2	Le voci di stato patrimoniale: crediti e debiti diversi	pag.	688
10.1.3	Le informazioni incluse nella nota integrativa	pag.	688
10.2.	Ricavi e proventi diversi (caratteristici)	pag.	689
10.2.1	Risarcimenti assicurativi	pag.	689
	Caso 1 - Risarcimenti assicurativi	pag.	690
10.2.2	Plusvalenze ordinarie relative alla cessione di beni strumentali	pag.	690
	Caso 2 - Plusvalenza relativa alla cessione di un macchinario	pag.	691
10.3.	Contributi in conto esercizio	pag.	691
	Caso 3 - Erogazione contributi in conto impianti	pag.	692
	Caso 4 - Erogazione contributi in conto esercizio	pag.	693
	Caso 5 - Imputazione contributi all'esercizio in chiusura	pag.	693
10.4.	Oneri diversi di gestione (caratteristica)	pag.	694
10.4.1	Perdite conseguenti a cessioni di crediti	pag.	694
	Caso 6 - Cessione del credito pro-soluto	pag.	694
10.4.2	Rimborso delle spese legali	pag.	695
	Caso 7 - Pagamento di spese processuali sostenute dalla parte vincente	pag.	695

10.5. Imposte e tasse diverse	pag.	695
10.5.1 Imposta municipale propria o imposta municipale unica (IMU)	pag.	695
Caso 8 - IMU: liquidazione e regolamento	pag.	697
10.5.2 Tassa sulle concessioni governative	pag.	697
Caso 9 - Pagamento tassa sulle concessioni governative	pag.	698
10.5.3 Imposta di registro	pag.	698
Caso 10 - Imposta di registro su contratto di collaborazione coordinata e continuativa	pag.	699
10.6. Crediti diversi	pag.	699
10.6.1 Crediti tributari	pag.	700
10.7. Debiti diversi	pag.	700
10.7.1 Ferie maturate da dipendenti	pag.	701
Caso 11 - Ferie maturate e non godute	pag.	701
10.8. Proventi e oneri accessori (non finanziari)	pag.	702
10.8.1 Proventi accessori (non finanziari)	pag.	702
Caso 12 - Fitti attivi	pag.	703
Caso 13 - Rilevazione ricavo per royalties	pag.	704
10.8.2 Oneri accessori (non finanziari)	pag.	704
10.9. Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	704
10.9.1 Conto economico	pag.	705
10.9.1 Stato patrimoniale	pag.	705
10.9.3 Nota integrativa	pag.	706
10.10. Bilancio gestionale	pag.	710
10.10.1 Conto economico gestionale	pag.	710
10.10.2 Stato patrimoniale gestionale	pag.	711
10.10.3 Indicatori gestionali	pag.	712
10.11. Check-list IRES-IRAP	pag.	713

11. INVESTIMENTI FINANZIARI

11.1. Inquadramento	pag.	721
11.1.1 Gli impieghi nel capitale proprio di altre società: le partecipazioni	pag.	721
11.1.2 Impieghi nella forma di capitale di credito: titoli e crediti di finanziamento	pag.	721
11.1.3 Azioni proprie e della controllante	pag.	722
11.1.4 Contratti derivati	pag.	722
11.1.5 Destinazione degli investimenti finanziari: immobilizzazioni o circolante	pag.	723
11.1.6 Cambiamento della destinazione degli investimenti finanziari	pag.	724
11.1.7 Gli investimenti finanziari e gli IAS/IFRS	pag.	724
11.2. La contabilizzazione degli investimenti finanziari	pag.	727
11.2.1 Le partecipazioni immobilizzate	pag.	728
Caso 1 - Acquisto di quote di partecipazione in una società a responsabilità limitata	pag.	730
11.2.2 Le partecipazioni immobilizzate valutate al costo	pag.	731

	Caso 2 - Rilevazione di dividendi verso controllata al momento della «maturazione»	pag.	732
	Caso 3 - Rilevazione di dividendi da altre imprese al momento del pagamento	pag.	732
	Caso 4 - Rilevazione di una perdita durevole di valore	pag.	734
11.2.3	Le partecipazioni immobilizzate valutate col metodo del patrimonio netto	pag.	734
	Caso 5 - Esempio commentato con applicazione del metodo del patrimonio netto - Acquisizione della partecipazione	pag.	735
	Caso 6 - Utile o perdita della controllata Gamma, dividendi deliberati e imposte differite applicando il metodo del patrimonio netto	pag.	736
11.2.4	Plusvalenze e minusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni immobilizzate	pag.	739
	Caso 7 - Cessione integrale di una partecipazione immobilizzata	pag.	739
11.2.5	Partecipazioni del circolante e correlati proventi ed oneri	pag.	740
	Caso 8 - Acquisto di azioni di una società quotata, iscritte nel circolante, per impiego di liquidità momentaneamente in eccesso	pag.	741
	Caso 9 - Svalutazione di una partecipazione del circolante: il valore desumibile dall'andamento del mercato è inferiore al costo di acquisto	pag.	742
	Caso 10 - Ripristino di valore di una partecipazione del circolante	pag.	743
11.2.6	I proventi e gli oneri derivanti dalle partecipazioni del circolante	pag.	743
	Caso 11 - Rilevazione proventi e oneri da partecipazioni del circolante	pag.	743
11.2.7	Cambiamento di destinazione delle partecipazioni	pag.	745
11.2.8	Azioni proprie e partecipazioni nella controllante	pag.	745
	Caso 12 - Operazioni su azioni proprie e della controllante	pag.	747
	Caso 13 - Operazioni su azioni proprie secondo IAS/IFRS	pag.	748
11.2.9	Titoli e correlati proventi ed oneri	pag.	749
	Caso 14 - Rilevazione acquisto titoli con scarto di emissione «positivo»	pag.	751
	Caso 15 - Costi accessori aggiunti al costo del titolo e interessi di competenza	pag.	753
	Caso 16 - Acquisto titoli del circolante con oneri accessori e scarti di varia natura	pag.	755
	Caso 17 - Acquisto titoli immobilizzati con oneri accessori e scarti di varia natura	pag.	756
11.2.10	Titoli immobilizzati	pag.	757
	Caso 18 - Operazioni e valutazioni su titoli immobilizzati	pag.	759
11.2.11	Titoli del circolante	pag.	761
	Caso 19 - Operazioni e valutazioni su titoli del circolante	pag.	762
11.2.12	Titoli e principi contabili internazionali	pag.	764

Caso 20 - Titoli tenuti fino a scadenza, valutati al costo ammortizzato	pag.	764
Caso 21 - Titoli disponibili per la vendita, valutati al valore equo con plus/minus valori nel patrimonio netto	pag.	765
11.2.13 Crediti di finanziamento e correlati proventi e oneri	pag.	766
Caso 22 - Investimenti finanziari rappresentati da crediti di finanziamento	pag.	767
11.2.14 Contratti derivati e correlati proventi ed oneri	pag.	768
Caso 23 - Future su BTP	pag.	769
Caso 24 - Domestic currency swap	pag.	772
Caso 25 - Call option	pag.	773
Caso 26 - Future su BTP e IAS/IFRS	pag.	774
Caso 27 - Domestic currency swap e IAS/IFRS	pag.	775
Caso 28 - Call option e IAS/IFRS	pag.	776
11.3. Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	776
11.3.1 Conto economico	pag.	776
11.3.2 Stato patrimoniale	pag.	778
11.3.3 Nota integrativa	pag.	780
11.4. Bilancio gestionale	pag.	786
11.4.1 Conto economico gestionale	pag.	786
11.4.2 Stato patrimoniale gestionale	pag.	787
11.4.3 Indicatori di analisi gestionale	pag.	789
11.5. Bilancio fiscale	pag.	790
11.5.1 I titoli nel «bilancio fiscale»	pag.	790
11.5.2 I titoli non immobilizzati	pag.	791
11.5.3 I titoli immobilizzati	pag.	792
11.5.4 Plusvalenze esenti	pag.	793
11.5.5 Partecipazioni immobilizzate valutate col metodo del patrimonio netto	pag.	793
11.5.6 Dividendi e interessi attivi	pag.	794
11.5.7 I contratti derivati e le imposte sui redditi	pag.	795
11.6. Check-list IRES	pag.	796

12. FINANZIAMENTI DI TERZI

12.1. Inquadramento	pag.	803
12.1.1 Trattamento tributario	pag.	806
12.2. La contabilizzazione	pag.	807
12.2.1 Prestiti obbligazionari e titoli di debito	pag.	807
Caso 1 - Emissione prestito obbligazionario alla pari, collocazione diretta da parte dell'azienda - Incasso del prestito alla stessa data di inizio decorrenza interessi	pag.	811
Caso 2 - Emissione prestito obbligazionario sotto la pari, collocazione mediante sindacato bancario e incasso del prestito con ritardo di 15 giorni rispetto alla decorrenza degli interessi	pag.	813

Caso 3 - Ammortamento oneri pluriennali relativi al prestito obbligazionario	pag.	817
Caso 4 - Liquidazione e pagamento cedola di interessi	pag.	819
Caso 5 - Imputazione di interessi passivi di competenza	pag.	820
Caso 6 - Estrazione a sorte di premi in denaro	pag.	820
Caso 7 - Estrazione a sorte di premi in natura	pag.	821
Caso 8 - Rimborso del prestito obbligazionario mediante estrazione a sorte delle obbligazioni	pag.	822
Caso 9 - Rimborso del prestito obbligazionario sopra la pari	pag.	823
Caso 10 - Rimborso del prestito obbligazionario tramite acquisto di obbligazioni proprie sul mercato	pag.	823
Caso 11 - Emissione di prestito obbligazionario convertibile	pag.	825
Caso 12 - Conversione prestito obbligazionario con azioni sociali	pag.	826
Caso 13 - Conversione prestito obbligazionario attraverso cessione di partecipazioni in portafoglio	pag.	826
Caso 14 - Emissione di prestito obbligazionario convertibile da parte della holding finanziaria di un gruppo	pag.	827
Caso 15 - Conversione prestito obbligazionario in azioni della società controllata	pag.	827
Caso 16 - Rimborso di obbligazioni con warrant	pag.	830
Caso 17 - Emissione di obbligazioni bull and bear e liquidazione periodica di interessi	pag.	833
Caso 18 - Rimborso di obbligazioni bull and bear	pag.	833
Caso 19 - Liquidazione e pagamento della cedola di interessi di un prestito obbligazionario con opzione di incasso delle cedole	pag.	835
Caso 20 - Emissione di obbligazioni a premio e liquidazione periodica di interessi	pag.	836
Caso 21 - Rimborso di obbligazioni a premio	pag.	836
Caso 22 - Calcolo della cedola espressa in valuta	pag.	838
12.2.2 Debiti verso banche	pag.	840
Caso 23 - Utilizzo apertura di credito in c/c	pag.	843
Caso 24 - Addebito trimestrale di interessi ed oneri	pag.	844
Caso 25 - Imputazione di interessi e oneri di competenza	pag.	844
Caso 26 - Presentazione e accredito di effetti all'incasso sbf	pag.	846
Caso 27 - Presentazione e accredito di ricevute bancarie all'incasso sbf	pag.	847
Caso 28 - Incasso di ricevute bancarie	pag.	847
Caso 29 - Anticipi su fatture	pag.	850
Caso 30 - Sconto di effetti commerciali	pag.	851
Caso 31 - Addebito di effetti scontati insoluti alla scadenza	pag.	853
Caso 32 - Rettifica quote di costo non di competenza	pag.	854
Caso 33 - Sconto di effetti finanziari	pag.	854
Caso 34 - Acquisizione e rimborso di finanziamento in valuta estera	pag.	857

Caso 35 - Imputazione di interessi passivi di competenza	pag.	858
Caso 36 - Ottenimento e rimborso di un finanziamento all'import	pag.	860
Caso 37 - Anticipi in moneta di conto dell'azienda esportatrice	pag.	862
Caso 38 - Anticipi in valuta estera	pag.	862
Caso 39 - Anticipazione a scadenza fissa su titoli	pag.	864
Caso 40 - Mancato rimborso dell'anticipazione alla scadenza	pag.	865
Caso 41 - Contrazione del mutuo e liquidazione rata periodica di rimborso	pag.	867
Caso 42 - Ammortamento degli oneri per contrazione mutui	pag.	868
12.2.3 Debiti di finanziamento verso imprese controllate, collegate e controllanti	pag.	868
Caso 43 - Finanziamenti da società controllante	pag.	869
12.2.4 Debiti verso altri finanziatori	pag.	869
Caso 44 - Finanziamento da soci	pag.	872
Caso 45 - Emissione di polizza di credito commerciale	pag.	875
Caso 46 - Rimborso della polizza di credito commerciale	pag.	876
Caso 47 - Rettifica quote di costo non di competenza	pag.	877
Caso 48 - Emissione di cambiali finanziarie	pag.	880
Caso 49 - Rimborso di cambiali finanziarie	pag.	881
12.2.5 Leasing finanziario	pag.	881
12.3. Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	882
12.3.1 Conto economico	pag.	882
12.3.2 Stato patrimoniale	pag.	886
12.3.3 Nota integrativa	pag.	892
12.3.4 Bilancio e principi contabili internazionali IAS/IFRS	pag.	894
12.4. Bilancio gestionale	pag.	895
12.4.1 Finanziamenti di terzi in ottica gestionale	pag.	895
12.5. Il bilancio fiscale	pag.	898
12.6. Check-list IRES-IRAP	pag.	902

13. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

13.1. Inquadramento	pag.	907
13.2. Componenti straordinari che derivano da esercizi precedenti	pag.	908
13.2.1 Omesse o errate registrazioni contabili	pag.	909
Caso 1 - Emissione fatture contabilizzate nell'esercizio precedente come fatture da ricevere	pag.	910
Caso 2 - Errore nell'importo di una fattura dell'esercizio precedente	pag.	911
Caso 3 - Ritardata registrazione di una fattura	pag.	911
13.2.2 Errori di rilevazione di fatti di gestione	pag.	912
Caso 4 - Storno di contributi pubblici non spettanti	pag.	912
Caso 5 - Storno di costi erroneamente capitalizzati	pag.	912
Caso 6 - Utilizzo fondi rischi	pag.	914

13.2.3	Imposte pregresse	pag.	914
	Caso 7 - Errore nella determinazione delle imposte	pag.	914
	Caso 8 - Contenzioso tributario	pag.	915
13.2.4	Plusvalenze e minusvalenze	pag.	916
	Caso 9 - Plusvalenze straordinarie relative alla cessione di cespiti ammortizzabili	pag.	917
13.3.	Sopravvenienze ed insussistenze	pag.	917
13.3.1	Eventi fortuiti, casuali, indipendenti dalla volontà aziendale	pag.	918
	Caso 10 - Furto di denaro in cassa	pag.	918
	Caso 11 - Furto di merci in magazzino	pag.	918
	Caso 12 - Incendi di impianti con risarcimento assicurativo	pag.	919
	Caso 13 - Esproprio di alcuni beni di proprietà	pag.	921
	Caso 14 - Vincite alla lotteria	pag.	922
13.3.2	Eventi occasionali che si manifestano sporadicamente	pag.	922
	Caso 15 - Plusvalenze su cessione di partecipazione	pag.	922
	Caso 16 - Costi per incentivazione all'esodo e prepensionamenti	pag.	924
	Caso 17 - Liberalità e donazioni	pag.	924
	Caso 18 - Annullamento di debiti	pag.	924
	Caso 19 - Oneri derivanti da liti e controversie di natura straordinaria	pag.	925
	Caso 20 - Acquisizione a titolo definitivo di caparra avente natura straordinaria	pag.	926
	Caso 21 - Svalutazioni straordinarie	pag.	927
13.4.	Cambiamento nei criteri di valutazione	pag.	927
	Caso 22 - Variazione dei criteri di valutazione del magazzino	pag.	929
13.5.	Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	932
13.5.1	Conto economico	pag.	932
13.5.2	Stato patrimoniale	pag.	933
13.5.3	Nota integrativa	pag.	935
13.6.	Bilancio gestionale	pag.	936
13.7.	Check-list IRES-IRAP	pag.	938

14. IMPOSTE SUL REDDITO - DEBITI TRIBUTARI - FONDI IMPOSTE

14.1.	Inquadramento	pag.	943
14.1.1	IRES	pag.	943
	Caso 1	pag.	948
	Caso 2	pag.	949
	Caso 3	pag.	949
	Caso 4	pag.	949
	Caso 5	pag.	949
	Caso 6	pag.	950
14.1.2	IRAP	pag.	952
14.1.3	Riallineamento dei maggiori valori a seguito di operazioni straordinarie	pag.	955

14.2.	Imposte correnti	pag.	956
14.2.1	Versamento dell'acconto d'imposta	pag.	957
	Caso 7 - Rilevazione degli acconti di imposta	pag.	958
14.2.2	Rilevazione delle imposte a fine periodo	pag.	959
	Caso 8 - Rilevazione delle imposte di competenza	pag.	960
	Caso 9 - Rilevazione delle imposte di competenza - Acconto versato superiore alle imposte dell'esercizio	pag.	960
14.2.3	Versamento delle imposte	pag.	960
	Caso 10 - Versamento delle imposte a saldo	pag.	961
14.3.	Interferenze fiscali	pag.	961
14.4.	Fiscalità differita	pag.	963
14.4.1	Differenze tra reddito civilistico e reddito fiscale	pag.	964
14.4.2	Le imposte anticipate e differite	pag.	975
14.4.3	IAS 12 - Accounting for taxes on income (Contabilizzazione delle imposte sul reddito)	pag.	982
14.4.4	Principali casi di imposte differite	pag.	982
	Caso 11 - Contabilizzazione delle imposte differite sulle plusvalenze rateizzate	pag.	983
	Caso 12 - Recupero a tassazione delle plusvalenze rateizzate - Storno del fondo imposte differite	pag.	984
	Caso 13 - Recupero a tassazione delle plusvalenze rateizzate - Mancanza di reddito imponibile negli esercizi futuri	pag.	984
	Caso 14 - Contabilizzazione delle imposte differite sulle plusvalenze da conferimento ai sensi dell'art. 176 TUIR - Società conferente	pag.	986
	Caso 15 - Cessione della partecipazione e realizzo della plusvalenza - Storno del fondo imposte differite	pag.	987
14.4.5	Principali casi di imposte anticipate	pag.	988
	Caso 16 - Spese di manutenzione eccedenti - Rilevazione imposte anticipate	pag.	988
	Caso 17 - Spese di manutenzione eccedenti - Storno imposte anticipate	pag.	989
	Caso 18 - Svalutazione crediti eccedente - Rilevazione imposte anticipate	pag.	990
	Caso 19 - Svalutazione crediti eccedente - Storno imposte anticipate	pag.	991
	Caso 20 - Ammortamento beni materiali - Rilevazione delle imposte anticipate	pag.	991
14.5.	Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	993
14.5.1	Conto economico	pag.	993
14.5.2	Stato patrimoniale	pag.	993
14.5.3	Nota integrativa	pag.	995
14.6.	Bilancio gestionale	pag.	1000

15. PATRIMONIO NETTO

15.1. Inquadramento	pag.	1005
Caso 1 - Determinazione dell'utile «base» per azione secondo lo IAS 33	pag.	1009
Caso 2 - Determinazione dell'utile «diluito» per azione secondo lo IAS 33	pag.	1011
Caso 3 - Un piano di stock option secondo l'IFRS 2	pag.	1015
15.2. Capitale sociale	pag.	1017
15.2.1 Conferimento iniziale	pag.	1017
Caso 4 - Costituzione di spa e conferimenti in denaro	pag.	1020
Caso 5 - Costituzione di srl e conferimenti in denaro	pag.	1021
Caso 6 - Costituzione di snc e conferimenti in denaro	pag.	1022
Caso 7 - Costituzione di spa e conferimenti in natura	pag.	1022
Caso 8 - Costituzione di spa e conferimenti in natura con revisione ai sensi dell'art. 2343 Codice civile	pag.	1023
Caso 9 - Costituzione di spa e conferimenti in natura da soggetti IVA	pag.	1025
15.2.2 Aumenti successivi	pag.	1026
Caso 10 - Aumento successivo di capitale sociale con soprapprezzo azioni e conguaglio utili (rateo dividendi)	pag.	1026
Caso 11 - Aumento successivo di capitale sociale tramite conversione di debiti	pag.	1027
Caso 12 - Assegnazione gratuita di azioni ai sensi dell'art. 2349 Codice civile	pag.	1029
Caso 13 - Emissione azioni a dipendenti e altri collaboratori ex art. 2441, comma 8	pag.	1031
Caso 14 - Aumento di capitale a pagamento riservato parzialmente ai dipendenti	pag.	1031
Caso 15 - Cessione ai dipendenti di azioni proprie	pag.	1032
Caso 16 - Aumento di capitale gratuito	pag.	1035
15.2.3 Riduzioni di capitale sociale	pag.	1038
Caso 17 - Riduzioni di capitale sociale per esuberanza	pag.	1039
Caso 18 - Riduzioni di capitale sociale per uscita di soci	pag.	1040
Caso 19 - Riduzioni di capitale sociale per perdite	pag.	1041
Caso 20 - Riduzioni di capitale sociale per perdite: procedura ai sensi dell'art. 2446 Codice civile	pag.	1041
Caso 21 - Riduzione del capitale per morosità del socio	pag.	1042
15.3. Riserva da soprapprezzo delle azioni	pag.	1043
Caso 22 - Distribuzione della parte disponibile della riserva per soprapprezzo azioni	pag.	1043
Caso 23 - Incremento della riserva soprapprezzo per cessioni diritti di opzione non esercitati	pag.	1045
15.4. Riserve di rivalutazione	pag.	1046
15.4.1 Riserve per rivalutazione monetaria	pag.	1046

Caso 24 - Rivalutazione monetaria ai sensi della Legge 30 dicembre 1991, n. 413	pag.	1047
Caso 25 - Aumento gratuito di capitale sociale con uso di riserve di rivalutazione monetaria	pag.	1048
Caso 26 - Legge di rivalutazione monetaria n. 342/2000 e successive proroghe	pag.	1049
Caso 27 - Rivalutazione delle aree edificabili ex Legge 266/2005	pag.	1054
Caso 28 - Rivalutazione degli altri beni di impresa ex Legge n. 266/2005	pag.	1055
Caso 29 - Affrancamento del saldo attivo di rivalutazione ex Legge n. 266/2005	pag.	1056
15.4.2 Riserve per rivalutazioni economiche	pag.	1057
Caso 30 - Rivalutazione dei beni immobili ex Legge n. 2, 28 gennaio 2009	pag.	1058
Caso 31 - Rivalutazioni economiche	pag.	1059
Caso 32 - Rivalutazioni economiche e realizzo graduale del plusvalore	pag.	1060
15.5. Utile (perdita) dell'esercizio	pag.	1061
15.5.1 Distribuzione degli utili	pag.	1062
Caso 33 - Distribuzione di dividendi ad azionisti non soggetti a ritenuta di acconto	pag.	1063
Caso 34 - Distribuzione di dividendi ad azionisti soggetti a ritenuta di acconto	pag.	1063
Caso 35 - Distribuzione di utile a soggetti residenti e non residenti	pag.	1064
Caso 36 - Distribuzione utili ad azioni di risparmio	pag.	1065
Caso 37 - Acconti su utili	pag.	1066
Caso 38 - Distribuzione dei dividendi e avanzo utili	pag.	1067
Caso 39 - Erogazione di utili agli amministratori	pag.	1067
Caso 40 - Distribuzione di utili in natura sotto forma di prodotti aziendali	pag.	1068
Caso 41 - Distribuzione dell'utile in natura tramite cessione di titoli in portafoglio	pag.	1069
15.5.2 Trattamento della perdita	pag.	1070
Caso 42 - Rinvio al futuro delle perdite dell'esercizio	pag.	1071
Caso 43 - Copertura della perdita con uso di riserve	pag.	1071
Caso 44 - Copertura reale delle perdite	pag.	1071
Caso 45 - Copertura mista della perdita	pag.	1072
Caso 46 - Copertura della perdita con rinuncia di crediti da parte dei soci	pag.	1072
Caso 47 - Copertura di perdite in corso di esercizio	pag.	1072
15.6. Riserva legale, riserve statutarie e riserve facoltative	pag.	1073
15.6.1 Riserva legale e riserve statutarie	pag.	1073
Caso 48 - Accantonamento dell'utile a riserva legale e statutaria	pag.	1074
15.6.2 Riserve facoltative	pag.	1074

Caso 49 - Riserva per rinnovo impianti e riserva stabilizzazione dividendi	pag.	1074
Caso 50 - Uso di riserve ad integrazione dividendi	pag.	1075
15.7. Riserva per acquisto azioni proprie	pag.	1075
Caso 51 - Riduzione di capitale sociale tramite acquisto e successivo annullamento di azioni proprie	pag.	1077
Caso 52 - Variazione della riserva acquisto azioni proprie per oscillazione dei corsi di mercato	pag.	1078
Caso 53 - Costituzione riserva per acquisto di azioni proprie in vista di scambio azionario	pag.	1078
15.8. Versamenti di soci a fondo perduto e in conto aumento di capitale	pag.	1079
Caso 54 - Versamenti di soci in conto capitale	pag.	1079
Caso 55 - Versamenti in conto futuro aumento di capitale	pag.	1079
15.9. Riserva per conversione cambi e valutazione poste in moneta estera	pag.	1080
Caso 56 - Il funzionamento della riserva da conversione cambi nel primo esercizio	pag.	1082
Caso 57 - Il funzionamento della riserva da conversione cambi negli esercizi successivi	pag.	1084
Caso 58 - Il cambiamento di criterio di conversione delle poste in valuta	pag.	1087
Caso 59 - La valutazione delle poste in moneta estera secondo lo IAS 21	pag.	1089
15.10. Altre riserve	pag.	1091
Caso 60 - Affrancamento di riserve in sospensione di imposta (C.M. del 15/07/2005, n. 33 dell'Agenzia delle Entrate)	pag.	1092
15.11. I patrimoni destinati	pag.	1093
Caso 61 - Patrimonio destinato con apporti dei terzi in forma liquida	pag.	1101
15.12. Dalla contabilità al bilancio civilistico	pag.	1104
15.12.1 Nota integrativa	pag.	1105
15.13. Nota integrativa	pag.	1107
15.13.1 Patrimonio netto in ottica gestionale	pag.	1107
15.13.2 Indicatori di Analisi Gestionale	pag.	1110
15.14. Check-list IRES	pag.	1112

16. OPERAZIONI STRAORDINARIE

16.1. Fusione	pag.	1115
16.1.1 La procedura di fusione	pag.	1115
16.1.2 I bilanci nella fusione	pag.	1123
16.1.3 I rapporti di cambio	pag.	1125
Caso 1 - Il rapporto di cambio nelle fusioni per incorporazione	pag.	1127
Caso 2 - Il rapporto di cambio nelle fusioni per unione	pag.	1129
16.1.4 Le differenze di fusione	pag.	1130
16.1.5 Fusione per incorporazione di società interamente possedute	pag.	1133

Caso 3 - L'emersione di un disavanzo da annullamento	pag.	1133
Caso 4 - L'emersione di un avanzo da annullamento	pag.	1137
16.1.6 Fusione per incorporazione di società non possedute	pag.	1140
Caso 5 - L'emersione di un disavanzo da concambio	pag.	1140
Caso 6 - L'emersione di un avanzo da concambio	pag.	1144
16.1.7 Fusione per incorporazione di società parzialmente possedute	pag.	1147
Caso 7 - La contestuale emersione di differenze da annullamento e differenze da concambio	pag.	1147
16.1.8 Fusione per incorporazione e retrodatazione degli effetti	pag.	1150
Caso 8 - Fusione per incorporazione con retrodatazione contabile	pag.	1151
Caso 9 - Fusione per incorporazione senza retrodatazione contabile	pag.	1153
16.1.9 Altre tipologie di fusione	pag.	1157
Caso 10 - Fusione per unione	pag.	1157
Caso 11 - Fusione inversa	pag.	1159
16.1.10 Fusione e principi contabili internazionali	pag.	1165
Caso 12 - Applicazione dell'IFRS 3 ad una fusione per incorporazione di società non posseduta	pag.	1165
16.1.11 Altri aspetti fiscali delle fusioni	pag.	1167
16.2. Scissione	pag.	1176
16.2.1 Introduzione	pag.	1176
16.2.2 Aspetti civilistici	pag.	1177
16.2.3 Aspetti contabili	pag.	1190
Caso 13 - Scissione totale proporzionale	pag.	1198
Caso 14 - Scissione totale non proporzionale	pag.	1199
Caso 15 - Scissione parziale	pag.	1200
Caso 16 - Scissione a beneficio di società di nuova costituzione	pag.	1200
Caso 17 - Scissione a beneficio di società preesistente	pag.	1201
Caso 18 - Scissione a beneficio di società preesistente con partecipazione nella scissa	pag.	1208
Caso 19 - Primo bilancio d'esercizio successivo alla scissione	pag.	1209
Caso 20 - Scissione in presenza di patrimonio netto contabile negativo	pag.	1210
16.2.4 Aspetti fiscali	pag.	1212
16.3. Trasformazione	pag.	1230
16.3.1 Introduzione	pag.	1230
16.3.2 Campo di applicazione	pag.	1234
16.3.3 Le trasformazioni tra società	pag.	1235
Caso 21 - Trasformazione con capitale sociale inferiore a Netto di trasformazione	pag.	1244
Caso 22 - Trasformazione con capitale sociale superiore a Netto di trasformazione	pag.	1245
Caso 23 - Capitale sociale inferiore al Netto di trasformazione	pag.	1245
Caso 24 - Assegnazione quote in base al «denominatore di riparto»	pag.	1246

Caso 25 - Assegnazione quote in base a quozienti non interi	pag.	1247
Caso 26 - Assegnazione quote senza conguaglio	pag.	1248
16.3.4 Le trasformazioni eterogenee	pag.	1257
16.4. Liquidazione volontaria	pag.	1268
16.4.1 Introduzione	pag.	1268
16.4.2 Aspetti civilistici	pag.	1269
16.4.3 Informazione contabile durante la liquidazione	pag.	1279
Caso 27 - Dal conto di gestione all'inventario di liquidazione	pag.	1282
Caso 28 - Apertura dei conti e rilevazione del capitale netto di liquidazione	pag.	1284
Caso 29 - Vendita in un'unica soluzione delle merci di magazzino	pag.	1285
16.4.4 Aspetti fiscali	pag.	1289

17. RAPPORTO TRA IL RISULTATO DI BILANCIO E IL REDDITO D'IMPRESA

17.1. Principio della dipendenza del reddito imponibile dal risultato di bilancio	pag.	1299
17.1.1 Il contestuale condizionamento operato dalle norme fiscali sulla formazione del bilancio d'esercizio	pag.	1299
17.2. Il meccanismo delle variazioni del risultato di bilancio ai fini dell'IRPEF	pag.	1300
17.3. Variazioni ai fini dell'IRPEF	pag.	1302
17.3.1 Principi generali	pag.	1302
17.3.2 Variazioni relative ai ricavi	pag.	1304
17.3.3 Variazioni relative alla valutazione di rimanenze e lavori in corso su ordinazione	pag.	1305
17.3.4 Variazioni relative ai proventi immobiliari	pag.	1306
17.3.5 Variazioni relative ai contributi	pag.	1307
17.3.6 Variazioni relative ai costi per acquisti di merci, di servizi, per godimento beni di terzi, del personale ed agli oneri diversi di gestione	pag.	1308
17.3.7 Variazioni relative agli ammortamenti	pag.	1317
17.3.8 Variazioni relative a svalutazioni ed accantonamenti	pag.	1322
17.3.9 Variazioni relative a dividendi e interessi attivi	pag.	1324
17.3.10 Variazioni relative a interessi passivi e oneri finanziari	pag.	1325
17.3.11 Variazioni relative ai proventi straordinari	pag.	1326
17.3.12 Variazioni relative a oneri straordinari	pag.	1329
17.4. Deduzione ACE (Aiuto alla Crescita Economica)	pag.	1330
17.5. IRAP	pag.	1330

APPENDICE

1. Installazione	pag.	1337
1.1. Requisiti hardware e software	pag.	1337
1.2. Avvio del programma	pag.	1337
1.3. Le funzioni principali del programma	pag.	1337

2.	Finalità e funzionalità	pag.	1338
3.	Applicazione	pag.	1339
3.1.	Imputazione dei dati	pag.	1339
3.2.	Bilancio civilistico	pag.	1340
3.3.	Bilancio fiscale	pag.	1341
3.4.	Bilancio gestionale	pag.	1341