

CONTABILITÀ E BILANCIO

di Paolo Montinari

EDIZIONI
FAG
MILANO

Indice sistematico

Premessa

Il sistema contabile.....	17
La funzione del bilancio nella gestione d'impresa.....	17
I principi di redazione del bilancio.....	18
Il principio della prudenza.....	18
Principio della continuità di applicazione dei criteri di valutazione.....	19
Principio della competenza.....	19
Principio della continuità di gestione.....	20
Principio della valutazione separata degli elementi patrimoniali.....	20
Principio del quadro fedele.....	21
Principio della funzione economica.....	22
Deroghe.....	22
Informazioni complementari.....	23
L'applicazione dei principi contabili internazionali (IAS).....	24

Parte 1 - Stato patrimoniale

Schema di stato patrimoniale

1. Lo schema dello stato patrimoniale.....	29
--	----

Capitolo 1 - Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

1. Premessa	33
2. Conferimento in società di capitali.....	33
2.1. Conferimenti in denaro.....	35
2.2. Conferimenti in natura.....	35
2.3. Conferimenti di opere e servizi	38
2.4. Le rilevazioni contabili del socio imprenditore	40
3. Conferimento in società di persone e ditte individuali.....	41

Capitolo 2 - Le immobilizzazioni immateriali

1. Premessa	43
2. I costi di impianto e di ampliamento	44
3. I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	46
4. I diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	47
4.1. Cessione del diritto.....	49
5. Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili.....	50
5.1. Cessione del marchio o della licenza	51
6. Licenze d'uso	52
7. Avviamento.....	52
8. Immobilizzazioni in corso e acconti	54
9. Software.....	54
9.1. Cessione del software.....	56
10. Altre immobilizzazioni immateriali.....	57

Capitolo 3 - Le immobilizzazioni materiali

1. Premessa	59
2. Trattamento civilistico e fiscale delle immobilizzazioni materiali ...	59
2.1. La disciplina generale.....	59
2.2. Cessione.....	62
2.3. Permuta.....	63

2.4. Autovetture, motocicli, ciclomotori, autocaravan, aerei, imbarcazioni.....	65
2.5. Impianti telefonici e telefoni cellulari.....	68
3. Terreni e fabbricati.....	69
4. Case di civile abitazione.....	70
5. Impianti e macchinari.....	72
6. Attrezzature industriali e commerciali.....	72
7. Altri beni.....	73
8. Immobilizzazioni in corso e acconti.....	73
9. Trattamento fiscale dei beni concessi in godimento ai soci o ai familiari dell'imprenditore.....	74

Capitolo 4 - Le immobilizzazioni finanziarie

1. Le partecipazioni.....	77
2. Azioni "speciali", titoli ibridi e altri strumenti finanziari.....	83
3. I crediti.....	86
4. Altri titoli.....	87
5. Le azioni proprie.....	88

Capitolo 5 - Le rimanenze

1. Premessa.....	91
2. La valutazione delle rimanenze.....	92
3. Trattamento contabile e fiscale delle rimanenze.....	93
3.1. L'acquisto e la vendita di beni.....	93
3.2. La valutazione delle rimanenze a fine esercizio.....	95
4. La svalutazione e la distruzione del magazzino.....	99
5. I lavori in corso su ordinazione.....	100
6. Lavori in economia.....	105
7. La contabilità di magazzino.....	107
8. Le formalità in caso di perdita accidentale o di distruzione di beni dell'impresa.....	107

Capitolo 6 - I crediti

1. I crediti da iscriversi nell'attivo circolante 109
2. Le perdite su crediti 111
3. Gli atti dispositivi del credito 114

Capitolo 7 - I titoli

1. I titoli iscritti nell'attivo circolante 119
2. Il trattamento fiscale dei titoli iscritti nell'attivo circolante 121

Capitolo 8 - Le disponibilità liquide

1. Premessa 123
2. Trattamento contabile delle disponibilità liquide 123

Capitolo 9 - Ratei e risconti

1. Premessa 125
2. Trattamento contabile dei ratei e risconti 125

Capitolo 10 - Il patrimonio netto

1. Premessa 129
2. Il capitale sociale 129
 - 2.1. L'aumento del capitale sociale 130
 - 2.2. L'aumento di capitale gratuito 132
 - 2.3. Le riduzioni del capitale sociale 133
3. Le riserve di utili 136
4. Le riserve di capitale 137
5. I versamenti in conto capitale 137
6. L'utile e la perdita di esercizio 139
 - 6.1. La chiusura e la riapertura dei conti 139

Capitolo 11 - Fondi per rischi e oneri

1. Premessa	141
2. Fondi di quiescenza	141
3. Gli altri fondi	142
4. Fondo imposte e fondo imposte differite.....	144

Capitolo 12 - Trattamento di fine rapporto

1. Premessa	145
2. Trattamento contabile e fiscale del TFR	146

Capitolo 13 - I debiti

1. Premessa	151
2. Classificazione in bilancio dei debiti	151
3. Il trattamento contabile dei debiti	152
3.1. Mutui passivi	153
3.2. Prestiti obbligazionari	155
3.3. I titoli di debito nella società a responsabilità limitata.....	158
3.4. Crediti ceduti a società di factoring	158
3.5. Crediti ceduti allo sconto	160
3.6. Debiti tributari.....	161

Capitolo 14 - I conti d'ordine

1. Premessa	163
2. La rilevazione dei conti d'ordine	164
2.1. Beni di terzi o presso terzi.....	164
2.2. Impegni verso terzi	165
2.3. Rischi assunti o trasferiti	165

PARTE 2 - Conto economico

Schema di conto economico

1. Lo schema di conto economico..... 169

Capitolo 15 - Il valore della produzione

1. Premessa..... 173
2. Ricavi delle vendite e delle prestazioni..... 173
3. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti..... 173
4. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione..... 174
5. Incremento di immobilizzazioni per lavori interni..... 174
6. Altri ricavi e proventi..... 174
7. Il trattamento contabile e fiscale dei contributi..... 175
 - 7.1. Premessa..... 175
 - 7.2. Contributi in conto esercizio..... 175
 - 7.3. Contributi in conto impianti..... 177
 - 7.4. Contributi in conto capitale..... 179
 - 7.5. Contributi sottoposti a condizione sospensiva o risolutiva..... 180
 - 7.6. Ritenute..... 181
 - 7.7. Iva..... 181
 - 7.8. Contributi erogati da soggetti privati imprenditori..... 181

Capitolo 16 - I costi della produzione

1. Premessa..... 183
2. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci..... 183
3. Costi per servizi..... 183
 - 3.1. Compensi a professionisti..... 184
 - 3.2. Compensi ad amministratori e sindaci..... 185
 - 3.3. Compensi ai lavoratori a progetto (collaboratori coordinati e continuativi)..... 188
 - 3.4. Compensi a collaboratori occasionali..... 189

3.5. Provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio	190
3.6. Costi di manutenzione e riparazione	190
3.7. Costi di pubblicità.....	192
3.8. Spese di vitto e alloggio.....	193
3.9. Acquisto di carburante e scheda carburante	194
4. Costi per il godimento di beni di terzi.....	195
4.1. Il contratto di leasing	196
5. Costi relativi al personale	202
5.1. Rimborsi spese	204
5.2. Fringe benefits	205
5.3. Somministrazione di lavoro e distacco del personale	206
6. Ammortamenti e svalutazioni.....	207
7. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	208
8. Accantonamenti per rischi	208
9. Altri accantonamenti.....	208
10. Oneri diversi di gestione.....	209
10.1. Contributi erogati da soggetti privati	210
10.2. Spese di rappresentanza e omaggi.....	211

Capitolo 17 - Proventi e oneri finanziari

1. Premessa	215
2. Proventi da partecipazioni	215
2.1. Dividendi.....	215
3. Altri proventi finanziari	218
3.1. Interessi di mora	219
4. Interessi passivi e altri oneri finanziari	219
5. Operazioni in valuta: utili e perdite su cambi	221
6. Associazione in partecipazione e cointeressenza.....	222

Capitolo 18 - Rettifiche di valore di attività finanziarie

1. Il contenuto della classe D del conto economico	227
--	-----

Capitolo 19 - I proventi e gli oneri straordinari, le imposte d'esercizio

1. I proventi e gli oneri straordinari.....229
2. Le imposte di esercizio..... 231
3. Le imposte anticipate e differite..... 233

Capitolo 20 - La nota integrativa

1. Le finalità e il contenuto della nota integrativa.....237

Capitolo 21 - Gli organi di controllo, la relazione sulla gestione, la relazione dell'organo di controllo e del revisore legale dei conti

1. Gli organi di controllo 243
2. La relazione sulla gestione..... 245
3. La relazione dell'organo di controllo e del revisore legale dei conti..... 246

Capitolo 22 - Il bilancio in forma abbreviata

1. La redazione del bilancio in forma abbreviata..... 247

PARTE 3 - La normativa tributaria

Capitolo 23 - Il reddito di impresa

1. Premessa 251
2. I componenti positivi e negativi di reddito 252
3. I principi per la determinazione del reddito di impresa 253
4. La determinazione del reddito di impresa 254
5. Il riporto delle perdite 254
6. Il consolidato fiscale..... 259
7. La tassazione per trasparenza nelle società di capitali..... 262

8. I patrimoni dedicati.....	264
9. L'ACE (aiuto alla crescita economica).....	265
10. La rivalutazione dei beni di impresa.....	269

Capitolo 24 - L'IVA

1. I presupposti del tributo e la base imponibile.....	275
1.1. Il presupposto oggettivo.....	277
1.2. Il presupposto soggettivo.....	278
1.3. Il presupposto territoriale.....	279
2. Operazioni soggette a IVA.....	281
2.1. Le operazioni imponibili.....	281
2.2. Le operazioni non imponibili.....	281
2.3. Le operazioni esenti.....	291
3. La detrazione dell'IVA.....	295
3.1. Il pro rata di detraibilità.....	296
3.2. La rettifica della detrazione.....	297
3.3. Ipotesi di indetraibilità dell'Iva.....	298
4. Il concetto di effettuazione dell'operazione.....	299
4.1. L'esigibilità differita.....	302
4.2. L'Iva per cassa.....	303
5. Gli adempimenti previsti dalla normativa IVA.....	306
5.1. La fatturazione.....	307
5.2. La registrazione.....	314
5.3. La liquidazione, il versamento e la dichiarazione.....	318
6. Lo spesometro.....	319

Capitolo 25 - L'IRAP

1. Premessa.....	323
2. La determinazione del valore della produzione per le imprese industriali e commerciali.....	324
3. La ripartizione territoriale.....	329

Capitolo 26 - L'IMU

1. Il presupposto impositivo ed i soggetti passivi.....	331
2. La base imponibile e l'aliquota.....	333
3. Immobili esenti dall'IMU.....	334
4. Il versamento	335
5. La dichiarazione IMU.....	335

Capitolo 27 - Le altre imposte indirette

1. L'imposta di registro	337
1.1. Principi generali	337
1.2. L'alternatività fra IVA e imposta di registro	338
1.3. Le ipotesi di maggior rilievo in cui si applica l'imposta di registro	338
2. Le imposte ipotecaria e catastale.....	340

Capitolo 28 - Le ritenute

1. Premessa	343
2. Le ritenute sui redditi da lavoro dipendente e quelli a esso assimilati.....	345
3. Le ritenute sui redditi da lavoro autonomo e su altri redditi.....	346
4. Le ritenute sulle provvigioni.....	347
5. Le ritenute sui redditi di capitale.....	347
5.1. Ritenute su interessi e altri proventi su obbligazioni e titoli similari	347
5.2. Ritenute sugli interessi e gli altri proventi su conti correnti e depositi bancari e postali.....	348
5.3. Ritenute sui dividendi	348
5.4. Ritenute su altri redditi di capitale.....	349
6. Le ritenute sui compensi per avviamento commerciale.....	349
7. Le ritenute sui contributi degli enti pubblici	349
8. Le ritenute sui premi e sulle vincite.....	349
9. Ritenute operate dal condominio	350

10. Ritenute sui bonifici che consentono la detrazione fiscale del 36% e del 55%	351
11. I versamenti delle ritenute	351
12. Scomputo delle ritenute versate in eccesso	352
13. Schema riassuntivo	352

Capitolo 29 - Adempimenti civilistici e fiscali

1. Le scritture contabili	355
1.1. I registri ed i libri contabili obbligatori	355
1.2. Le modalità di formazione delle scritture contabili e la loro conservazione	357
1.3. La contabilità semplificata	358
1.4. Assoggettamento ad imposta di bollo e concessione governativa delle scritture contabili	359
2. La presentazione del bilancio di esercizio	361
2.1. Il bilancio d'esercizio nelle imprese individuali	361
2.2. Il bilancio d'esercizio nelle società di persone	361
2.3. Il bilancio d'esercizio nelle società di capitali	362
3. Le dichiarazioni e la trasmissione telematica	364
4. La dichiarazione e i versamenti	366
4.1. La dichiarazione dei redditi e la dichiarazione Irap	366
4.2. La dichiarazione IVA annuale	366
4.3. La comunicazione dati ai fini Iva	366
4.4. Il modello 770 ordinario e semplificato	367
4.5. Le modalità di pagamento e le scadenze dei versamenti delle imposte ...	367
5. Gli acconti	371
5.1. Gli acconti per imposte dirette e Irap	371
5.2. L'acconto IVA	371
6. Il ravvedimento operoso	372
7. Il trattamento delle eccedenze di imposta	373
7.1. La compensazione	373
7.2. Il rimborso	377
7.3. La cessione delle eccedenze di imposta	381
7.4. L'IVA infragruppo	383