Indice sistematico

Prefazione 9

Parte I
Dalla contabilità al bilancio

Capitolo 1 - La contabilità
1. La contabilità ordinaria 13
1.1 - Lo stato patrimoniale 13
1.2 - Il conto economico 14
2. I registri contabili 15
2.1 – Numerazione dei registri contabili 16
2.2 – I registri fiscali 16
3. Quando e per chi è obbligatoria la contabilità ordinaria? 17
4. La contabilità semplificata (imprese minori) 17
4.1 – Raffronto contabilità semplificata/ordinaria 19
5. La contabilità ordinaria ed il piano dei conti. 19
5.1 - I mastri ed i conti 19
5.2 - I partitari 19
6. Codice civile 20

Capitolo 2 - Il bilancio
1. Il bilancio di esercizio 23
1.1 - Composizione e norme 23
1.2 - Ditte individuali e società di persone 24
2. Principi generali 24
3. L'arrotondamento all'euro 25

4. Struttura e schemi 26
4.1 Norme generali 26
4.2 Bilancio abbreviato 27
4.3 Bilancio ordinario 29
4.4 Nota integrativa 29
4.5 La classificazione Xbrl (Dpcm 10/12/2008) 30
5. Criteri di valutazione 31
6. Criteri di iscrizione di particolari voci di conto economico 38
7. La relazione sulla gestione 38
8. Relazione dei sindaci e dei revisori 39
9. Deposito del bilancio 40
10. Codice civile 40
Allegato 1 - Schema di Stato patrimoniale 52
Allegato 2 - Schema di Conto economico 54
Allegato 3 - Schema di bilancio abbreviato 56
Allegato 4 - Schema di nota Integrativa abbreviata 58
Allegato 5 - Tassonomia XBRL (bilancio ordinario) 68

Capitolo 3 - Il piano dei conti
1. Scopi e finalità 77
2. Criteri di codifica 78
3. Funzionamento dei conti 80
3.1 Definizioni 80
3.2 Movimentazioni 80
3.3 Crediti e debiti scadenti entro ed oltre l'esercizio successivo 81
4. Costi con deducibilità fiscale parziale 82

Parte II
Piano dettagliato dei conti

Guida alla lettura 85

Sezione 1 - SP At - Attività patrimoniali
1. A – Crediti verso soci per versamenti dovuti 87
2. BI e II – Immobilizzazioni immateriali e materiali 92
2.1 B I – Immobilizzazioni immateriali 96
2.2 BII – Immobilizzazioni materiali 113
3. BIII – Immobilizzazioni finanziarie 121
4. C I – Attivo circolante - Rimanenze 135
5. CII – Attivo circolante - Crediti 146

6. CIII – Attivo circolante – Attività finanziarie non immobilizzazioni 168
7. CIV – Attivo circolante – Disponibilità liquide 171
8. D – Ratei e risconti attivi..... 173

Sezione 2 - SP Pa - Passività patrimoniali

1. A – Patrimonio netto..... 177
2. B – Fondi per rischi ed oneri..... 199
3. C – Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato..... 208
4. D – Debiti 210
5. E – Ratei e risconti passivi 241

Sezione 3 - Conti d'ordine

1. Conti d'ordine..... 245

Sezione 4 - CE – Conto economico

1. Valore della produzione 253
2. CE – B6 - Costi della produzione - Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci..... 274
3. CE – B7 - Costi della produzione per servizi..... 281
4. CE – B8 - Costi della produzione per godimento di beni di terzi 321
5. CE – B9 - Costi della produzione per il personale..... 329
6. CE – B10 a - Costi della produzione, ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali..... 338
7. CE – B10 b - Costi della produzione, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali..... 346
8. CE – B10 c - Costi della produzione, svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali 353
9. CE – B10 d - Costi della produzione, svalutazioni attivo circolante e disponibilità liquide 354
10. CE – B11 - Costi della produzione variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 357
11. CE – B12 e B13 - Costi della produzione accantonamenti per rischi ed oneri 358
12. CE – B14 - Costi della produzione oneri diversi di gestione 367
13. CE – C15 - Proventi da partecipazioni 383
14. CE – C16 - Proventi finanziari non da partecipazioni..... 388
15. CE – C17- Interessi ed oneri finanziari..... 397
16. CE – C17bis - Utili e perdite su cambi 408
17. CE – D18 e 19 - Rettifiche di valore attività finanziarie..... 409
18. CE – E20 ed E21 - Proventi oneri straordinari..... 413
19. CE – 22 Imposte sul reddito dell'esercizio 422

Sezione 5 - Conti transitori
1 Conti transitori 433

Allegato - Schede integrative
Scheda 1 - La competenza 437
1 Clausole di trasporto - INCOTERMS 438
2 Imposte sui redditi 439
3 IVA – Competenza - Effettuazione delle operazioni .. 440
Scheda 2 - Ratei e risconti 442
1 Nota integrativa 443
Scheda 3 - Costi relativi a mezzi di trasporto di persone a motore 443
1 Imposte dirette (articolo 164 TUIR) 443
2 IVA 446
Scheda 4 - Deducibilità degli oneri finanziari 448
Scheda 5 - Eliminazione dei beni 449
Scheda 6 - Resi su vendite 451
1 Contabilità 451
2 IVA 452
Scheda 7 - Sostituti di imposta 454
Scheda 8 - Imposta sul valore aggiunto 457
1 Adempimenti formali 457
2 Operazioni con IVA e senza IVA, in campo e fuori campo 458
3 L'IVA indetraibile 463
4 Documentazione 463
5 Le autofatture 470
6 Operazioni intra comunitarie (D.L. 30/08/1993 n. 331, convertito dalla legge 29/10/1993 n. 427) 471
7 Registrazione 474
8 Calcolo periodico dell'imposta dovuta 478
9 Comunicazione e dichiarazioni annuali 480
10 Regime dei contribuenti minimi 481

Indice analitico 483

Prefazione

Lo scopo del volume è quello di dare ai collaboratori del professionista, agli imprenditori ed agli operatori amministrativi un manuale operativo da cui rilevare il comportamento contabile, fiscale e civilistico dei vari conti ed il loro trattamento in bilancio e dichiarazione dei redditi.

Questo lavoro non ha alcuna ambizione di approfondimento teorico, ma vuole essere un pro-memoria ed un manuale di consultazione per verificare la voce di bilancio cui un conto affluisce e le sue modalità di esposizione civilistiche nonché il trattamento fiscale.

È rivolto alle imprese medio piccole – ed ai professionisti che le assistono – che applicano i principi contabili nazionali e che svolgono attività commerciali, industriali o di servizi, escluse in ogni caso le società assicurative, bancarie e finanziarie, quelle che redigono il bilancio consolidato od operano in settori speciali.

Ho dato privilegio all'esposizione dei documenti di prassi e di giurisprudenza rispetto a quelli di dottrina, cercando in ogni modo di esporli in maniera comprensibile e non in "burocratese".

Ho dovuto dare per scontato che alcuni concetti fondamentali fossero già conosciuti dai lettori, non potendo pensare di concentrare in poche pagine l'insieme delle norme relative all'attività amministrativa di un'impresa.

Ho cercato di spiegare con chiarezza gli aspetti specifici del mondo delle medie e piccole imprese; spero di aver usato un metro giusto che possa soddisfare le esigenze di tutti, dai piccolissimi ai medi.

Non ho ritenuto opportuno appesantire il testo con nozioni sui rapporti e sui principi contabili internazionali, ritenendo che interessino una minima parte dei lettori e che vi siano testi specifici in merito, mi sono concentrato invece sulle società nazionali, pur facendo cenni, laddove necessario, anche a problematiche internazionali.

A livello fiscale abbiamo indicato le norme, anche transitorie, con effetto dal 2008 in poi, tralasciando le precedenti.

Il volume non vuole essere un manuale fiscale anche se tutti i conti con un trattamento particolare per imposte dirette od irap sono stati commentati.

Sono aperto a qualsiasi suggerimento rivolto a migliorare l'opera e sarò grato a coloro che vorranno inviarmi un loro parere.

L'autore