

CONTABILITÀ E BILANCIO

di Paolo Montinari

IMPORTANTE

 PDF

Il volume è disponibile anche in versione pdf

Le istruzioni per scaricare il file sono a pag. 493

N.B.: Nelle versioni elettroniche del volume tutti i rimandi interni (per es. da Sommario a paragrafi) sono attivabili (link)

EDIZIONI
FAG
MILANO

Indice sistematico

Premessa

Il sistema contabile.....	15
La funzione del bilancio nella gestione d'impresa.....	16
Le scritture contabili obbligatorie.....	17
I libri e i registri contabili previsti dal codice civile.....	17
I registri previsti ai fini IVA.....	18
Il libro magazzino ed il registro dei beni ammortizzabili.....	19
La contabilità semplificata.....	21
La tenuta dei registri contabili.....	23
Conservazione ed obbligo di esibizione dei registri contabili.....	24
Bollatura dei registri contabili.....	25
I principi di redazione del bilancio.....	26
Il principio della prudenza.....	26
Principio della continuità di applicazione dei criteri di valutazione.....	27
Principio della competenza.....	28
Principio della continuità di gestione.....	29
Principio della valutazione separata degli elementi patrimoniali.....	29
Principio del quadro fedele.....	30
Il principio della prevalenza della sostanza sulla forma.....	32
Il principio della rilevanza.....	32
Deroghe.....	32
Informazioni complementari.....	33
Le modalità di redazione del bilancio di esercizio.....	34
Il bilancio d'esercizio nelle imprese individuali.....	34
Il bilancio d'esercizio nelle società di persone.....	34
Il bilancio d'esercizio nelle società di capitali.....	35
L'applicazione dei principi contabili internazionali.....	36

PARTE 1 - Stato patrimoniale

Schema di stato patrimoniale

1.	Lo schema dello stato patrimoniale.....	43
----	---	----

Capitolo 1 - Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

1.1.	Premessa.....	49
1.2.	Conferimento in società di capitali	49
1.2.1.	Conferimenti in denaro.....	52
1.2.2.	Conferimenti in natura	52
1.2.3.	Conferimenti di opere e servizi.....	56
1.2.4.	Le rilevazioni contabili del socio imprenditore.....	58
1.3.	Conferimento in società di persone e ditte individuali	59

Capitolo 2 - Le immobilizzazioni immateriali

2.1.	Premessa.....	61
2.2.	I costi di impianto e di ampliamento	63
2.3.	I costi di sviluppo	65
2.4.	I diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno.....	67
2.4.1.	Cessione del diritto	70
2.5.	Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili	71
2.5.1.	Cessione del marchio o della licenza	72
2.6.	Licenze d'uso	73
2.7.	Avviamento	74
2.8.	Immobilizzazioni in corso e acconti	76
2.9.	Software	76
2.9.1.	Cessione del software.....	79
2.10.	Altre immobilizzazioni immateriali.....	80

Capitolo 3 - Le immobilizzazioni materiali

3.1.	Premessa.....	83
3.2.	Trattamento civilistico e fiscale delle immobilizzazioni materiali..	83
3.2.1.	La disciplina generale	83
3.2.2.	Cessione.....	87
3.2.3.	Permuta.....	88
3.2.4.	Autovetture, motocicli, ciclomotori, autocaravan, aerei, imbarcazioni.....	91
3.2.5.	Impianti telefonici e telefoni cellulari	95
3.3.	Terreni e fabbricati	96

3.4.	Gli immobili patrimonio	98
3.5.	Impianti e macchinari.....	100
3.6.	Attrezzature industriali e commerciali.....	101
3.7.	Altri beni.....	102
3.8.	Immobilizzazioni in corso e acconti.....	103
3.9.	Trattamento fiscale dei beni concessi in godimento ai soci o ai familiari dell'imprenditore	103

Capitolo 4 - Le immobilizzazioni finanziarie

4.1.	Le partecipazioni	107
4.2.	Azioni "speciali", titoli ibridi e altri strumenti finanziari	116
4.3.	I crediti.....	119
4.4.	Altri titoli	121
4.5.	Le azioni proprie	123
4.6.	Strumenti finanziari derivati attivi	124

Capitolo 5 - Le rimanenze

5.1.	Premessa.....	127
5.2.	La valutazione delle rimanenze	128
5.3.	Trattamento contabile e fiscale delle rimanenze.....	130
	5.3.1. L'acquisto e la vendita di beni.....	130
	5.3.2. La valutazione delle rimanenze a fine esercizio.....	133
5.4.	La svalutazione e la distruzione del magazzino	137
5.5.	I lavori in corso su ordinazione	139
5.6.	Lavori in economia.....	145
5.7.	Le formalità in caso di perdita accidentale o di distruzione di beni dell'impresa	147

Capitolo 6 - I crediti

6.1.	I crediti da iscriversi nell'attivo circolante	149
6.2.	Le perdite su crediti.....	152
6.3.	Gli atti dispositivi del credito.....	156

Capitolo 7 - I titoli

7.1.	I titoli iscritti nell'attivo circolante.....	161
7.2.	Il trattamento fiscale dei titoli iscritti nell'attivo circolante.....	163
7.3.	Strumenti finanziari derivati attivi	165

Capitolo 8 - Le disponibilità liquide

8.1.	Premessa.....	167
8.2.	Trattamento contabile delle disponibilità liquide	167

Capitolo 9 - Ratei e risconti

9.1.	Premessa.....	169
9.2.	Trattamento contabile dei ratei e risconti.....	169

Capitolo 10 - Il patrimonio netto

10.1.	Premessa.....	173
10.2.	Il capitale sociale.....	173
	10.2.1. L'aumento del capitale sociale.....	174
	10.2.2. L'aumento di capitale gratuito.....	177
	10.2.3. Le riduzioni del capitale sociale.....	178
10.3.	Le riserve di utili.....	181
10.4.	Le riserve di capitale.....	182
10.5.	I versamenti in conto capitale.....	182
10.6.	L'utile e la perdita di esercizio.....	184
	10.6.1. La chiusura e la riapertura dei conti.....	184
	10.6.2. La destinazione dell'utile di esercizio nelle imprese individuali.....	186

Capitolo 11 - Fondi per rischi e oneri

11.1.	Premessa.....	189
11.2.	Fondi di quiescenza.....	190
11.3.	Strumenti finanziari derivati passivi.....	191
11.4.	Gli altri fondi.....	191
11.5.	Fondo imposte e fondo imposte differite.....	194

Capitolo 12 - Trattamento di fine rapporto

12.1.	Premessa.....	195
12.2.	Trattamento contabile e fiscale del TFR.....	197

Capitolo 13 - I debiti

13.1.	Premessa.....	201
13.2.	Classificazione in bilancio dei debiti.....	202
13.3.	Il trattamento contabile dei debiti.....	204
	13.3.1. Rinuncia al credito da parte dei soci.....	204
	13.3.2. Ipotesi di ristrutturazione del debito.....	205
	13.3.3. Mutui passivi.....	207
	13.3.4. Prestiti obbligazionari.....	210
	13.3.5. I titoli di debito nella società a responsabilità limitata.....	212
	13.3.6. Crediti ceduti a società di factoring.....	213

13.3.7. Crediti ceduti allo sconto	215
13.3.8. Debiti tributari.....	216

Capitolo 14 - I conti d'ordine

14.1. I conti d'ordine.....	219
-----------------------------	-----

PARTE 2 - Conto economico

Schema di conto economico

1. Lo schema di conto economico	223
---------------------------------------	-----

Capitolo 15 - Il valore della produzione

15.1. Premessa.....	227
15.2. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	227
15.3. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.....	228
15.4. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	228
15.5. Incremento di immobilizzazioni per lavori interni.....	228
15.6. Altri ricavi e proventi.....	229
15.7. Il trattamento contabile e fiscale dei contributi	229
15.7.1. Premessa.....	229
15.7.2. Contributi in conto esercizio	230
15.7.3. Contributi in conto impianti.....	231
15.7.4. Contributi in conto capitale	234
15.7.5. Contributi sottoposti a condizione sospensiva o risolutiva	235
15.7.6. Ritenute	236
15.7.7. IVA	236
15.7.8. Contributi erogati da soggetti privati imprenditori	236

Capitolo 16 - I costi della produzione

16.1. Premessa.....	239
16.2. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.....	239
16.3. Costi per servizi.....	240
16.3.1. Compensi a professionisti.....	241
16.3.2. Compensi ad amministratori e sindaci.....	242
16.3.3. Compensi ai lavoratori a progetto (collaboratori coordinati e continuativi)	245
16.3.4. Compensi a lavoratori autonomi occasionali	246
16.3.5. Provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio ...	247

16.3.6.	Costi di manutenzione e riparazione.....	248
16.3.7.	Costi di pubblicità.....	250
16.3.8.	Spese di vitto e alloggio	251
16.3.9.	Acquisto di carburante e scheda carburante	252
16.4.	Costi per il godimento di beni di terzi	254
16.4.1.	Il contratto di leasing.....	255
16.5.	Costi relativi al personale.....	262
16.5.1.	Rimborsi spese	264
16.5.2.	Fringe benefits.....	266
16.5.3.	Somministrazione di lavoro e distacco del personale..	267
16.6.	Ammortamenti e svalutazioni	268
16.7.	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	269
16.8.	Accantonamenti per rischi	269
16.9.	Altri accantonamenti	270
16.10.	Oneri diversi di gestione.....	270
16.10.1.	Contributi erogati da soggetti privati.....	271
16.10.2.	Spese di rappresentanza e omaggi	272

Capitolo 17 - Proventi e oneri finanziari

17.1.	Premessa.....	277
17.2.	Proventi da partecipazioni	277
17.2.1.	Dividendi.....	278
17.3.	Altri proventi finanziari	281
17.3.1.	Interessi di mora.....	282
17.4.	Interessi passivi e altri oneri finanziari.....	283
17.5.	Operazioni in valuta: utili e perdite su cambi.....	285
17.6.	Associazione in partecipazione e cointeressenza.....	286

Capitolo 18 - Rettifiche di valore di attività finanziarie

18.1.	Il contenuto della classe D del conto economico	291
--------------	--	------------

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

19.1.	I proventi e gli oneri straordinari	293
19.2.	Le imposte di esercizio.....	294
19.3.	Le imposte anticipate e differite	296

Capitolo 20 - La nota integrativa e il rendiconto finanziario

20.1.	Le finalità e il contenuto della nota integrativa.....	301
20.2.	Il rendiconto finanziario	306

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

21.1. Gli organi di controllo.....	311
21.2. La relazione sulla gestione.....	313
21.3. La relazione dell'organo di controllo e del revisore legale dei conti.....	314

Capitolo 22 - Il bilancio in forma abbreviata e delle micro imprese

22.1. La redazione del bilancio in forma abbreviata	317
22.2. Il bilancio delle micro imprese.....	319

PARTE 3 - La normativa tributaria

Capitolo 23 - Il reddito di impresa

23.1. Premessa.....	323
23.2. I componenti positivi e negativi di reddito	325
23.3. I principi per la determinazione del reddito di impresa	325
23.4. La determinazione del reddito di impresa	326
23.5. Il riporto delle perdite.....	327
23.6. Il consolidato fiscale.....	333
23.7. La tassazione per trasparenza nelle società di capitali.....	337
23.8. I patrimoni dedicati.....	339
23.9. L'ACE (aiuto alla crescita economica)	341
23.10. La rivalutazione dei beni di impresa.....	347
23.11. Attribuzione dei beni ai soci e assegnazione agevolata	352

Capitolo 24 - L'IVA

24.1. I presupposti del tributo e la base imponibile.....	355
24.1.1. Il presupposto oggettivo	357
24.1.2. Il presupposto soggettivo	359
24.1.3. Il presupposto territoriale	360
24.2. Operazioni soggette a IVA.....	363
24.2.1. Le operazioni imponibili	363
24.2.2. Le operazioni non imponibili	369
24.2.3. Le operazioni esenti.....	382
24.3. La detrazione dell'IVA	386
24.3.1. Il pro rata di detraibilità	387
24.3.2. La rettifica della detrazione.....	389
24.3.3. Ipotesi di indetraibilità dell'IVA.....	391
24.4. Il concetto di effettuazione dell'operazione	392

24.4.1.	L'esigibilità differita	395
24.4.2.	L'IVA per cassa	396
24.5.	Gli adempimenti previsti dalla normativa IVA.....	400
24.5.1.	La fatturazione	402
24.5.2.	La registrazione	412
24.5.3.	La liquidazione, il versamento e la dichiarazione.....	416
24.6.	Lo spesometro	418

Capitolo 25 - L'IRAP

25.1.	Premessa.....	421
25.2.	La determinazione del valore della produzione per le imprese industriali e commerciali	422
25.3.	La ripartizione territoriale.....	430

Capitolo 26 - L'IMU

26.1.	Il presupposto impositivo ed i soggetti passivi.....	433
26.2.	La base imponibile e l'aliquota.....	435
26.3.	Immobili esenti dall'IMU.....	437
26.4.	Il versamento.....	438
26.5.	La dichiarazione IMU	439

Capitolo 27 - Le altre imposte indirette

27.1.	L'imposta di registro	441
27.1.1.	Principi generali	441
27.1.2.	L'alternatività fra IVA e imposta di registro.....	442
27.1.3.	Le ipotesi di maggior rilievo in cui si applica l'imposta di registro.....	443
27.2.	Le imposte ipotecaria e catastale	445

Capitolo 28 - Le ritenute

28.1.	Premessa.....	447
28.2.	Le ritenute sui redditi da lavoro dipendente e quelli a esso assimilati.....	449
28.3.	Le ritenute sui redditi da lavoro autonomo e su altri redditi....	451
28.4.	Le ritenute sulle provvigioni	452
28.5.	Le ritenute sui redditi di capitale	452
28.5.1.	Ritenute su interessi e altri proventi su obbligazioni e titoli similari.....	453
28.5.2.	Ritenute sugli interessi e gli altri proventi su conti correnti e depositi bancari e postali	453

28.5.3.	Ritenute sui dividendi	453
28.5.4.	Ritenute su altri redditi di capitale.....	454
28.6.	Le ritenute sui compensi per avviamento commerciale.....	455
28.7.	Le ritenute sui contributi degli enti pubblici	455
28.8.	Le ritenute sui premi e sulle vincite.....	455
28.9.	Ritenute operate dal condominio.....	456
28.10.	Ritenute sui bonifici che consentono la detrazione fiscale per le ristrutturazioni edilizie	457
28.11.	I versamenti delle ritenute	458
28.12.	Scomputo delle ritenute versate in eccesso	458
28.13.	Schema riassuntivo	458

Capitolo 29 - Gli adempimenti fiscali

29.1.	Le dichiarazioni e la trasmissione telematica	463
29.2.	La dichiarazione e i versamenti	465
29.2.1.	La dichiarazione dei redditi e la dichiarazione Irap ..	465
29.2.2.	La dichiarazione IVA annuale.....	465
29.2.3.	La comunicazione dati ai fini IVA	466
29.2.4.	La certificazione unica ed il modello 770 ordinario e semplificato	466
29.2.5.	Le modalità di pagamento e le scadenze dei versamenti delle imposte.....	467
29.3.	Gli acconti.....	472
29.3.1.	Gli acconti per imposte dirette e Irap	472
29.3.2.	L'acconto IVA.....	473
29.4.	Il ravvedimento operoso	473
29.5.	Il trattamento delle eccedenze di imposta	477
29.5.1.	La compensazione	477
29.5.2.	Il rimborso	482
29.5.3.	La cessione delle eccedenze di imposta.....	487
29.5.4.	L'IVA infragruppo	490

