

Sommario

PREMESSA	1
1. IL BILANCIO DELL'ESERCIZIO	3
2. I POSTULATI DEL BILANCIO	7
3. I PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO	11
Utilità del bilancio per i destinatari e completezza dell'informazione	12
Prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali	12
Neutralità (imparzialità) del bilancio	13
Il costo come criterio base delle valutazioni dell'impresa in funzionamento	14
Funzione informativa e completezza della Nota integrativa al bilancio e delle altre informazioni necessarie	14
Il principio della competenza	15
1. Ratei e risconti	19
1.1 Ratei	19
1.2 Risconti	21
4. BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA	23
Semplificazioni	24
Soggetti ammessi	27
1. Verifica dei limiti	28
1.1 <i>Verifica limiti dei nelle società neocostituite</i>	30
Relazione sulla gestione	30
Collegio Sindacale	30
5. ITER DI FORMAZIONE DEL BILANCIO	33
Approvazione del bilancio	33
Termini per l'approvazione del bilancio	36


SOMMARIO

1. Termini più ampi per l'approvazione del bilancio	36
Destinazione degli utili	37
Deposito del bilancio	38
Novità deposito bilanci in formato "XBRL"	39
6. OPERAZIONI DI CONTROLLO	41
Bilancio di apertura e destinazione del risultato dell'esercizio precedente	41
Riserve di bilancio - particolarità	42
1. Riserve sopravvenienze attive Art. 55 TUIR previgente	42
2. Riserve a copertura dei costi dedotti extracontabilmente	42
2.1 <i>Affrancamento delle eccedenze contabili da Quadro EC e del vincolo di sospensione sulle riserve</i>	46
3. Distribuzione saldi attivi di rivalutazione e Riserva 3% TFR	46
Origine e utilizzabilità delle riserve	47
Disinquinamento	50
Soci c/sottoscrizione	50
Immobilizzazioni immateriali	51
Immobilizzazioni materiali e fondi ammortamento	52
Immobilizzazioni finanziarie	55
Giacenze di magazzino	55
Crediti/Clienti	56
Fatture in sospeso V/Enti pubblici	56
Banche	57
Cassa	57
Ratei e risconti	58
Patrimonio netto	58
Debiti/Crediti tributari - IRES e IRAP	59
Mutui passivi	59
Prestiti da soci contratto di mutuo	60
Prestiti da soci infruttiferi	60
Fornitori	61
Debiti vs. Dipendenti, Enti assistenziali, Erario, ecc.	62
Debito vs. INAIL	62
IVA C/Erario	63
Altri Debiti/Crediti	64
Fornitori c/fatture da ricevere e Clienti c/fatture da emettere	65
Crediti d'imposta	66
Indicatori normalità economica (INE) negli studi di settore	66
Indicatori per le nuove società di capitali	67
Collegamento tra piano dei conti e voci di bilancio	68

7. SCHEDA DI RIEPILOGO CONTO ECONOMICO CEE	71
8. OPERAZIONI DI CHIUSURA	83
9. A1 - RICAVI	85
 Criterio di valutazione civile (Art. 2425 bis)	85
 Criterio di valutazione fiscale (Art. 85 TUIR)	86
 Nota integrativa	86
 Casistica	86
1. Clienti conto/fatture da emettere	86
2. Provvigioni attive	87
3. Ricevute fiscali/Scontrini fiscali non riscossi	90
4. Prestazioni a condomini	91
10. A2 - RIMANENZE PRODOTTI IN CORSO, SEMILAVORATI E PRODOTTI FINITI	93
 Criterio di valutazione civile (Art. 2426 nr. 9 e 10)	93
 Criterio di valutazione fiscale (Art. 92 TUIR)	94
ANNOTAZIONE SUL LIBRO DEGLI INVENTARI	94
 Coincidenza dei criteri di valutazione	94
 Fiscalità differita	95
 Nota integrativa	95
 Collegamento con P.N.	95
11. A3 - LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE	97
 Criterio di valutazione civile (Art. 2426 n. 11)	97
 Criterio di valutazione fiscale (Art. 93 TUIR)	98
 Casistica	100
1. Acconti o anticipazioni	100
2. Corrispettivi liquidati a titolo definitivo	100
 Coincidenza dei criteri di valutazione	101
 Fiscalità differita	101
 Collegamento con P.N.	101
12. A4 - INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	103
1. Capitalizzazione degli oneri finanziari ad incremento del costo di costruzione/produzione dell'immobilizzazione interna	104
Coincidenza dei criteri di valutazione	105

13. A5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI	107
Nota integrativa	107
Casistica	107
1. Proventi immobiliari	107
Considerazioni ai fini IRAP	109
2. Distributori di carburante: bonus di fine gestione	110
3. Contributi in c/esercizio	111
3.1 Accisa	114
3.2 Credito d'imposta per incrementi occupazionali	115
3.3 Credito d'imposta per contributo SSN	116
3.4 Credito d'imposta per le tasse automobilistiche	117
4. Contributi c/impianti	117
4.1 Credito d'imposta aree svantaggiate	120
4.2 Credito d'imposta videosorveglianza	121
4.3 Credito d'imposta per rivendite generi di monopolio	122
4.4 Ecoincentivi per l'acquisto di biciclette e ciclomotori	122
4.5 Incentivi per l'installazione di impianti auto a GPL o a metano	123
4.6 Contributi per l'acquisto di veicoli "ecologici"	124
4.7 Contributi in c/impianti relativi a immobili strumentali	124
5. Contributi c/capitale	125
5.1 Credito d'imposta per investimenti in spese di ricerca e sviluppo	129
6. Plusvalenze patrimoniali	130
6.1 Plusvalenze da iscrizione in bilancio	133
6.2 Plusvalenze da lease back	134
7. Indennizzi afferenti beni aziendali	135
7.1 Risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita di cespiti a seguito di furto o distruzione	135
7.2 Risarcimento, anche in forma assicurativa, per il danneggiamento di cespiti	137
7.3 Risarcimento, anche in forma assicurativa, per il furto o la perdita di rimanenze	138
8. Cessione contratto di leasing	140
9. Indennità di fine rapporto di società che svolgono attività di agenti e rappresentanti	143
10. Proventi per distacco/somministrazione di personale	143
14. B6 - VALORE DELLA PRODUZIONE	145
Criterio civilistico	145

Criterio fiscale	145
Casistica	146
1. Fornitori c/fatture da ricevere	146
15. B7 - COSTI PER SERVIZI	149
Criterio civilistico	149
Criterio fiscale	149
Casistica	150
1. Compensi amministratori in misura fissa	150
2. Compensi amministratori in percentuale sugli utili	152
3. Compensi collegio sindacale/revisori	155
4. Prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa e a progetto	159
5. Indennità di fine rapporto di collaborazione	161
6. Prestazione di servizi e provvigioni	162
6.1 Provvigioni passive	163
7. Fondo FIRR	165
8. Costo per personale distaccato presso la società	169
9. Associati in partecipazione d'opera	171
10. Manutenzioni e riparazioni su beni propri	173
11. Manutenzioni e riparazioni su beni di terzi	178
12. Contributi Confidi	179
13. Costi telefonici	180
14. Spese di rappresentanza e spese di pubblicità e propaganda	182
16. B8 - COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	189
Casistica	189
1. Leasing finanziario	189
2. Oneri finanziari leasing	193
2.1 Sospensione pagamenti a seguito di adesione alla "moratoria" a favore delle imprese in crisi	195
3. Leasing autovetture e spese di impiego	197
4. Leasing immobiliare	200
4.1 Competenza dei canoni su leasing avente ad oggetto un immobile da costruire	203
17. B9 - COSTI PER IL PERSONALE	205
Casistica	205



SOMMARIO

1. Retribuzioni differite	205
2. Premi di produttività	207
3. Rinnovi contrattuali	210
4. Rimborso spese di trasferta e indennità chilometriche del personale dipendente o amministratori	210
5. Riduzione forfettaria a favore degli autotrasportatori per trasferte effettuate dai propri dipendenti	214
6. Canoni di locazione dei fabbricati concessi in uso ai dipendenti	215
6.1 <i>Trattamento Irap dei "Benefit" e di altri costi sostenuti a favore del personale</i>	216
7. Conguaglio INAIL	217
8. Fondo relazioni sindacali e fondo di sostegno al reddito e costo rappresentante territoriale della sicurezza	219
9. Il fondo di trattamento di fine rapporto e la riforma della previdenza complementare	220
9.1 <i>Rilevazione accantonamento indennità di anzianità in caso di TFR gestito dall'azienda (ditte con meno di 50 dipendenti)</i>	221
9.2 <i>Rilevazione accantonamento indennità di anzianità in caso di TFR trasferito al Fondo di Tesoreria presso l'Inps (ditte con almeno 50 dipendenti)</i>	222
9.2.1 <i>La liquidazione ed il pagamento del TFR</i>	223
9.3 <i>Rilevazione accantonamento indennità di anzianità in caso di TFR trasferito ai Fondi di previdenza complementare</i>	225
9.4 <i>Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR</i>	227
9.5 <i>Applicazione dell'imposta sostitutiva in caso di decentramento del fondo presso la tesoreria INPS</i>	229
10. Polizze collettive a garanzia del TFR o polizze TFM	231
11. Altre polizze stipulate dalla società	234
12. Rivalutazione anticipo TFR	236
13. Indennità anzianità pregressa	237
18. B10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	239
Casistica beni materiali	239
1. Ammortamento beni materiali	241
2. Ammortamento beni a deducibilità limitata	248
2.1 <i>Fabbricati strumentali</i>	248
2.1.1 <i>Modalità operative</i>	249
Libro cespiti	251
2.2 <i>Fabbricati in diritto di superficie</i>	252
2.2 <i>Autovetture ed altri veicoli a limitazione della deducibilità</i>	255
2.2.1 <i>Auto in uso promiscuo ai dipendenti</i>	257

X

3. Ammortamento ridotto	258
4. Ammortamento su beni ceduti/dimessi in corso d'anno	259
5. Impianti di telefonia per imprese di autotrasporto c/terzi	260
6. Gestione cespiti oggetto di rivalutazione (L. n. 448/2001)	261
7. Rivalutazione beni ai sensi della L. n. 266/2005	261
8. Rivalutazione degli immobili nel bilancio dell'esercizio 2008 (L. n. 2/2009)	263
9. Riconoscimento maggiori valori iscritti ai sensi della L. n. 266/2005	266
10. Riconoscimento dei maggiori valori iscritti a seguito di operazioni di aggregazioni aziendali dal 2008 (L. n. 2/2009)	267
11. Beni di costo unitario inferiore a Euro 516,46	272
12. Beni a rinnovo costante	273
Casistica beni immateriali	274
1. Ammortamento beni immateriali	274
2. Diritti di brevetto, diritti di utilizzo opere dell'ingegno (voce B I 3)	275
3. Marchi (voce B I 4)	275
4. Concessioni, licenze e altri diritti simili (voce B I 4)	278
5. Avviamento (Voce B I 5)	279
6. Software	282
Casistica altri costi pluriennali	285
1. Spese per studi e ricerca	286
2. Spese di pubblicità e propaganda	289
3. Costi di impianto e di ampliamento	291
4. Altri costi pluriennali	295
Svalutazione di immobili materiali o immateriali	298
1. Perdite su crediti di cui all'art. 101 TUIR	303
1.1 Perdite su crediti definitive	303
1.2 Perdite su crediti presunte	304
1.3 La compilazione del Prospetto dei crediti del Modello Unico	305
2. Cessione di crediti	309
3. Perdite su crediti per interessi di mora	310
19. B11 - VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	311
Casistica	311
1. Merci, materie prime e sussidiarie	311
2. Rimanenze di materiale di consumo e/o pezzi di ricambio	313
20. B12 - ACCANTONAMENTI PER RISCHI	315



SOMMARIO

21. B13 - ALTRI ACCANTONAMENTI	317
22. B14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	321
Casistica	321
1. Erogazioni liberali	321
2. IVA da pro-rata e altre rettifiche IVA	323
3. Oneri fiscali e contributivi	324
4. Polizza fidejussoria per rimborsi IVA	325
23. C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	327
Casistica	327
1. Pronti C/termine	327
2. Perdite/utili su cambio	328
3. Interessi Attivi e passivi	335
3.1 <i>La limitazione alla deducibilità prevista dall'art. 96 Tuir</i>	335
3.1.1 Particolarità in merito alla deducibilità degli interessi passivi per le immobiliari di gestione	348
4. Interessi passivi e attivi di c/c (bancario o postale)	352
5. Interessi di mora automatici per ritardi nei pagamenti	353
6. Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine	356
7. Interessi attivi su depositi cauzionali fruttiferi	356
8. Interessi attivi su cauzioni fruttifere (locazioni)	357
9. Interessi attivi su titoli a reddito fisso, zero coupon, cambiali finanziarie, ecc.	357
10. Interessi su rimborsi IVA	358
11. Interessi attivi su rimborsi ILOR/IRAP/IRPEG	360
12. Interessi attivi su polizze di capitalizzazione	361
13. Interessi passivi su imposte	361
14. Pro-rata patrimoniale	363
15. Contrasto alla sottocapitalizzazione delle imprese	363
16. Associazione in partecipazione di capitale o misto	365
17. Plusvalenze finanziarie	366
18. Minusvalenze finanziarie	373
19. Dividendi	374
20. Strumenti finanziari	377
24. D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	383
Partecipazioni "immobilizzazioni finanziarie"	384
1. Partecipazioni in società non controllate o collegate	384

2. Partecipazioni in società controllate o collegate	385
3. Irrilevanza fiscale delle svalutazioni (D.L. n. 209/92)	388
Partecipazioni dell'attivo circolante	389
1. Partecipazioni dell'attivo circolante - beni non fungibili	389
2. Partecipazioni dell'attivo circolante - beni fungibili	390
3. Titoli	391
25. E - PROVENTI STRAORDINARI / E - ONERI STRAORDINARI	395
Casistica	395
1. Sopravvenienze da disinquinamento	395
2. Sopravvenienze da ricostruzione fiscalità differita pregressa	396
26. IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	397
Casistiche	397
1. Società non operative	397
1.1 <i>Chiusura del bilancio in assenza dell'esito dell'interpello disapplicativo</i>	399
2. Adeguamento agli studi di settore/parametri	400
3. Detrazione d'imposta: interventi di riqualificazione energetica degli edifici (55%)	400
4. Detrazioni d'imposta: 20% per investimenti in "inverter" e motori ad elevata efficienza energetica	405
5. Detassazione Tremonti-ter	406
6. Bonus Capitalizzazioni	409
7. Regime della trasparenza	412
7.1 <i>Rilevazione delle imposte di competenza</i>	413
7.1.1 Trasferimento sia degli imponibili positivi/negativi che dei corrispondenti debiti/crediti	414
7.1.2 Trasferimento dei soli imponibili positivi/negativi	414
7.1.3 Fiscalità differita/anticipata	415
7.1.4 Trasferimento crediti connessi alle imposte	416
8. Perdite pregresse	416
9. Agevolazioni sul reddito	417
10. Deduzioni forfetarie correlate ai ricavi	417
11. Agevolazioni nella determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP	418
12. IRAP: rilevanza dei componenti negativi e positivi derivanti da esercizi precedenti	422



SOMMARIO

13. IRAP: il riassorbimento delle eccedenze extracontabili dedotte in esercizi precedenti	423
13.1 <i>L'opzione per il riallineamento dei valori</i>	424
14. Deducibilità dell'IRAP ai fini della determinazione delle imposte IRES	426
15. Accantonamenti per imposte	428
16. Revisione accantonamenti pregressi per fiscalità differita ed anticipata in conseguenza delle nuove aliquote IRES/IRAP in vigore dal 2008	429
27. CONTI D'ORDINE	431
Il sistema dei beni di terzi presso l'azienda	432
Il sistema degli impegni	434
Il sistema dei rischi	435