

Lo sai che...

La nota integrativa delle piccole imprese**Lo sai che nella Nota integrativa delle “piccole imprese” il contenuto è ridotto?**

	Art. Cod Civ.	Totale Attivo stato patrimoniale	Ricavi netti delle vendite e delle prestazioni	N. medio dipendenti occupati	Composizione bilancio
Micro imprese	Art. 2435- ter	(fino a) € 175.000	(fino a) € 350.000	(fino a) 5	• Stato Patrimoniale • Conto Economico
Piccole imprese	Art. 2435- bis	(fino a) € 4.400.000	(fino a) € 8.800.000	(fino a) 50	• Stato Patrimoniale • Conto Economico • Nota Integrativa
Grandi imprese	Artt. dal 2423 al 2435 -bis c.c.	(oltre) € 4.400.000	(oltre) € 8.800.000	(oltre) 50	• Stato Patrimoniale • Conto Economico • Nota Integrativa • Rendiconto Finanziario • Relazione sulla gestione

Si passa di categoria se per due esercizi consecutivi di superano (o non si superano più) almeno 2 dei 3 elementi sopra indicati**Cod. Civ. 2435 bis - Nota integrativa delle Piccole imprese – contenuto minimale**

Art.	Oggetto	Contenuto
2427 n. 1	Criteri di valutazione	I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato
2427 n. 2	Immobilizzazioni Va anche indicato il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio	I movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio
2427 n. 6	Crediti e debiti Non occorre la ripartizione secondo le aree geografiche	Distintamente per ciascuna voce: ammontare crediti/debiti di durata residua superiore a 5 anni, e dei debiti con garanzie reali su beni sociali, con indicazione della natura delle garanzie
2427 n. 8	Oneri finanziari capitalizzati	L'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce
2427 n. 9	Impegni e garanzie	L'importo complessivo degli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo SP, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché impegni nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime distintamente indicati
2427 n. 13	Ricavi e costi eccezionali	L'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o i costo di entità o incidenza eccezionali
2427 n. 15	N. dipendenti Non occorre la ripartizione per categoria	Il numero medio dei dipendenti
2427 n. 16	Rapporti con amministratori e sindaci	L'ammontare dei compensi, anticipazioni e crediti concessi agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e importi eventualmente rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, con totale per ogni categoria
2427 n. 22 bis	Operazioni con parti correlate Le società possono limitare	Le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse siano rilevanti e non siano

Lo sai che...

	questa informativa alle operazioni realizzate direttamente o indirettamente con i loro maggiori azionisti ed a quelle con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione (Art. 2435bis)	state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessari per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società
2427 n. 22 ter	Accordi non risultanti dallo SP Non occorre l'indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico	La natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, a condizione che i rischi e i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società
2427 n. 22 quater	Fatti di rilievo post chiusura esercizio	La natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
2427 n. 22 sexies	Bilancio consolidato Non occorre indicare il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato	Il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata.
2423 n. 3	Ulteriori informazioni	Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo
2423 n. 4	Consentito il non rispetto dei principi del C.C. Rimangono fermi gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili	Non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Le società illustrano nella nota integrativa i criteri con i quali hanno dato attuazione alla presente disposizione.
2423 n. 5	Deroghe al c.c. Eventuali utili derivanti dalla deroga vanno iscritti in una riserva non distribuibile se non in misura corrispondente al valore recuperato	Se, in casi eccezionali, l'applicazione di una disposizione è incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, la disposizione non deve essere applicata. La nota integrativa deve motivare la deroga e deve indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico.
2427 bis n. 1	Strumenti finanziari	Ai fini dell'applicazione del primo comma, numeri 22-bis e 22-ter (vedi sopra), per le definizioni di "strumento finanziario", "strumento finanziario derivato", "fair value", "parte correlata" e "modello e tecnica di valutazione generalmente accettato" si fa riferimento ai principi contabili internazionali adottati

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2017	
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	5/2017
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	4/2017
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	3/2017
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	2/2017
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	1/2017
Anno 2016	
Il leasing immobiliare	10/2016
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	9/2016
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014

IMU: le novità dal 2014	14/2015
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013
Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013