

Parte

**1**

Pagina 9

### **Schede pratiche**

Questa parte contiene schede concise e operative che danno risposte utili alla gestione amministrativa, contabile, finanziaria e fiscale dell'azienda.

Parte

**2**

Pagina 435

### **Strumenti**

Questa parte raggruppa tabelle riepilogative ed esemplificative, modelli, checklist e flowchart.

# Schede pratiche



**Accedi ai contenuti su: [solutions-finance.mementobusiness.it](https://solutions-finance.mementobusiness.it)**

---

- **aggiornamenti costanti delle schede pratiche**
- **notizie di attualità**
- **modelli, tabelle, flowchart e checklist scaricabili**
- **accesso alle fonti**

# Schede pratiche

Le cifre rinviano al numero della scheda

## LA CONTABILITÀ

### Conoscere le norme contabili

1. I principi contabili nazionali – OIC
2. I principi contabili internazionali – IFRS
3. Il bilancio consolidato
4. I requisiti formali per la tenuta della contabilità
5. Il piano dei conti
6. Il conto economico
7. Lo stato patrimoniale
8. Il rendiconto finanziario - OIC 10
9. La nota integrativa
10. La relazione sulla gestione
11. L'approvazione e il deposito del bilancio

### Contabilizzare le operazioni correnti

12. Il ciclo acquisti
13. Il ciclo vendite
14. La rilevazione contabile delle imposte
15. La rilevazione dei costi del personale
16. Gli strumenti per la gestione della tesoreria
17. La rilevazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali
18. I lavori in corso su ordinazione
19. Scritture di assestamento e chiusura

### Controllo dei conti

20. Internal audit
21. La revisione legale delle piccole imprese

## IL CONTROLLO DI GESTIONE

### Contabilità analitica

22. Costo complessivo e imputazione dei costi fissi
23. Costi variabili e analisi del punto di pareggio

24. Costi standard
25. Il metodo ABC (Activity Based Costing)

### Pianificazione, programmazione e controllo

26. Il business plan
27. Il budget
28. L'analisi degli scostamenti
29. Il controllo di gestione nelle aziende che producono su commessa

### Controllo costi del personale

30. L'analisi dei costi del personale
31. I compensi agli amministratori

## LA GESTIONE FINANZIARIA

### Diagnosi dei fabbisogni

32. Obiettivi e approccio della diagnosi
33. Redditività e saldi intermedi di gestione
34. La redditività
35. Gestione della tesoreria
36. L'autofinanziamento
37. Capitale circolante e relativo fabbisogno
38. Rendiconto finanziario
39. Fabbisogno di liquidità
40. Valutazione d'azienda (1)
41. Valutazione d'azienda (2)
42. Indicatori di crisi

### Gestione degli investimenti

43. Valore e tempo
44. Costo del capitale
45. Scelta degli investimenti
46. Aumento del capitale

### Impostare un finanziamento

- 47. Finanziamenti a lungo termine
- 48. Leasing
- 49. Operazioni sul capitale
- 50. Finanziamenti a breve termine

### I rischi delle operazioni finanziarie e la loro copertura

- 51. I rischi finanziari
- 52. Coprire i rischi finanziari
- 53. Rischio cliente
- 54. Rischi di cambio

### Gestione previsionale

- 55. Il piano di finanziamento
- 56. Previsioni relative al fabbisogno di liquidità
- 57. Gestione previsionale della tesoreria

## LA GESTIONE FISCALE

### Determinare il reddito imponibile delle imprese

- 58. La base imponibile
- 59. Il principio di competenza
- 60. Tassazione dei contributi
- 61. Deduzione dei costi
- 62. Spese di manutenzione
- 63. Deducibilità degli interessi passivi
- 64. Ammortamenti
- 65. Accantonamenti per rischi e oneri
- 66. Spese di pubblicità e rappresentanza
- 67. Spese alberghiere e di ristorazione e omaggi aziendali
- 68. Svalutazione dei crediti
- 69. Perdite su crediti
- 70. Trasferite
- 71. Amministratori
- 72. Fringe Benefits
- 73. Acquisto vs leasing
- 74. Rivalutazione dei beni d'impresa
- 75. Svalutazione delle attività
- 76. Sopravvenienze attive e passive
- 77. La tassazione dei prodotti
- 78. Prezzi delle operazioni infragruppo

- 79. La tassazione degli utili provenienti da paradisi fiscali
- 80. Perdite fiscali e relativo utilizzo

### Imposte sulle società e dividendi

- 81. Capire l'imposta sulle società
- 82. Plusvalenze realizzate dalla società
- 83. Distribuzione degli utili ai soci e tassazione
- 84. Dichiarare le imposte
- 85. Rettificare e integrare la dichiarazione
- 86. Addizionali IRES
- 87. Pagare le imposte: il Mod. F24
- 88. Compensare e rimborsare le imposte
- 89. Cedere i crediti d'imposta
- 90. Registri obbligatori - aspetti generali
- 91. Registri obbligatori - aspetti fiscali
- 92. Conservazione dei documenti fiscali
- 93. Consolidare un gruppo di società
- 94. La stabile organizzazione
- 95. Le società di comodo
- 96. IRAP
- 97. Le operazioni straordinarie (quando ricorrervi)
- 98. Trasformazione
- 99. Fusione
- 100. Scissione
- 101. Trasferimenti di azienda (cessione, affitto, conferimento)

### IVA

- 102. Come si applica l'IVA
- 103. Operazioni imponibili
- 104. Operazioni esenti
- 105. Aliquote IVA
- 106. Fattura e nota di variazione
- 107. Fattura elettronica: generalità
- 108. Fattura elettronica: predisposizione, invio e ricezione
- 109. Bonus commerciali e premi fedeltà
- 110. Cessioni di beni e prestazioni gratuite
- 111. Registrare le fatture di acquisto
- 112. Registri obbligatori
- 113. Liquidare l'imposta
- 114. Dichiarazione annuale
- 115. Pagamento e compensazioni
- 116. Rimborso dell'IVA a credito

- 117. Il requisito della territorialità
- 118. Cessioni intracomunitarie
- 119. Acquisti intracomunitari
- 120. Esportazioni
- 121. Importazioni
- 122. Acquisti con dichiarazione d'intento
- 123. Elenchi INTRASTAT
- 124. Depositi IVA
- 125. Esterometro
- 126. Regimi per gruppi societari
- 127. E-commerce negli scambi con l'UE

### Ritenute

- 128. Applicare le ritenute
- 129. Determinare i redditi soggetti a ritenuta
- 130. Versamento e compensazione delle ritenute
- 131. Certificazione unica e Mod. 770

### Imposte sugli immobili

- 132. IMU
- 133. Imposte ipocatastali

### Agevolazioni fiscali

- 134. Ottimizzazione fiscale
- 135. Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali
- 136. Credito d'imposta per ricerca e sviluppo
- 137. Patent Box
- 138. PMI e Start Up Innovative
- 139. Incentivo alla patrimonializzazione ACE
- 140. Bonus manutenzioni immobili (Ecobonus, Sismabonus, Superbonus 110%)
- 141. Bonus manutenzioni immobili (bonus facciate)
- 142. Bonus investimenti pubblicitari
- 143. Come contabilizzare le agevolazioni fiscali

### Controllo fiscale

- 144. Il controllo fiscale
- 145. Cosa fare in caso di controllo fiscale
- 146. Come interagire con i verificatori
- 147. Come interagire con il professionista
- 148. Controllo della contabilità informatizzata
- 149. Sanzioni
- 150. Correzione spontanea degli errori

### Contenzioso

- 151. Valutare la convenienza del contenzioso
- 152. Come evitare il contenzioso
- 153. Come innescare il contenzioso

## I RAPPORTI CON BANCHE E ASSICURAZIONI

### Gestisci le tue assicurazioni

- 154. Assicurare l'impresa
- 155. Sottoscrivere un contratto di assicurazione
- 156. Dichiarare correttamente i rischi
- 157. Pagare il premio assicurativo e comunicare la variazione del rischio
- 158. Cessazione del contratto di assicurazione

### Gestire le relazioni con la banca

- 159. Il conto in banca
- 160. Controllo e gestione dei conti bancari
- 161. Le carte di pagamento
- 162. Cosa può fare chi ha un assegno scoperto
- 163. Prestiti alle imprese
- 164. Prestito con firma
- 165. Prestito senza firma
- 166. Tutto sui tassi d'interesse
- 167. Garanzie bancarie reali e personali

## LA GESTIONE DEGLI ACQUISTI

### Contratto di acquisto: cosa devi assolutamente sapere

- 168. Inserire in un contratto la clausola penale
- 169. Come ridurre la penale pattuita in un contratto
- 170. Inserire la clausola risolutiva espressa in un contratto
- 171. Pattuire una caparra per rafforzare l'adempimento contrattuale

### Assicurare il rapporto con fornitori e prestatori di servizi

- 172. Gestire le relazioni con i fornitori di servizi di trasporto
- 173. Gestire le relazioni con i fornitori di servizi e di lavoro
- 174. Negoziare le clausole sensibili del contratto di servizi
- 175. Servizi: cosa fare in caso di inadempimento/fallimento delle parti

### LA GESTIONE DELLE VENDITE

#### La fatturazione

- 176. Conoscere le basi della fatturazione
- 177. Conoscere le scadenze di pagamento
- 178. Le modalità di pagamento delle fatture più diffuse

#### Recupero crediti

- 179. Gestione degli incassi
- 180. Factoring
- 181. Come mettere in mora il debitore ritardatario o inadempiente
- 182. Che fare se la controparte non adempie il contratto?
- 183. Chiedere un decreto ingiuntivo se la controparte è inadempiente

### LA GESTIONE DEI LOCALI, DELLE AUTO E DELL'IT

#### Dare in locazione beni immobili e mobili

- 184. Locazione di beni immobili
- 185. Manutenzione e migliorie dei beni immobili
- 186. Cessazione della locazione di beni immobili
- 187. Locazione di beni mobili

#### Garantire la sicurezza dei locali

- 188. Il datore di lavoro ai fini della sicurezza in azienda
- 189. Il dirigente: responsabilità e obblighi
- 190. Vigilanza e sicurezza in azienda
- 191. Comportamenti obbligatori in caso di pericolo sul lavoro

- 192. Gestione e smaltimento dei rifiuti aziendali
- 193. L'addetto antincendio e la gestione delle emergenze

#### Gestione del parco auto

- 194. Acquistare un'auto aziendale: acquisto, locazione o leasing?
- 195. Contratto di noleggio a lungo termine per il parco auto
- 196. Ottimizzare il piano assicurativo
- 197. Scegliere un veicolo personale o di servizio
- 198. Anticipare e calcolare la tassa sui veicoli aziendali
- 199. Assegnazione auto al dipendente: come ridurre l'impatto della tassazione dei veicoli aziendali
- 200. Prevedere l'ispezione tecnica dei veicoli
- 201. Infrazioni al codice della strada commesse dai dipendenti: cosa fare

### LA COMPLIANCE

#### IT e privacy dei dati

- 202. Trattamento dei dati personali: soggetti incaricati
- 203. Responsabilità nella gestione della privacy
- 204. Controlli da parte del Garante privacy: cosa fare?
- 205. Cosa rischia l'impresa se non si adegua alla normativa privacy?

#### Responsabilità amministrativa delle società (D.Lgs. 231/2001)

- 206. Cos'è la 231
- 207. I protagonisti della 231
- 208. Cosa deve fare la società
- 209. Le sanzioni della 231