

# PERCORSO CONTABILITÀ AVANZATO

## SEDI E DATE

Bologna	Brescia	Firenze	Genova	Milano
Padova	Pesaro	Roma	Torino	Treviso
Trieste	Verona	Vicenza	Web	

Il calendario completo di date e orari è disponibile in calce alla brochure.

## PRESENTAZIONE

Il percorso è destinato a tutti i dipendenti, collaboratori e professionisti di studio già in possesso delle competenze di base necessarie per la corretta tenuta della contabilità. Oggetto del percorso sarà, nel corso della prima giornata, l'esame e l'approfondimento di tutte le scritture di assestamento di fine periodo necessarie ai fini della redazione del bilancio d'esercizio. Nella seconda giornata si esamineranno le modalità di calcolo delle imposte correnti e differite e le relative registrazioni contabili. Nel corso della terza giornata si esamineranno gli impatti fiscali dei nuovi principi contabili con approfondimento sugli aspetti fiscali più rilevanti. Da ultimo verranno esaminate le procedure di approvazione e deposito dei bilanci d'esercizio.

## PROGRAMMA

### Il Incontro

#### DAL BILANCIO DI VERIFICA AL BILANCIO DI ESERCIZIO

##### i controlli sul bilancio di verifica:

- I controlli sul bilancio di verifica;
- Il controllo della voce disponibilità liquide;
- Il controllo della voce immobilizzazioni;
- Il controllo delle altre attività;
- Il controllo del patrimonio netto;
- Il controllo delle altre passività.

##### Le scritture di ammortamento:

- Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale;
- Determinazione del costo storico;
- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali;
- Ammortamento dei terreni e fabbricati strumentali;
- Ammortamento dei beni utilizzati ad uso promiscuo;
- Ammortamento delle manutenzioni straordinarie.

##### Le scritture di accantonamento:

- Fondi rischi ed oneri;
- Accantonamento rischi su crediti;
- I fatti intervenuti dopo la chiusura del bilancio;
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;
- Indennità di fine mandato amministratori;
- Indennità cessazione di rapporto di agenzia;
- Accantonamento rischi su crediti;
- Accantonamento per interessi di mora;
- Altri accantonamenti.

##### Le scritture di integrazione e rettifica

- Leasing operativo e finanziario – rilevazione dei risconti;
- Debiti e crediti da liquidare (fatture da emettere/ricevere);
- Rimanenze di magazzino;
- Rimanenze di lavorazioni in corso;
- Operazioni in valuta estera.

### Esercitazione sui temi trattati nella giornata formativa

#### Il Incontro

#### LA GESTIONE DEL PIANO DEI CONTI E IL CALCOLO DELLE IMPOSTE

##### I principi civilistici e quelli fiscali:

- I principi di redazione del bilancio previsti dal Codice Civile: competenza economica, prudenza, prevalenza della sostanza sulla forma, principio di

continuità;

- I principi tributari di determinazione del reddito d'impresa: certezza e determinabilità, inerenza, imputazione a conto economico;
- Le interrelazioni tra principi civilistici e tributari e i riflessi sulla redazione del bilancio e della dichiarazione dei redditi;
- Il "doppio binario" ed il sistema delle variazioni in aumento e in diminuzione.

#### **Il calcolo dell'IRES: le principali variazioni in aumento e diminuzione**

- Le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria;
- Le plusvalenze imponibili;
- Spese di pubblicità e rappresentanza;
- Spese relative alle autovetture;
- Autovetture in benefit ad amministratori e dipendenti;
- Spese pasti, trasferte e rimborsi spese del personale;
- Interessi passivi deducibili (disciplina in vigore dal 1° gennaio 2019);
- Perdite su crediti;
- Il fondo svalutazione crediti.

#### **Il calcolo dell'IRAP: la determinazione della base imponibile**

- Voci del Conto Economico rilevanti per il calcolo della base imponibile;
- Costi indeducibili dalla base imponibile IRAP;
- Cenni sulla deducibilità sulle spese per prestazioni di lavoro;
- Nuova riclassificazione dei componenti straordinari: riflessi sulla base imponibile Irap.

#### **Le scritture contabili relative alla rilevazione delle imposte di competenza**

- La rilevazione dell'imposta IRES e degli acconti;
- La rilevazione dell'imposta IRAP e degli acconti;
- La contabilizzazione delle imposte anticipate e differite.

#### **Esercitazione sul calcolo dell'IRES e dell'IRAP**

#### **III Incontro**

### **SCHEMI DI BILANCIO, RILEVANZA FISCALE DEI NUOVI PRINCIPI CONTABILI E ADEMPIMENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DEL BILANCIO**

#### **Lo Stato patrimoniale**

- L'attivo immobilizzato;
- L'attivo circolante;
- Il patrimonio netto;
- Fondi rischi e oneri;
- I debiti.

#### **Il conto economico**

- Valore della produzione;
- Costi della produzione;
- Proventi e oneri finanziari;
- Rettifiche di valore delle attività finanziarie;
- Abolizione dell'area straordinaria.

#### **Gli schemi di bilancio e le semplificazioni per i bilanci micro e abbreviati**

#### **La rilevanza fiscale dei nuovi principi contabili**

- Applicabilità del principio di derivazione rafforzata;
- Effetti fiscali derivanti dall'abolizione dell'area straordinaria;
- Applicazione del principio di prevalenza della sostanza sulla forma;
- Impatti fiscali dell'eliminazione delle spese di ricerca e pubblicità;
- Rilevazione della fiscalità differita sull'ammortamento dell'avviamento.

#### **Il monitoraggio del patrimonio netto:**

- La nozione civilistica e fiscale di Patrimonio netto
- Le riserve non disponibili e non distribuibili
- Le scritture contabili relative alla destinazione dell'utile di esercizio;
- Implicazioni fiscali relative alla distribuzione delle riserve;
- Aspetti civilistici e fiscali delle perdite di bilancio;
- Le scritture contabili sulla copertura o sul riporto a nuovo delle perdite.

#### **Cambiamenti di stime, cambiamenti di principi contabili e correzione degli errori:**

- Impatto delle correzioni sul bilancio di esercizio;
- Impatto della correzione sulla dichiarazione dei redditi: quadro DI.

#### **Gestione dei crediti tributari:**

- Limiti e modalità di compensazione;
- Controlli per l'apposizione del visto di conformità;
- Gestione dei crediti per le società non operative e in perdita sistematica.

**Gli adempimenti successivi alla chiusura del bilancio:**

- Termini e modalità di presentazione del bilancio di esercizio;
- Termine di versamento delle imposte e di invio delle dichiarazioni fiscali;
- Termini e modalità di tenuta delle scritture contabili e di conservazione dei registri contabili e fiscali.

*Esercitazione sui temi trattati nella giornata formativa*

**CORPO DOCENTE**

**Andrea Comencini**  
Tributarista qualificato LAPET


**Francesca Iula**  
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

**Stefano Rossetti**  
Dottore Commercialista

**Natalino Di Profio**  
Dottore Commercialista - Revisore Contabile

**Luca Mambrin**  
Dottore Commercialista

**MATERIALE DIDATTICO**



Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides utilizzate in aula (il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF)

Formato PDF

**QUOTE DI PARTECIPAZIONE**

**€ 390,00 + IVA**

[ISCRIVITI ONLINE ▶](#)

**QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONI**

Quota intera da versare  
**€ 390,00 + IVA**

Rimborso FondoProfessioni  
**€ 312,00**

Costo reale a carico dello studio  
**€ 78,00**

I finanziamenti di FondoProfessioni si applicano sulle quote intere da listino

**QUOTE ADVANCE BOOKING** per iscrizioni 10 giorni prima dalla data d'inizio evento

Quota Advance NO PRIVILEGE  
**€ 312,00 + IVA**



**PLATINUM**  
**€ 280,80 + IVA**



**GOLD**  
**€ 288,60 + IVA**



**BLU**  
**€ 296,40 + IVA**

*Per garantire il corretto inserimento dei nominativi, le iscrizioni per la sede Web devono pervenire entro le ore 12.00 del giorno antecedente l'evento.*

[Scarica il calendario completo dell'evento >](#)