

Corso di 2 week-end

# BILANCIO D'ESERCIZIO: REGOLE CIVILI E RIFLESSI FISCALI

MILANO | Marzo 2019



## STRUTTURA DEL CORSO E CALENDARIO DELLE LEZIONI

La sede congressuale del Corso è presso la **Sala convegni di St. Pirola Pennuto Zei & Ass. in via Vittor Pisani n.16 - Milano**

Il Corso, si sviluppa in 10 week-end non consecutivi. Le lezioni si terranno il:

**Venerdì dalle 14.00 alle 18.30 | Sabato dalle 9.30 alle 13.00 e dalle 14.00 alle 17.00**

15-16 marzo 2019

29-30 marzo 2019

## CORPO DOCENTE

**Matteo Belluzzi**

Dottore Commercialista

**Giancarlo Grossi**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Francesca Iula**

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

**Tiziano Sesana**

Dottore Commercialista - Professore di Economia Aziendale Università Sacro Cuore Milano

## MATERIALE DIDATTICO



I partecipanti a supporto dell'attività didattica riceveranno **2 dispense operative** in formato PDF (una per ogni week-end formativo) contenenti le slides utilizzate dai docenti e contributi aggiuntivi di approfondimento realizzati in collaborazione con il Centro Studi Tributari di Euroconference.

**QUOTA DI PARTECIPAZIONE\* € 550,00 + IVA**

### I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA

	NO PRIVILEGE	BLU 	GOLD 	PLATINUM 
Iscrizioni <b>entro il 20° giorno</b> dall'inizio della sede prescelta	€ 412,50 + IVA	€ 391,88 + IVA	€ 371,25 + IVA	€ 350,63 + IVA
Iscrizioni <b>fra il 10° e il 19° giorno</b> dall'inizio della sede prescelta	€ 467,50 + IVA	€ 444,13 + IVA	€ 420,75 + IVA	€ 397,38 + IVA
Iscrizioni <b>oltre il 10° giorno</b> dall'inizio della sede prescelta	€ 550,00 + IVA Nessuno sconto applicabile			

\*Il Corso non è compreso nell'abbonamento Euroconference Pass

**I incontro****I nuovi postulati del bilancio d'esercizio: OIC 11**

- La struttura generale del principio e la sintesi delle modifiche
- Il nuovo trattamento degli eventi non previsti dai principi contabili
- La revisione dei postulati già esistenti
- La definizione del nuovo principio della rilevanza e della prevalenza della sostanza sulla forma

**Cambiamenti di criteri di valutazione e la correzione di errori secondo l'OIC 29**

- Analogie e differenze tra principi e stime contabili
- L'applicazione del metodo retroattivo al cambiamento dei principi contabili
- Il trattamento degli errori rilevanti e non rilevanti, le implicazioni fiscali
- La competenza dei fatti di rilievo intervenuti dopo la fine dell'esercizio
- Gli aspetti critici di imputazione temporale

**OIC 24 - Le immobilizzazioni immateriali**

- Natura e caratteristiche delle immobilizzazioni immateriali
- Requisiti per la capitalizzazione
- Le spese di ricerca e pubblicità
- Le spese di sviluppo
- L'iscrizione e la valutazione dell'avviamento: vita utile e utilità futura

**OIC 16 - Immobilizzazioni materiali: problematiche e novità**

- La declinazione operativa del principio di prevalenza della sostanza sulla forma
- L'iscrizione e la contabilizzazione delle immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito
- Le regole in tema di capitalizzazione degli oneri finanziari
- L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali non utilizzate
- Le problematiche relative alle immobilizzazioni destinate alla vendita
- Il leasing e l'informativa in bilancio

**OIC 9 - Le perdite permanenti di valore**

- Le regole per l'individuazione della durevolezza della perdita
- Valore di mercato e valore d'uso: esempi applicativi del metodo della capacità di ammortamento e del metodo dei flussi attualizzati
- Il test di impairment - teoria
- Il ripristino del valore: applicabilità, condizioni e trattamento contabile
- La metodologia semplificata per le aziende di minori dimensioni

**II incontro****OIC 19 - La valutazione dei debiti**

- La rilevazione dei crediti e debiti dopo l'introduzione del principio della prevalenza della sostanza sulla forma
- La svalutazione dei crediti: casistica
- L'ammortamento dei costi di transizione
- L'attualizzazione dei crediti e dei debiti
- Trattamento del finanziamento soci
- Debiti: rilevazione iniziale e valutazione successiva alla prima iscrizione
- Il nuovo trattamento dei debiti ristrutturati a seguito dell'abolizione dell'OIC 6

**Gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato**

- L'irrilevanza fiscale del costo ammortizzato
- Rilevanza delle poste finanziarie derivanti dal costo ammortizzato
- Risultati positivi e negativi derivanti dalla cancellazione di poste iscritte in base al costo ammortizzato
- Impatto ai fini Irap del costo ammortizzato

**OIC 26 - Le operazioni in valuta estera**

- Le poste monetarie e non monetarie
- I tassi di conversione in bilancio
- Aspetti specifici su commesse pluriennali, fondi e conti d'ordine

**OIC 13 - Rimanenze: problematiche e novità**

- Le rimanenze
- Sintesi delle novità contenute nella versione corrente dell'OIC 13
- Capitalizzazione degli oneri finanziari, dei costi congiunti e dei sottoprodotti
- L'applicazione del metodo della percentuale di completamento
- I criteri da seguire per la valutazione del minore tra costo e mercato
- Il trattamento contabile dei contributi in conto esercizio correlati a beni merce

**OIC 23 - Lavori in corso su ordinazione**

- L'iscrizione in bilancio dei lavori in corso su ordinazione
- Casi operativi

**Rilevanza fiscale delle valutazioni contabili**

- L'irrilevanza fiscale dei fondi e rischi
- La mancata rilevanza fiscale della certezza
- Il caso degli oneri legali e dei debiti da transazioni con dipendenti
- La valutazione del magazzino e l'art. 92 e 93 del TUIR
- Rilevanza fiscale dell'iscrizione delle rimanenze al minore tra il costo e il valore

**OIC 32 - L'iscrizione nel bilancio ordinario e abbreviato dei derivati**

- Gli strumenti finanziari derivati: differenti tipologie e caratteristiche
- Le regole per la loro iscrizione iniziale
- Le regole per la valutazione successiva
- La documentazione a supporto dell'iscrizione e della valutazione in bilancio
- Esempificazioni pratiche
- Il trattamento fiscale degli strumenti finanziari derivati

**III incontro****La contabilizzazione dei titoli e delle partecipazioni**

- L'applicazione del costo ammortizzato ai titoli
- La classificazione in bilancio e il management intent
- Le modalità di calcolo della svalutazione dei titoli e partecipazioni immobilizzati e del circolante
- Il trattamento dei dividendi
- Il costo fiscale delle partecipazioni

**OIC 31 – I fondi rischi ed oneri**

- La classificazione dei fondi rischi ed oneri nel bilancio d'esercizio a seguito delle modifiche apportate agli schemi di bilancio
- Il processo di stima della probabilità del rischio
- L'informativa a bilancio
- Esempificazioni pratiche

**OIC 25 – Le imposte differite e anticipate**

- I requisiti per l'iscrizione delle imposte anticipate e differite
- L'iscrizione di imposte anticipate in presenza di perdite fiscali
- Le rivalutazioni di attività e la fiscalità differita
- La fiscalità differita delle operazioni straordinarie nel caso di affrancamento
- La disciplina del credito d'imposta da trasformazione di attività per imposte anticipate iscritte in bilancio

**OIC 28 - L'informativa di patrimonio netto**

- Le nuove riserve positive e negative di patrimonio netto
- La rinuncia del finanziamento da parte dei soci
- Il trattamento degli utili e perdite da negoziazione di azioni proprie

**L'adeguamento in termini di informativa da dare in nota integrativa**

- L'ordine della informativa sulle voci di bilancio
- L'informativa dei conti d'ordine e dei compensi amministratori e sindaci
- L'informativa relativa all'abolizione della componente straordinaria del conto economico
- L'informativa delle operazioni con parti correlate
- L'informativa relativa alla redazione del bilancio consolidato
- L'informativa sui derivati
- Il contenuto minimo della nota integrativa per le società con bilancio abbreviato e per le micro-imprese

**IV incontro****La predisposizione del Rendiconto finanziario (OIC 10)**

- Il rendiconto finanziario e la sua rilevanza informativa
- Il nuovo art. 2425-ter c.c. e le indicazioni dell'OIC 10
  - le novità in tema di schemi e risorse finanziarie
  - il trattamento degli interessi, dei dividendi e delle imposte
  - l'acquisizione/cessione di partecipazioni o aziende
- Le relazioni tra lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico riclassificati e il rendiconto
- La riclassificazione del Rendiconto finanziario secondo lo schema a pertinenza gestionale
- La lettura del rendiconto finanziario: l'equilibrio verticale dei flussi

**Letture e riclassificazione del bilancio in ottica finanziaria**

- Le gestioni aziendali (operativa, accessoria, finanziaria e fiscale): definizione e significato economico
- Le principali rettifiche e correzioni dello S.P.: leasing, factoring, finanziamento del circolante, valutazione dei crediti, delle rimanenze e delle partecipazioni
- Gli schemi riclassificati dello S.P. secondo il criterio della pertinenza gestionale:
  - differenze e analogie rispetto allo schema civilistico e rispetto allo schema di riclassificazione a liquidità/esigibilità
  - approfondimenti in merito alle voci di più incerta riclassificazione: fondo TFR, azioni proprie, finanziamenti soci, strumenti finanziari non ordinari, debiti e crediti tributari
- Le principali rettifiche e correzioni del C.E.
- Gli schemi riclassificato del C.E. secondo il criterio della pertinenza gestionale
  - differenze e analogie rispetto allo schema civilistico e rispetto agli altri schemi di riclassificazione
  - l'interpretazione dei margini intermedi: MOL (EBITDA) e Reddito operativo (EBIT)

**L'analisi per indici**

- Il sistema degli indici di bilancio: rilevanza spaziale e temporale
- Gli indici di crescita, di redditività e di efficienza
- Il concetto e la misurazione della leva operativa e della leva finanziaria
- Gli indici di equilibrio finanziario e di sostenibilità del debito



**Gruppo Euroconference Spa**  
Via E. Fermi, 11 37135 Verona  
[www.euroconference.it](http://www.euroconference.it)