

# LE OPERAZIONI DI CHIUSURA DEL BILANCIO

**SEDI e DATE** | Orario: 09.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00

**Durata: 1 giornata intera**

<b>BERGAMO</b> NH Orio al Serio Via Portico, 75 Orio al Serio (BG)	03 aprile 2019	<b>MODENA</b> Hotel Donatello Via Pietro Giardini, 402	01 aprile 2019	<b>NAPOLI</b> Ramada Naples Via Galileo Ferraris, 40	08 aprile 2019
<b>PERUGIA</b> Etruscan Chocohotel Via Campo di Marte, 134	04 aprile 2019	<b>ROMA</b> Best Western Plus Hotel Universo Via Principe Amedeo, 5/B	05 aprile 2019	<b>TRENTO</b> Hotel Adige Via Pomeranos, 10 - Mattarello (TN)	02 aprile 2019

## CORPO DOCENTE

I docenti saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Euroconference coordinati dal Comitato Scientifico

## MATERIALE DIDATTICO



### 1 DISPENSA tecnico-operativa

contenente le slide predisposte dai docenti.

## REQUISITI OBBLIGATORI

- Lo Studio deve essere iscritto a **FPRO-Fondoprofessionisti** (adesione gratuita)
- È obbligatorio inviare con l'iscrizione **copia del Cassetto Previdenziale** (videata fondi interprofessionali)
- I destinatari dell'attività formativa sono **dipendenti e/o apprendisti** di Studi/Aziende iscritti a Fondoprofessionisti
- È richiesta la **frequenza minima del 70%** delle ore totali

## PROGRAMMA

### LE OPERAZIONI DI CHIUSURA DEL BILANCIO

#### I controlli nella fase di chiusura dei conti

- Il controllo dei conti patrimoniali e le relative quadrature (check-list)
- Le principali scritture di assestamento, di integrazione e di rettifica

#### L'applicazione dei principi di redazione dei bilanci ordinari, abbreviati e micro

- L'applicazione della prevalenza della sostanza sulla forma e del principio di rilevanza
- La valutazione di crediti, debiti e titoli; applicabilità del criterio del costo ammortizzato
- Gli oneri pluriennali capitalizzabili
- La contabilizzazione del leasing: finanziario/operativo
- I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Le semplificazioni per le imprese abbreviate e micro

### DAL RISULTATO CONTABILE AL CALCOLO DELLE IMPOSTE

#### Il principio di derivazione rafforzata e la fiscalità delle imprese

- Effetti fiscali derivanti dall'abolizione dell'area straordinaria, riflessi sulla base imponibile IRES e IRAP
- La gestione del doppio binario: caso pratico l'ammortamento dell'avviamento
- La gestione delle trasferte
- Le auto in benefit a dipendenti e amministratori

- Le perdite su crediti e le ipotesi di deducibilità automatica
- Interessi passivi e limiti di deducibilità, novità sul calcolo del ROL
- La deducibilità fiscale delle spese di rappresentanza
- La contabilizzazione di utili e perdite su cambi
- La rilevazione delle riserve non disponibili e non distribuibili
- Novità in tema di super ammortamento e super leasing
- La riportabilità fiscale delle perdite
- La contabilizzazione delle imposte di competenza dell'esercizio, anticipate e differite

### GLI ADEMPIMENTI SUCCESSIVI ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO

#### Gli adempimenti successivi all'approvazione del bilancio

- Termini e modalità per il deposito del bilancio
- La composizione della pratica digitale
- La predisposizione dei verbali d'assemblea e la redazione del verbale del CdA