EUTEKNEFORMAZIONE & Didactica Professionisti

ANNO FORMATIVO
2017-2018

PERCORSI SPECIALISTICI

BILANCIO: LE REGOLE DEL CODICE CIVILE E I RIFLESSI FISCALI

MILANO

TORINO

VICENZA

VERONA

BOLOGNA

FIRENZE

ROMA

CITTÀ E DATE

MILANO Centro Congressi Fondazione Stelline Corso Magenta, 61
09 gennaio 2018
29 gennaio 2018
21 febbraio 2018

TORINO Torino Incontra Via Nino Costa, 8
10 gennaio 2018
19 gennaio 2018
20 febbraio 2018

VICENZA Hotel Tiepolo Viale San Lazzaro, 110
18 gennaio 2018
02 febbraio 2018
15 febbraio 2018

VERONA (Sommacampagna) DB Hotel Via Areoporto, 20/C
22 gennaio 2018
07 febbraio 2018
14 febbraio 2018

BOLOGNA Royal Carlton Via Montebello, 8
29 gennaio 2018
15 febbraio 2018
28 febbraio 2018

FIRENZE Hotel Albani Via Fiume, 12
02 febbraio 2018
20 febbraio 2018
27 febbraio 2018

ROMA Centro Congressi Cavour Via Cavour, 50/A
06 febbraio 2018
16 febbraio 2018
22 febbraio 2018

ORARIO

Mattina 9:30 - 13:00
Pomeriggio 14:00 - 17:30

PRESENTAZIONE

Il percorso strutturato in tre giornate intere offre una panoramica completa sulle regole di redazione del bilancio. Con i bilanci chiusi al 31/12/2016 si è assistito alla prima applicazione delle novità contabili e fiscali introdotte dal decreto legislativo 139 e dal decreto 244/2016. Le diverse giornate presentano un doppio sviluppo in grado di offrire una panoramica contabile e fiscale completa: si parte sempre da un inquadramento delle regole civilistiche grazie all'analisi delle norme del codice civile e, necessariamente, delle indicazioni (aventi ormai rilevanza giuridica) dei principi contabili OIC, per poi scandagliare anche le conseguenze fiscali delle stesse. La prima giornata è dedicata a riassumere il quadro normativo di riferimento del bilancio, con un continuo confronto con le regole precedenti al fine di meglio evidenziare la rilevanza delle novità, per poi individuare gli adeguamenti a cui le stesse hanno obbligato il legislatore. Nella seconda giornata si affronta dapprima uno dei temi che ha destato e sta destando le maggiori preoccupazioni per gli operatori: il trattamento contabile e fiscale degli strumenti derivati. Nella seconda parte della giornata sono invece posti sotto la lente altri due aspetti: i fondi rischi e oneri e le rimanenze. Nella terza giornata è dato spazio al criterio di valutazione del costo ammortizzato. In tutte le giornate sono offerti spunti con riguardo ai singoli argomenti in tema di redazione della nota integrativa e della relazione sulla gestione così da offrire una panoramica completa degli adempimenti.

DOCENTI

MICHELE BANA
Pubblicista, Dottore Commercialista

FABRIZO BAVA
Dottore Commercialista, Professore di Economia Aziendale e Bilancio Università di Torino

ALAIN DEVALLE
Dottore Commercialista, Professore di Economia Aziendale e Bilancio Università di Torino

PIERO PISONI
Dottore Commercialista, Professore di Economia Aziendale e Bilancio Università di Torino

FABIO RIZZATO
Professore di Economia Aziendale e Bilancio Università di Torino

NORBERTO VILLA
Pubblicista, Consulente d'Azienda

PROGRAMMA

1ª GIORNATA – QUADRO NORMATIVO, SCHEMI DI BILANCIO E RIFLESSI FISCALI

MATTINA

Il quadro di riferimento del bilancio in Italia (B.1.28 – C.1.1)

- La struttura del bilancio d'esercizio nell'ottica dell'adeguamento del piano dei conti
- Schemi di stato patrimoniale, conto economico e relative modifiche (OIC 12)
- Il rendiconto finanziario: obblighi di redazione (cenni)
- Novità della nota integrativa e della relazione sulla gestione: analisi operativa
- Il bilancio delle micro imprese: scelte possibili e convenienze
- Le nuove regole e la loro applicabilità alle società di persone
- Le novità del bilancio in forma abbreviata
- I cambiamenti di criteri di valutazione e la correzione di errori secondo l'OIC 29
- Le nuove poste del patrimonio netto e le azioni proprie
- Nuove regole per la disponibilità e distribuibilità delle riserve
- Gli impatti in sede di prime applicazioni delle novità

Il nuovo principio di derivazione rafforzata (B.1.3 – C.1.1)

- Il nuovo art. 83 del Tuir: ambito soggettivo di applicazione
- La rilevanza fiscale dei principi contabili OIC
- L'applicazione volontaria dei nuovi criteri contabili: conseguenze fiscali
- Le qualificazioni contabili e la loro rilevanza fiscale
- Le classificazioni contabili e la loro rilevanza contabile
- Il nuovo principio di competenza in base all'art. 83 del Tuir
- Le eccezioni al principio di derivazione rafforzata
- L'impatto delle novità negli accertamenti fiscali
- La sindacabilità delle scelte contabili

POMERIGGIO

Trattamento contabile delle immobilizzazioni (B.1.11 – C.1.2)

- Le immobilizzazioni immateriali per l'articolo 2426 del codice civile (OIC 24)
- Le differenti tipologie di immobilizzazioni immateriali e i vincoli di iscrizione
- L'iscrizione in bilancio dei costi di sviluppo
- L'scrizione e la valutazione dell'avviamento
- Le immobilizzazioni materiali nel bilancio d'esercizio 2016 (OIC 16)
- La declinazione operativa del principio di prevalenza della sostanza dell'operazione o del contratto
- Gli effetti specifici dell'eliminazione dell'area straordinaria
- La capitalizzazione degli oneri finanziari
- La perdita di valore delle immobilizzazioni e l'OIC 9

L'impatto degli OIC nei processi di ammortamento fiscali (B.1.11 – C.1.2)

- I disallineamenti dell'avviamento: impatto sulla fiscalità differita/anticipata
- Il trasferimento dei rischi e benefici: impatto nel calcolo degli ammortamenti e nella individuazioni di plus e minus valenze fiscali
- Il processo di ammortamento contabile e le ricadute fiscali: data di inizio del processo e regole per la sua individuazione
- Il caso del lease back: la risoluzione 77/E
- La casistica: l'affitto d'azienda, l'acquisizione dei diritti reali parziali

Le immobilizzazioni finanziarie (OIC 21) (B.1.16 – C.1.2)

- Le partecipazioni
- Metodo del costo rettificato
- Svalutazione per perdite durevoli di valore: casi operativi

Il costo fiscale delle partecipazioni (B.1.16 – C.1.2)

PROGRAMMA

2ª GIORNATA – GLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI, I FONDI RISCHI ED ONERI E LE RIMANENZE

MATTINA

L'iscrizione nel bilancio ordinario e abbreviato degli strumenti finanziari derivati (OIC 32) (B.1.30 – C.1.2)

- Gli strumenti finanziari derivati
- Le differenti tipologie di strumenti finanziari derivati e i differenti modelli di iscrizione nel bilancio d'esercizio
- La documentazione a supporto dell'iscrizione e della valutazione in bilancio

Gli strumenti finanziari derivati di copertura (B.1.30 – C.1.2)

- Le differenti tipologie di derivati di copertura e il trattamento contabile
- Iscrizione iniziale e valutazione successiva
- Documentazione a supporto della corretta classificazione e valutazione in bilancio

Gli strumenti finanziari derivati non di copertura (B.1.30 – C.1.2)

- Le differenti tipologie di derivati non di copertura
- Iscrizione iniziale e valutazione successiva

Il trattamento fiscale dei derivati (B.1.30 – C.1.2)

- Il principio di derivazione rafforzata applicato ai derivati
- I derivati di copertura ed il principio di simmetria
- Rilevanza fiscale del cashflow hedge: la riserva e il doppio binario
- Natura fiscale della riserva e trattamento delle minus e plus da oscillazione
- I derivati non di copertura: trattamento fiscale a regime
- I derivati non di coperura regime transitorio per gli strumenti già in essere al 31.12.2015

POMERIGGIO

I fondi per rischi ed oneri: il nuovo OIC 31 (B.1.23 – C.1.2)

- La classificazione dei fondi per rischi ed oneri nel bilancio d'esercizio a seguito delle modifiche apportate agli schemi di bilancio
- La valutazione del grado avveramento sconfitta nelle controversie
- Alcune fattispecie particolari di fondi per rischi ed oneri
- Analisi di casi operativi

Le rimanenze di magazzino e i lavori in corso su ordinazione (B.1.22 – C.1.2)

- La valutazione dei beni fungibili e l'OIC 13
- L'iscrizione in bilancio del lavori in corso su ordinazione e l'OIC 23
- Casi operativi

Rilevanza fiscale delle valutazioni contabili (B.1.24 – C.1.2)

- L'irrilevanza fiscale dei fondi e rischi: oneri probatori a carico del contribuente nel caso di utilizzo
- La mancata rilevanza fiscale della certezza
- Il caso degli oneri legali e dei debiti da transazioni con i dipendenti
- Le valutazioni del magazzino e l'art. 92 e 93 del Tuir: disapplicazione del principio di derivazione rafforzata
- L'iscrizione delle rimanenze al minore tra il costo e il valore di mercato: rilevanza fiscale

PROGRAMMA

3ª GIORNATA – IL COSTO AMMORTIZZATO PER LA VALUTAZIONE CREDITI E DEBITI. RENDICONTO FINANZIARIO E NOTA INTEGRATIVA.

MATTINA

Il bilancio ordinario e l'utilizzo del costo ammortizzato (B.4.4 – C.1.2)
- Individuazione degli effetti della sua applicazione
- Quando l'applicazione è irrilevante

La valutazione dei crediti con il costo ammortizzato (OIC 15) (B.4.18 – C.1.2)
- Individuazione dei costi di transazione
- Prima iscrizione e contabilizzazione successive
- Il caso: lo smobilizzo dei crediti valutati al costo ammortizzato

L'utilizzo del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti (OIC 19) (B.4.22 – C.1.2)
- Rilevazione iniziale e determinazione del tasso di interesse effettivo
- Esposizione in bilancio
- Valutazione successiva alla prima iscrizione

Il costo ammortizzato, il TUIR e l'IRAP (B.4.27 – C.1.2)
- L'irrilevanza fiscale del costo ammortizzato per le poste già iscritte la 31.12.2015
- Rilevanza ai fini dell'art. 96 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

POMERIGGIO

La valutazione dei crediti e debiti, l'attualizzazione e l'impatto nel bilancio d'esercizio (B.4.18 – B.4.22 – C.1.2)
- I casi di attualizzazione dei crediti e dei debiti
- Il trattamento contabile e l'impatto in bilancio dell'attualizzazione dei crediti e debiti
- La valutazione e la cancellazione dei crediti
- La ristrutturazione dei debiti

Perdite su crediti svalutazioni nel TUIR (B.4.27 – C.1.2)
- Le regole dell'art. 101 del Tuir e la rilevanza dei comportamenti contabili
- La competenza fiscale delle perdite su crediti
- La sindacabilità dei comportamenti contabili in tema di crediti
- Le svalutazioni forfettarie: calcolo della quota deducibile
- Possibile gestione del doppio binario

Bilancio in forma abbreviata e valutazioni di opportunità (B.1.28 – C.1.2)

Le principali rettifiche e il collegamento con il piano dei conti (B.1.28 – C.1.2)

Analisi di casi operativi e interpretazione del rendiconto (B.4.36 – C.1.2)

La nota integrativa (B.1.28 – C.1.2)

Impatto delle nuove regole nella determinazione dell'IRAP (B.4.27 – C.1.2)

INFORMAZIONI GENERALI

MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verranno messe a disposizione, **in formato elettronico**, 3 dispense elaborate dai docenti del percorso.
Il materiale sarà inoltre scaricabile dal sito internet **www.eutekneformazione.it** (area **Materiale didattico**).

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

QUOTA ORDINARIA	**€ 550,00** + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	**€ 450,00** + IVA

È previsto uno sconto del 10% a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione).

MODALITÀ D'ISCRIZIONE – Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito **www.eutekneformazione.it**, area Percorsi specialistici.

DISDETTE – Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 10 giorni lavorativi** antecedenti la prima giornata del Master, tramite mail all'indirizzo formazione@eutekne.it oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri

CONDIZIONI – L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare gli eventi qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.

CREDITI FORMATIVI

La frequentazione del percorso consentirà ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino adun **massimo di 21 CFP**.
Eutekne Spa è **ente accreditato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per la formazione professionale continua dei revisori legali**.
Il programma del percorso è stato predisposto sulla base delle istruzioni fornite dal MEF in materia di formazione continua dei revisori legali.
Le tematiche affrontate, fanno parte delle **materie del Gruppo B e C**.

IN OMAGGIO AI PARTECIPANTI

- **Accesso gratuito** per **1 mese** al **Sistema Integrato Eutekne**