

21 LEZIONI

Coordinatori:
Maura CAMPRA
Sergio GIBELLI
Federico LOZZI
Luca TARDITI

IMPOSTE DIRETTE E BILANCIO

Il presente Modulo ha per oggetto l'esame degli elementi fondamentali delle imposte dirette del bilancio d'esercizio e delle connesse variazioni ai fini delle dichiarazioni dei redditi.

In particolare sono analizzate le diverse tipologie di reddito e l'approfondimento delle tematiche di valutazione civile e fiscale delle poste di bilancio, nonché degli aspetti connessi la predisposizione della dichiarazione dei redditi. A chiudere, la trattazione dell'analisi di bilancio.

Obiettivo del Modulo, articolato in venti lezioni, è dotare i partecipanti degli strumenti fondamentali per un efficace orientamento tra norme civilistiche, norme fiscali e principi contabili nello svolgimento della pratica professionale.

LEZIONE N. 1

Fiscalità diretta e reddito d'impresa

- Fiscalità diretta.
- La residenza fiscale dell'impresa della persona fisica e della persona giuridica.
- Il reddito d'impresa e il principio di derivazione.
- I principi di inerenza e competenza.

Relatori:

Flavio DEZZANI – Professore Emerito Dipartimento di Management - Commercialista

Alain DEVALLE – Professore Ordinario Dipartimento di Scienze economico-sociali e matematico-statistiche – Commercialista

Franco VERNASSA – Professore a Contratto Dipartimento di Management – Commercialista
(coordinatore)

Elisa BAUCHIERO – Commercialista

Cristiano DONNET – Commercialista

Manuela PICCALUGA – Commercialista

Veronica PIGNATTA – Commercialista

LEZIONE N. 2

Il bilancio d'esercizio dal punto di vista civilistico

- Il bilancio civilistico ed i principi contabili nazionali (OIC): contenuto, principi generali, schemi contabili.
- Il principio di continuità.
- La predisposizione del "fascicolo di bilancio" e casi professionali

Relatori:

Flavio DEZZANI – Professore Emerito Dipartimento di Management - Commercialista

Maura CAMPRA – Professoressa Ordinaria Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa - Commercialista

Federico LOZZI – Commercialista (coordinatore)

Lorenzo GINIISIO – Commercialista

Riccardo PETRIGNANI – Commercialista

Elisa BAUCHIERO – Commercialista

LEZIONE N. 3

L'attivo di bilancio

- Immobilizzazioni immateriali: le previsioni del Principio OIC 24, la disciplina fiscale e casi di pratica professionale.
- Immobilizzazioni materiali: le previsioni del Principio OIC 16, la disciplina fiscale e casi di pratica professionale.
- Perdite durevoli di valore: le previsioni del Principio OIC 9 ed un caso di pratica professionale.
- Il leasing finanziario.

Relatori:

Alain DEVALLE – Professore Ordinario Dipartimento di Scienze economico-sociali e matematico-statistiche – Commercialista

Luca AMBROSO – Commercialista (**coordinatore**)

Antonella LUCCHESI – Commercialista

Riccardo RANALLI – Commercialista

Anna ZUNINO – Commercialista

LEZIONE N. 4

L'attivo di bilancio

- Le partecipazioni immobilizzate: metodo del costo.
- Le partecipazioni immobilizzate: metodo del patrimonio netto.
- Le partecipazioni nell'attivo circolante.
- I titoli immobilizzati e nell'attivo circolante.

Relatori:

Donatella BUSO – Professoressa Ordinaria Dipartimento di Management - Commercialista

Luisella GUATTA – Commercialista

Silvia MELLICA – Commercialista

Maria Chiara VIETTI – Commercialista

Pier Vittorio VIETTI – Commercialista (**coordinatore**)

LEZIONE N. 5

L'attivo di bilancio

- I crediti: principio del costo ammortizzato e relativa attualizzazione.
- I crediti: presumibile valore di realizzazione e relative rettifiche di valore.
- I crediti in valuta estera.
- Le rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo, prodotti in corso di lavorazione, semilavorati, prodotti finiti e merci.
- Le rimanenze di lavori in corso su ordinazione.

Relatori:

Fabio RIZZATO – Professore Associato Dipartimento di Management - Commercialista

Luca BILANCINI – Commercialista (referente) (**coordinatore**)

Valentino **CANONICO** – Commercialista
Pierluigi **PONTIGLIO** – Commercialista

LEZIONE N. 6

L'attivo di bilancio

- Le disponibilità liquide
- I ratei ed i risconti
- Gli strumenti finanziari derivati

Relatori:

Guido **GIOVANDO** – Professore Associato Dipartimento di Management - Commercialista
(coordinatore)

Massimo **ALESSIO** – Commercialista

Andrea **APOSTOLO** – Commercialista

Mario **BERALDI** – Commercialista

Luca **MALFATTI** - Commercialista

LEZIONE N. 7

Il passivo di bilancio

- Le voci di patrimonio netto e le relative movimentazioni.
- Tipologia di apporti effettuati dai soci
- Vincoli e limitazioni alla distribuzione degli utili
- Brevi cenni alle fattispecie ex art. 2446, 2447, 2482 bis e 2482 ter Codice Civile.

Relatori:

Valter **GAMBA** – Ricercatore Dipartimento di Management - Commercialista

Eugenio **ALBY** – Commercialista

Ezio **BELLORA** – Commercialista (coordinatore)

Marco **BELLORA** – Commercialista

Lorenzo **JONA CELESIA** – Commercialista

Paolo **RIVELLA** - Commercialista

Nicola **TREVES** - Commercialista

LEZIONE N. 8

Il passivo di bilancio

- I debiti: principio del costo ammortizzato e relativa attualizzazione.
- I debiti in valuta estera.
- I fondi per rischi ed oneri.
- Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.
- Il fondo imposte.

Relatori:

Silvana **SECINARO** – Professoressa Associata Dipartimento di Management - Commercialista
(coordinatore)

Paolo Angelo **BONOMETTI** – Commercialista
Elena **CASTAGNA** – Commercialista
Paolo **CERUZZI** – Commercialista
Marco **CIANI** - Commercialista
Vincenzo **GAMBARUTO** – Commercialista
Claudio **GIORDANA** – Commercialista
Sandro **GIORDANA** – Commercialista
Sergio **PAVANELLO** - Commercialista
Vittorio **SANSONETTI** – Commercialista

LEZIONE N. 9

Imposte sul reddito corrente, anticipate e differite

- L'IRES e le principali variazioni in aumento ed in diminuzione: differenze permanenti e temporanee.
- Differenze temporanee e fiscalità differita: prima iscrizione e “rigiro”.
- La deducibilità degli interessi passivi.
- Base imponibile IRAP.

Relatori:

Maura **CAMPRA** – Professoressa Ordinaria Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa - Commercialista
Luca **TARDITI** – Commercialista (**coordinatore**)
Roberto **CODA** – Commercialista
Luca **FORNERO** – Commercialista
Simonetta **MATTEI** - Commercialista
Pierpaolo **MILO** – Commercialista
Massimo **ORBECCHI** – Commercialista
Carlo **TARDITI** - Commercialista
Umberto **VALOCCHI** - Commercialista

LEZIONE N. 10

Il conto economico

.....

Relatori:

Alain **DEVALLE** – Professore Ordinario Dipartimento di Scienze economico-sociali e matematico-statistiche – Commercialista

LEZIONE N. 11

Il rendiconto finanziario

- Il contenuto del rendiconto finanziario.
- La costruzione del rendiconto finanziario.
- Il significato informativo.
- Casi professionali.

Relatori:

Valter CANTINO – Professore Ordinario Dipartimento di Management - Commercialista
Andrea BARABINO – Commercialista (**coordinatore**)
Fulvio CONTI – Commercialista
Ilaria GIORGIS – Commercialista
Filippo RAITERI - Commercialista

LEZIONE N. 12

La nota integrativa

- Il contenuto della nota integrativa.
- Casi professionali.

Relatori:

Fabrizio MOSCA – Professore Associato Dipartimento di Management – Commercialista
Gian Piero BALDUCCI – Commercialista (**coordinatore**)
Annamaria ESPOSITO - Commercialista
Gianna LUZZATI - Commercialista

LEZIONE N. 13

Il bilancio d'esercizio in situazioni particolari e relazione sulla gestione

- Cambiamento di principi contabili ed informazioni nella nota integrativa.
- Il venir meno della continuità aziendale (o *going concern*) e cenni sul bilancio in liquidazione.
- Il contenuto della relazione sulla gestione.
- I principali indicatori di bilancio.

Relatori:

Fabio RIZZATO – Professore Associato Dipartimento di Management - Commercialista
Antonio CARLINO – Commercialista
Federico LOZZI – Commercialista (**coordinatore**)

LEZIONE N. 14

Regimi particolari di tassazione

- Il regime dei dividendi e delle plusvalenze.
- Il regime PEX.
- I regimi opzionali di tassazione: consolidato fiscale.
- I regimi opzionali di tassazione: piccola e grande trasparenza
- Gli ISA.

Relatori:

Eugenio BRAJA – Professore Associato Dipartimento di Studi per l'Economia e l'Impresa – Commercialista
Alessandro SCANAVINO – Commercialista (**coordinatore**)

Gianluca BRACALONI – Commercialista
Roberto CANTALUPPI – Commercialista
Sergio COSSU – Commercialista
Maddalena DE FINIS – Commercialista
Giorgio DESTEFANIS – Commercialista
Marco GALLEA – Commercialista
Andrea MANENTI – Commercialista

LEZIONE N. 15

Approvazione del bilancio e relativi adempimenti

- La versione XBRL del bilancio.
- Modalità e timing per l'approvazione del bilancio d'esercizio.
- Verbali di assemblea e limitazioni ai dividendi (ripresa da lezione nr. 7).
- Adempimenti pubblicitari.
- I principali allegati al bilancio.

Relatori:

Silvana SECINARO – Professoressa Associata Dipartimento di Management- Commercialista
(coordinatore)
Fabrizio MOSCA – Professore Associato Dipartimento di Management – Commercialista
Marco BOSCA – Commercialista
Luisa BOSIO – Commercialista
Giuseppe SCOLARO – Commercialista

LEZIONE N. 16

Esercitazione sulla dichiarazione dei redditi

A cura dell'Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Stefano BATTAGLIA – Melissa BERTONA – Silvia MINGOLLA - Andrea SAVINO - Elena VAUDANO – Stefano VITAGLIANO

LEZIONE N. 17

Il bilancio in forma abbreviata e per micro-imprese

- Il bilancio in forma abbreviata: le semplificazioni nella valutazione delle poste di bilancio.
- Il bilancio per micro-imprese: semplificazioni.

Relatori:

Christian RAINERO – Professore Associato Dipartimento di Management - Commercialista
Pasquale DE ROSE - - Commercialista
Paola GIORDANO – Commercialista
Andrea SAVINO – Commercialista (coordinatore)
Stefano VITAGLIANO - Commercialista

LEZIONE N. 18

Il bilancio consolidato

- Principi, soggetti, scopo, contenuti.
- Prospetto di raccordo tra utile e patrimonio netto civilistici e consolidati.
- Le rettifiche di consolidamento.

Relatori:

Paolo Pietro BIANCONE - Professore Ordinario Dipartimento di Management – Commercialista
Maurizio CISI - Professore Associato Dipartimento di Management – Commercialista

LEZIONE N. 19

Il bilancio consolidato

- Esercitazione.
- Esperienze professionali e rapporto con il cliente.

Relatori:

Maria Carmela CERAVOLO – Commercialista (**coordinatore**)
Mauro CESANO – Commercialista
Elena DE CARLO – Commercialista

LEZIONE N. 20

I principi contabili internazionali (IFRS)

- Gli IAS/IFRS: ambito di applicazione.
- Gli IAS/IFRS: il contenuto del bilancio ed i relativi schemi.
- Gli IAS/IFRS: le principali differenze rispetto agli OIC.

Relatori:

Donatella BUSSO – Professoressa Ordinaria Dipartimento di Management – Commercialista
Walter ROTONDARO - Commercialista

LEZIONE N. 21

Fiscalità diretta

- Redditi di terreni e fabbricati.
- Redditi di lavoro dipendente e di lavoro autonomo.
- Redditi di capitale:
- Il capital gain.
- Le territorialità, le convenzioni internazionali ed i crediti d'imposta esteri.
- Principi ed esami di casi professionali.

Relatori:

Luca Maria MANZI – Professore Associato Dipartimento di Scienze economico-sociali e matematico-statistiche – Commercialista
Andrea AMBROSIONI – Commercialista

Giovanni MARITANO – Commercialista
Paolo OPERTI – Commercialista (**coordinatore**)
Aldo RICHIERI – Commercialista
Giovanni ROLLE – Commercialista