

Bilancio 2011: novità civilistiche e fiscali

b AREA BILANCIO E PRINCIPI CONTABILI

MATERIALE DIDATTICO

- A tutti i partecipanti saranno consegnati:
- Dispense operative
 - 1 CD Rom contenente i materiali forniti a lezione e approfondimenti

CREDITI FORMATIVI

- Crediti Formativi Professionali (CFP) per la Formazione Continua dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili
- Crediti Formativi per la Formazione Continua degli Avvocati (vedi sezione "Crediti Formativi" del sito web sottoindicato)

QUOTA INDIVIDUALE DI PARTECIPAZIONE

€ 250.00+IVA
quota di iscrizione al singolo modulo didattico
€ 450.00+IVA
quota di iscrizione a due moduli didattici

Sono previste riduzioni della quota di partecipazione nell'ambito delle convenzioni stipulate con Ordini professionali, aziende e soci AMAC.

ISCRIZIONE

I corsi sono a numero programmato. E' possibile iscriversi fino al giorno prima della data di svolgimento. La composizione dell'aula sarà determinata dall'ordine di arrivo delle domande.

CONTATTI

Dott.ssa Martina Manfredi
Dipartimento di Economia Aziendale "E. Giannessi"
Tel. +39(0)50 9711.561 - Fax +39(0)50 9770.067
afc-fomazione@ec.unipi.it

www.afc-formazione.it

MODULO I- Bilancio e principi contabili: problemi applicativi

Prof. Marco Allegrini (*Università di Pisa*)

Il modulo introduce alla conoscenza dei contenuti e delle tecniche di redazione del bilancio d'esercizio secondo la normativa civilistica, con particolare attenzione alla redazione dei prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico.

Valutazioni generali di bilancio (OIC 29,5)

- Cambiamenti di principi e stime contabili, correzione di errori, eventi e operazioni straordinarie
- Fatti intervenuti dopo la data di chiusura d'esercizio

Immobilizzazioni materiali (OIC 16, giurisprudenza)

- Rivalutazione immobili ex D. L. 185/2008: riflessi sul bilancio 2011
- Leasing e lease-back
- Effetti della norma sulla moratoria dei mutui (ex accordo ABI-Confindustria)
- Capitalizzazione degli interessi passivi e spese per manutenzioni

Immobilizzazioni immateriali (OIC 24, giurisprudenza)

- Oneri pluriennali immateriali: possibilità e divieti di iscrizione impairment test
- Beni immateriali: problematiche di iscrizione, ammortamento e valutazione nel caso di acquisizione d'azienda
- Avviamento: problematiche di iscrizione, ammortamento e di svalutazione
- Effetti della norma sulla moratoria dei mutui (ex accordo ABI-Confindustria) sul trattamento contabile dei costi per accensione finanziamenti

Crediti - principali problematiche applicative (OIC 15)

- Le perdite per inesigibilità dei crediti
- Valore di presumibile realizzo: tecniche di valutazione ed informativa in nota integrativa
- Cessione di credito ed utilizzo del factoring
- Interessi su crediti

Analisi e discussione di casi

Luogo e data:

Pisa, 20 Gennaio 2012 - ore 9.00/18.00
Santa Croce in Fossabanda, P.zza Santa Croce, 11



MODULO II- Dal bilancio civilistico al reddito fiscale

Dott. Matteo Piras (*Studio associato*)

Il modulo, partendo dalle più recenti novità in materia fiscale, prende in considerazione le principali variazioni da apportare al risultato del bilancio al fine di pervenire alla corretta qualificazione del reddito imponibile ai fini IRES dell'anno 2011 nonché le modalità di determinazione del Valore della Produzione Netta ai fini del calcolo dell'IRAP dovuta per il 2011.

La determinazione dell'IRES

- Principi generali
- Il Meccanismo delle variazioni del risultato di bilancio
- Rassegna delle più comuni variazioni in aumento
- Rassegna delle più comuni variazioni in diminuzione

Approfondimenti sulla deducibilità di

- interessi passivi
- spese di rappresentanza
- ammortamenti e leasing
- perdite su crediti

Impatto di operazioni straordinarie ed agevolazioni

- Lo sconto alla ricapitalizzazione ex D. Lgs. 78/09
- Il bonus aggregazione ex D. Lgs. 5/09
- Regimi di affrancamento a pagamento dei disavanzi
- L'agevolazione Tremonti Ter

La determinazione dell'IRAP

- Principi generali
- Meccanismo di determinazione del VPN
- Check list riepilogativa sulle voci rilevanti
- Cuneo fiscale e altre deduzioni

Analisi e discussione di casi

Luogo e data:

Pisa, 27 Gennaio 2012 - ore 9.00/18.00
Santa Croce in Fossabanda, P.zza Santa Croce, 11