



# MASTER SPECIALISTICI 2016 - 2017



**IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016:  
DAI SALDI DI APERTURA ALLE  
VALUTAZIONI DI FINE ANNO**

**DA DICEMBRE 2016 A MARZO 2017**



## IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016: DAI SALDI DI APERTURA ALLE VALUTAZIONI DI FINE ANNO

### BILANCIO 2016: LE NOVITÀ

Prima Giornata

**QUADRO NORMATIVO  
E SCHEMI DI BILANCIO**

Seconda Giornata

**GLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI  
E I FONDI RISCHI ED ONERI**

Terza Giornata

**IL COSTO AMMORTIZZATO  
PER LE VALUTAZIONI**

Quarta Giornata

**LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI  
E LA FISCALITÀ DIFFERITA**

Quinta Giornata

**LA DIRETTIVA 139/2015  
E IL REDDITO D'IMPRESA**

### BILANCIO 2016: GLI APPROFONDIMENTI

Prima Giornata

**RECEPIMENTO DELLA DIRETTIVA 34/13 E IMPATTO  
SULLA VALUTAZIONE DEL MERITO CREDITIZIO**

Seconda Giornata

**RENDICONTO FINANZIARIO QUALE  
DOCUMENTO OBBLIGATORIO DI BILANCIO**

Terza Giornata

**PIANO INDUSTRIALE  
E LE VALUTAZIONI PREVISIONALI**

Quarta Giornata

**BILANCIO CONSOLIDATO A SEGUITO  
DEL RECEPIMENTO DELLA DIRETTIVA 34/13**

Quinta Giornata

**LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2017:  
NOVITÀ SUL REDDITO D'IMPRESA**

Il **BILANCIO 2016** sarà profondamente differente dai precedenti per effetto delle modifiche agli schemi di bilancio, ai documenti stessi che lo costituiscono e ancora di più a seguito dei nuovi criteri di valutazione introdotti dal D.Lgs n. 139/2015. Le novità hanno anche comportato la necessità di aggiornare i principi contabili nazionali OIC. Il Master offre un quadro completo delle novità e nelle sessioni dedicate all'approfondimento l'analisi delle ricadute che le stesse comportano sugli adempimenti e procedure gestionali aziendali.

## SEDI E DATE DEGLI INCONTRI / orario: 9:30 - 13:00 e 14:30 - 18:00

### MILANO

**Doria Grand Hotel**

13 dicembre 2016  
18 gennaio 2017  
09 febbraio 2017  
22 febbraio 2017  
09 marzo 2017

### TORINO

**Hotel Concord**

13 dicembre 2016  
18 gennaio 2017  
09 febbraio 2017  
22 febbraio 2017  
09 marzo 2017

### GENOVA

**Starhotels President**

14 dicembre 2016  
17 gennaio 2017  
08 febbraio 2017  
23 febbraio 2017  
07 marzo 2017

### VERONA

**Crowne Plaza**

20 dicembre 2016  
19 gennaio 2017  
07 febbraio 2017  
21 febbraio 2017  
08 marzo 2017

### PADOVA

**Sheraton Padova**

20 dicembre 2016  
19 gennaio 2017  
07 febbraio 2017  
21 febbraio 2017  
08 marzo 2017

● L'**AGGIORNAMENTO** si svolgerà alla **mattina** e l'**APPROFONDIMENTO** si svolgerà il **pomeriggio**  
● L'**APPROFONDIMENTO** si svolgerà alla **mattina** e l'**AGGIORNAMENTO** si svolgerà il **pomeriggio**

## CORPO DOCENTE

### Fabrizio Bava

Professore di Economia Aziendale e Bilancio – Università di Torino

### Michele Bana

Pubblicista, Dottore Commercialista

### Andrea Bonino

Pubblicista, Dottore Commercialista

### Nicola Cavalluzzo

Pubblicista, Dottore Commercialista

### Alain Devalle

Professore di Economia Aziendale e Bilancio – Università di Torino

### Duilio Liburdi

Pubblicista, Dottore Commercialista

### Piero Pisoni

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



## BILANCIO 2016: LE NOVITÀ

### Prima Giornata

## QUADRO NORMATIVO E SCHEMI DI BILANCIO

### Il quadro di riferimento del bilancio in Italia

- Il “nuovo” Codice Civile in tema di bilancio d’esercizio
- I nuovi OIC come linee guida per la redazione del bilancio d’esercizio

### La nuova struttura del bilancio d’esercizio

- Schemi di stato patrimoniale e conto economico
- Novità della nota integrativa e della relazione sulla gestione: analisi operativa
- L’adeguamento del piano dei conti

### Il bilancio delle micro-imprese e le novità del bilancio in forma abbreviata

### Nuove valutazioni: la prima applicazione

- Il nuovo OIC 29 e l’effetto sul patrimonio netto
- L’impatto negli schemi di bilancio delle modifiche al codice civile

### Le nuove poste del patrimonio netto e le azioni proprie

### L’obbligatorietà del rendiconto finanziario: cenni

## BILANCIO 2016: GLI APPROFONDIMENTI

### Prima Giornata

## L’IMPATTO SULLA VALUTAZIONE DEL MERITO CREDITIZIO

### L’impatto della Direttiva 34/13 sulla valutazione del merito creditizio

#### La valutazione delle performance patrimoniali

- Gli oneri pluriennali, il patrimonio netto tangibile e il patrimonio responsabile
- Il livello minimo “sostenibile” di capitalizzazione
- Le informazioni da riportare in nota integrativa
- La sostenibilità patrimoniale dei debiti finanziari

#### La valutazione della performance finanziaria

- Determinazione del fabbisogno finanziario di breve termine
- I flussi finanziari in assenza del rendiconto finanziario
- Gli altri indicatori in tema di performance finanziaria
- La sostenibilità finanziaria del debito

#### La valutazione della performance economica

- Il “nuovo” conto economico e la sua lettura
- Il Margine Operativo Lordo e la nota integrativa
- Gli altri indicatori in tema di performance economica
- La sostenibilità economica del debito

### Seconda Giornata

## GLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI E I FONDI RISCHI ED ONERI

### L’iscrizione nel bilancio dei 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
- I derivati sottoscritti prima dell’1/01/2016

### Gli strumenti finanziari derivati di copertura

- Le differenti tipologie: iscrizione iniziale e valutazione successiva

### Gli strumenti finanziari derivati non di copertura

- Le differenti tipologie: iscrizione iniziale e valutazione successiva

### I fondi per rischi ed oneri: il nuovo OIC 31

- La classificazione dei fondi per rischi ed oneri nel bilancio d’esercizio
- La valutazione del grado di avveramento: le controversie giudiziali
- Alcune fattispecie particolari di fondi per rischi ed oneri
- Analisi di casi operativi

### Seconda Giornata

## IL RENDICONTO FINANZIARIO QUALE DOCUMENTO OBBLIGATORIO DI BILANCIO

### Il rendiconto finanziario obbligatorio per il bilancio ordinario

- Obiettivi e finalità informativa
- OIC 10 e contenuto del documento
- L’attività operativa, di investimento e di finanziamento
- Il metodo diretto e indiretto

### Bilancio in forma abbreviata

- Esonero del rendiconto e valutazioni di convenienza

### Il collegamento con il piano dei conti

- Le principali rettifiche
- I dati necessari per la costruzione ed il collegamento con la contabilità

### Analisi di casi operativi e interpretazione del rendiconto

- Interessi e dividendi
- Flussi in valuta estera
- Acquisto e cessione di aziende



## BILANCIO 2016: LE NOVITÀ

### Terza Giornata

## IL COSTO AMMORTIZZATO PER LE VALUTAZIONI

### Il bilancio ordinario e l'utilizzo del costo ammortizzato

- La valutazione dei titoli e dei crediti con il costo ammortizzato
- L'utilizzo del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti
- Rilevazione iniziale e determinazione del tasso di interesse effettivo
- Valutazione successiva alla prima iscrizione

### La valutazione dei crediti e debiti, l'attualizzazione e l'impatto nel bilancio d'esercizio

- I casi di attualizzazione dei crediti e dei debiti
- La valutazione e la cancellazione dei crediti

### Le partecipazioni

- Metodo del costo rettificato
- Svalutazione per perdite durevoli di valore

### Le rimanenze di magazzino e i lavori in corso su ordinazione

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

### Quarta Giornata

## LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI E LA FISCALITÀ DIFFERITA

### Le immobilizzazioni immateriali nel bilancio 2016

- Le differenti tipologie di immobilizzazioni immateriali e i vincoli di iscrizione
- L'iscrizione in bilancio dei costi di sviluppo
- L'iscrizione e la valutazione dell'avviamento
- La cancellazione delle spese di pubblicità e ricerca

### Le immobilizzazioni materiali nel bilancio 2016

- Il 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

- I differenti modelli per la determinazione delle perdite durevoli di valore
- Casi operativi

### La fiscalità differita nel bilancio 2016 alla luce del D.Lgs. n. 139/2015

## BILANCIO 2016: GLI APPROFONDIMENTI

### Terza Giornata

## IL PIANO INDUSTRIALE E LE VALUTAZIONI PREVISIONALI

### La definizione del piano industriale

- Gli obiettivi perseguiti nella redazione del piano industriale
- L'individuazione operativa, la definizione delle strategie industriali
- Il modello economico a sostegno
- Il piano di azione: i soggetti e gli step

### Dove individuare i dati

- I dati e le notizie di base a sostegno del piano industriale
- Le previsioni sull'evoluzione
- I contenuti del piano a sostegno della credibilità
- Schemi e indicatori e analisi di sensitività

### La lettura e il monitoraggio del piano

- L'interpretazione di un piano industriale
- La valutazione e gli effetti delle variabili
- L'adeguamento del piano alle nuove condizioni
- Il confronto tra i dati prospettici e reali

### Utilità e convenienza del piano industriale

- Il piano industriale per la valutazione del going concern
- Il piano industriale nelle procedure di ristrutturazione del debito
- Esempificazioni operative e casi

### Quarta Giornata

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DOPO IL D.LGS. 139/2015

### La valutazione delle partecipazioni

- La valutazione delle partecipazioni immobilizzate
- Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e la loro iscrizione nel bilancio d'esercizio
- I cambiamenti di destinazione

### La redazione del bilancio consolidato

- Le imprese obbligate alla redazione del bilancio consolidato
- I casi di esclusione dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato e le informazioni da riportare nella nota integrativa del bilancio d'esercizio
- Il consolidamento integrale delle partecipazioni di controllo: la determinazione delle differenze da consolidamento
- L'eliminazione delle operazioni infragruppo e gli utili interni
- Il consolidamento agli esercizi successivi al primo
- Gli altri metodi di consolidamento (cenni)
- Il prospetto di raccordo



# PROGRAMMA DEL MASTER BILANCIO

sviluppo dettagliato delle 5 giornate intere / codice 021

BILANCIO 2016: LE NOVITÀ

Quinta Giornata

## LA DIRETTIVA 139/2015 E IL REDDITO D'IMPRESA

### I principi contabili

- Il principio di derivazione del TUIR
- La delega normativa del D.Lgs. 139 dell'OIC
- La rilevanza tributaria degli standard contabili

### Nuovo rapporto tra bilancio e TUIR

- Gli effetti fiscali delle novità al bilancio
- La gestione dell'applicazione retroattiva delle novità
- La gestione del doppio binario
- La rilevanza delle indicazioni nel modello UNICO

### L'impatto fiscale delle singole novità

- La prevalenza della sostanza sulla forma
- Rilevanza fiscale dell'annullamento delle spese di pubblicità e ricerca
- Il doppio binario "obbligatorio" per la gestione dell'avviamento
- La fiscalità degli strumenti finanziari derivati
- Il ROL e i nuovi schemi di bilancio
- Nuovo schema di bilancio e implicazioni sull'IRAP

BILANCIO 2016: GLI APPROFONDIMENTI

Quinta Giornata

## LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2017: NOVITÀ SUL REDDITO D'IMPRESA

### Novità del reddito d'impresa

- L'impatto in bilancio della legge di stabilità per il 2017: imposte correnti e differite
- La verifica della contabilizzazione delle operazioni agevolate (cessione, assegnazione e trasformazione)
- L'informativa in bilancio in caso di assegnazione dei beni ai soci
- La rilevanza fiscale dei principi contabili: orientamenti della giurisprudenza ed impatti operativi
- Gli effetti sul bilancio 2016 dei nuovi OIC
- La gestione degli ammortamenti e coerenza con i principi contabili
- La fiscalità del patrimonio netto nelle società di capitali e nelle società di persone
- Riflessi fiscali delle operazioni di liquidazione e cessazione delle società



## MATERIALI E OMAGGI DEL MASTER BILANCIO

tutto compreso nelle quote di partecipazione delle 5 giornate intere / codice 021



### LE DISPENSE

Come supporto all'attività in aula saranno distribuite **5 dispense** con gli approfondimenti scientifici dei relatori e corredate dalle slide utilizzate in aula



### AREA WEB DEDICATA

I partecipanti al Master BILANCIO potranno accedere all'Area Riservata del sito web per consultare e prelevare il materiale didattico e i supporti operativi utilizzati in aula

ISCRIVENDOTI AL MASTER SPECIALISTICO RICEVERAI **IN OMAGGIO:**



### UN CORSO E-LEARNING

"Rendiconto finanziario obbligatorio nel bilancio 2016" (a cura di Fabio Rizzato)



### LA RIVISTA EUTEKNE

Abbonamento gratuito dalla data di iscrizione fino al 31/03/2017 alla rivista online di Eutekne: "**Società e Contratti, Bilancio e Revisione**"



# QUOTE DI PARTECIPAZIONE AL MASTER BILANCIO

master specialistico di 5 giornate intere / codice 021

## MASTER 5 GIORNATE INTERE / Cod. 021

Bilancio 2016: le novità + gli approfondimenti

QUOTA 1° PARTECIPANTE  
(5 giornate intere)

**€ 750,00 + IVA**

QUOTA DAL 2° PARTECIPANTE  
(stesso studio e/o azienda)

**€ 350,00 + IVA**

Sono previste quote agevolate per gli iscritti agli Ordini patrocinanti l'iniziativa. Per informazioni contattare la segreteria organizzativa.

## MASTER 5 MEZZE GIORNATE / Cod. 021 A

Bilancio 2016: le novità

QUOTA 1° PARTECIPANTE  
(5 mezza giornate)

**€ 475,00 + IVA**

QUOTA DAL 2° PARTECIPANTE  
(stesso studio e/o azienda)

**€ 250,00 + IVA**

Sono previste quote agevolate per gli iscritti agli Ordini patrocinanti l'iniziativa. Per informazioni contattare la segreteria organizzativa.

**Il pagamento del Master può essere effettuato in 3 rate. Per informazioni contattare la Segreteria al numero 045 2080808 oppure via e-mail a [iscrizioni@didacticaprofessionisti.it](mailto:iscrizioni@didacticaprofessionisti.it)**

Didactica Professionisti sta provvedendo all'accreditamento del Master Specialistico presso **Fondoprofessionisti** che ti permetterà di **formare** anche i **Dipendenti** e gli **Apprendisti** del tuo Studio



## INFORMAZIONI UTILI PER L'ISCRIZIONE

**SCADENZA ISCRIZIONI AL MASTER SPECIALISTICO** – Le iscrizioni dovranno pervenire alla segreteria organizzativa entro e non oltre il giorno **02 dicembre 2016** per le sedi di **Milano, Torino e Genova**; entro e non oltre il giorno **12 dicembre 2016** per le sedi di **Verona e Padova**.

**MODALITÀ D'ISCRIZIONE** – Le iscrizioni si effettuano inviando la scheda d'iscrizione tramite fax al n. 045 2080806-7 o e-mail all'indirizzo [iscrizioni@didacticaprofessionisti.it](mailto:iscrizioni@didacticaprofessionisti.it) e allegando ricevuta dell'avvenuto pagamento (bonifico o assegno bancario). È inoltre possibile effettuare l'iscrizione on-line sul nostro sito. Verrà data priorità alle iscrizioni accompagnate dalla copia del pagamento. Didactica Professionisti Srl provvederà ad inviare tutte le fatture in formato elettronico (PDF). A conferma dell'avvenuta iscrizione ogni partecipante riceverà, tre giorni lavorativi prima dell'inizio del corso nella propria casella e-mail, un **BARCODE**, personale e nominativo, utile per la rilevazione della presenza ai fini delle FPC e da esibire ad ogni giornata.

**DISDETTE** – Eventuali disdette dovranno essere comunicate entro i 10 giorni lavorativi antecedenti la prima giornata del Master Specialistico tramite fax al n. 045 2080806-7. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione ed inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.



# SCHEDA D'ISCRIZIONE AI MASTER SPECIALISTICI

da compilare ed inviare con copia dell'avvenuto pagamento via fax o e-mail

SI CONFERMA L'ISCRIZIONE AL MASTER SPECIALISTICO:

cod. 021 / sede di: \_\_\_\_\_ cod. 021A / sede di: \_\_\_\_\_

## Partecipante (da compilare per singolo nominativo)

W

Cognome e Nome: \_\_\_\_\_

ODCEC di: \_\_\_\_\_

CDL di: \_\_\_\_\_

Altro: \_\_\_\_\_

E-mail partecipante: \_\_\_\_\_

C.F. partecipante: \_\_\_\_\_

## Destinatario Fattura (da compilare per singolo nominativo)

Ditta / Studio: \_\_\_\_\_

Via: \_\_\_\_\_

C.A.P. \_\_\_\_\_

Comune: \_\_\_\_\_

Prov.: \_\_\_\_\_

Telefono: \_\_\_\_\_

Fax: \_\_\_\_\_

C.F.: \_\_\_\_\_

P.IVA: \_\_\_\_\_

E-mail ditta/studio: \_\_\_\_\_

E-mail per invio fattura: \_\_\_\_\_

QUOTA MASTER 5 GIORNATE INTERE  
(bilancio: le novità + gli approfondimenti)

**€ 750,00 + IVA**

QUOTA DAL 2° PARTECIPANTE  
(stesso studio e/o azienda)

**€ 350,00 + IVA**

QUOTA MASTER 5 MEZZE GIORNATE  
(bilancio: le novità)

**€ 475,00 + IVA**

QUOTA DAL 2° PARTECIPANTE  
(stesso studio e/o azienda)

**€ 250,00 + IVA**

Sono previste quote agevolate per gli iscritti agli Ordini patrocinanti l'iniziativa. Per informazioni contattare la segreteria organizzativa.

SI ALLEGA COPIA DELL'AVVENUTO PAGAMENTO DI EURO \_\_\_\_\_

Intestato a **Didactica Professionisti Srl**

Bonifico bancario sulla Banca Popolare di Verona - IBAN IT69 Z 05034 11723 00000 0000125

Assegno Bancario / Circolare spedito in data \_\_\_\_\_

**PRIVACY** - Didactica Professionisti Srl, Titolare del trattamento, informa che i dati del Partecipante nonché, se diverso, del Destinatario della fattura, saranno trattati in conformità al D.Lgs. 196/2003 ed ai provvedimenti del Garante per finalità amministrativo-contabili e per dare esecuzione al contratto. Didactica Professionisti Srl, inoltre, potrà trattare i dati per l'invio di materiale promozionale relativo ai propri servizi e a quelli dei propri partner commerciali, a mezzo e-mail o posta cartacea; ciascun interessato potrà opporsi a tale trattamento, inizialmente o successivamente, in maniera agevole e gratuitamente. Per maggiori informazioni sulla privacy si prega di consultare il sito [www.didacticaprofessionisti.it](http://www.didacticaprofessionisti.it), nell'apposita sezione. L'interessato presce visione dell'informativa presta il consenso.

Firma per accettazione \_\_\_\_\_

## CONDIZIONI GENERALI E RECUPERO GIORNATE

Didactica Professionisti Srl si riserva di apportare, se necessario, variazioni in ordine a sedi, date, programmi e docenti o di annullare l'evento qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ciascuna variazione verrà comunicata per iscritto a tutti i partecipanti e sarà pubblicata nel nostro sito. In caso di annullamento la responsabilità di Didactica Professionisti Srl si intende limitata al solo rimborso o accantonamento della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.

I Master Specialistici vengono proposti con la stessa formula in tutte le sedi e ciò consente di recuperare eventuali incontri previa comunicazione scritta al fax 045 2080806-7 o tramite e-mail iscrizioni@didacticaprofessionisti.it. È inoltre ammessa la sostituzione del partecipante con altre persone dello stesso studio, previa comunicazione alla nostra segreteria organizzativa.

## FORMAZIONE PERMANENTE E CREDITI FORMATIVI

I programmi dei Master Specialistici sono stati presentati presso gli Ordini Professionali competenti per circoscrizione per ottenere l'accreditamento. Per informazioni sulle sedi già accreditate e per aggiornamenti sui successivi accreditamenti, consultare il sito web alle singole pagine dedicate o contattare il nostro Servizio Clienti al n. 045 2080808. A chiusura dei corsi, ciascun partecipante potrà scaricare autonomamente nell'area riservata, l'attestato di partecipazione (valido ai fini della formazione professionale continua per le categorie accreditate).

---

### SEGRETERIA ORGANIZZATIVA E SERVIZIO CLIENTI

Telefono 045 2080808 - Fax 045 2080806-7

E-mail: [formazione@didacticaprofessionisti.it](mailto:formazione@didacticaprofessionisti.it) - [percorsi@eutekne.it](mailto:percorsi@eutekne.it)

---

### COORDINAMENTO DIDATTICO E ORGANIZZAZIONE

Patrizia Ballarini

---

### SERVIZIO TECNICO-INFORMATICO

Sergio Lovato

---