

FORMAZIONE PER DIPENDENTI E COLLABORATORI DI STUDIO  
**FONDOPROFESSIONI TI RIMBORSA L'80%**



# **DALL'ANALISI DEL BILANCIO DI VERIFICA ALLA COSTRUZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

**PERCORSO FORMATIVO DI 4 GIORNATE PER I CONTABILI  
DEGLI STUDI PROFESSIONALI**

**PADOVA**

# DALL'ANALISI DEL BILANCIO DI VERIFICA ALLA COSTRUZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO



## SEDI E DATE

NUOVE DATE

**Durata:** 4 giornate intere **Orario:** 9:30 - 13:00 e 14:00 - 17:30

### PADOVA

martedì 19 febbraio 2019  
martedì 26 febbraio 2019  
martedì 5 marzo 2019  
martedì 19 marzo 2019

#### Sede:

*Hotel Biri  
Via Antonio Grassi, 2*



## CORPO DOCENTE

**Giampaolo Brunelli**  
*Dottore Commercialista*

**Carlo Cappelluti**  
*Dottore Commercialista*

**Luca Malaman**  
*Dottore commercialista*

**Natalino Di Profio**  
*Dottore Commercialista*

**Melchior Gromis Di Trana**  
*Dottore Commercialista*  
*Ricercatore Università di Torino*

**Emanuele Pisati**  
*Dottore Commercialista*

**Maurizio Pizzamiglio**  
*Dottore Commercialista*



## MATERIALE DIDATTICO

La dispensa utilizzata in aula, che contiene le slide, le esercitazioni e gli approfondimenti predisposti dai docenti, sarà inviata in formato PDF via email al partecipante qualche giorno prima di ogni giornata, per permettergli di poterne prendere visione con anticipo.



## DOCUMENTAZIONE NECESSARIA PER RICHIESTA RIMBORSO FONDOPROFESSIONI

Gli Studi Professionali/Aziende in regola con l'adesione e il versamento del contributo a FondoProfessioni possono richiedere il rimborso dell'80% del costo sostenuto per l'iscrizione al corso dei propri dipendenti e apprendisti.

Per richiedere il rimborso, è necessario inviare la scheda di iscrizione e copia in PDF del **Cassetto previdenziale**, reperibile tramite il portale INPS all'interno del "fascicolo elettronico" nella sezione "dati complementari", comprovante l'adesione a FondoProfessioni. La documentazione va inviata entro e non oltre 20 giorni prima dell'inizio del corso per poter avviare la pratica di richiesta di rimborso nei tempi utili, pena la non ammissibilità della domanda di finanziamento.

**DRC Network è a completa disposizione per assistere gratuitamente lo Studio passo dopo passo nella richiesta di rimborso a FondoProfessioni.**

Per maggiori informazioni, contattaci al numero **02 84892710** oppure scrivi una e-mail a [ilcollaboratore@drcnetwork.it](mailto:ilcollaboratore@drcnetwork.it)



## QUOTA DI PARTECIPAZIONE

### QUOTA INTERA DI PARTECIPAZIONE

€ 350 + IVA

In caso di finanziamento erogato da FondoProfessioni:

Quota rimborsata da FondoProfessioni: € 280

**Costo effettivo a carico dello Studio: € 70**



# PROGRAMMA

## OBIETTIVI DEL CORSO

- Consolidare ed implementare le competenze degli addetti contabili analizzando le regole per la corretta registrazione delle principali scritture contabili
- Arrivare ad avere un quadro completo delle operazioni che permettono di redigere il bilancio di esercizio
- Comprendere le reali applicazioni dei concetti di inerenza, competenza economica e dei principi contabili
- Predisporre il bilancio di esercizio analizzando le singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico, nonché i criteri di valutazione e di imputazione

## PRIMA GIORNATA

### La contabilità generale e l'impatto sul bilancio d'esercizio

#### Regimi contabili e impatto delle relative norme fiscali sulla gestione della contabilità

- Contabilità ordinaria e semplificata: caratteristiche e differenze
- Principio di cassa e di competenza: le regole da applicare nella determinazione del reddito
- Breve inquadramento sui regimi agevolati (ex minimi, forfettario): requisiti e semplificazioni ai fini Iva, contabili e fiscali

#### La contabilità ordinaria delle società di capitali

- Le configurazioni di bilancio: micro, semplificato e ordinario
- Contenuto e struttura dei documenti che compongono il bilancio: conto economico, stato patrimoniale, nota integrativa, rendiconto finanziario, relazione sulla gestione
- Il principio della dipendenza: rapporto tra risultanze di bilancio e reddito fiscale

#### La contabilità generale e i libri obbligatori: tenuta e conservazione

- Inquadramento metodologico sull'utilizzo della partita doppia

- Analisi dei documenti giustificativi (scontrino, ricevuta, fattura)
- La creazione e la personalizzazione del piano dei conti
- Struttura e conservazione del libro giornale e delle schede contabili
- Tenuta e conservazione dei registri Iva, libri cespiti, libro degli inventari
- Presentazione degli altri libri sociali obbligatori (assemblea, consiglio di amministrazione, soci ecc.)

### Risposte ai quesiti

## SECONDA GIORNATA

### Il conto economico: registrazioni contabili e scritture di assestamento e di chiusura

#### La registrazione contabile delle principali operazioni del ciclo passivo e attivo

- Analisi delle registrazioni di acquisti e vendite di beni e servizi
- Operazioni imponibili, esenti e fuori campo Iva
- Spese accessorie
- Caparre, cauzioni, anticipi
- Resi, sconti, omaggi
- Parcella del Professionista
- Acquisto beni strumentali



# PROGRAMMA

- Acquisti Iva indetraibile (es. spese auto e schede carburante)
- Acquisti e vendite intracomunitarie
- Acquisti e vendite extracomunitarie

## Analisi e gestione di altri ulteriori fatti amministrativi

- Scoperto di conto corrente bancario
- Leasing
- Ricevute bancarie (anticipate, insolute ecc.)
- Mutuo
- Operazioni sul capitale

## La contabilizzazione del costo del personale dipendente: la registrazione delle buste paga, dei contributi assistenziali, previdenziali e assicurativi

- Rilevazioni contabili delle buste paga
- Analisi e contabilizzazione dei costi e oneri sociali
- Registrazione delle mensilità aggiuntive
- Ferie e permessi
- Trasferte, rimborsi spese e fringe benefit
- Assegni familiari
- Calcolo e rilevazione dei premi Inail
- TFR e fondi complementari

## Ratei e risconti

- Principi dei ratei e dei risconti per la determinazione delle quote di costi e ricavi di competenza

## Accantonamento a fondo rischi e oneri

## Sopravvenienze attive e passive: gli aspetti contabili e fiscali e la loro collocazione a bilancio

## Imposte

- Ires: normative, scadenze e versamenti
- Irap: normative, scadenze e versamenti
- Rilevazioni contabili ed esempi di calcolo

## Risposte ai quesiti

## TERZA GIORNATA

### Lo stato patrimoniale: analisi delle principali voci dell'attivo e del passivo e contabilizzazione dei fatti aziendali

#### Le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie

- Le capitalizzazioni e la registrazione dei costi pluriennali (costi di avviamento, spese di pubblicità e altri costi pluriennali)
- La rilevazione dei cespiti e la scelta del piano di ammortamento
- La gestione degli immobili e la contabilizzazione dei fabbricati strumentali
- La registrazione delle partecipazioni sociali e la loro eventuale svalutazione o rivalutazione
- Gli ammortamenti: analisi dei principali piani di ammortamento (super ammortamento, ammortamenti ridotti, accelerati ecc.)

#### Le rimanenze di magazzino, le opere pluriennali e i prodotti in corso di esecuzione

- Registrazioni contabili degli acquisti di merci: aspetti civilistici e fiscali
- Determinazione del costo di acquisto e/o di produzione e del valore di mercato
- Criteri di valutazione e determinazione delle rimanenze di fine anno
- Criteri di valutazione e contabilizzazione delle opere ultrannuali
- La valutazione e la contabilizzazione dei lavori in corso di esecuzione

#### I crediti

- I crediti verso clienti nazionali ed esteri: valutazione dei crediti e rischi su cambi
- Crediti verso imprese controllate, collegate e controllanti
- Rilevazione delle perdite su crediti: valutazione, svalutazione, e cancellazione dei crediti
- Deducibilità e registrazioni contabili



# PROGRAMMA

## Il patrimonio netto e le operazioni sul capitale sociale

- Le riserve: tipologie, obblighi civilistici e norme fiscali
- Gli aumenti di capitale: gratuiti e onerosi
- Le riduzioni del capitale per copertura delle perdite o per esubero patrimoniale
- La distribuzione degli utili

## I fondi per rischi ed oneri

- Riferimenti normativi e valutazioni per accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti
- Registrazioni contabili per la rilevazione dei fondi

## Debiti verso soci, verso imprese controllate, collegate, controllanti

- La contabilizzazione dei finanziamenti ricevuti dai soci e dei finanziamenti in conto capitale
- Analisi, registrazione ed evidenziazione in nota integrativa delle operazioni verso imprese controllate, collegate e controllanti

## Debiti verso l'Erario: analisi della normativa fiscale e delle principali scadenze

- Ires, Irap e gestione delle imposte correnti
- La fiscalità differita (imposte differite e anticipate)
- Modalità di compensazione debiti / crediti in F24 e dei relativi adempimenti
- Sanzioni per ritardi o per errori nei versamenti e contabilizzazione dei relativi pagamenti

## Risposte ai quesiti

## QUARTA GIORNATA

## Il bilancio e gli altri documenti obbligatori

### Step e termini di predisposizione del bilancio d'esercizio

- Dalla contabilità al primo bilancio di verifica
- Dal primo al secondo bilancio di verifica
- Check-list delle rettifiche di chiusura
- Dal secondo bilancio di verifica al bilancio d'esercizio in forma CEE
- Check-list per la redazione e riclassificazione del bilancio

### Chiusura del bilancio d'esercizio: aspetti extra-contabili

- La nota integrativa: regolamentazione e utilità (funzione descrittiva, informativa ed esplicativa)
- La relazione sulla gestione da parte degli amministratori: aspetti principali del documento informativo sull'andamento della gestione e sulla situazione della società
- Il rendiconto finanziario: analisi del prospetto riassuntivo dei flussi di cassa
- Il bilancio d'esercizio secondo i principi contabili internazionali: linee guida dei principi internazionali e delle differenze sostanziali con i principi nazionali
- Principi civilistici e principi fiscali: norme tributarie e regole di determinazione del reddito d'esercizio

### Termini e modalità di approvazione del bilancio

- Redazione del progetto di bilancio
- Presentazione agli organi preposti al controllo
- Deposito del bilancio presso la sede sociale
- Convocazione dell'assemblea dei soci e approvazione del bilancio
- Deposito del bilancio presso il Registro imprese

## Risposte ai quesiti



# SCHEDA DI PARTECIPAZIONE SEDE DI PADOVA

## CORSO: "DALL'ANALISI DEL BILANCIO DI VERIFICA ALLA COSTRUZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO"

da compilare ed inviare via email a: [ilcollaboratore@drnetwork.it](mailto:ilcollaboratore@drnetwork.it)

si conferma l'iscrizione per la sede di PADOVA

**Quota intera: € 350 + IVA**

(con rimborso di FondoProfessioni - **quota reale a carico dello Studio € 70**)

Richiesta rimborso a Fondoprofessioni  SI  NO

### **PARTECIPANTE** (compilare una scheda per partecipante)

Cognome e nome:

E-mail partecipante:

C.F. partecipante:

Contratto:  tempo indeterminato  tempo determinato - scad. il \_\_\_\_\_  
 apprendistato - scad. il \_\_\_\_\_

CCNL di riferimento:

In caso di richiesta di finanziamento a FondoProfessioni si ricorda di allegare alla  
presente una copia del CASSETTO PREVIDENZIALE  
reperibile tramite il portale INPS all'interno del fascicolo elettronico nella sezione "dati complementari"

### **STUDIO DI APPARTENENZA** (dati per la fatturazione)

Studio:

Via:

CAP:

Comune:

Prov:

Telefono:

Fax:

P.IVA:

N. matricola INPS:

E-mail Studio:

Allegare alla scheda di iscrizione copia del bonifico bancario, da effettuarsi alle seguenti coordinate bancarie:

IBAN: IT51A0521601633000000003473 - Credito Valtellinese – Agenzia 4 – Milano

Intestato a Drc Network Srl

PRIVACY: Ai sensi del regolamento UE 2016/679 ("GDPR") DRC Network srl, con sede Legale in Via Imperia 43, 20142 Milano, titolare del trattamento, informa che potrà trattare i dati del Partecipante nonché, se diverso, del Destinatario della fattura per fini promozionali relativi ai propri servizi e a quelli dei propri partner commerciali. Ciascun interessato potrà opporsi a tale trattamento, inizialmente o successivamente, in maniera agevole scrivendo all'email [privacy@drnetwork.it](mailto:privacy@drnetwork.it). Per maggiori informazioni sulla privacy si prega di consultare il sito [www.drcnetwork.it](http://www.drcnetwork.it) nell'apposita sezione. L'interessato presa visione dell'informatica presta il consenso

Firma Partecipante: \_\_\_\_\_

Timbro Ditta/Studio

Firma Datore di Lavoro: \_\_\_\_\_