



Corso di Formazione “Il Bilancio di Esercizio tra OIC e TUIR”
Sede Formativa ODCEC - via O. Marzano n.40 – Bari

OBIETTIVO DEL CORSO

Il corso di formazione ha l'obiettivo di presentare i criteri di rilevazione e valutazione delle poste di bilancio mediante l'analisi dei principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ed il loro confronto con le norme fiscali.

Oggetto del corso sarà l'esame e l'approfondimento delle più ricorrenti e rilevanti voci di bilancio al fine di fornire ai professionisti maggiori conoscenze e competenze in tema di contabilità, bilancio e determinazione del reddito d'impresa, facendo largo ricorso a casi tratti dalla pratica professionale annotati con la principale giurisprudenza di merito e di legittimità.

Ogni incontro, della durata di tre ore, sarà dedicato all'esame e approfondimento degli aspetti civilistici e fiscali della materia.

Il corso consente di acquisire crediti utili alla formazione professionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

DOCENTI

I docenti sono professionisti dell'ODCEC di Bari, con comprovata esperienza nelle materie oggetto del corso.

La responsabilità scientifica dell'intero corso è affidata ai Dottori Domenica Calabrese, Ciro Pace e Vito Dulcamare.

METODOLOGIA DIDATTICA

Il contenuto del corso sarà affrontato con taglio pratico, declinando operativamente le norme di valutazione e presentazione utili ai fini della redazione del bilancio e della determinazione del reddito d'impresa.

Alla conclusione del corso si farà luogo ad un test di comprensione degli argomenti trattati, con autovalutazione da parte di ciascuno dei partecipanti in modo che il grado di conoscenza delle materie sarà conosciuto unicamente dal singolo partecipante al test.

Giornata di Presentazione e Primo incontro

Giovedì 9 Febbraio ore 15:00 – 18:00

Saluti istituzionali e presentazione del corso

Dott. Elbano de Nuccio – Presidente CNDCEC

Dott. Saverio Piccarreta – Presidente ODCEC Bari

Dott.ssa Domenica Calabrese – Consigliere Delegato Area Bilancio e Principi Contabili ODCEC Bari

Dott. Rag. Ciro Pace – Consigliere Delegato Area Fiscale Imposte Dirette ODCEC Bari

Relazioni:

- Principi fondamentali di redazione del bilancio di esercizio secondo i principi contabili nazionali
- Schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico, redazione della nota Integrativa (OIC 12)
- Criteri di redazione e di presentazione del rendiconto finanziario (OIC 10)
- Il principio di derivazione rafforzata (art. 83 TUIR)
- Principi generali di determinazione del reddito d'impresa (artt. 109 e 110 TUIR)

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

2° INCONTRO – Giovedì 16 febbraio 2023 15:00 – 18:00

- Immobilizzazioni materiali e immateriali (OIC 16 e OIC 24)
- Focus sugli immobili delle imprese
- La svalutazione delle immobilizzazioni per perdite durevoli di valore (OIC 9)
- Riflessi fiscali relativi all'ammortamento dei beni materiali, immateriali e altre voci (artt. 102, 103 e 108 TUIR)
- Minusvalenze, plusvalenze, manutenzioni e rivalutazione (artt. 101 e 102 TUIR)
- Trattamento civilistico e fiscale del leasing

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

3° INCONTRO – Giovedì 23 febbraio 2023 15:00 – 18:00

- Le disponibilità liquide (OIC 14)
- I ratei e i risconti (OIC 18)
- Il trattamento dei contributi in conto esercizio, in conto impianti e in conto capitale
- Fondi per rischi e oneri e trattamento di fine rapporto (OIC 31)
- Trattamento fiscale degli accantonamenti a Fondi rischi e oneri (art 105-107 TUIR)

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

Dott. Andrea Magistrale – Presidente Commissione Imposte Dirette ODCEC Bari

4° INCONTRO – Giovedì 2 marzo 2023 15:00 – 18:00

- Criteri di valutazione e metodi di rilevazione del costo delle rimanenze di magazzino (OIC 13)
- I lavori in corso su ordinazione (OIC 23)
- I criteri fiscali di valutazione delle rimanenze (artt. 92, 92-bis e 93 TUIR)

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

Dott. Andrea Magistrale – Presidente Commissione Imposte Dirette ODCEC Bari

5° INCONTRO – Giovedì 9 marzo 2023 15:00 – 18:00

- Titoli di debito e partecipazioni (OIC 20 e 21)
- Crediti (OIC 15) e debiti (OIC 19)
- Riduzione debiti per procedure (art. 88 TUIR)
- Plusvalenze e perdite su partecipazioni (art. 101 TUIR)
- Perdite, svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (artt. 101 e 106 TUIR)

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

6° INCONTRO – Giovedì 16 marzo 2023 15:00 – 18:00

- La deducibilità degli interessi passivi (art. 96 TUIR)
- Le operazioni in valuta estera (OIC 26)
- Il trattamento fiscale degli utili e delle perdite su cambi (art. 110 co. 3 TUIR)
- La disciplina degli strumenti finanziari derivati (OIC 32) (cenni)
- Iscrizione e valutazione dei derivati speculativi e di copertura (cenni)

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

7° INCONTRO – Giovedì 23 marzo 2023 15:00 – 18:00

- Patrimonio netto (OIC 28)
- Il trattamento fiscale delle riserve di capitale
- Le operazioni sul capitale e i finanziamenti soci
- Agevolazione ACE

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

Dott. Rag. Fabio Mitolo – Presidente Commissione Bilanci e OIC ODCEC Bari

8° INCONTRO – Giovedì 30 marzo 2023 15:00 – 18:00

- La gestione dei costi di esercizio (per servizi, per godimento di beni, per il personale, ecc.)
- Cambiamenti di principi contabili, di stime contabili, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio (OIC 29)
- Trattamento fiscale degli errori contabili

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

Dott. Rag. Fabio Mitolo – Presidente Commissione Bilanci e OIC ODCEC Bari

9° INCONTRO – Giovedì 6 aprile 2023 15:00 – 18:00

- Le imposte sul reddito (OIC 25)
- Dal risultato d'esercizio al reddito d'impresa e al valore della produzione IRAP

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

10° INCONTRO – Giovedì 13 aprile 2023 15:00 – 18:00

- Test di autovalutazione finale

Dott.ssa Domenica Calabrese – Consigliere Delegato Area Bilancio e Principi Contabili ODCEC Bari

Dott. Rag. Ciro Pace – Consigliere Delegato Area Fiscale Imposte Dirette ODCEC Bari

Dott. Rag. Vito Dulcamare – Commercialista ODCEC Bari

*La partecipazione al corso attribuirà i crediti formativi
agli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
in funzione delle ore di effettiva presenza.*

