



20 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.

PREMESSA

a cura di Rosanna Chiesa, Commercialista

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 “Valter Cantino”- Commercialista

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

Franco VERNASSA – Professore a Contratto Dipartimento di Management “Valter Cantino” – 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 “Valter Cantino”- Commercialista

Maura CAMPRA – Professore Ordinario Dipartimento Studi Economia e Impresa Università del



Piemonte Orientale – 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 BUSSO – Professoressa Ordinaria Dipartimento di Management "Valter Cantino" - 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 d lavorazione, semilavorati, prodotti finiti e merci.
- Le rimanenze di lavori in corso su ordinazione.

Relatori:

Fabio RIZZATO – Professore Associato Dipartimento di Management “Valter Cantino”- 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 “Valter Cantino”- 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 “Valter Cantino” - 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 Ordinaria Dipartimento di Management “Valter Cantino” - 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 – Professore Ordinario Dipartimento Studi Economia e Impresa Università del Piemonte Orientale – 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 rendiconto finanziario

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



Relatori:

Andrea BARABINO – Commercialista (**coordinatore**)

Fulvio CONTI – Commercialista

Ilaria GIORGIS – Commercialista

Filippo RAITERI - Commercialista

LEZIONE N. 11

La nota integrativa

- Il contenuto della nota integrativa.
- Casi professionali.

Relatori:

Fabrizio MOSCA – Professore Ordinario Dipartimento di Management “Valter Cantino” – Commercialista

Gian Piero BALDUCCI – Commercialista (**coordinatore**)

Annamaria ESPOSITO - Commercialista

Gianna LUZZATI - Commercialista

LEZIONE N. 12

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 “Valter Cantino” - Commercialista

Antonio CARLINO – Commercialista

Federico LOZZI – Commercialista (**coordinatore**)

LEZIONE N. 13

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 Studi Economia e Impresa Università Piemonte Orientale – 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. 14

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 Ordinaria Dipartimento di Management “Valter Cantino” - Commercialista (**coordinatore**)
Fabrizio MOSCA – Professore Ordinario Dipartimento di Management “Valter Cantino” - Commercialista
Marco BOSCA – Commercialista
Luisa BOSIO – Commercialista
Giuseppe SCOLARO – Commercialista

LEZIONE N. 15

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. 16

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 “Valter Cantino” - Commercialista
Pasquale DE ROSE - – Commercialista
Paola GIORDANO – Commercialista



Andrea SAVINO – Commercialista (**coordinatore**)
Stefano VITAGLIANO - Commercialista

LEZIONE N. 17

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 “Valter Cantino”-
Commercialista

Maurizio CISI - Professore Ordinario Dipartimento di Management “Valter Cantino”-
Commercialista

LEZIONE N. 18

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. 19

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 “Valter Cantino”-
Commercialista

Walter ROTONDARO - Commercialista

LEZIONE N. 20

Fiscalità diretta

- Redditi di terreni e fabbricati.
- Redditi di lavoro dipendente e di lavoro autonomo.



Fondazione
Piero Piccatti e
Aldo Milanese

SCUOLA DI FORMAZIONE PROFESSIONALE PIERO PICCATTI E ALDO MILANESE

ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO

- 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