

SYNERGIA



formazione



SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l.

via Pomba, 14 - 10123 TORINO

Tel. +39 0118129112 r.a. - Fax +39 0118173663

e-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)

[www.synergiaformazione.it](http://www.synergiaformazione.it)

partnership with Synergia Consulting Group Alleanza Professionale  
partnership with Arcadia Consulting - [www.arcadia-consulting.it](http://www.arcadia-consulting.it)

# NOVITÀ NEI PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI

## RIFLESSI SUL BILANCIO

## EFFETTI FISCALI

## ESEMPLIFICAZIONI PRATICHE



Milano, 17 Dicembre 2014

Starhotels Ritz



RELATORI

**Dott. Vincenzo Cipriani\*** Funzionario  
Direzione Centrale Normativa  
Ufficio Reddito di Impresa  
Agenzia delle Entrate

**Prof. Giulio Andreani** Docente di  
Diritto Tributario  
Scuola Superiore  
dell'Economia e delle Finanze

**Dott. Emanuela Fusa** Studio di Finanza e Fiscalità  
Milano

**Dott. Fabrizio Mandrile** Managing Director  
MPartners  
Torino

**Moderatore:**

**Dott. Alessandro Sura** Assonime  
Componente OIC  
Organismo Italiano di Contabilità

*\* La relazione è svolta a titolo personale e non impegna  
l'Amministrazione di appartenenza*

La quota di partecipazione può essere finanziata  
dai Fondi Paritetici Interprofessionali.  
Chiedici come: [agevolazioni@synergiaformazione.it](mailto:agevolazioni@synergiaformazione.it)

**Responsabile di progetto:**  
Dott. Maurizio Boidi



## PROGRAMMA

**Moderatore: Dott. Alessandro Sura**

### ■ Le immobilizzazioni materiali e immateriali secondo i documenti OIC 16 e OIC 24

- esposizione contabile in relazione alla destinazione degli assets, valutazione e ammortamenti
- capitalizzazione degli oneri finanziari
- indicazioni particolari per gli oneri pluriennali e per alcuni intangibles (marchi, avviamento, software)

**Dott. Emanuela Fusa**

### ■ Le perdite, le svalutazioni e i ripristini di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

- indicazioni del documento contabile e applicazioni pratiche
- predisposizione dell'*impairment*
- suggerimenti per la necessaria struttura operativa
- svalutazioni e problematiche connesse alla continuità aziendale
- difficoltà per le piccole medie imprese

**Dott. Emanuela Fusa**

### ■ La rappresentazione contabile dei crediti e l'OIC 15

- rilevazione iniziale
- considerazione della componente finanziaria e quantificazione
- valutazione annuale
- individuazione delle perdite: quantificazione generica e specifica delle svalutazioni
- trattamento dei crediti in sofferenza
- trattamento dei crediti da procedura concorsuale

**Dott. Fabrizio Mandrile**

### ■ I titoli e le partecipazioni, le immobilizzazioni finanziarie e il circolante secondo i documenti OIC 20 e OIC 21

- rilevazione iniziale
- valutazioni, svalutazioni e perdite di valore
- possibili problematiche nell'individuazione delle perdite durature
- rilevazione dei "frutti"
- permuta
- contabilizzazione e informativa in presenza di clausole e caratteristiche particolari

**Dott. Emanuela Fusa**

### ■ I riflessi sul bilancio degli errori contabili (OIC 29)

- definizione di errore
- effetti sul patrimonio netto e sul risultato
- informativa necessaria
- problematiche per l'organo amministrativo e di controllo

**Dott. Fabrizio Mandrile**

### ■ Gli effetti fiscali delle principali novità introdotte dai principi contabili nazionali: impatti ed esemplificazioni pratiche

- svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali (OIC 9)
  - determinazione del costo ammortizzabile delle immobilizzazioni materiali e immateriali
  - trattamento fiscale ai fini IRES e IRAP delle svalutazioni sulle immobilizzazioni materiali e immateriali
  - riflessi della svalutazione sulla determinazione delle quote di ammortamento
  - casi particolari di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali
  - esemplificazioni pratiche di svalutazioni: invarianza della vita utile residua e variazione della vita utile
- cancellazione dei crediti dal bilancio (OIC 15)
  - trattamento del regime fiscale dei crediti
  - deducibilità fiscale delle perdite su crediti a seguito della cancellazione dal bilancio
  - decorrenza della norma per i soggetti nazionali e per i soggetti IAS/IFRS
- deducibilità delle perdite su crediti verso imprese in crisi (anche a seguito di conversione dei crediti in capitale)
- rilevazione in bilancio della fiscalità differita alla luce dell'aggiornamento del principio contabile
  - presupposti di iscrizione delle imposte differite
  - presupposti di iscrizione delle imposte anticipate e casi di esclusione della rilevazione
  - quantificazione delle imposte differite e anticipate
  - rilevazione della fiscalità differita in dipendenza di operazioni straordinarie
- correzione degli errori operata in applicazione di corretti principi contabili
  - riconoscimento dei componenti negativi emersi a seguito della correzione di errori: le modalità indicate nella Circolare 31/E/2013
  - tassazione dei componenti positivi derivanti dalla correzione di errori
  - effetti sui termini per lo svolgimento dell'attività di controllo
- scorporo degli interessi nelle operazioni di vendita (OIC 15)
- nuovi criteri di rilevazione delle perdite sulle partecipazioni (OIC 21)

**Prof. Giulio Andreani**

**Dott. Vincenzo Cipriani**

Nel corso dell'evento sarà possibile esaminare quesiti inviati entro Mercoledì 10 Dicembre all'indirizzo e-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)

## SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda (fax +39 011 8173663) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Data \_\_\_\_\_

Nome \_\_\_\_\_

Cognome \_\_\_\_\_

Funzione aziendale \_\_\_\_\_

Telefono diretto \_\_\_\_\_

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

### Dati per la fatturazione

Ragione Sociale \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

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

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

### Per informazioni:

Tel. \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

E-mail \_\_\_\_\_

Timbro e firma \_\_\_\_\_

### Condizioni di pagamento

Bonifico bancario in via anticipata \_\_\_\_\_

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative:

Timbro e firma \_\_\_\_\_

### Informativa Privacy (art. 13 D. Lgs. 196/03)

I dati personali raccolti con la presente scheda sono trattati da Synergia Formazione s.r.l. per iscrizioni ai corsi, attività amministrative, elaborazioni statistiche interne e per l'invio di materiale informativo su future iniziative della Ns. società. Responsabile del trattamento è la Segreteria di SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l. presso la quale possono essere esercitati i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. 196/03 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione).

Qualora desiderasse ricevere Ns. materiale, La preghiamo di barrare l'apposita casella.

Desidero ricevere Vs. materiale informativo  SI  NO

Data e firma \_\_\_\_\_



## NOTE ORGANIZZATIVE

**Sede:** Starhotels Ritz  
Via Spallanzani, 40 - 20129 Milano  
Tel. + 39 02 20551

**Data:** 17 Dicembre 2014

**Orario:** 9,00 - 13,30 / 14,30 - 18,00

### Quota di partecipazione in Aula:

**Euro 1.150,00** + IVA 22% per partecipante

### Quota di partecipazione in Aula per gli iscritti agli Ordini Professionali:

**Euro 650,00** + IVA 22% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione, su CD - cartacea, materiale didattico, colazione di lavoro a buffet e coffee breaks.

### Quota di partecipazione in Live Streaming:

**Euro 1.000,00** + IVA 22% per partecipante

### Quota di partecipazione in Live Streaming per gli iscritti agli Ordini Professionali:

**Euro 500,00** + IVA 22% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione in formato elettronico. Alcuni giorni prima dell'evento saranno inviate le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente, sarà possibile presentare domande di specifico interesse a mezzo chat.

**La partecipazione è a numero chiuso. La priorità è determinata dalla ricezione della scheda di iscrizione.**

### Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

**SYNERGIA FORMAZIONE srl** - Via Pomba, 14 - 10123 TORINO

P. IVA 08906900017

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663

E-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)

[www.synergiaformazione.it](http://www.synergiaformazione.it)

c/o Monte dei Paschi di Siena - Sede di Torino

c/c n° 0000037573.56 - C.I.N. X - A.B.I. 01030 - C.A.B. 01000

Codice IBAN IT 64 X 01030 01000 000003757356

### Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta non pervenga, **in forma scritta, entro 7 giorni lavorativi** (escluso il sabato) dalla data di inizio dell'evento, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

**Si prevede la possibilità di sostituire il partecipante con un'altra persona appartenente all'Azienda o allo Studio.**

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, la documentazione costituita dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa come valido e completo supporto informativo e utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda, lo Studio e i Suoi collaboratori.

Per la prenotazione alberghiera, **a condizioni privilegiate**, si prega di contattare la Segreteria organizzativa **entro il 9 Dicembre p.v.**

Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663.

