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
www.synergiaformazione.it
partnership with Arcadia Consulting - www.arcadia-consulting.it

kiwa certified CERMET
Organismo accreditato da ACCREDIA
Body accredited by ACCREDIA
SISTEMA DI GESTIONE CERTIFICATO
UNI EN ISO 9001:2008

OIC 2016
NUOVI PRINCIPI CONTABILI
(D. Lgs. 139/2015)

IMPATTO SUL BILANCIO AL 1/1/2016

COORDINAMENTO FISCALE IRES E IRAP

ANALISI DI SINGOLE OPERAZIONI

RISULTATO DI BILANCIO E REDDITO IMPONIBILE

STREAMING LIVE

Milano, 14 - 15 Febbraio 2017

Starhotels Ritz

SYNERGIA formazione

kiwa certified CERMET

RELATORI

Dott. Tommaso Fabi — Technical Director
OIC - Organismo Italiano di Contabilità - Roma

Dott. Emanuela Fusa — Studio di Finanza e Fiscalità
Milano

Dott. Angelo Garcea — Tax Manager
Assonime - Roma

Dott. Leonardo Piombino — Technical Director
OIC - Organismo Italiano di Contabilità - Roma

Dott. Guerino Russetti* — Funzionario
Direzione Centrale Normativa
Ufficio IAS/IFRS Adopter
Agenzia delle Entrate
Roma

Dott. Valeria Russo* — Funzionario
Direzione Centrale Normativa
Ufficio IAS/IFRS Adopter
Agenzia delle Entrate
Roma

Dott. Alessandro Sura — Assonime
Studio SAGT
Accounting Governance
Transactions
Roma

La quota di partecipazione può essere finanziata dai Fondi Paritetici Interprofessionali.
Chiedici come: agevolazioni@synergiaformazione.it

SYNERGIA formazione

Dott. Alberto Trabucchi Partner
SCGT - Studio di Consulenza
Giuridico - Tributaria
Roma

Prof. Franco Vernassa Docente a Contratto
Dipartimento di Management
Università di Torino
Studio Vernassa
Torino

** La relazione è svolta a titolo personale e non impegna la posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

È stata presentata domanda di accreditamento (CFP) agli Ordini competenti.

Responsabile di progetto:
Dott. Maurizio Boidi

SYNERGIA formazione

PROGRAMMA PRIMA GIORNATA: Martedì 14 Febbraio 2017

- **I nuovi principi contabili OIC 2016: nuove modalità di contabilizzazione dei fenomeni aziendali in vigore dal 1/1/2016**
  - ruolo e compiti dell'OIC nella definizione delle regole contabili
  - principi contabili OIC approvati al 31/12/2016
  - principali novità 2016 e differenze rispetto al bilancio 2015
  - impatto sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato

  Dott. Leonardo Piombino

- **Il coordinamento della disciplina IRES e IRAP con le disposizioni OIC sui principi contabili nazionali (D. Lgs. 139/2015): quadro normativo di riferimento e peculiarità rispetto ai soggetti IAS/IFRS adopter**
  - clausola di invarianza di gettito prevista nel D. Lgs. 139/2015
  - impatto fiscale del principio di prevalenza della sostanza sulla forma
  - gestione del doppio binario tra valori contabili e fiscali
  - differenze e analogie con i soggetti IAS/IFRS adopter

  Dott. Guerino Russetti

- **L'analisi di singole operazioni e voci di bilancio: aspetti contabili e fiscali**
  - azioni proprie
  - leasing operativo e finanziario
  - operazioni straordinarie: fusioni, scissioni, trasformazioni
  - prestiti obbligazionari e obbligazioni proprie
  - titoli partecipativi e assimilati

  Prof. Franco Vernassa
  Dott. Angelo Garcea
  Dott. Guerino Russetti

- **Lo schema di conto economico (OIC 12)**
  - modifiche ai documenti del bilancio
  - regime transitorio
  - clausole di invarianza finanziaria
  - eliminazione delle poste straordinarie

  Prof. Franco Vernassa

- **La disciplina del rendiconto finanziario (OIC 10)**
  - aspetti sostanziali del rendiconto finanziario per flussi
  - indicazioni dell'OIC 10 in merito alla predisposizione del rendiconto finanziario
  - aspetti problematici, rilevazione degli effetti relativi a interessi, imposte e IVA
  - gestione degli eventi straordinari
  - approccio pragmatico ed esemplificazioni

  Dott. Emanuela Fusa

SYNERGIA formazione

- **I soggetti destinatari e gli utilizzatori del bilancio: implicazioni pratiche e operative**
  - banche per finanziamenti e affidamenti
  - fornitori e creditori
  - potenziali acquirenti e investitori
  - soci in sede di assemblea per l'approvazione del bilancio
  - stewardship
  - AdE per verifiche e accertamenti

  Dott. Emanuela Fusa

PROGRAMMA SECONDA GIORNATA: Mercoledì 15 Febbraio 2017

- **La disciplina contabile dei contratti derivati: principali novità e trattamento dei derivati speculativi**
  - nuovo principio contabile OIC 32: novità rispetto alla bozza pubblicata nel 2016
  - disciplina contabile dei derivati: confronto tra normativa nazionale e IAS/IFRS
  - definizione di strumento derivato
  - disciplina dello scorporo dei derivati impliciti
  - trattamento contabile dei derivati speculativi
  - trattamento contabile dei titoli ibridi

  Dott. Tommaso Fabi

- **La disciplina contabile dei contratti derivati: trattamento dei derivati di copertura**
  - condizioni per attivare l'*hedge accounting*
  - verifica dell'efficacia della copertura
  - trattamento contabile delle coperture di *fair value*
  - trattamento contabile delle coperture di *cash flow*

  Dott. Tommaso Fabi

- **La disciplina fiscale dei contratti derivati**
  - trattamento fiscale delle valutazioni a regime dei derivati speculativi
  - rilevanza fiscale della nuova definizione di copertura prevista dall'OIC 12
  - regime fiscale degli strumenti derivati di copertura del *fair value* e del *cash flow hedge*
  - regime "transitorio" per i derivati speculativi rilevati in sede di FTA del nuovo OIC 12
  - profili di criticità della nuova disciplina

  Dott. Valeria Russo

SIMULAZIONE

- **La contabilizzazione e le scritture in materia di contratti derivati**
  - coperture di *fair value*
  - coperture di *cash flow*
  - trattamento della cessazione di una relazione di copertura

  Dott. Alessandro Sura

- **La gestione e la correzione degli errori materiali: profili contabili e fiscali**
  - principio di rilevanza e indirizzi giurisprudenziali in materia
  - ruolo della stewardship nella definizione della rilevanza
  - gestione contabile degli errori contabili ai sensi del nuovo OIC 29
  - definizione di procedure interne per la determinazione delle soglie di rilevanza

  Dott. Alessandro Sura
  - impatto del principio di rilevanza sulla determinazione dell'imponibile fiscale
  - correzione degli errori contabili ai fini fiscali
  - esame della procedura prevista dalla Circolare Ministeriale 31/E/2013

  Dott. Valeria Russo

- **La disciplina contabile e fiscale del costo ammortizzato e dell'attualizzazione**
  - applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei crediti e dei debiti
  - nuova disciplina contabile per i titoli
  - attualizzazione dei crediti e dei debiti
  - trattamento contabile di finanziamenti infruttiferi
  - definizione dei tassi di attualizzazione

  Dott. Alessandro Sura
  - principio di derivazione rafforzata: equiparazione soggetti OIC adopter e soggetti IAS/IFRS
  - effetti fiscali del costo ammortizzato
  - effetti fiscali dell'attualizzazione
  - conseguenze ai fini dell'art. 96 TUIR
  - trattamento dei componenti rilevati a titolo di *day-one gain/loss*
  - effetti fiscali dell'applicazione retrospettica in sede di FTA

  Dott. Alberto Trabucchi

- **La disciplina contabile e fiscale delle immobilizzazioni: le novità in tema di oneri pluriennali e le modifiche apportate ai nuovi OIC 16 e 24**
  - applicazione del principio della prevalenza della sostanza sulla forma: aspetti pratici e conseguenze fiscali per le immobilizzazioni
  - rilevazione degli interessi capitalizzati: come procedere e in quali situazioni
  - comportamenti operativi nello scorporo dei terreni
  - casi particolari di *component approach:* conseguenze pratiche e operative
  - riflessi fiscali del valore attualizzato dei beni
  - gestione contabile e fiscale degli oneri non più capitalizzabili
  - svalutazioni e perdite durevoli: le indicazioni dell'OIC 9

  Dott. Emanuela Fusa

SYNERGIA formazione

SYNERGIA formazione

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda ***(fax +39 011 8173663 - mail: info@synergiaformazione.it)*** *regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione*

Titolo _____

_____ **Data** _____

Partecipazione: Martedì 14 Febbraio 2017 **Aula** ☐ **Live Streaming** ☐

Mercoledì 15 Febbraio 2017 **Aula** ☐ **Live Streaming** ☐

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 iscrizione 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 _____

SYNERGIA formazione

NOTE ORGANIZZATIVE

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

Data: **14 - 15 Febbraio 2017**

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

Quota di partecipazione in Aula:
Intero progetto: **Euro 1.850,00** + IVA 22% per partecipante
Singola giornata: **Euro 1.150,00** + IVA 22% per partecipante
Quota di partecipazione per iscritti Ordini Professionali:
Intero progetto: **Euro 1.500,00** + IVA 22% per partecipante
Singola giornata: **Euro 850,00** + 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:
Intero progetto: **Euro 1.600,00** + IVA 22% per partecipante
Singola giornata: **Euro 1.000,00** + IVA 22% per partecipante
Quota di partecipazione per iscritti Ordini Professionali:
Intero progetto: **Euro 1.200,00** + IVA 22% per partecipante
Singola giornata: **Euro 700,00** + 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 mail.

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
www.synergiaformazione.it
c/o UNIPOL BANCA - TORINO
c/c n. 000000801006 - CIN D - ABI 03127 - CAB 01002
Codice IBAN IT 88 D 03127 01002 000000801006

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 7 Febbraio p.v.**
Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:
Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663.

SYNERGIA formazione