



SAF

SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE
NAPOLI CITTÀ METROPOLITANA

Principi contabili, criteri di valutazione, analisi di bilancio

Corso di alta formazione 2017

Napoli – 200 ore

Gennaio - Dicembre 2017

Periodo: gennaio 2017 – dicembre 2017

Durata

200 ore distribuite in 7 moduli suddivisi in 42 lezioni. Alcune giornate si svolgeranno dalle 14:30 alle 18:30, altre dalle 9:30 alle 18:30.

Sede del corso

ODCEC di Napoli in Piazza dei Martiri, 30

Destinatari

Il corso è rivolto **prioritariamente a tutti i dottori commercialisti ed esperti contabili iscritti agli ODCEC della SAF**, ma è aperto anche agli iscritti degli altri ODCEC. Si attiverà con un numero minimo di 30 partecipanti ed è previsto un numero massimo di 50. In caso di disponibilità di posti il corso sarà aperto ad altri professionisti.

Finalità

Il Corso rientra nel progetto di creazione delle Scuole di Alta Formazione (SAF) riconosciute dal Consiglio Nazionale con l'obiettivo di promuovere percorsi formativi altamente qualificati nelle tematiche connesse al bilancio, ai principi contabili internazionali; all'utilizzo dei dati di bilancio e al controllo di gestione.

Crediti Formativi Professionali

Con questo progetto il Consiglio Nazionale ha intrapreso un percorso volto ad ottenere il **riconoscimento a livello legislativo dei titoli di specializzazione**.

La partecipazione al Corso di Alta Formazione permette di conseguire fino ad un massimo di **20 crediti formativi professionali (CFP)** necessari per l'assolvimento dell'obbligo triennale per la formazione professionale continua (FPC) dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Obiettivi

Il corso, oltre a illustrare le principali novità del bilancio introdotte con il D.Ls. 139/2015, intende fornire una conoscenza completa delle linee guida dei principi contabili internazionali e delle differenze sostanziali con i principi nazionali. Inoltre, affronta in termini pratici gli aspetti critici più rilevanti nello svolgimento di analisi di bilancio, anche di tipo previsionale, con finalità di equity analysis, credit analysis e audit analysis. L'utilizzo di casi concreti in modalità role playing consente di verificare gli aspetti tecnici e quelli legati alle differenti logiche interpretative nella prospettiva di valutazione delle banche, delle aziende e dei dottori commercialisti. Ciascun argomento è trattato da docenti universitari, professionisti ed esperti, che trasmetteranno sia conoscenze teoriche che competenze operative attraverso casi pratici.

PROGRAMMA

Il programma formativo prevede un intenso coinvolgimento dei partecipanti e nell'ambito di ogni modulo saranno trattati specifici approfondimenti, simulazioni operative ed analisi di casi reali, anche mediante testimonianze. Verrà fornito sulla piattaforma della SAF specifico materiale didattico e documentazione scientifica di approfondimento.

Convegno di inaugurazione del Corso (4 ore)

- I.** Bilancio e fiscalità d'impresa (24 ore)
- II.** Le principali novità contabili introdotte dalla riforma (20 ore)
- III.** Principi Contabili Internazionali (36 ore)
- IV.** Analisi di Bilancio, valutazione dei rischi (32 ore)
- V.** Bilancio Consolidato (24 ore)
- VI.** Bilanci settoriali (36 ore)
- VII.** La revisione dei bilanci (16 ore)
- VIII.** Project Work (8 ore)

1^a giornata*Introduzione al Bilancio (4 ore)*

Obiettivi. Destinatari. Limiti. Correlazione con le strategie.

2^a giornata*Analisi della normativa: principi e postulati di bilancio, aree critiche e aspetti operativi (4 ore)*

Stato patrimoniale, conto economico

3^a giornata*Analisi della normativa: principi e postulati di bilancio, aree critiche e aspetti operativi (4 ore)*

Nota integrativa e relazione sulla gestione

4^a giornata*La giurisprudenza sul bilancio: il punto sulle casistiche più rilevanti (4 ore)*

Falso in bilancio e false comunicazione sociali: normativa e giurisprudenza.
Studio di casi

5^a giornata*Utili e perdite di esercizio: le possibili casistiche di destinazione, riporto e copertura (8 ore)*

Obblighi e opzioni. Bilanci infra-annuali.

Le imposte di esercizio: imposte di competenza, imposte differite e anticipate.

Imposta sostitutiva per il riallineamento dei valori fiscali ai valori civilistici.

Casi particolari.

- 6^a giornata** *Focus sui principali cambiamenti introdotti dalla Riforma (4 ore)*
Il principio di prevalenza della sostanza sulla forma.
Il rendiconto finanziario: uno schema di bilancio obbligatorio.
Azioni proprie iscritte come Patrimonio Netto.
Esclusione dei costi ricerca applicata dai costi capitalizzabili.
Derivati misurati a fair value
-
- 7^a giornata** *Introduzione dell'hedge accounting (4 ore)*
Eliminazione della classe E dal Conto Economico relativa alle partite straordinarie.
Nuove disposizioni in tema di costo ammortizzato.
Avviamenti a vita utile indefinita ammortizzati in 10 anni.
-
- 8^a giornata** *Modifiche agli schemi di bilancio (4 ore)*
Modifiche all'informativa da fornire in Nota Integrativa.
Specifiche previsioni per imprese che redigono il bilancio abbreviato e per microimprese.
Esercitazioni.
-
- 9^a giornata** *Il reddito d'impresa: raccordo delle norme civilistiche e fiscali (4 ore)*
Quadro di sintesi, informativa obbligatoria e complementare.
-
- 10^a giornata** *Il reddito d'impresa: raccordo delle norme civilistiche e fiscali (4 ore)*
Studio di casi

11^a giornata*I principi contabili internazionali e il loro recepimento nella legislazione italiana (4 ore)*

Ias e Sic.

Ifrs e Ifric.

Il processo di omologazione dei PCI in Europa.

I soggetti del processo di omologazione.

L'applicazione obbligatoria e facoltativa dei PCI in Italia.

12^a giornata*La struttura del bilancio IASB (8 ore)*

La composizione del bilancio.

Lo stato patrimoniale. L'esposizione delle voci: elenco minimale di voci, l'inserimento di voci addizionali e risultati parziali. La struttura basata sul criterio del ciclo operativo dell'impresa o sul criterio di liquidità. Elementi patrimoniali qualificabili come: attività non correnti (o gruppi in dismissione) possedute per la vendita; attività non correnti da abbandonare; attività non correnti solo temporaneamente non utilizzate. Le attività non correnti possedute per la vendita: destinate alla vendita e acquisite per la vendita; presupposti per la classificazione e la valutazione; modifica al programma di vendita.

Il conto economico. L'esposizione delle voci: elenco minimale di voci, l'inserimento di voci addizionali e risultati parziali; elementi ordinari e straordinari di reddito.

13^a giornata*Prospetto delle variazioni del patrimonio netto. Funzione ed evoluzione del prospetto Struttura del prospetto (4 ore)*

Note al bilancio. Funzione delle note Struttura delle note. Dichiarazione di conformità del bilancio ai "PCI". Sintesi dei PCI adottati. Contenuto, dettaglio delle singole voci. Altre informazioni: passività potenziali e impegni contrattuali; politiche di gestione del rischio; decisioni che si riflettono sulle valutazioni; cause d'incertezza delle stime. Informazioni sulla destinazione del risultato economico. Informazioni sull'entità giuridica.

14^a giornata

Il rendiconto finanziario (4 ore)

Il rendiconto delle variazioni di denaro e dei mezzi equivalenti .
La struttura del rendiconto.
Esercitazioni

15^a giornata

Il rendiconto finanziario. I parte (4 ore)

Principali problematiche: nozione di mezzi equivalenti alle disponibilità liquide; procedura diretta o indiretta per le determinazione del flusso monetario dell'attività operativa; classificazione interessi e dividendi incassati; interessi e dividendi pagati; imposte sul reddito

16^a giornata

Il rendiconto finanziario. II parte (8 ore)

Principali problematiche: nozione di mezzi equivalenti alle disponibilità liquide; procedura diretta o indiretta per le determinazione del flusso monetario dell'attività operativa; classificazione interessi e dividendi incassati; interessi e dividendi pagati; imposte sul reddito

17^a giornata

Il rendiconto finanziario (4 ore)

Informazioni integrative; restrizioni all'utilizzo delle disponibilità liquide; importo affidamenti; flussi monetari generati da joint venture; flussi monetari destinati a mantenere o incrementare la capacità operativa; struttura dei flussi per settore di attività. Esercitazioni.

Modulo 4

Analisi di bilancio, valutazione dei rischi (32 ore)

18^a giornata

Dallo Stato Patrimoniale civilistico allo Stato Patrimoniale Riclassificato: il metodo finanziario (4 ore)

19^a giornata

Dallo Stato Patrimoniale civilistico allo Stato Patrimoniale

Riclassificato: il metodo finanziario (4 ore)

Studio di casi.

20^a giornata

Dal Conto Economico Civilistico al Conto Economico

Riclassificato: analisi delle principali gestioni (4 ore)

21^a giornata

Dal Conto Economico Civilistico al Conto Economico

Riclassificato: analisi delle principali gestioni (4 ore)

Studio di casi.

22^a giornata

Analisi degli indicatori ed indici (4 ore)

Gli indicatori di natura finanziaria.

Gli indici di natura finanziaria.

Esercitazioni.

23^a giornata

Analisi degli indicatori ed indici (4 ore)

Gli indici di natura reddituale.

Gli indici di durata e di rotazione.

Esercitazioni.

24^a giornata

La valutazione del rischio di un'impresa: gli indicatori per prevedere gli stati di crisi (8 ore)

25^a giornata

Società controllate, collegate, joint venture (4 ore)

Obblighi redazione. Area consolidamento.

Operazioni pre-consolidamento

26^a giornata

Data di consolidamento (4 ore)

Il consolidamento integrale, proporzionale, sintetico. Differenze di consolidamento

Partecipazioni dirette e indirette

Casi particolari (azioni proprie, partecipazioni circolari, acquisizioni per fasi)

27^a giornata

Consolidamento in esercizi successivi a quello di acquisizione del controllo (4 ore)

Struttura e analisi del bilancio consolidato

Cessione di partecipazioni consolidate con e senza mantenimento del controllo

28^a giornata

Costruzione di un Bilancio Consolidato: I parte (8 ore)

29^a giornata

Costruzione di un Bilancio Consolidato. II parte (4 ore)

Studio di casi

30ª giornata

Il Bilancio delle ONLUS (4 ore)

Le aziende non profit: classificazione.

Aspetti generali del bilancio. Principi contabili per gli enti non profit.

Postulati di bilancio e criteri di valutazione.

Lo stato patrimoniale. Il rendiconto della gestione. La nota integrativa.

Il prospetto di movimentazione dei fondi. La relazione di missione o relazione.

Analisi di un caso.

31ª giornata

Il Bilancio delle ONLUS (4 ore)

Studio di casi.

32ª giornata

Il bilancio degli Istituti di credito. (4 ore)

33ª giornata

Il bilancio degli Istituti di credito. (4 ore)

Studio di casi.

34ª giornata

Le società cooperative. (4 ore)

Studio di casi

Inquadramento giuridico dell'impresa cooperativa.

Il ciclo gestionale dell'impresa cooperativa.

La costituzione della cooperativa e l'impostazione del suo sistema amministrativo contabile

Il bilancio delle società cooperative

35ª giornata

Le società cooperative. (4 ore)

Inquadramento giuridico e normativa applicabile.

Schemi di bilancio, criteri di valutazione. La nota integrativa.

La fiscalità nel bilancio delle società cooperative

I bilanci straordinari delle società cooperative.

Il calendario di bilancio e gli adempimenti successivi alla sua approvazione.

L'analisi del bilancio di una società cooperativa

Analisi di un caso

36ª giornata

Aspetti peculiari di gestione di aziende industriali: i lavori in corso su ordinazione (4 ore)

Caratteristiche identificative dei Lic.

Tipologia di commesse: a prezzo determinato, a margine garantito, miste.

Il ricavo di commessa: importo iniziale; variante in corso d'opera; revisione prezzi; riserve; incentivi.

I costi di commessa: di acquisizione; pre-operativi; di realizzazione; successivi.

Il metodo della percentuale di completamento e la sua applicazione

Il metodo della commessa completata.

La rappresentazione in bilancio: anticipi finanziari, fatturato pro-rata, attività o passività per Lic.

37ª giornata

Il Bilancio degli Enti Locali e i compiti del revisore, con riferimento alla legge di stabilità. (4 ore)

Il Bilancio dei soggetti partecipati da enti pubblici.

Le società di capitali, in house e non: particolari voci di bilancio, vincoli, remunerazione del capitale, controlli dell'ente, Consorzi, Unioni di comuni.

I soggetti partecipati da enti pubblici: controlli finanziari e di governance, applicazione del D.Lgs. 231/01 e dell'Anticorruzione.

Il Bilancio delle società sportive dilettantistiche - Il Bilancio delle società calcistiche.

38ª giornata

Il Bilancio degli Enti Locali e i compiti del revisore, con riferimento alla legge di stabilità. (4 ore)

Analisi di casi..

39^a giornata

La revisione dei bilanci. Tecniche, analisi di casi. I parte (4 ore)

40^a giornata

La revisione dei bilanci. Tecniche, analisi di casi. II parte (4ore)

41^a giornata

La revisione dei bilanci. Tecniche, analisi di casi. III parte (8ore)

42^a giornata

Elaborazione e Presentazione dei Project Work (8 ore)

Calendario del Corso

| | | | | |
|-----|---------------------------|-------------|-------|---------------|
| | lunedì 23 gennaio 2017 | 15:00-19:00 | 4 ore | Inaugurazione |
| 1. | venerdì 27 gennaio 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 2. | sabato 28 gennaio 2017 | 9:30-13:30 | 4 ore | |
| 3. | venerdì 3 febbraio 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 4. | sabato 4 febbraio 2017 | 9:30-13:30 | 4 ore | |
| 5. | venerdì 10 febbraio 2017 | 9:30-18:30 | 8 ore | |
| 6. | venerdì 17 febbraio 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 7. | lunedì 27 febbraio 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 8. | venerdì 3 marzo 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 9. | venerdì 10 marzo 2017 | 9:30-13:30 | 4 ore | |
| 10. | sabato 11 marzo 2017 | 9:30-13:30 | 4 ore | |
| 11. | venerdì 17 marzo 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 12. | lunedì 20 marzo 2017 | 9:30-18:30 | 8 ore | |
| 13. | venerdì 24 marzo 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 14. | lunedì 27 marzo 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 15. | venerdì 31 marzo 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 16. | lunedì 3 aprile 2017 | 9:30-18:30 | 8 ore | |
| 17. | venerdì 7 aprile 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 18. | venerdì 5 maggio 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 19. | sabato 6 maggio 2017 | 9:30-13:30 | 4 ore | |
| 20. | venerdì 12 maggio 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 21. | venerdì 19 maggio 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 22. | venerdì 26 maggio 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 23. | sabato 27 maggio 2017 | 9:30-13:30 | 4 ore | |
| 24. | martedì 6 giugno 2017 | 9:30-18:30 | 8 ore | |
| 25. | venerdì 16 giugno 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 26. | lunedì 19 giugno 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 27. | lunedì 26 giugno 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 28. | martedì 4 luglio 2017 | 9:30-18:30 | 8 ore | |
| 29. | martedì 11 luglio 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 30. | venerdì 15 settembre 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 31. | venerdì 22 settembre 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 32. | venerdì 29 settembre 2014 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 33. | venerdì 6 ottobre 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 34. | sabato 7 ottobre 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 35. | lunedì 9 ottobre 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 36. | lunedì 16 ottobre 2017 | 9:30-13:30 | 4 ore | |
| 37. | venerdì 27 ottobre 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 38. | venerdì 10 novembre 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 39. | venerdì 17 novembre 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 40. | lunedì 27 novembre 2017 | 14:30-18:30 | 4 ore | |
| 41. | venerdì 1 dicembre 2017 | 14:30-18:30 | 8 ore | |
| 42. | venerdì 15 dicembre 2017 | 9:30-18:30 | 8 ore | |