



## Leggere il bilancio d'esercizio

Le nozioni base per valutare la posizione economico-finanziaria di un'azienda

 Presenziale

Durata : 2 giorni (16 Ore)

WebCode : 6.1.13

Packaged : Su richiesta

Customized : Su richiesta

Il corso è dedicato a tutti coloro che hanno la necessità di saper legger ed interpretare il bilancio d'esercizio, per esigenze interne od esterne all'azienda, pur non possedendo competenze specialistiche in materia. Fornisce le conoscenze base e le tecniche di analisi finanziaria, idonee a valutare in modo obiettivo la posizione economico-finanziaria di un'azienda in un'ottica di creazione di valore. La metodologia didattica è studiata in modo da trasferire i concetti in modo semplice e snello.

### Obiettivi del corso

- Comprendere e interpretare le classi e le singole voci di un bilancio aziendale
- Individuare le voci del bilancio da tenere sotto controllo per una più efficace gestione
- Individuare i punti di forza e di debolezza della società in esame
- Calcolare i principali key ratios, fondamentali per stimare affidabilità, redditività, liquidità ed equilibrio finanziario aziendali

### A chi è rivolto

- Imprenditori
- Responsabili di funzione
- Responsabili di divisione, unità o centro di profitto
- Addetti amministrativi con l'esigenza di approfondire le tematiche di bilancio

### Programma

#### Generalità

- In principio era la cassa
- Lo scambio monetario
- Il bilancio: composizione e funzione
- Metodologia: dalla contabilità al bilancio

#### Informativa di bilancio

- Voci di bilancio dello stato patrimoniale
- Voci di bilancio del conto economico
- Nota integrativa e rendiconto finanziario
- Relazione sulla gestione - cenni
- Gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e fiscale

- Differenze tra bilancio civilistico e bilancio gestionale
- Bilancio riclassificato: funzionale e finanziario

### Principi contabili e relativi criteri di valutazione

- Principi di redazione del bilancio e framework di riferimento
- Immobilizzazioni tecniche e finanziarie: l'ammortamento
- Valutazione del magazzino: panoramica delle principali metodologie
- Crediti e debiti operativi, fiscali, finanziari
- Il leasing operativo e finanziario
- Accantonamenti per rischi e oneri
- Rivalutazioni e svalutazioni

### Indici di bilancio per interpretare l'andamento aziendale

- Indici e strumenti per misurare la redditività
- Indici di liquidità e solvibilità
- Indici di efficienza
- Indicatori di equilibrio finanziario

### La lettura del bilancio

### I principali adempimenti societari

### Il bilancio come strumento per ottimizzare la gestione aziendale

- Passare dal concetto di reddito a quello di redditività
- Determinare la redditività dell'azienda, calcolare il costo del capitale
- Misurare la performance aziendale sulla base della creazione del valore
- Analizzare il cash flow e rendiconto finanziario di bilancio

### Esercitazioni

- Analisi di bilancio di un'azienda
- Analisi di due bilanci successivi della medesima azienda
- Verifica indebitamento e redditività dei mezzi propri (equity)
- Creazione e analisi del rendiconto finanziario



## Dal bilancio al carico fiscale

Quadro normativo e calcolo delle imposte che gravano sulle società di capitali

 Presenziale

Durata : 2 giorni (16 Ore)

WebCode : 6.3.16

Packaged : Su richiesta

Customized : Su richiesta

Obiettivo del corso è fornire una completa ed esauriente disamina della fiscalità che grava sulle società di capitali, per essere in grado di calcolare correttamente l'imponibile, sia IRES che IRAP. Il taglio del corso, improntato alla massima praticità, punta inoltre a fornire un aiuto alla lettura del del modello Redditi e del modello IRAP e a redigere correttamente i prospetti fiscali di fine anno.

### Obiettivi del corso

Obiettivo del corso è fornire una completa ed esauriente disamina della fiscalità che grava sulle società di capitali, per essere in grado di calcolare correttamente l'imponibile, sia IRES che IRAP. Il taglio del corso, improntato alla massima praticità, punta inoltre a fornire un aiuto alla lettura del modello Redditi e del modello IRAP e a redigere correttamente i prospetti fiscali di fine anno.

### A chi è rivolto

- Direttori e responsabili amministrativi
- Tax Manager e addetti ufficio fiscale
- Capi contabili
- Responsabili di bilancio
- Direttori finanziari e controller

### Programma

#### Nuova struttura e modalità di predisposizione dei prospetti di bilancio

- Differenze tra bilancio e carico fiscale
- Obiettivi e schema del bilancio civilistico
- Principali differenze tra costi e ricavi contabili e fiscali
- Il percorso per la determinazione del carico fiscale
- Il modello Redditi
- La dichiarazione Irap
- I nuovi modelli ISA

#### Il quadro di riferimento

- Quadro normativo ed adempimenti
- IRES ed IRAP: presupposti, caratteristiche e soggetti

## Il calcolo dell'imponibile

- Base imponibile Irap e deduzioni
- Le più correnti riprese Irap
- ACE
- Determinazione e contabilizzazione della fiscalità differita ed anticipata

## Prima applicazione degli Ias: impatti IRES ed IRAP

- Variazioni in aumento
- Variazioni in diminuzione
- Fiscalità delle riserve


## Esercitazioni

- Simulazione relativa ad una società di capitali (predisposizione della dichiarazione dei redditi partendo dal bilancio civilistico)
- Predisposizione di un modello IRAP di una società di capitali
- Calcolo imponibili IRES ed IRAP



## La redazione del bilancio

Gli aspetti tecnici e fiscali per un bilancio formalmente e giuridicamente corretto

 Presenziale

Durata : 3 giorni (24 Ore)

WebCode : 6.3.15

Packaged : Su richiesta

Customized : Su richiesta

La redazione del bilancio è il risultato di un processo complesso che coinvolge diversi attori in azienda ed è regolato da specifiche regole contabili. Il corso, partendo dalla tecnica contabile della partita doppia, esamina i vari accadimenti aziendali per terminare con la redazione del bilancio, attraverso l'esame dei criteri di valutazione e l'elaborazione dei documenti a supporto.

### Obiettivi del corso

- Acquisire le tecniche e la pratica contabile per redigere un bilancio formalmente e giuridicamente corretto
- Definire e gestire i documenti necessari alla redazione del bilancio
- Inquadrare gli aspetti fiscali che influenzano le modalità di esposizione e valutazione delle voci
- Apprendere il metodo di lavoro per organizzare le attività ai fini della redazione del bilancio

### A chi è rivolto

- Personale coinvolto nella predisposizione del bilancio
- Capi contabili
- Responsabili amministrativi
- Impiegati amministrativi

### Programma

#### Il bilancio d'esercizio

- I destinatari del bilancio
- Le informazioni contenute nel bilancio
- I postulati del bilancio
- Le clausole generali
- I principi di redazione
- I criteri di valutazione e le novità intervenute
- Lo stato patrimoniale
- Il conto economico
- La nota integrativa
- Il rendiconto finanziario (cenni)
- Gli allegati al bilancio
- La procedura di formazione del bilancio
- La pubblicazione del bilancio

## Le rilevazioni contabili

- La partita doppia
- Il libro maestro
- Il libro giornale
- La prima nota

## Le operazioni di esercizio

- Gli acquisti di merce, beni e servizi
- Le vendite di beni e servizi
- Le rilevazioni contabili del personale dipendente
- Le operazioni con l'estero
- Cenni sull' IVA

## Le operazioni sulle immobilizzazioni

- Gli acquisti di immobilizzazioni materiali ed immateriali
- La valutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali
- Le immobilizzazioni in leasing
- La dismissione di immobilizzazioni materiali ed immateriali
- L'acquisto e la vendita di immobilizzazioni finanziarie
- La valutazione delle immobilizzazioni finanziarie

## Le operazioni di finanziamento

- Lo smobilizzo del circolante
- I finanziamenti per cassa a breve termine
- Il factoring
- I finanziamenti a medio/lungo termine

## Le operazioni sui mezzi propri

- Il patrimonio netto
- La costituzione della società
- Gli aumenti di capitale
- La copertura delle perdite

## La soppressione della gestione straordinaria

- Sopravvenienze e plusvalenze
- Insussistenze e minusvalenze
- Corretta contabilizzazione delle poste

## La soppressione dei conti d'ordine

## La chiusura del bilancio

- Il bilancio di verifica
- Le scritture di integrazione
- Le scritture di rettifica
- Gli ammortamenti
- Le scritture di inventario
- La determinazione del risultato d'esercizio

## La gestione fiscale

- Imposte correnti e calcolo IRES/IRAP

- Imposte differite
- Imposte anticipate

### Ulteriori adempimenti sul bilancio

- La normativa civilistica
- La normativa fiscale
- La correzione di eventuali errori
- Il bilancio in forma abbreviata e il bilancio per le micro imprese

### Il bilancio nelle operazioni straordinarie (cenni)

- Cenni sui criteri di redazione del bilancio in alcune operazioni straordinarie (trasformazione, cessione, liquidazione)


### Esercitazioni

- Esposizione e valutazione di tutte le rilevazioni contabili che caratterizzano la vita dell'impresa
- Scritture contabili ed esempi concreti
- Approfondimenti sulle scritture di assestamento, di integrazione e di rettifica
- Operazioni di chiusura e riapertura dei conti



## IAS/IFRS - Principi contabili internazionali

La normativa contabile internazionale

 Presenziale

Durata : 2 giorni (16 Ore)

WebCode : 6.3.51

Packaged : Su richiesta

Customized : Su richiesta

I principi contabili internazionali sono adottati da un sempre maggior numero di imprese: dalle società di respiro internazionale a quelle quotate, alle società che volontariamente desiderano presentarsi come realtà strutturate atte a competere con le multinazionali. Il corso analizza gli impatti essenziali dei principali standard IAS/IFRS, adottati per accrescere comparabilità e trasparenza dei bilanci delle società UE quotate su un mercato regolamentato. In particolare viene esaminato il loro impatto sulla formazione del bilancio, fornendo un approccio pratico alle norme. Ogni argomento è corredato di esempi ed esercitazioni svolti in aula con i partecipanti.

### Obiettivi del corso

- Predisporre la migliore standardizzazione dei processi legati al corretto utilizzo degli IAS/IFRS
- Applicare con sicurezza le rettifiche contabili necessarie sui local gaap based reporting
- Comparare i bilanci IFRS/non IFRS
- Avere degli strumenti operativi per affrontare la transizione e la predisposizione del package periodico
- Fornire una visione d'insieme degli IAS/IFRS

### A chi è rivolto

- Direttori Amministrativi
- Responsabili Amministrativi e Finanziari
- Responsabili Controllo di Gestione
- Fiscalisti d'impresa
- Responsabili del progetto di transizione agli IAS/IFRS
- Addetti al bilancio consolidato
- Legali d'impresa

### Programma

#### Contesto di riferimento

- IASB: dalla scuola continentale a quella anglosassone
- Processo di adozione della Comunità Europea
- Il processo di standardizzazione worldwide: stato dell'arte ed evoluzioni
- Il bilancio IAS compliant
- L'XBRL e gli IAS/IFRS
- Il framework (principi generali)

#### Gli standard trasversali

- Framework



- IAS 8 – Principi contabili, cambiamenti nelle stime ed errori
- IFRS 13: fair value

### **Valutare e registrare le attività immateriali (IAS 38)**

- Definizione dell'attivo materiale e immateriale
- Determinazione del costo iniziale
- Analisi costi di ricerca e sviluppo, siti web
- Ammortamento delle attività immateriali

### **Valutare e registrare le attività materiali (IAS 16 e 40)**

- Definizione e contabilizzazione iniziale
- Approccio per componenti
- Ammortamento e variazioni del piano di ammortamento
- Investimenti immobiliari
- Attivo destinato ad essere smobilizzato
- Costi di smantellamento
- Concessioni

### **Trattamento dei contratti di leasing (IFRS 16)**

- Leasing operativo e leasing finanziario
- Trattamento contabile dei contratti di leasing finanziario
- Metodo patrimoniale e metodo finanziario
- Cambiamenti del principio in discussione
- Come varia la PFN
- Esercitazioni

### **Impairment test (IAS 36)**

- Principi e modalità di deprezzamento
- Impairment test
- Evidenze contabili della diminuzione di valore

### **Differenze tra utile distribuibile e utile realizzato: prospetti illustrativi delle riserve (analisi OIC)**

- Accertare e registrare i benefici per i dipendenti (dal TFR ai fondi pensione, IAS 19)
- Classificazione
- Valutazione e contabilizzazione dei benefici successivi al rapporto di lavoro
- Ipotesi attuariali

### **Valutare le imposte (IAS 12)**

- Calcolo delle imposte secondo gli IAS/IFRS
- Identificazione e valutazione delle imposte anticipate e differite

### **Contabilizzare gli strumenti finanziari (IAS 32, IAS 39, IFRS 7, IFRS 9)**

- Definizione e classificazione di strumenti finanziari
- Valutazione e valorizzazione delle variazioni di valore
- Derivati
- Le novità dell'IFRS 9: nuove classificazioni

### **Bilancio consolidato (IAS 27, IAS 28, IFRS 10, IFRS 11)**

- Bilancio separato
- Bilancio consolidato

- Partecipazioni in società collegate e joint venture
- Informativa sulle partecipazioni in altre entità
- Aggregazioni aziendali ed avviamento
- Informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate

### **Ricavi (IFRS 15)**

- Modello a 5 fasi
- Identificazione dell'obbligazione contrattuale
- Definizione e rilevazione del prezzo di transazione
- Esercitazioni & case study

### **Esercitazioni**

- La transizione secondo gli IAS/IFRS
- Dal bilancio di verifica (civilistico) al bilancio IAS compliant
- La riconciliazione del patrimonio netto: gestione delle riserve OCI ed FTA



## Analizzare i dati con Excel

Le principali funzioni a supporto di analisi e reporting

 Presenziale

Durata : 2 giorni (16 Ore)

WebCode : 14.8.7

Packaged : Su richiesta

Customized : Su richiesta

Excel è un efficace strumento di gestione per analizzare e interpretare i dati in ottica di business intelligence. La conoscenza approfondita del programma offre la possibilità di ottimizzare il tempo e di disporre di dati completi e affidabili. Il corso permette di acquisire le funzioni logiche e di ricerca, indispensabili per lavorare con informazioni provenienti da uno o più file.

### Obiettivi del corso

- Acquisire le sintassi delle principali funzioni logiche e di ricerca
- Sapere costruire formule, nidificando più funzioni che si passano parametri
- Ottimizzare i tempi collegando dati fra più tabelle/report
- Presentare analisi avanzate con i nuovi strumenti delle tabelle pivot

### A chi è rivolto

- Tutti coloro che vogliono acquisire una maggiore competenza nell'utilizzo di Microsoft Excel come strumento di analisi e reporting
- Non adatto a coloro che hanno conoscenze minime di formule e calcoli. La partecipazione al corso sarà subordinata ad un test di assessment iniziale che permetterà di valutare l'idoneità alla partecipazione

### Programma

#### Nidificare funzioni per realizzare tabelle dinamiche

- Funzioni statistiche condizionate: SOMMA.PIÙ.SE, CONTA.PIÙ.SE
- Funzioni logiche: SE (semplice e a cascata), E, O, SE.ERRORRE
- Funzioni di ricerca: CERCA.VERT, CERCA.ORIZZ, CONFRONTA, INDICE
- Funzioni di data e ora: ADESSO, DATA, MESE, ANNO, ...
- Funzioni di testo: ANNULLA.SPAZI, CONCATENA, DESTRA, SINISTRA, STRINGA.ESTRAI, RICERCA. SOSTITUISCI
- Funzioni informative: VAL.VUOTO, VAL.ERR, VAL.NON.DISP, VAL.TESTO, ...
- La funzione SUBTOTALE
- La nidificazione di più funzioni

#### Strumenti per personalizzare dei dati

- La formattazione avanzata del foglio per dare particolare visibilità a porzioni di report
- Formattazione condizionale basata su formule
- Criteri di convalida delle celle

## Collegare dati provenienti da più report

- Definire il flusso di dati attraverso fogli e file
- Creare formule con celle che provengano da più fogli e file

## Realizzare report aggregando dati dalla query sul database: tabelle pivot

- Raggruppare e strutturare i dati
- Pivot e PowerPivot
- Totali e Subtotali per il raggruppamento e strutturazione dei dati
- Formule inseribili nella tabella pivot
- Grafici sulla tabella pivot

## Date e sedi 2020

### Online

dal 14 dic al 15 dic

### Roma

dal 17 dic al 18 dic

