

CHIUSURE CONTABILI BILANCIO - COMPETENZA - REDDITI - IVA

Corso in videoconferenza sincrona

Con le chiusure dei bilanci e la predisposizione dei dichiarativi vengono al nodo temi legati alla corretta contabilizzazione dei fatti amministrativi. Temi, come quello della competenza, che spesso si scontra con regole fiscali non perfettamente allineate (c.d. doppio binario) anche se negli ultimi due anni, con la riforma fiscale, qualche dicotomia è stata risolta; di questo e di altre criticità legate alla redazione del bilancio si occupano il primo e il terzo modulo. Il secondo modulo, invece, è dedicato all'analisi degli opportuni controlli prima della presentazione (a fine aprile) della dichiarazione annuale.

MODULO 1 - **COMPETENZA RICAVI/COSTI (OIC 34) ED ERRORI CONTABILI (OIC 29)**

→ LUN. 23/03/2026 ORE 9,00 - 13,00

DOCENTI: Francesco Zuech - responsabile fiscale Confimi Industria
Giovanni Valcarengi - commercialista, revisore legale, pubblicista

MODULO 2 - **CHIUSURE E CONTROLLI CONTABILITÀ IVA**

→ VEN. 27/03/2026 ORE 9,00 - 13,00

DOCENTE: Francesco Zuech - responsabile fiscale Confimi Industria

MODULO 3 - **GESTIONI CRITICHE E VALUTAZIONI DI CHIUSURA BILANCIO**

→ GIO. 02/04/2026 ORE 9,00 - 13,00

DOCENTE: Giovanni Valcarengi - commercialista, revisore legale, pubblicista

Scheda di iscrizione da inviare a formazione@confimibergamo.it

PARTECIPANTE Nome _____ Cognome _____

Codice Fiscale _____ nato a _____ il _____

Mail per l'invio del materiale didattico _____

REFERENTE AZIENDALE (per corsi) Nominativo _____ Mail _____

(gli attestati verranno inviati a questo indirizzo mail. È possibile richiedere la stampa in originale degli attestati).

DATI AZIENDA PER FATTURAZIONE: Ragione sociale _____

Codice ateco _____ Codice Fiscale _____ P.Iva _____

Sede in _____ Cap _____ Via _____

Tel. _____ Mail _____ SDI _____

MODULI	ASSOCIATI	NON ASSOCIATI
Indicare il numero del/i modulo/i		
☐ 1 modulo: _____	€ 110 + Iva	€ 160 + Iva
☐ 2 moduli: _____	€ 200 + Iva	€ 280 + Iva
☐ 3 moduli: _____	€ 290 + Iva	€ 390 + Iva

Sconto 10% dal secondo partecipante in poi della stessa azienda.

Il pagamento dei corsi deve essere effettuato mediante bonifico bancario **prima dell'inizio del corso** successivamente alla ricezione della conferma di svolgimento dello stesso.

BCC DELL'OGLIO E DEL SERIO Ag. Bergamo IBAN **IT14P0851411100000000000476** intestato a **CONFIMI SERVIZI SRL**

Data

Timbro e Firma.....

CONFIMI SERVIZI SRL socio unico

Soggetta a coordinamento e controllo da parte di Confimi Industria Bergamo

SISTEMA DI GESTIONE PER LA QUALITÀ ISO 9001 AREA FORMAZIONE - AREA PAGHE E CONTRIBUTI

www.confimiservizi.it - info@confimiservizi.it - confimiservizipec@pec.confimiservizi.it - T. +39 035 210151

MODULO 1 – COMPETENZA RICAVI/COSTI (OIC 34) ED ERRORI CONTABILI (OIC 29)

Competenza ricavi/costi (OIC 34) ed errori contabili (OIC 29)

- ✓ Competenza ricavi vs competenza servizi
- ✓ Derivazione semplice vs derivazione rafforzata (rilevanza fiscale ed eccezioni; differenze fra bilancio sottoposto a revisione legale e non)
- ✓ Novità 2025 per la gestione degli errori contabili (OIC 29 e D.Lgs 192/2025)
- ✓ Analisi contratti e individuazione delle c.d. unità elementari contabilizzazione
- ✓ Differenze e punti contatto fra disciplina bilancio/redditi e disciplina Iva
- ✓ Vendita con servizi inclusi
- ✓ Contratti complessi (fornitura impianti/realizzazione opere con installazione montaggio)
- ✓ La criticità (ai fini Iva estero) delle vendite "senza consegna"
- ✓ Vendite con garanzia (ex legge o aggiuntiva)
- ✓ Vendite con diritto di reso, consegna differita, opzione o obbligo di riacquisto
- ✓ Altre vendite con corrispettivi variabili (incentivi, premi, sconti, abbuoni, penalità, transfer pricing adjustment)
- ✓ Rimanenze lavori/opere infrannuali e ultrannuali (avvicinamento OIC 23 e regole fiscali)
- ✓ Contratto per conto terzi (contratto di commissione e mandato senza rappresentanza)
- ✓ Elencazione recenti chiarimenti/emendamenti OIC

MODULO 2 – CHIUSURE E CONTROLLI CONTABILITÀ IVA

Chiusure e controlli contabilità Iva

- ✓ Mappa collocazione fatture/corrispettivi in LiPe e DAI caso per caso
- ✓ I controlli dell'AdE partendo da fatture elettroniche e corrispettivi; nuovo obbligo collegamento POS e RT
- ✓ Il punto sulle regole per la detrazione dopo la sentenza T-689/94 (margini per la retro imputazione, termine finale per liquidazione e dichiarazione annuale)
- ✓ Gestione note di variazione; la dead line del 30 aprile 2026 per recupero Iva procedure concorsuali 2025
- ✓ Operazioni con l'estero, impatto LiPe, dichiarazione Iva ed esterometro
- ✓ Nuove soglie Intrastat (differenza fra acquisti intracomunitari e altri acquisti da non residenti)
- ✓ Esportazioni e cessioni intra franco partenza; regolarizzazioni Iva per mancata uscita/arrivo; recupero Iva prova tardiva
- ✓ Mancato appuramento esportazione e richiesta delle dogane
- ✓ Fatture irregolari e l'uso appropriato della comunicazione denuncia (TD29); l'errato addebito/applicazione del RC
- ✓ Controllo dichiarazioni d'intento e plafond; rimedi sfioramento e splafonamento
- ✓ Tardiva fatturazione/auto fatturazione - ravvedimento/rimedi

MODULO 3 – LE GESTIONI CRITICHE E LE VALUTAZIONI DI CHIUSURA BILANCI

Gestioni critiche e valutazioni di chiusura bilancio

- ✓ Perdite su crediti e svalutazioni crediti; regole civilistiche e fiscali a confronto
- ✓ Contabilizzazione dei piani welfare e premi di risultato
- ✓ Contabilizzazione dei voucher (analisi ragionata a seconda dell'impiego)
- ✓ Contabilizzazione investimenti in titoli (BOT, BTP, etc.) e partecipazioni (cenni modifiche 2026 tassazione dividendi)
- ✓ Derivati di copertura
- ✓ Crediti d'imposta e contributi (differenza fra contributo conto esercizio, conto capitale e conto capitale)
- ✓ Contabilizzazione degli investimenti in leasing
- ✓ Contabilizzazione impianto fotovoltaico e impianti complessi (le varie ipotesi)
- ✓ Ammortamenti (regole civilistiche e fiscali a confronto)
- ✓ Il fondo rischi
- ✓ Costi smantellamento e rimozione cespiti
- ✓ Differenze cambi e adeguamento dei crediti/debiti al cambio di fine (novità del d.Lgs 192/2024 per gestione riserva ex art. 2426 co.1 n. 8-bis cc)
- ✓ Disallineamento bilancio / regole fiscali (le principali riprese fiscali; casi di rilevazione della fiscalità differita)
- ✓ Il principio di continuità aziendale
- ✓ Le principali informazioni particolari da riportare in nota integrativa
- ✓ Check up parametri per verifica obbligo nomina organo di controllo e parametri contabilità di magazzino
- ✓ Particolarità bilancio holding (cenni)