

**Bilanci 2021: *slalom* tra
provvedimenti emergenziali,
impatti contabili, profili fiscali
ed assemblee *online***

Webinar

ANNO FORMATIVO
2022

3 dirette webinar - 12 ore

MARZO - APRILE 2022

Docenti

ERMANDO BOZZA

Dottore Commercialista, Revisore Legale, Professore a contratto di Audit e revisione legale, Università degli Studi di Salerno

LELIO CACCIAPAGLIA

MEF – Dipartimento Finanze (l'intervento è a titolo personale)

PAOLA D'ANGELO

Dottore commercialista e Revisore Legale

LUCIANO DE ANGELIS

Dottore Commercialista, Revisore Legale, Componente Comitato Scientifico SAF Medioadriatica Commercialisti

Calendario

WEBINAR 1	21 marzo 2022, ore 9.00 – 13.00
WEBINAR 2	30 marzo 2022, ore 14.30 – 18.30
WEBINAR 3	8 aprile 2022, ore 14.30 – 18.30

Presentazione

Il corso esamina le principali complessità civilistiche e fiscali connesse alla redazione dei bilanci di esercizio 2021 con specifica attenzione agli effetti derivanti dai provvedimenti emergenziali ed alle conseguenti difficoltà operative ed applicative.

In tale contesto ed in relazione alle recenti modifiche alla normativa della crisi d'impresa, si forniranno esempi e spunti di riflessione sulle attività di reportistica e monitoraggio dei principali indicatori di allerta, anche in considerazione delle recenti istruzioni ministeriali di verifica dei requisiti per l'accesso alla composizione negoziata, nonché una panoramica esaustiva degli attuali tax bonus e provvedimenti agevolativi di natura fiscale.

Infine, si presenterà una panoramica delle vigenti disposizioni in tema di convocazione e deliberazione delle Assemblee Societarie e delle riunioni degli organi di controllo in modalità virtuale.

Programm

Equity & going concern; analisi dell'indebitamento aziendale; OIC 29

CNDCEC: 4 CFP (C.1.3)

MEF: 2 crediti (B.4.29) 1 credito (B.4.14) 1 credito (B.4.30)

Il patrimonio netto

- I vincoli di distribuibilità e di disponibilità
- Analisi contabile e fiscale delle varie componenti

I finanziamenti soci

- Inquadramento giuridico
- Trattamento contabile dei finanziamenti soci
- Riflessi fiscali

Perdite di capitale e continuità aziendale

- La sospensione delle perdite 2020: le indicazioni di prassi e dottrina
- Perdite di esercizio 2021: gli impatti per gli organi di *governance*
- Verifica del presupposto della continuità aziendale

Natura e composizione del debito

- Monitoraggio dello scadenzario fornitori
- Verifica delle soglie di allerta dei debiti fiscali e previdenziali
- Calcolo della PFN e degli indici correlati
- Monitoraggio indebitamento bancario e finanziario

L'OIC 29

- Il cambiamento dei criteri di valutazione
- La correzione degli errori
- Gli eventi successivi

Ammortamenti, rivalutazioni e riallineamenti. Le agevolazioni fiscali

CNDCEC: 4 CFP (C.1.3)

MEF: 2 crediti (B.4.19.A) 2 crediti (B.4.27.A)

I principali impatti sulle immobilizzazioni

- Sospensione degli ammortamenti: effetti derivanti dal bilancio 2020 e nuove opzioni per i bilanci 2021
- Effetti della rivalutazione operata nei bilanci 2020
- Le novità fiscali sulla rivalutazione/riallineamento di marchi e avviamento

Le agevolazioni fiscali

- La super ACE 2021 – impatto sulle imposte
- Gestione delle DTA da conversione perdite/ACE da cessione crediti NPL
- Gestione delle DTA da conversione perdite/ACE da aggregazioni fiscali
- Gestione titoli del *trading* – la ripresa della valorizzazione (effetti fiscali)
- Il nuovo *patent box*

RISPOSTE AI QUESITI

I bonus fiscali, la fiscalità delle *holding* e le nuove regole per lo svolgimento delle assemblee via web

CNDCEC: 2 CFP (C.1.2) 2 CFP (D.3.10)
MEF: 2 crediti (B.3.1) 2 crediti (C.2.3)

La contabilizzazione dei bonus

- La contabilizzazione del credito d'imposta investimenti
- La contabilizzazione delle spese di R&S e dei relativi bonus
- La contabilizzazione del bonus formazione 4.0
- La contabilizzazione dei bonus edilizi
- Il Bonus incremento magazzino del settore moda

Le società *holding*

- Riconoscere le *holding* – il *test* dell'attivo di stato patrimoniale
- Il trattamento fiscale delle *holding*
- Rassegna significativa di interpelli con impatto fiscale
- Gli obblighi di comunicazione per le *holding*

Le Assemblee virtuali

- Le recenti indicazioni normative
- Modalità e tempistiche di convocazione e deliberazione in modalità virtuale delle Assemblee Societarie deputate all'approvazione dei bilanci 2021

Le riunioni virtuali di CdA ed organi di controllo

- Le attività di vigilanza degli organi di controllo sui bilanci 2021
- La sintesi dell'attività di vigilanza: le situazioni fisiologiche e patologiche
- Le osservazioni e proposte in ordine al bilancio
- Le proposte dei sindaci in caso di giudizio con modifica

Informazioni Generali

Modalità e termini d'iscrizione

L'iscrizione al corso deve avvenire entro il **19 marzo 2022** sul sito **www.safmedioadriatica.it**.

Quote di partecipazione

Quota standard	€ 180,00
Quota riservata ai partecipanti ai corsi di Alta Formazione della SAF Medioadriatica Commercialisti	€ 160,00

Modalità di pagamento

L'importo sarà fatturato in esenzione ex numero 20 dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972, a mezzo bonifico bancario a favore della SAF Medioadriatica Commercialisti sul conto corrente Banca Intesa - Filiale V.le Pindaro 89 - 65127 - Pescara Iban: IT92K0306915422100000000963; si prega di indicare, nella causale, il nome e cognome del partecipante e il titolo del corso. Inviare copia della ricevuta del bonifico alla mail iscrizioni@safmedioadriatica.it.

Materiale didattico

Il materiale didattico utilizzato dai docenti nella presentazione di ciascun webinar sarà disponibile in formato elettronico, nell'area riservata, sul sito **www.safmedioadriatica.it**.

Crediti formativi

È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC.

La partecipazione al corso permetterà di maturare fino ad un massimo di 12 CFP

Indicazioni per i Collegamenti

Il **giorno precedente** il webinar, ciascun partecipante riceverà, **sulla casella di posta elettronica indicata al momento dell'iscrizione**, il link per connettersi alla diretta webinar.

La differita di ciascun webinar sarà disponibile, nei giorni successivi al suo svolgimento, all'interno dell'area riservata del sito **www.safmedioadriatica.it**; **la visione della differita non ha alcuna rilevanza per la maturazione di crediti formativi.**

Disdette

Eventuali disdette, saranno accettate se pervenute entro 10 giorni lavorativi antecedenti la prima giornata del corso, tramite mail all'indirizzo iscrizioni@safmediodriatica.it. In caso contrario verrà trattenuta l'intera quota di partecipazione, previa richiesta scritta verrà fornito il materiale didattico degli incontri.

Condizioni

La SAF Mediodriatica Commercialisti si riserva la possibilità di annullare l'evento qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. In caso di cancellazione, la responsabilità della SAF si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione se già versata.

Per Informazioni

SAF Mediodriatica Commercialisti

Via Rieti n. 45 - 65121 Pescara (PE)

C.F. 91135870680, P. IVA 02187740689

Tel. 085/4227332 (int. 5)

web: www.safmediodriatica.it; mail: info@safmediodriatica.it;

iscrizioni@safmediodriatica.it