

## **CORSO AVANZATO PER ADDETTO CONTABILE**

### **DAL BILANCIO DI VERIFICA AL BILANCIO DI ESERCIZIO**

**ore complessive 36**

#### **OBIETTIVO**

*Offrire ai dipendenti, tirocinanti e collaboratori di Studio, già in possesso delle competenze di base necessarie per la corretta tenuta delle contabilità, un corso di aggiornamento e di approfondimento in ambito scritture contabili e di assestamento, imposte correnti e differite, relative registrazioni contabili, procedure di approvazione e deposito dei bilanci d'esercizio, etc. Per rendere operativo ed efficace il progetto formativo gli aspetti trattati verranno analizzati con **casi pratici ed esercitazioni** e le lezioni sono previste **in presenza** con la possibilità di collegamento a distanza in caso di necessità.*

#### **PROGRAMMA**

##### **1° MODULO**

##### **FONDAMENTI DELLA CONTABILITA', SCRITTURE CONTABILI, SCHEMI DI BILANCIO, ADEMPIMENTI**

**Mercoledì 4 febbraio 2026 – ore 9.00-13.00 – dott.ssa Stefanina Ziu**

##### **I principi di redazione del bilancio previsti dal Codice Civile**

- competenza economica, prudenza, prevalenza della sostanza sulla forma, principio di continuità

##### **La contabilità: sistema cronologico di registrazione dei fatti aziendali**

- Il conto e la partita doppia
- Aspetto finanziario ed economico della gestione
- Stato Patrimoniale e Conto Economico
- Le rilevazioni contabili e le regole di contabilizzazione
- Il ciclo degli acquisti e delle vendite

##### **I diversi regimi contabili**

- Esempi e casi pratici

**Mercoledì 18 febbraio 2026 – ore 9.00-13.00 – dott.ssa Michela Sartori**

##### **Scritture contabili**

- Le scritture contabili di costituzione
- Le scritture contabili di funzionamento
- Le scritture relative alle immobilizzazioni: prima iscrizione, valutazioni successive, alienazioni
- Acquisto di beni a utilità pluriennale
- Acquisto di beni strumentali e beni immateriali
- Registrazione di manutenzioni straordinarie e ordinarie
- Le operazioni di natura finanziaria: mutui e leasing
- Il finanziamento da parte dei soci: scritture contabili e criticità più ricorrenti
- Le spese di rappresentanza: aspetti contabili e disciplina fiscale

**Martedì 3 marzo 2026 – ore 9.00-13.00 - dott.ssa Michela Sartori**

##### **Le scritture di ammortamento**

- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali
- Ammortamento dei terreni e fabbricati strumentali
- Ammortamento dei beni utilizzati ad uso promiscuo
- Ammortamento delle manutenzioni straordinarie
- Esempi e casi pratici

##### **Le scritture di accantonamento**

- Fondi rischi ed oneri
- Accantonamento rischi su crediti
- I fatti intervenuti dopo la chiusura del bilancio
- Accantonamento per interessi di mora
- Altri accantonamenti

**Martedì 17 marzo 2026 – ore 9.00-13.00 - dott.ssa Michela Sartori**

**Le scritture di integrazione e rettifica**

- Leasing operativo e finanziario – rilevazione dei risconti
- Debiti e crediti da liquidare (fatture da emettere/ricevere)
- Rimanenze di magazzino
- Rimanenze di lavorazioni in corso
- Operazioni in valuta estera

**I rimborsi spese, i fringe benefits e le spese di trasferta**

- I vari sistemi di rimborso, analitico e forfettario: caratteristiche e requisiti necessari
- Contabilizzazioni delle note spese
- Deduzione del costo relativo alle note spese
- Problematiche IVA in relazione alle note spese: casistica ed esempi

**Martedì 31 marzo 2026 – ore 9.00-13.00 – dott. Luca Federici**

**La quadratura dei costi in bilancio del personale e degli amministratori**

- Come leggere una busta paga
- Quadratura dei costi in bilancio con i prospetti annuali del consulente paghe
- Controllo dei saldi patrimoniali: personale c/retribuzione, amministratori c/competenze, debiti per IRPEF e INPS

**Le scritture di assestamento del personale e degli amministratori**

- Imputazione del TFR e dell'imposta sostitutiva
- Gli acconti erogati sul TFR
- Il TFR lasciato in azienda o destinato ai fondi di previdenza
- Il premio INAIL di competenza, controllo con gli F24 pagati
- I ratei del personale: scritture di apertura e di chiusura

**Martedì 14 aprile 2026 – ore 9.00-13.00 – dott.ssa Stefanina Ziu**

**I controlli sul bilancio di verifica**

- I controlli delle voci dell'attivo e del passivo
- Esempi e casi pratici

**Le scritture contabili relative alla rilevazione delle imposte di competenza**

- I principi tributari di determinazione del reddito d'impresa: certezza, inerenza, imputazione a conto economico
- Novità fiscali e interrelazioni tra principi civilistici e tributari e i riflessi sulla redazione del bilancio
- La rilevazione dell'imposta IRES e degli acconti
- La rilevazione dell'imposta IRAP e degli acconti
- La contabilizzazione delle imposte anticipate e differite

**Mercoledì 29 aprile 2026 – ore 9.00-13.00 – dott.ssa Stefanina Ziu – CCIAA di Trento**

**Schemi di bilancio e le semplificazioni per i bilanci micro ed abbreviati**

- Esempi e casi pratici

**Adempimenti successivi alla chiusura del bilancio**

- Versamento delle imposte e di invio delle dichiarazioni fiscali
- Modalità di tenuta delle scritture contabili e di conservazione dei registri contabili e fiscali

**Termini e modalità di presentazione del bilancio di esercizio**

## **2° MODULO**

### **IMPOSTA VALORE AGGIUNTO: il nuovo Testo Unico IVA**

**Martedì 22/09/2026 – ore 9.00-13.00 – dott. Roberto Curcu**

#### **Aspetti generali dell'iva**

- I presupposti dell'IVA: soggettivo, oggettivo e territoriale
- Il momento impositivo delle cessioni di beni/prestazioni di servizi
- Il meccanismo dell'Iva: rivalsa e detrazione

#### **Trattamento fiscale delle operazioni**

- Le operazioni esenti, escluse e fuori campo
- Il pro rata: quando si applica e come si calcola
- Il meccanismo del reverse charge (o inversione contabile)
- La gestione dello split payment e norme applicative
- L'indetraibilità oggettiva dell'Iva assolta sugli acquisti: alcuni casi operativi
- Cessione di beni con Iva parzialmente detratta
- Cessioni gratuite

**Martedì 6/10/2026 – ore 9.00-13.00 – dott. Roberto Curcu**

#### **Iva: la gestione delle principali operazioni con l'estero**

- Operazioni con l'estero:
  - o Inquadramento generale
  - o Regime degli scambi di beni
  - o Regime degli scambi di servizi
  - o Soggetti: rappresentanti fiscali, stabili organizzazioni e soggetti identificati
  - o Esportazioni
  - o Cessioni e acquisti comunitari
  - o Importazioni
- Diciture da inserire in fattura per vendite Ue e extra Ue Esportazioni e vendite intracomunitarie
- Casistica ed esempi



**SEDE**

Sala Conferenze ODCEC Trento e Rovereto, Piazza Silvio Pellico n. 10 Trento



#### **QUOTE DI PARTECIPAZIONE**

Intero percorso	Soci Cooperativa € <b>495,00+Iva</b>	- Iscritti ODCEC € <b>550,00+Iva</b>
1° modulo	Soci Cooperativa € <b>465,00+Iva</b>	- Iscritti ODCEC € <b>525,00+Iva</b>
2° modulo	Soci Cooperativa € <b>135,00+Iva</b>	- Iscritti ODCEC € <b>150,00+Iva</b>
Sconto 10% dal secondo partecipante.		



**ISCRIZIONE** direttamente dal sito:

<https://coopcommercialisti.it/dipendenti/corso-avanzato-per-addetto-contabile-dal-bilancio-di-verifica-al-bilancio-di-esercizio/>

e contestuale bonifico a Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti a r.l. c/c Unicredit

**IBAN IT 24 B 02008 01820 000073302503**

Il corso sarà attivato a seguito dell'iscrizione di 20 partecipanti, anche diversi in relazione alle competenze operative di Studio, previa preventiva comunicazione alla Cooperativa dei nominativi prescelti.

Nella quota di partecipazione è compreso il materiale didattico di supporto alla trattazione in formato pdf.

La Cooperativa non effettuerà alcun rimborso della quota versata in caso di mancata partecipazione.