



# *CORSO DI ORIENTAMENTO E PREPARAZIONE AGLI ESAMI DI STATO*

TIROCINANTI REVISORI LEGALI  
PROFESSIONE REGOLAMENTATA  
DOTTORI REVISORI LEGALI

AMMINISTRAZIONE,  
FINANZA E CONTROLLO

MATEMATICA, STATISTICA  
INFORMATICA

DIRITTO CIVILE, COMMERCIALE,  
SOCIETARIO, TRIBUTARIO,  
FALLIMENTARE

DIRITTO E TECNICA PROFESSIONALE  
DELLA REVISIONE



POSSIBILITA' DI FREQUENTARE  
LE SUCCESSIVE EDIZIONI FINO  
AL SUPERAMENTO DELL'ESAME



SEGUIRE GRATUITAMENTE DA  
UDITORI I CORSI FPC PER  
REVISORI LEGALI

1

Il Corso Online ha l'obiettivo di fornire un orientamento e le conoscenze di base necessarie per prepararsi all'esame di stato per l'esercizio della professione regolamentata dei dottori Revisori Legali.

2

I principali strumenti della contabilità, della finanza, del diritto e del controllo con la guida di riconosciuti Esperti dell'Academy School of Unione Nazionale Revisori Legali.

3

Il Corso permette anche di comprendere la struttura del processo di revisione legale, comprendere i rischi, tradurli in adeguate azioni di salvaguardia nonché nella strategia di revisione legale adeguata per la gestione del rischio nelle sue varie fattispecie, nonché acquisire gli strumenti economico, matematico-statistici, giuridici ed etici alla base della gestione del rischio e del controllo.

# TITOLI

**Laurea magistrale** appartenente ad una delle seguenti classi, ai sensi del D.M. 22 ottobre 2004, n. 270

- Scienze dell'economia (LM 56);
- Scienze economiche aziendali (LM 77);
- Finanza (LM 16);
- Scienze della politica (LM 62);
- Scienze economiche per l'ambiente e la cultura (LM 76);
- Scienze delle pubbliche amministrazioni (LM 63);
- Giurisprudenza (LMG/01);
- Scienze statistiche (LM 82);
- Scienze statistiche attuariali e finanziarie (LM 83);

**Laurea triennale** appartenente ad una delle seguenti classi, ai sensi del D.M. 22 ottobre 2004, n. 270:

- Scienze dell'economia e della gestione aziendale (L 18);
- Scienze economiche (L 33);

## DESTINATARI

- Tirocinanti dei Revisori Legali
- Tirocinanti nelle società di Revisione Legale
- Iscritti negli albi degli Attuari, Avvocati,
- Commercialisti, Consulenti del Lavoro,
- Esperti Contabili e dei Notai
- iscritti alle associazioni professionali ex L.4/2013 dei Tributaristi ecc.



## DURATA E STRUTTURA

Il Corso ha una durata di **5 mesi per un totale di 168 ore** e si svolge interamente online, erogato dalla piattaforma TEAMS dell'Unione Nazionale Revisori

Legali e così articolato:

**Lunedì, Mercoledì, Venerdì ore 18:00-20:00**  
**Sabato ore 11:00-13:00**

**Corsi online:** live streaming interattivi. I corsi saranno disponibili senza limiti d'orario anche sulla piattaforma e-Learning per tutta la durata del percorso

**Lab online:** case study e problem solving corretti e commentati dal docente

**Project work:** attività che prevede lo sviluppo di un lavoro di individuale, partendo da uno degli argomenti affrontati durante il corso

**Focus:** attività che prevede l'approfondimento di alcune materie/tematiche per chi proviene da altre esperienze da pagarsi separatamente.

Modello didattico:

- **didattica erogativa** tramite l'utilizzo di videocorsi online (sempre a disposizione dello studente) e materiali didattici predisposti dal docente scaricabili (pdf, podcast)

- **didattica interattiva forum di approfondimento**

tematici monitorati costantemente dal docente e da un tutor disciplinare e incontri in modalità sincrona con il docente per approfondimenti su specifici argomenti del modulo

L'ESAME DI IDONEITA' PROFESSIONALE HA LO SCOPO DI ACCERTARE IL POSSESSO DELLE CONOSCENZE TEORICHE NECESSARIE ALL' ESERCIZIO DELL' ATTIVITA' DI REVISIONE LEGALE E DELLA CAPACITA' DI APPLICARE CONCRETAMENTE TALI CONOSCENZE.  
IL CORSO VERTE IN PARTICOLARE SULLE SEGUENTI MATERIE:

 Possibilità di approfondimenti

1. Contabilità generale
2. Disciplina del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato
3. Principi contabili nazionali e internazionali
4. Principi fondamentali di gestione finanziaria
5. Economia politica, aziendale e finanziaria
6. Analisi finanziaria
7. Contabilità analitica e di gestione

 Possibilità di approfondimenti

8. Diritto civile e commerciale
9. Diritto societario
10. Diritto fallimentare
11. Diritto tributario
12. Diritto del lavoro e della prevenzione sociale

 Possibilità di approfondimenti

13. Disciplina della revisione legale
14. Deontologia professionale ed indipendenza
15. Principi di revisione nazionale e internazionale
16. Gestione rischio e controllo interno
17. Informatica
18. Matematica e statistica
19. Tecnica professionale della revisione



# CONTABILITA' GENERALE

*1° MODULO da 8 ore*

## Principi della rilevazione contabile

- Valori della contabilità e tecnica della partita doppia
- Piano dei conti
- Creazione del piano dei conti nelle aziende industriali, commerciali, di servizi
- Esercitazioni pratiche

## Normativa civilistica e fiscale nazionale ed europea

- Bilancio civilistico e bilancio fiscale
- Lo scadenziario fiscale
- Esercitazioni pratiche

## Adempimenti contabili in campo IVA

- La contabilizzazione delle operazioni IVA
- Modalità e termine di registrazione dei documenti
- Casi di IVA indetraibile, fuori campo o non imponibile
- Esercitazioni pratiche

## Il modello della partita doppia: operazioni attive e passive

- I sistemi della partita doppia: la logica, i concetti di dare e avere
- RegISTRAZIONI contabili del ciclo attivo, cessioni di beni e prestazioni di servizi
- Gestione contabile dei costi di vendita, trasporti, provvigioni, commissioni
- Esportazioni e vendite intercomunitarie
- Costi di esercizio e costi pluriennali
- Acquisti di servizi, leasing, consulenze, collaborazioni occasionali
- Il trattamento delle poste rettificative delle operazioni attive e passive
- Esercitazioni pratiche

## Le operazioni di assestamento e di riapertura dei conti

- Le rilevazioni contabili di fine anno
- La contabilizzazione di ratei, riscontri, costi e ricavi sospesi, sopravvenienze
- Esercitazioni pratiche

## 1. 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

## 2. Le rilevazioni contabili

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

## 3. 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

## 4. 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

## 5. Le operazioni di finanziamento

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

## 6. Le operazioni sui mezzi propri

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

## 7. La soppressione della gestione straordinaria

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

## 8. La soppressione dei conti d'ordine

### 9. 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

## 10. La gestione fiscale

- Imposte correnti e calcolo IRES/IRAP
- Imposte differite
- Imposte anticipate

## 11. 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

## 12. Il bilancio nelle operazioni straordinarie

- a. **Cenni sui criteri di redazione del bilancio in alcune operazioni straordinarie (trasformazione, cessione, liquidazione)**
  - L'organizzazione dell'area finanza nei gruppi d'impresa
  - Obiettivi e struttura della finanza nei gruppi d'impresa
  - Il bilancio consolidato
  - Le fonti normative
  - I principi contabili internazionali
  - Il processo di costruzione del bilancio consolidato
  - Il processo di consolidamento
  - Le scritture di consolidamento
- b. **Gruppi societari e disciplina fiscale**
  - Consolidato fiscale, Transfer Price e IVA di gruppo

### **Contenuti del corso OIC**

- > Il framework normativo
- > Funzione e scopo dei principi contabili
- > I nuovi principi contabili nazionali:
- > Schemi di bilancio e rendiconto (OIC 12 e OIC 10)
- > Immobilizzazioni materiali (OIC 16)
- > Svalutazione delle immobilizzazioni tecniche (OIC 9)
- > Crediti (OIC 15)
- > Valutazione delle immobilizzazioni finanziarie: le partecipazioni (OIC 21)
- > Lavori in corso (OIC 23)

### **Contenuti del corso IAS/IFRS**

#### **Contesto di riferimento**

- > ASB: dalla scuola continentale a quella anglosassone
- > Processo di adozione della Comunità Europe
- > 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
- > 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

#### **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

#### **Esercitazioni**

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

 **3°MODULO da 10 ore**

**PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E INTERNAZIONALI**





## PRINCIPI FONDAMENTALI DI GESTIONE FINANZIARIA

4°MODULO da 8 ore

### GESTIONE E PIANIFICAZIONE FINANZIARIA (Analisi, Controllo, Cash Flow):

- Analisi delle cause che possono generare un **equilibrio economico**, ma non finanziario.
- Può SOPRAVVIVERE l'Impresa senza una corretta gestione finanziaria? (Esercitazioni pratiche)
- Perché il **Conto Economico** è in UTILE, ma l'Azienda NON HA LIQUIDITA'. (Esercitazioni pratiche)
- Qual è il reale **FABBISOGNO FINANZIARIO** dell'Azienda. (Esercitazioni pratiche)
- Come valutare la **liquidità aziendale**? Riuscirà e come riuscirà l'impresa a restituire i FINANZIAMENTI RICEVUTI? Come Analizzare i limiti diretti (eccessiva dipendenza da terzi) ed indiretti alla possibilità di indebitarsi (aumento progressivo degli oneri finanziari). (Esercitazioni pratiche)
- Come si previene la CRISI DI LIQUIDITA'? Quando l'impresa potrebbe trovarsi in CRISI DI LIQUIDITA'
- Come si valuta la **CONVENIENZA di un finanziamento**. Verrà analizzato se è meglio utilizzare le riserve dell'impresa, chiedere un mutuo o ricorrere ad altre forme di finanziamento, per effettuare nuovi investimenti in beni aventi durata pluriennale. (Esercitazioni pratiche)
- Come capire se l'impresa è in EQUILIBRIO FINANZIARIO. Come si effettua il collegamento tra **Costi-Ricavi e Ricavi-Crediti**? Come si determina la **SOLVIBILITA' DELL'AZIENDA**. (Esercitazioni pratiche)
- Predisposizione del **RENDICONTO FINANZIARIO**: eliminazione delle variazioni che non generano flussi finanziari. Come si valutano i flussi di CASSA (CASH-FLOW). Come si effettua la redazione del **RENDICONTO FINANZIARIO per**
- **FLUSSI DI CASSA**. (Esercitazioni pratiche)

## ECONOMIA POLITICA, AZIENDALE E FINANZIARIA

5°MODULO da 8 ore

### CONTROLLO DI GESTIONE (Analisi Costi, Ricavi e Produttività Aziendale)

#### – ANALISI COSTI & RICAVI (Simulazioni ed esercitazioni):

- Come si Analizzano e riconoscono i **COSTI AZIENDALI**
- Cosa sono, e come si Determinano i **CENTRI DI COSTO**
- Come si Calcola il **MARGINE DI CONTRIBUZIONE**
- Come Riconoscere ed Analizzare i **COSTI FISSI** ed i **COSTI VARIABILI**
- Come si Calcola il Fatturato Necessario ad un certo **OBIETTIVO DI UTILE**
- Come si Calcola il **FATTURATO DI PAREGGIO** ed il **FATTURATO DI SICUREZZA**

#### – PRODUTTIVITA', REDDITIVITA' & INDICI (Simulazioni ed esercitazioni):

- Come si Calcolano gli **INDICATORI di PRODUTTIVITA'**
- Come si calcola l'Incidenza del Valore Aggiunto sul Fatturato
- Come si Calcola il **PREZZO MINIMO** di Vendita e/o Lavorazione
- Come si calcola il **VALORE AGGIUNTO**, il **RISULTATO OPERATIVO**, l'**UTILE NETTO**
- Come si Calcola il **R.O.S.** o Margine sulle Vendite e/o Lavorazioni
- Come si Calcola il **R.O.I.** o Redditività del Capitale Investito
- Come si Calcola il **R.O.E.** o Redditività del Capitale proprio
- Come si Calcola la **ROTAZIONE del CAPITALE**

## 1. Modello di analisi struttura finanziaria con Excel

- > Riclassificazione struttura patrimoniale e indici struttura finanziaria e del capitale circolante
- > Analisi criticità, definizione parametri standard obiettivo e individuazione anomalie gestionali
- > Aspetti specifici per differenti tipologie di impresa: impresa manifatturiera, impresa commerciale e impresa di servizi
- > Modelli su Excel, casi aziendali e simulazioni

## 2. Modello di analisi dei flussi finanziari con Excel

- > La costruzione del rendiconto dei flussi finanziari
- > Analisi criticità e individuazione anomalie gestionali
- > Aspetti specifici per differenti tipologie di impresa: impresa manifatturiera, impresa commerciale e impresa di servizi
- > Modelli su Excel, casi aziendali e simulazioni

## 3. Progettazione e realizzazione modello pianificazione finanziaria con Excel

- > Definizione degli obiettivi di struttura finanziaria e di capitale circolante, con focus sugli indicatori specifici della crisi d'impresa
- > Modello di pianificazione dei flussi finanziari e dei flussi di cassa
- > Definizione modalità di monitoraggio degli indicatori specifici della crisi d'impresa
- > Modelli su Excel, casi aziendali e simulazioni

## 4. Analisi di casi applicativi di pianificazione finanziaria

- > Modello di pianificazione finanziaria e dei flussi di cassa e indicatori obiettivi per un'impresa manifatturiera
- > Modello di pianificazione finanziaria e dei flussi di cassa e indicatori obiettivo per un'impresa commerciale
- > Modello di pianificazione finanziaria e dei flussi di cassa e indicatori obiettivo per un'impresa di servizi



### a. La redazione del budget aziendale

- Il modello di business: lettura critica e mappatura
- Piano strategico e budget d'esercizio;
- Le relazioni interne ed esterne per un'efficace raccolta dati;
- Aspetti organizzativi del budget e costruzione annuale e rolling.

### b. La contabilità analitica

- Tecniche base di contabilità analitica e tecniche avanzate di analisi.
- Applicazione del controllo alle aziende di produzione e alle aziende che lavorano su commessa.
- Il piano dei centri di costo, ricavo, reddito e investimento: applicazioni pratiche.

### c. Analisi degli scostamenti e reporting aziendale

- Impostazione la reportistica per l'analisi e l'interpretazione degli scostamenti.
- L'implementazione di un sistema per l'individuazione delle cause degli scostamenti.
- Ridefinizione/revisione del budget d'esercizio.
- Esempi di KPI per un controllo agile.

# DIRITTO CIVILE E COMMERCIALE



8° MODULO di 8 ORE

## Contenuti corso Diritto Civile:

### •CAUSA RESCISSIONE E RISOLUZIONE INVALIDITA' FORMAZIONE NEGOZI PREPARATORI

- Preliminare
- Simulazione
- Condizione
- Forma
- Negozio giuridico
- Rappresentanza
- Causa Rescissione e risoluzione invalidità
- Formazione negozi preparatori

### CONTRATTI

- Trasporto
- Debito
- Mutuo
- Leasing
- Factoring
- Tutela del consumatore

### ENTI E PATRIMONI DESTINATI

#### •DIRITTI FONDAMENTALI

#### •RESPONSABILITA' CIVILE

- Evoluzione
- Forme speciali di responsabilità
- Danno non patrimoniale

#### •DIRITTO REALI

#### •OBBLIGAZIONI

#### •SUCCESIONE E FAMIGLIA

- Obbligazioni pecuniarie usura
- Obbligazioni Solidali
- Obbligazioni Naturali
- Nesso causale; 1227;
- Adempimento del terzo;  
modi di estinzione

#### ADEMPIMENTO E BUONA FEDE

## Contenuti del corso Diritto Commerciale

### L'imprenditore:

- Nozione,
- Categorie
- Statuto dell' imprenditore commerciale
- Azienda
- Segni distintivi dell'azienda
  
- ❖ Opera dell'ingegno e invenzioni industriali
- ❖ Disciplina della concorrenza
- ❖ Consorzi fra imprenditori
- ❖ Le società
- ❖ La società di persone: SS, SNC e SAS
- ❖ La SPA
- ❖ Le azioni
- ❖ Le partecipazioni rilevanti e i gruppi di società
- ❖ Le obbligazioni
- ❖ L'assemblea dei soci
- ❖ Amministrazione e controlli
- ❖ Modificazioni dello statuto
- ❖ Scioglimento della SPA
- ❖ La SRL
- ❖ Trasformazione, fusione e scissione

## Governance nelle società di capitali

- L'organo amministrativo: ruolo e funzioni.
- L'assemblea dei soci.
- Il recesso, l'esclusione e la morte del socio.

## La responsabilità degli organi societari

- La responsabilità degli Amministratori e dei soci.
- La responsabilità dei Sindaci e dei Revisori.

## Le operazioni societarie straordinarie: fusione, scissione, trasformazione

- Il diritto concorsuale e le operazioni societarie straordinarie.
- I profili giuridici della fusione: gli aspetti di valutazione economica, bilanci, la rappresentazione della fusione nei bilanci IAS/IFRS e la disciplina tributaria.
- I profili giuridici della scissione: gli aspetti di valutazione economica e di rappresentazione in bilancio della scissione, la rappresentazione della scissione nei bilanci IAS/IFRS e la disciplina tributaria.
- I profili giuridici della trasformazione: aspetti civilistici, contabili e fiscali.

## Il contenzioso societario

- L'arbitrato societario
- La responsabilità degli organi societari: amministratori, soci, sindaci e revisori.

### I reati societari

- La disciplina dei reati societari ex D. Lgs 231/2001.
- Le recenti pronunce giurisprudenziali in tema di reati societari.
- Le attività di *riskassessment* per l'identificazione delle aree a rischio e dei processi sensibili attinenti ai reati societari.

# DIRITTO SOCIETARIO

## 9°MODULO di 8 ORE



## International Auditing tra anticorruzione e trasparenza nella P.A.

- Analisi della normativa anticorruzione (L. n. 190/12) del decreto legislativo n. 33/2013.
- I recenti interventi dell'ANAC.
- Il controllo interno di regolarità amministrativa degli atti.

## I patti parasociali nella gestione dei rapporti parasociali

- Le tipologie e gli effetti dei patti parasociali nelle S.p.A e nelle S.r.l.
- I patti parasociali e lo statuto.
- Casi pratici.

## Il bilancio: lettura ed interpretazione

- Le finalità dell'analisi e le condizioni di efficace impiego
- La lettura del bilancio di esercizio come momento di prima interpretazione
- Il primo momento di analisi: la riclassificazione delle tavole di sintesi, le finalità della riclassificazione del conto economico, le finalità della riclassificazione dello stato patrimoniale, le finalità della riclassificazione del rendiconto finanziario, l'interpretazione delle tavole riclassificate, la dimensione operativa della riclassificazione.
- L'analisi di bilancio per indici: l'analisi della solidità patrimoniale e finanziaria; l'analisi della redditività operativa e netta; l'analisi della liquidità, l'analisi dello sviluppo e del suo grado di equilibrio, i collegamenti tra le dimensioni di analisi.
  - I principi contabili internazionali.



# DIRITTO FALLIMENTARE

10° Modulo da 8 ore

## Il nuovo codice della crisi di impresa e dell'insolvenza: le novità

- I nuovi assetti organizzativi delle imprese e le responsabilità della governance
- Il concetto di crisi e fasi di intervento per la tutela della continuità aziendale
- Gli indicatori della crisi e le modalità di rivelazione
- I professionisti della crisi
- Il ruolo dell'OCRI
- Le novità negli ADR, nel concordato preventivo e nella liquidazione giudiziale

## Le procedure di composizione della crisi da sovraindebitamento tra vecchia e nuova disciplina

- L'ambito di applicazione
- La nozione di sovraindebitamento
- I presupposti soggettivi e oggettivi
- Le procedure familiari
- Il debitore nullatenente

## Il piano di ristrutturazione dei debiti del consumatore nel nuovo Codice della Crisi di Impresa e dell' insolvenza

- Le differenze con il piano del consumatore nella legge 3/2012
- Il soddisfacimento dei creditori
- La falcidia dei crediti
- La ristrutturazione attraverso la cessione del quinto dello stipendio o del TFR o della pensione
- La presentazione della domanda
- Le condizioni ostative
- Omologazione ed esecuzione del piano
- La revoca; La conversione in procedura liquidatoria

## Il concordato minore nel nuovo Codice della Crisi di Impresa e dell' insolvenza

- Le differenze con l'accordo per la composizione della crisi nella legge 3/2012
- Il concordato di continuità
- L'apporto di risorse estreme
- Il rinvio alle norme sul concordato preventivo
- La presentazione della domanda

## Il procedimento

- La difesa tecnica
- I soci illimitatamente responsabili
- La maggioranza
- L'omologazione e l'esecuzione del concordato
- Gli atti in frode e la revoca
- La conversione in procedura LIQUIDATORIA

La liquidazione controllata nel nuovo Codice della Crisi di Impresa e dell' Insolvenza

- Le differenze con la liquidazione del patrimonio nella legge 2/2012
- La domanda
- I crediti esclusi
- Il procedimento di apertura
- La formazione del passivo
- Le azioni revocatorie
- L'esecuzione del programma
- La chiusura della procedura

L'esdebitazione del sovraindebitamento: comparazione tra vecchia e nuova disciplina

L'esdebitazione nelle tre procedure della crisi da sovraindebitamento

- L'ambito di applicazione
- Le condizioni di accesso
- L'efficacia nei confronti dei soci illimitatamente responsabili
- Cause di esclusione; Il procedimento; L'esdebitazione di diritto

## Il ruolo dell' organismo di composizione della crisi (OCC)

- I compiti dell' OCC, del Referente e del Gestore
- I rapporti tra OCC, Referente e Gestore
- Il Regolamento Unioncamere
- La disciplina dei comprensivi
- La consultazione delle Banche dati necessarie alla gestione delle Crisi
- Adempimenti preliminari ed esame della debitoria e dell' attivo
- Differenza tra piano e proposta
- Profili aziendalistici del piano e dell' attestazione
- L'attestazione di fattibilità del piano
- Gli obblighi giuridici e deontologici dell' OCC
- La relazione dell' OCC
- La verifica sull' attendibilità dei dati
- I documenti da richiedere al debitore

Condotte e responsabilità civili e penali nelle procedure di sovraindebitamento

- La responsabilità del debitore; responsabilità dell' OCC; responsabilità del difensore tecnico;

## Condotte e responsabilità civili e penali nelle procedure di sovraindebitamento

- La responsabilità del debitore
- La responsabilità dell'OCC
- La responsabilità del difensore tecnico
- La responsabilità del Tribunale e del giudice monocratico

## Le procedure di composizione della crisi da sovraindebitamento: problematiche pratiche

- I rapporti con l'esecuzione forzata
- I rapporti con le misure cautelari penali
- I profili previdenziali; profili fiscali



## DIRITTO FALLIMENTARE 10°MODULO da 8 ORE

### **Gli adempimenti iniziali del curatore di carattere tributario e civilistico**

- L'acquisizione della Pec nella liquidazione giudiziale
- La variazione IVA e le comunicazioni alla CCIAA
- La fatturazione per le operazioni compiute dal debitore antecedentemente all'apertura della procedura
- La contabilità della liquidazione giudiziale e l'istituzione del relativo registro

### **Le dichiarazioni IVA**

- La presentazione del modello 74 bis, DPR n. 633/72 e delle dichiarazioni IVA annuali
- I termini di presentazione

### **Gli ulteriori adempimenti ai fini IVA**

- La fatturazione elettronica nella procedura di liquidazione giudiziale
- La liquidazione periodica dell'imposta e il versamento dell'acconto
- La gestione delle note di variazione ricevute
- Il problema del riconoscimento in chirografo/Privilegio dell'Iva dei professionisti: vecchie e nuove regole
- La chiusura del fallimento in presenza di controversie pendenti: le conseguenze ai fini IVA

### **La dichiarazione dei redditi, dell'IRAP e dei sostituti d'imposta**

- La redazione del bilancio iniziale
- Termini e presentazione delle dichiarazioni iniziali dei redditi, dell'IRAP e dei sostituti d'imposta
- cedura e la particolare compilazione dei modelli di versamento delle imposte locali.

- La determinazione del reddito nelle procedure fallimentari
- Termini e presentazione delle dichiarazioni finali dei redditi e dei sostituti d'imposta; il caso particolare della dichiarazione IRAP in caso di eventuale prosecuzione dell'esercizio di impresa
- L'assolvimento delle Imposte Dirette dovute dalla procedura
- La chiusura del fallimento in presenza di controversie pendenti: le conseguenze ai fini delle Imposte Dirette

### **Il trattamento tributario degli immobili ricaduti nella massa attiva**

- L'IMU e la TASI: dichiarazioni e versamenti
- La Tarsu e gli altri tributi locali

### **Il contenzioso tributario e la liquidazione giudiziale**

- Il soggetto legittimato alla presentazione dell'accertamento con adesione
- La legittimazione del curatore e del debitore alla proposizione del ricorso alla CTP

Esempi ed esercitazioni in ordine alla predisposizione delle dichiarazioni IVA ex art. 74 bis ed annuali, di una dichiarazione dei redditi ante apertura e post chiusura della procedura e la particolare compilazione dei modelli di versamento delle imposte locali.



### **Profili sostanziali**

- Relazioni tra diritto societario e diritto tributario
- Elusione, abuso del diritto e operazioni societarie straordinarie
- Principio di inerenza: profili rilevanti in tema di deduzione dei Compensi degli amministratori

### **Profili procedurali**

- L'accertamento fondato sugli studi settore e l'accertamento "redditometrico"
- Il contraddittorio tra contribuente e Amministrazione Finanziaria
- Attività di accertamento e comportamenti antieconomici dell'imprenditore

### **Le connessioni col diritto penale**

- La c.d. circolazione del materiale probatorio tra processo penale e tributario
- Confisca e recupero del tributo evaso: profili procedurali e processuali
- I Ne bis in idem in materia penale tributaria dopo la sentenza "Grande Stevens"

### **Il processo tributario**

- Giurisdizione tributaria, atti impugnabili e ricorso introduttivo
- La prova nel procedimento e nel processo tributario
- Il giudizio di fronte alla Corte di cassazione
- Imposizione tributaria, verifica fiscale e difesa del contribuente
- La verifica fiscale in capo all'impresa tra "tax compliance", "tax mitigation", abuso del diritto ed evasione fiscale internazionale.
- Tipologie e specificità del controllo dei c.d. "grandi contribuenti"
- La difesa del contribuente secondo i principi CEDU: prelievo tributario e diritti umani.
- Funzione difensiva dello Statuto del contribuente



# DIRITTO DEL LAVORO E DELLA PREVIDENZA SOCIALE

## 12° MODULO da 8 ORE

- Il part-time**
  - L'evoluzione del tempo parziale dopo il jobs act
- Lo smart working**
  - Dall'analisi del contesto all'attivazione in azienda
- Il distacco**
  - La gestione del lavoratore e le differenze con l'appalto e la somministrazione
- Esercitazione**
  - Il monitoraggio del lavoratore per l'implementazione del lavoro agile
- La retribuzione**
  - Gli elementi fissi e variabili
- La retribuzione in natura**
  - Le normative di riferimento
- I premi di risultato**
  - Tra detassazione e walfere
  - Accordo sindacale con il PDR detassabile
- La gestione dei tempi di lavoro**
  - L'orario di lavoro e i riposi
- Le assenze del lavoratore**
  - Ferie, maternità, malattie, permessi
  - Verifica del periodo di comporto
- Lo ius variandi nelle mansioni**
  - La modifica delle mansioni durante il rapporto di lavoro
- Il potere di controllo datoriale**
  - L'evoluzione della videosorveglianza e le modalità d'uso degli strumenti tecnologici
- I nuovi adempimenti sulla privacy**
  - Interazione tra privacy e controllo a distanza
- Esercitazione**
  - Predisposizione di una istanza di autorizzazione alle telecamere in azienda
- Le modalità di risoluzione del rapporto di lavoro**
  - Le procedure per recedere dal contratto di lavoro (licenziamento, dimissioni e risoluzione consensuale)
- Il preavviso**
  - La tempistica nel recesso
- I tentativi di conciliazione nelle procedure di licenziamento**
  - Dalla procedura Fornero all'offerta conciliativa per i lavoratori in Tutele Crescenti
- Il procedimento disciplinare**
  - Dalla contestazione all'ammissione del procedimento disciplinare
- Esercitazione**
  - La tempistica in un procedimento disciplinare
- Webinar**
  - L'accordo di smart working
  - La lettera di contestazione disciplinare





## DISCIPLINA DELLA RREVISIONE LEGALE 13° MODULO da 8 ORE

- ❖ Adempimenti richiesti al revisore dal quadro normativo e regolamentare (corso multiplo)
- ❖ Il codice della crisi d'impresa (corso multiplo)
- ❖ La normativa antiriciclaggio (corso multiplo)
- ❖ Il codice del terzo settore (corso multiplo)



## DEONTOLOGIA PROFESSIONALE ED INDIPENDENZA

### 14°MODULO da 8 ORE

#### Introduzione

- Quadro concettuale
- Integrità
- Obiettività
- Competenza professionale e diligenza
- Riservatezza
- Comportamento professionale

#### Aspetti principali contenuti del Codice

- Interesse personale
  - Autoriesame

#### Attività di promozione degli interessi del cliente

- Familiarità
- Intimidazione
- I rischi e le misure di salvaguardia



## PRINCIPI DI REVISIONE NAZIONALE ED INTERNAZIONALE 15° MODULO da 8 ORE

- Revisione legale in Italia, con particolare riferimento al D. Lgs. 39/2010 così come aggiornata dal D.Lgs 135/2016;
- Ruolo dei principi contabili nella revisione contabile;
- Principi di revisione: norme etico-professionali, norme tecniche. (12 ore)
- I principi di revisione ISA Italia: documenti 2XX, 3XX, 450, 5XX. (21 ore)
- Il processo di revisione contabile delle principali aree del bilancio. (15 ore)
- La relazione finale del revisore. (8 ore)



## GESTIONE DEL RISCHIO E CONTROLLO INTERNO 16° MODULO da 10 ORE

- Risk management**
  - Introduzione al Risk Management e Creazione del Valore
  - Metodi e Tecniche di Risk Management
  - Gestione del rischio nelle Piccole Medie Imprese
- Security e Continuity Management**
  - Gestione del rischio nelle operations (logistica, produzione, internazionalizzazione, commerciale)
  - Crisis e Security Management
- Compliance alle norme e regolamenti**
  - Compliance alle leggi e regolamenti vigenti in tema di gestione del rischio e sicurezza
- Gestione dei rischi finanziari**
  - Il controllo fisico e finanziario del rischio
  - Il contratto di assicurazione e il ruolo del risk manager
  - Strumenti assicurativi, tradizionali ed innovativi
- Loss control e Assicurazione: integrazione e coordinamento**
- Supply chain risk management e IT**
- Strumenti tradizionali e innovativi di trasferimento del rischio**
- Applicazioni software - Business cases e simulazioni - Testimonianze aziendali e approfondimenti settoriali



## TECNICA PROFESSIONALE DELLA REVISIONE 19° MODULO da 8 ORE

- Caratteristiche e classificazioni
- Processo di revisione rischio e test sostanziali
- La verificabilità del bilancio e la revisione
- La frode
- Revisione ciclo vendite
- Revisione ciclo acquisti
- Revisione ciclo immobilizzazioni
- Revisione magazzino e cassa
- Le relazioni di auditing
- Le operazioni straordinarie
- La cessione aziendale
- La fusione
- La scissione
- La trasformazione
- Conferimento aziendale
- Liquidazione
- Leveraged buy out
- Esercizi

# MATEMATICA E STATISTICA



17° MODULO di 8 ORE

- Principali teoremi del calcolo delle probabilità
- Strategie campionarie ed effetto del disegno, dimensione del campione
- Analisi classica e moderna delle serie storiche
- Campioni probabilistici e non probabilistici; piani
- Stima intervallare e precisione della stima
- Analisi classica e moderna delle serie storiche
- Statistiche, Stime e stimatori
- Verifica di ipotesi di indipendenza stocastica
- Statistiche, stime e stimatori
- Campionamento per la revisione aziendale
- Materialità

# INFORMATICA



18° MODULO di 8 ORE

- ❖ Nozioni di base sui sistemi operativi;
  1. Gestione delle risorse  
Algoritmi di scheduling. Deadlock.  
Gestione della memoria principale.  
Gestione della memoria secondaria. Gestione del file system.
- ❖ Architettura del computer e Sistema operativo
  2. Protezione e sicurezza nei sistemi operativi  
Meccanismi e politiche
- ❖ Reti e Web
  3. Casi reali  
Linux, Windows
- ❖ Nozioni di base per l'uso di un PC connesso ad Internet
- ❖ Nozioni di base sugli strumenti di produttività individuale