

SCUOLA DI FORMAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

PROGRAMMA ANNO 2013-2014

focus
INFORMATIVA DI BILANCIO

<i>Parallelo tra i principi contabili nazionali e quelli IAS</i>	
<i>Docenti: Cardoni, Picciaia, Checcarelli</i> <i>Coordinatore: Cardoni</i>	
<i>CALENDARIO DELLE LEZIONI</i>	
<i>Martedì 10 Settembre 2013</i>	<i>9-13</i>
	<i>14,30-16,30</i>
<i>Ore totali</i>	<i>6</i>

focus
DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA

Principi del reddito d'impresa
Determinazione del reddito d'impresa: Lineamenti generali
L'irap: Lineamenti generali
Dichiarazione delle imprese in contabilità semplificata
Dichiarazione delle imprese in contabilità ordinaria
Dichiarazione irap
I prospetti particolari delle imprese costituite in tipi societari

Docenti: Versiglioni Marco, Ricci, Morbidelli F., Ciafardoni, Bugiardi
Coordinatore: Morbidelli F.

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 17 Settembre 2013	9-13
	14,30-16,30
Martedì 24 Settembre 2013	9-13
	14,30-16,30
Giovedì 26 Settembre 2013	9-13
Ore totali	16

focus
LE IMPOSTE DI SUCCESSIONE E SULLE LIBERALITA'

Profili generali
La successione nell'impresa
Base imponibile e aliquote
I trust

Docenti: Versiglioni Marco, Crispolti
Coordinatore: Versiglioni Marco

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 01 Ottobre 2013

9-13

Ore totali

4

focus
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

Principi e criteri di valutazione (nazionali, IAS e fiscali)
Il processo di ammortamento e le svalutazioni (principi contabili nazionali e IAS, regole fiscali)
Il leasing finanziario
Le spese per studi e ricerche (principi contabili nazionali e IAS, regole fiscali)

Docenti: Picciaia, Morbidelli M., Sorci F.
Coordinatore: Mari

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 01 Ottobre 2013	14,30-16,30
Giovedì 03 Ottobre 2013	9-13
Martedì 08 Ottobre 2013	9-13
Ore totali	10

focus
LE IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte correnti
Le differenze temporanee
I disallineamenti tra valori di bilancio e valori fiscali di attività e di passività
Le perdite fiscali e le eccedenze di interessi passivi netti rispetto all'utile operativo lordo
Il trattamento delle imposte in bilancio (principi contabili nazionali e IAS)

Docenti: Cavazzoni, Ambrosi
Coordinatori: Cavazzoni, Ambrosi

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 08 Ottobre 2013	14,30-16,30
Martedì 15 Ottobre 2013	9-11
Ore totali	4

focus
FUSIONI E SCISSIONI

Disciplina civilistica
Modelli di progetto di fusione e di scissione, di deliberazione assembleare di fusione e di scissione, di atto di fusione e di scissione
Modello di relazione dell'organo amministrativo (con riferimento anche alla fusione con indebitamento)
Modello di relazione dell'esperto sul rapporto di cambio (con riferimento anche alla fusione con indebitamento)
Imposte indirette sulla fusione e sulla scissione; il subentro nella posizione e negli adempimenti IVA
La fiscalità diretta
L'elusione fiscale e l'abuso del diritto

Docenti: Caforio, Brunelli, Cogliandro, Vannucci, Bugatti
Coordinatore: Bugatti

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 15 Ottobre 2013	11-13
	14,30-16,30
Martedì 22 Ottobre 2013	9-13
	14,30-16,30
Ore totali	10

focus
RIMANENZE DI MAGAZZINO, DI OPERE IN CORSO E DI STRUMENTI FINANZIARI

<i>Principi e criteri di valutazione (nazionali, IAS e fiscali)</i>	
<i>Docenti: Cavazzoni, Terzani, Ricci, Ceccarelli</i> <i>Coordinatore: Cavazzoni</i>	
<i>CALENDARIO DELLE LEZIONI</i>	
<i>Martedì 29 Ottobre 2013</i>	<i>9-13</i>
	<i>14,30-16,30</i>
<i>Martedì 5 Novembre 2013</i>	<i>9-11</i>
<i>Ore totali</i>	<i>8</i>

focus
LA NOTA INTEGRATIVA E LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Finalità e strumenti dell'informativa di bilancio
Il contenuto della nota integrativa
Il contenuto della relazione sulla gestione

Docenti: Terzani, Torrioli
Coordinatori: Terzani, Torrioli

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 05 Novembre 2013	11-13
	14,30-16,30
Ore totali	4

focus
CONTENZIOSO TRIBUTARIO

Profili generali, con riferimento anche agli istituti deflattivi, sia precontenziosi, che all'avvio del contenzioso, che in conciliazione giudiziale
Modelli di ricorso, di controdeduzioni del contribuente (nel processo di secondo grado), di memoria

Docenti: Versiglioni Marco, Mattei, Stellati

Coordinatore: Versiglioni Marco

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 12 Novembre 2013	9-13
	14,30-16,30
Martedì 19 Novembre 2013	9-11
Ore totali	8

focus
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE E PARTICIPATION EXEMPTION

Principi e criteri di valutazione (nazionali, IAS e fiscali)
Il regime fiscale dei dividendi
PEX: Identificazione della fattispecie, condizioni per l'applicazione del regime, esenzione e imponibilità ridotta

Docenti: Ricci, Cianetti
Coordinatore: Ricci

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 19 Novembre	11-13
	14,30-16,30
Martedì 26 Novembre	9-11
Ore totali	6

focus
OPERAZIONI SU AZIENDE E SU RAMI D'AZIENDA

Compravendita: aspetti civilistici, anche con modello di contratto; aspetti lavoristici; aspetti fiscali

Conferimento in società: aspetti civilistici; anche con modelli di deliberazione di aumento del capitale a servizio e di atto di conferimento; relazione di stima; aspetti fiscali

Affitto: Aspetti civilistici, anche con modello di contratto; aspetti fiscali

Vendita indiretta, mediante vendita del contenitore societario: aspetti civilistici, anche con modello di contratto; aspetti fiscali

Docenti: Buccellato, Scaglione, Cerreta, Barbieri

Coordinatore: Schiuma

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 26 Novembre 2013	11-13
	14,30-16,30
Giovedì 28 Novembre 2013	9-13
Ore totali	8

focus
LE IMPOSTE DI REGISTRO, IPOTECARIA E CATASTALE

Profili generali dei tre tributi
I principali atti e negozi soggetti all'imposta di registro e la relativa base imponibile
Imposta principale, suppletiva e complementare

Docenti: Versiglioni Marco, Biavati
Coordinatore: Versiglioni Marco

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 03 Dicembre 2013

9-14

Ore totali

5

focus
TRASFORMAZIONE DI SOCIETA'

Disciplina civilistica e fiscale; trattamento contabile
Modelli di atti di trasformazione, da società di persone in società capitalistica e viceversa

Docenti: Marabini, Carbonari, Tonelli, Brunetti
Coordinatore: Tonelli

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 10 Dicembre 2013	9-13
	14,30-16,30
Martedì 17 Dicembre 2013	9-11
Ore totali	8

focus
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Soggettività
Operazioni rilevanti
Le operazioni non imponibili, esenti ed escluse
Le cessioni ed i servizi intracomunitari
La base imponibile e le variazioni dell'imposta
La nascita dell'obbligazione tributaria: l'effettuazione delle operazioni e l'esigibilità dell'imposta
Il rimborso e la compensazione del credito iva
La dichiarazione annuale

Docenti: Versiglioni Marco, Ricci, Bartolini, Soccolini, Volpi
Coordinatori: Versiglioni Marco, Bartolini

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 17 Dicembre 2013	11-13
	14,30-16,30
Giovedì 09 Gennaio 2014	9-13
	14,30-16,30
Martedì 14 Gennaio 2014	9-11
Ore totali	12

focus
FISCALITA' IMMOBILIARE

I tributi locali

L'imposizione diretta sui redditi fondiari e quella sulle plusvalenze immobiliari, per i soggetti non imprenditori e per quelli imprenditori

Le imposte sui trasferimenti, per le cessioni da imprese e per quelle da non imprenditori – anche con riferimento alla disciplina “prima casa”

Docenti: Ricci, Mangiapane, Matakchioni

Coordinatore: Mangiapane

CALENDARIO DELLE LEZIONI

<i>Martedì 14 Gennaio 2014</i>	<i>11-13</i>
	<i>14,30-16,30</i>
<i>Martedì 21 Gennaio 2014</i>	<i>9-11</i>
<i>Ore totali</i>	<i>6</i>

focus
RECESSO ED ESCLUSIONE DEL SOCIO DA SOCIETA' E ACQUISTO DI AZIONI PROPRIE

Disciplina civilistica e fiscale, nonché aspetti contabili, del recesso e dell'esclusione (con riguardo anche al diverso trattamento a seconda delle diverse modalità attuative) per i vari tipi sociali
Acquisto, rivendita e annullamento di azioni proprie: disciplina civilistica, aspetti fiscali e contabili

Docenti: Fazzutti, Marabini, Chiavacci, Sorci M.
Coordinatore: Bugatti

CALENDARIO DELLE LEZIONI

<i>Martedì 21 Gennaio 2014</i>	<i>11-13</i>
	<i>14,30-16,30</i>
<i>Martedì 28 Gennaio 2014</i>	<i>9-13</i>
<i>Ore totali</i>	<i>8</i>

focus
GRUPPI DI IMPRESE

Disciplina civilistica, con riferimento anche agli aspetti lavoristici
Strutturazione dei gruppi multinazionali, con problematiche di transfer pricing
(master file, documento nazionale), di foreign tax credit e di tassazione dei
dividendi
Bilancio consolidato
Consolidato fiscale domestico e iva di gruppo

Docenti: Garcea, Ragni, Ercolanoni, Orlandi
Coordinatore: Ragni

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 28 Gennaio 2014	14,30-16,30
Martedì 04 Febbraio 2014	9-13
	14,30-16,30
Martedì 11 Febbraio 2014	9-11
Ore totali	10

focus
RISTRUTTURAZIONE DELLE IMPRESE NELLE CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO

La diagnosi e le cause delle crisi da sovraindebitamento
Gli accordi negoziali extra concorsuali con singole banche e quelli con il ceto bancario
Piano attestato, anche con modelli di piano e di attestazione
Accordi di ristrutturazione del debito, anche con presentazione di modelli
Concordato preventivo in continuità dell'impresa
Lo strumento della newco
Le asseverazioni a supporto dei piani di ristrutturazione
Aspetti contabili e fiscali dei vari modi di ristrutturazione, sia per l'impresa debitrice, che per quelle creditrici

Docenti: Onza, Pellegrino, Innocenti, Bufaloni, Faina

Coordinatore: Bufaloni

CALENDARIO DELLE LEZIONI

<i>Martedì 11 Febbraio 2014</i>	<i>11-13</i>
	<i>14,30-16,30</i>
<i>Martedì 18 Febbraio 2014</i>	<i>9-13</i>
	<i>14,30-16,30</i>
<i>Ore totali</i>	<i>10</i>

focus
IL CONTROLLO NELLE SOCIETA' CAPITALISTICHE

Nella società per azioni:

- nel sistema tradizionale: (i) il ruolo del consiglio di amministrazione nel sistema dei controlli interni; (ii) il ruolo del collegio sindacale;
- Nel sistema di amministrazione dualistico, con approfondimento anche delle differenze tra la vigilanza del consiglio di sorveglianza e quella del collegio sindacale;
- Nel sistema di amministrazione monistico, con approfondimento anche delle differenze tra la vigilanza del comitato di controllo sulla gestione e quella del collegio sindacale;
- Il revisore legale dei conti;
- Il dirigente preposto

Nella società a responsabilità limitata

Docenti: Schiuma, Mattei E., Galvani, Oliva, D'Agata

Coordinatore: Schiuma

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 25 Febbraio 2014	9-13
	14,30-16,30
Martedì 04 Marzo 2014	9-13
	14,30-16,30
Martedì 11 Marzo 2014	9-11
Ore totali	14

focus
PATTI PARASOCIALI

Contrattuali, di blocco e di voto, e statutari, anche con modelli

Docenti: Innocenti, Negrini

Coordinatore: Negrini

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 11 Marzo 2014	11-13
	14,30-16,30
Ore totali	4

focus
OPERAZIONI SUL CAPITALE NELLE SOCIETA' CAPITALISTICHE

Aumento del capitale a pagamento, anche con conferimento in natura e relativi aspetti fiscali
Aumento del capitale gratuito, con relativi aspetti fiscali
Aumento di capitale a servizio di prestito obbligazionario convertibile
Riduzione del capitale per perdite
Riduzione del capitale mediante rimborso/liberazione dagli obblighi di conferimento, con relativi aspetti fiscali

Docenti: Pellegrino, Pinnarò, Brusco, Mattiacci
Coordinatore: Brusco

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 18 Marzo 2014	9-13
	14,30-16,30
Martedì 25 Marzo 2014	9-11
Ore totali	8

focus
ANALISI STRATEGICA E FINANZIARIA

Individuazione della strategia aziendale e principi di analisi strategica: fasi, modelli e strumenti

Analisi di bilancio e diagnosi strategica: riclassificazioni e indici per monitorare la creazione del valore e l'equilibrio finanziario

Criteri generali di redazione del piano industriale e di predisposizione del piano economico finanziario

Tipologie degli impieghi e loro redditività (VAN, TIR, ...)

Metodi di stima del valore economico delle aziende

Docenti: Cardoni, Bartocci, docente universitario aziendalista da definire, Crocione, Santucci, Versiglioni Matteo

Coordinatore: Cardoni

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 01 Aprile 2014	11-13
	14,30-16,30
Martedì 08 Aprile 2014	9-13
	14,30-16,30
Martedì 15 Aprile 2014	9-13
	14,30-16,30
Giovedì 17 Aprile 2014	9-13
Ore totali	20

focus
PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Processo di budgeting per la programmazione operativa della gestione: schemi e logiche di elaborazione
Analisi dei costi per le decisioni operative aziendali. Il sistema di reporting aziendale e i suoi collegamenti con la contabilità industriale
Valutazione integrata delle performance di impresa. Il sistema del controllo di gestione tra tradizione e innovazione

Docenti: Santini, docente universitario aziendalista da definire, Malizia, Biscarini R.
Coordinatore: Santini

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Giovedì 24 Aprile 2014	9-13
	14,30-17,30
Martedì 29 Aprile 2014	9-13
	14,30-16,30
Martedì 06 Maggio 2014	9-13
Ore totali	15

focus
FINANZA AGEVOLATA PER LE PMI

Capitalizzazione delle PMI
 Politiche e fondi europei per la finanza agevolata
 Incentivi all'impresitoria giovanile e femminile
 Incentivi per l'internazionalizzazione: MINCOMES, ICE e SIMEST
 Bandi regionali e il FSE: POR e pacchetto PIA
 Bandi INVITALIA
 Incentivi per l'innovazione e la ricerca: I bandi MCC e MIUR
 Incentivi automatici: I crediti di imposta
 Contributi ex legge 488/92
 Finanziamenti a tasso agevolato: I contributi in conto interessi e la legge Sabatini
 Contributi in conto capitale, di esercizio e in conto impianti: aspetti contabili e fiscali

Docenti: Marcugini, Stoppini, Taddei, Rossetti e altro dirigente/funzionario Regione Umbria
Coordinatore: Taddei

CALENDARIO DELLE LEZIONI

Martedì 06 Maggio 2014	14,30-16,30
Giovedì 08 Maggio 2014	9-13
	14,30-16,30
Martedì 13 Maggio 2014	9-13
	14,30-17,30
Ore totali	15