



# Scuola di Formazione Professionale Aldo Sanchini

Corso di formazione professionale sostitutivo del tirocinio da Esperto Contabile

Programma Annuale 2018



# STRUTTURA GENERALE

I. Ord	inamento, Deontologia e Antiriciclaggio	Pag. 3
	Il Tirocinio L'ordinamento professionale Onorari Il codice deontologico della professione Previdenza della libera professione La Normativa antiriciclaggio	
	La normativa sulla privacy	
II. Rev	visione legale dei conti	Pag. 5
	Revisione legale dei conti	
III. Bil	ancio e reddito d'impresa	Pag. 5
	Il Bilancio Le immobilizzazioni materiali e immateriali Le immobilizzazioni finanziarie Le rimanenze Crediti e disponibilità liquide Ratei e Risconti Il patrimonio netto Fondi Rischi e Tfr Debiti Nota Integrativa Rendiconto finanziario Analisi di bilancio Relazione sulla gestione Il Bilancio Consolidato	
IV. St	rutture societarie e modelli di governance	Pag. 9
	Società di persone Società di capitali  La società per azioni e in accomandita per azioni  La società a responsabilità limitata  Modelli di governance  Il Collegio Sindacale  Il Sindaco Unico  L'organo amministrativo  Organismo di Vigilanza  L'organo amministrativo	



I Consorzi	
Le Società Consortili	
Gli enti non profit	
VERIFICA INTERMEDIA	
V. Il Reddito D'Impresa - Seconda Parte	Pag. 12
VI. L'Imposta sul valore aggiunto	Pag. 13
VII. Valutazione d'azienda e operazioni straordinarie: Metodi di	Pag. 14
valutazione e attualizzazione dei flussi	
Il Budget	
La valutazione d'azienda	
Il conferimento d'azienda	
La liquidazione La fusione	
La scissione	
La trasformazione	
L'affitto d'azienda	
E difficto di deferrida	
VIII. L'accertamento, il contenzioso la riscossione e le sanzioni	Pag. 16
amministrative	
L'accertamento tributario	
Il contenzioso	
Sanzioni tributarie e ravvedimento operoso	
Riscossione coattiva e tutela del credito	
Gli strumenti deflattivi del contenzioso	
IX. L'attività giudiziale	Pag. 17
Procedure concorsuali	
Il fallimento	
Il concordato preventivo	
La transazione fiscale e le relazioni attestative	
I piani di ristrutturazione del debito	
La consulenza tecnica d'ufficio	
VERIFICA FINALE	
Prova scritta	

I reato societari e bancari

Le Cooperative

Colloquio orale



5

#### 15 gennaio 2018: SALUTI INTRODUTTIVI

Presidente O.D.C.E.C di Roma Presidente della Scuola Preside Facoltà Presidente SAF

#### I. ORDINAMENTO, DEONTOLOGIA ED ANTIRICICLAGGIO - 20 ore

Totale ore

(4 giornate: 15 – 17 – 18 – 22 gennaio 2018) ore 14,00 – 19,00)

#### **II Tirocinio**

15 gennaio 2018 Formazione ed accesso alla professione 2
Rapporti con i tirocinanti

#### L'ordinamento professionale

15 gennaio 2018 Gli ordini territoriali

Il Consiglio Nazionale

Gli Albi ed Elenchi

### Onorari

17 gennaio 2018 Normativa previgente e attuale Ipotesi pratiche di determinazione di onorari e preventivi

# Il codice deontologico della professione

#### 17 gennaio 2018

Principi generali
Rapporti con i colleghi
Rapporti con i clienti
Rapporti con gli enti istituzionali di categoria
Rapporti con collaboratori e dipendenti
Concorrenza
Il procedimento disciplinare

5



#### Previdenza della libera professione Linee guida

Opportunità e prospettive per i giovani

18 gennaio 2018

# La Normativa antiriciclaggio

#### 18 gennaio 2018

Procedura per la gestione dell'incarico professionale

Procedura per la formazione delle persone addette

Procedura per la valutazione del rischio

Procedura per la conservazione e la registrazione dei

Procedura per la segnalazione di operazioni sospette

Procedura per il monitoraggio e la comunicazione al MEF delle infrazioni all'utilizzo del denaro contante

Procedura per il controllo costante

Procedura per il controllo interno

Totale ore 5

### La Normativa sulla privacy

22 gennaio 2018 Il lungo cammino della protezione dati in Italia: dai lavori per la legge n. 675/1996 al GDPR - Gneral **Data Protection Regulation** 

> Privacy, riservatezza, protezione dei dati personali La nozione di trattamento dei dati presonali e le figure previste dalla vigente normativa I presupposti di legittimità del trattamento Le principali novità introdotte dalla nuova normativa europea e le conseguenze di carattere organizzativo Responsabilità e sanzioni per il trattamento dei dati

personali Totale ore

4

2

3

5

5



### II. REVISIONE LEGALE DEI CONTI - 30 ore

(6 giornate: 24, 25, 29, 31 gennaio 2018; 1 – 5 febbraio 2018) ore 14,00 - 19,00

#### Revisione legale dei conti

24 gennaio 2018	Introduzione, Bilancio e Ruolo del revisore	5
J	Indipendenza e responsabilità del revisore legale dei conti	
	La determinazione della significatività del lavoro	
	Il rischio di frode	
25 gennaio 2018	La pianificazione della revisione del bilancio	5
	La conoscenza dell'attività dell'impresa	
	Il sistema di controllo interno	
29 gennaio 2018	Rischi significativi	5
	Le asserzioni	
	Le procedure di revisione in risposta ai rischi identificati	
31 gennaio 2018	Gli elementi probativi della revisione	5
	La documentazione del lavoro di revisione e il controllo di qualità	
	Le procedure di revisione in risposta ai rischi	
04 fahbraia 2049	identificati	-
01 febbraio 2018	Le fasi conclusive del lavoro di revisione legale dei conti (eventi successivi, comunicazione agli organi di	5
	governante)	
	Relazione al bilancio e problematiche connesse alla continuità aziendale	
5 febbraio 2018	Esercitazione	5
	Totale ore	30

## III. BILANCIO E REDDITO D'IMPRESA - 75 ore

(15 giornate: 7 – 8 – 12 – 14 – 15 – 19 – 21 – 22 – 26 – 28 febbraio 2018; 1 – 5 – 7 – 8 – 12 marzo 2018) ore 14,00 – 19,00

#### II Bilancio

7 febbraio 2018 Articolo 2423 e articolo 2423 bis c.c. e O.I.C. 11
Lo stato patrimoniale art. 2424 c.c. e O.I.C.12
Il conto economico art. 2425 c.c. e O.I.C. 12
I Principi contabili nazionali ed internazionali in materia di bilancio (cenni)

Totale ore

5



# Le immobilizzazioni materiali e immateriali

8 febbraio 2018	I criteri di valutazione	3
	Le scritture contabili	,
	Il regime fiscale	1
	La revisione	1
	Totale ore	5
Le immobilizzazioni finanziarie		
12 febbraio 2018	I criteri di valutazione	3
	Le scritture contabili	ı
	Il regime fiscale	1
	La revisione	1
	Totale ore	5
Le rimanenze		4 =
14 febbraio 2018	I criteri di valutazione	1,5 1,5
	Le scritture contabili	
	Il regime fiscale delle rimanenze	1
	La revisione	1 5
	Totale ore	3
Crediti e disponibilità liquide		
15 febbraio 2018	I criteri di valutazione	0,5
	Le scritture contabili	0,5
	Il regime fiscale	1
	La revisione	1
	Totale ore	3
Ratei e Risconti		
15 febbraio 2018	I criteri di valutazione	0,5
	Le scritture contabili	0,5
	La revisione	1
	Totale ore	2



# Il patrimonio netto

19 febbraio 2018	I criteri di valutazione	1,5
	Le scritture contabili	1,5
	Il regime fiscale	1
	La revisione	1
	Totale ore	5
Fondi Rischi e Tfr		
ronai Rischi e Tii		
21 febbraio 2018	I criteri di valutazione	0,5
	Le scritture contabili	0,5
	Il regime fiscale	1
	La revisione	1
	Totale ore	3
Debiti		
21 febbraio 2018	I criteri di valutazione	0,5
	Le scritture contabili	
	Il regime fiscale	0,5
	La revisione	1
	Totale ore	2
Nota Integrativa		
22 fobbraio 2019	I criteri di redazione.	3
22 leppi alo 2016	Tomen di redazione.	ى ا
	La revisione	1
	Esercitazione	1
	Totale ore	5
	Totale of e	
Rendiconto finanziario		
26 febbraio 2018		3
	Strutture del documento Esercitazione	ı
	Essistazione	2
	Totale ore	5
Analisi di bilancio		
28 fehhrain 2018	Scopi dell'analisi di bilancio	_
20 10001010 2010	Presentazione delle varie tipologie di bilancio	2
28 febbraio 2018	Schemi di riclassificazione dello stato patrimoniale	2
	Schemi di riclassificazione del conto economico	ı



Esercitazione	1
	2
	2
Esercitazione	1
Dall'analisi di bilancio all'analisi gestionale	2
Analisi per flussi: cenni	2
Totale ore	10
La struttura ed il contenuto della relazione sulla	
	2
La revisione	1
Facultariana	
Esercitazione	2
Totale ore	5
Il gruppo di imprese e il bilancio consolidato	5
	5
Principi e tecniche di consolidamento	J
Consideration of the state of t	0
	2
international	
Fooreitezione	
ESEICITAZIONE	3
Totale ore	15
	La struttura ed il contenuto della relazione sulla gestione La revisione Esercitazione Totale ore



# IV. STRUTTURE SOCIETARIE E MODELLI DI GOVERNANCE - 65 ore

(13 giornate: 14 - 15 - 19 - 21 - 22 - 26 - 28 - 29 marzo 2018; 9 - 11 - 12 - 16 - 18 aprile 2018) ore 14,00 - 19,00

# Società di persone

Oddicta di persone		
14 marzo 2018	Modelli e costituzione Organizzazione Responsabilità Scioglimento Profili fiscali  Totale ore	2 2 1
Società di capitali		
La società per azioni e in accon	nandita per azioni	
15 marzo 2018	Sistema tradizionale	
	Sistema dualistico	3
	Sistema monistico	
	Esercitazione	2
	Totale ore	5
La società a responsabilità limi  19 marzo 2018	tata	
	Generalità sulla società a responsabilità limitata	
	Sistemi di amministrazione e controllo della s.r.l.	3
	La costituzione della s.r.l.	3
	Sistemi di amministrazione e controllo della s.r.l.	 
	Lo scioglimento e la liquidazione della s.r.l. Esercitazione: la predisposizione dell'atto costitutivo e dello statuto della S.r.l.	2
	Totale ore	5
Modelli di governance Il collegio sindacale		
21 marzo 2018	Natura, doveri, poteri e responsabilità del Collegio Sindacale	3
	La vigilanza sui principi di corretta amministrazione La vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, valutazione del sistema di controllo	2 3



#### Il Sindaco Unico

22 marzo 2018 Funzioni del Sindaco Unico nella Srl
26 marzo 2018 Esercizio delle funzioni di revisione legale dei conti
26 marzo 2018 Esercitazione

#### Organismo di vigilanza

28 marzo 2018

I requisiti
I compiti
I poteri
I flussi informativi destinati all'o.d.g.

28 marzo 2018

Esercitazione

#### L'organo amministrativo

29 marzo 2018 Doveri, funzioni e responsabilità degli amministratori
Funzioni e responsabilità dei Consiglieri Delegati
Tutela della società: azione sociale di responsabilità

#### I reati societari e bancari

Le qualifiche "di diritto" e "di fatto" nel diritto penale 9 aprile 2018 d'impresa 5 Le responsabilità penali del sindaco nelle società di capitali Le ipotesi del concorso dell'extraneus (commercialista) nel reato dell'imprenditore Falso in bilancio prima e dopo la riforma del 2015 (con particolare riferimento al falso qualitativo) nelle società quotate e non Infedeltà patrimoniale Corruzione tra privati Ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza (es. Banca d'Italia, Consob, etc.) I reati di abusivismo bancario e finanziario Usura bancaria: determinazione dei tassi, commissioni massimo scoperto, anatocismo, recupero del credito

Totale ore 10



# Le Cooperative

11 aprile 2018		2
	numero dei soci, requisiti, capitale , quote  Profili contabili	
		1
	Organi sociali delle cooperative.	
	Agevolazioni fiscali I controlli	2
	Totale ore	5
	Totale ore	·
I Consorzi		
12 aprile 2018	Disposizioni generali sui consorzi: il contratto, gli organi, le deliberazioni	
	I consorzi con attività interna, con attività esterna e	
	quelli obbligatori	1
	II fondo consortile	
	La responsabilità verso terzi	
	Profili contabili	2
	Esercitazione	1
	Totale ore	4
Le Società Consortili		
12 aprila 2019	Oggatta assista della assistà assestili	
12 aprile 2018		1
	Aspetti in comune con la s.r.l. e differenze	1
	Totale ore	•
Gli enti non profit		
•		
16 aprile 2018	Aspetti introduttivi sulla riforma degli Enti del terzo Settore (ETS)	1
	Aspetti giuridici: le nuove norme del codice del terzo	
	Settore sull'ordinamento e l'amministrazione	
	Il riconoscimento di personalità giuridica	4
	Esercitazione sugli statuti	1
16 aprile 2018	Il nuovo regime fiscale degli Enti del Terzo Settore	3
10 αριτίο 2010	Requisiti e soggettività ai fini tributari	
	Le attività non commerciali e quelle commerciali	
18 anrile 2018	Il sistema di tassazione e i regimi fiscali agevolativi Le altre agevolazioni di natura fiscale	1
10 aprile 2010	Lo ditio agovolazioni di natara notalo	



18 aprile 2018	Esercitazione sugli aspetti fiscali. Le scritture contabili degli Enti del Terzo Settore	1
18 aprile 2018	en e	2
18 aprile 2018 18 aprile 2018	Il bilancio degli Enti del Terzo Settore Esercitazione sugli aspetti di contabilità e bilancio. Totale ore	1 <b>10</b>
<b>VERIFICA INTERMEDIA</b> (Quiz a risposta multipla – 1	9 aprile 2018)	
	A - SECONDA PARTE - 20 ore 8; 2 – 3 - 7 maggio 2018) ore 14,00 – 19,00	
23 aprile 2018	I soggetti passivi	5
	La base imponibile	
	La determinazione del reddito complessivo	
	Il riporto delle perdite Le norme generali sui componenti del reddito	
	d'impresa	
	Le norme generali sulle valutazioni A.C.E.	
2 maggio 2018	I ricavi , le plusvalenze e le sopravvenienze attive I dividendi	5
	I proventi immobiliari	J
	I beni in leasing	
3 maggio 2018	Le spese per prestazioni di lavoro Le minusvalenze, le perdite e le sopravvenienze passive	5
	Gli accantonamenti di acquiescenza e previdenza	
	Altri accantonamenti	
	Gli oneri finanziari	
	L'IRAP	
7 maggio 2018	Esercitazione	_
		5
	Totale ore	20



# VI. L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO - 15 ore

(3 giornate: 9 - 10 - 14 maggio 2018) ore 14,00 - 19,00

9 maggio 2018	Natura e finalità. Presupposti: soggettivo, oggettivo e territoriale	5
	Momento di effettuazione delle operazioni Classificazione delle operazioni: imponibili, non imponibili, esenti ed escluse	
	Meccanismo applicativo	
10 maggio 2018	La detrazione	5
	Le limitazioni della detrazione:oggettive e soggettive	
	La separazione delle attività	
	L'opzione per la dispensa degli adempimenti	
	Le rettifiche della detrazione.	
14 maggio 2018	I rapporti con l'estero Il recupero dell'IVA addebitata in Italia per i soggetti non residenti: stabile organizzazione, rappresentanza e identificazione diretta	2
	Le cessioni e gli acquisti intracomunitari	
	Le esportazioni e le importazioni	
14 maggio 2018	Esercitazione	3
	Totale ore	15

# VII. VALUTAZIONE D'AZIENDA E OPERAZIONI STRAORDINARIE: METODI DI VALUTAZIONE E ATTUALIZZAZIONE DEI FLUSSI - 70 ore

(14 giornate: 16 – 17 – 21 – 23 – 24 – 28 – 30 - 31 maggio 2018; 4 – 6 -7 -11 -13 – 14 giugno 2018) ore 14,00 – 19,00

# II Budget

16 maggio 2018	Attività direzionale e pianificazione strategica	ı
	L'attività di budgeting	3
	Criteri di formazione del budget	ı
	Esercitazione	2
	Totale ore	5



La valutazione d'azienda		
17 maggio 2018	Valutazione delle aziende: configurazioni di capitale; scopi e posizioni soggettive; la classificazione delle metodologie di stima del valore del capitale economico.	5
21 maggio 2018		5
23 maggio 2018	Metodi diretti di valutazione - Metodi indiretti: i flussi e i tassi; i metodi reddituali; i metodi finanziari; i metodi patrimoniali; i metodi misti; opzioni reali e valutazione delle aziende ( cenni)	1
23 maggio 2018	La relazione di stima Esercitazione	
		4
	Totale ore	15
Il conferimento d'azienda		
24 maggio 2018	Aspetti civilistici	2
24 maggio 2018	Aspetti fiscali	0
28 maggio 2018	Aspetti contabili	3 2
28 maggio 2018	Esercitazione	3
	Totale ore	10
La liquidazione		
•		
30 maggio 2018	Aspetti civilistici	2
20 maggie 2019	Aspetti fiscali	2
30 maggio 2018 31 maggio 2018	Aspetti contabili	3 2
31 maggio 2018	Esercitazione	3
		10
	Totale ore	
La fusione		
4 giugno 2018	La fusione tra società: Natura ed effetti della fusione. Tipologie di fusione II procedimento di fusione (artt. 2501-2504-quater Cod. Civ.). Bilanci e documenti contabili nella fusione (Principio Contabile OIC 4). La fusione nei principi contabili internazionali (IFRS3) Gli avanzi e disavanzi di fusione	6
6 giugno 2018	La fusione inversa Aspetti tributari della fusione: aspetti giuridici e	
6 giugno 2018	contabili	1
6 giugno 2018	Esercitazione	3
	Totale ore	10



#### La scissione

7 giugno 2018	Le diverse tipologie	5
	Gli avanzi e i disavanzi	J 
	Aspetti contabili	
11 giugno 2018	Aspetti civilistici	1
11 giugno 2018	Aspetti fiscali	1
11 giugno 2018	Esercitazione	3
	Totale ore	10

### La trasformazione

13 giugno 2018	La trasformazione progressiva	1
	La trasformazione regressiva	
	La trasformazione eterogenea	
13 giugno 2018	Aspetti contabili	1
13 giugno 2018	Aspetti civilistici	1
	Aspetti fiscali	1
13 giugno 2018	Esercitazione	1
	Totale ore	5

# L'affitto d'azienda





# VIII. L'ACCERTAMENTO, IL CONTENZIOSO LA RISCOSSIONE E LE SANZIONI AMMINISTRATIVE - 30 ore

(6 giornate: 18 -20 – 21 -25 – 27 – 28 giugno 2018; 2 luglio 2018) ore 14,00 – 19,00

#### L'accertamento tributario

18 giugno 2018	Introduzione. Poteri degli Uffici	5
20 giugno 2018	Accessi, ispezioni e verifiche Questionari, inviti a comparire, richieste di trasmissione di atti e documenti Richieste di dati e notizie nei confronti di particolari soggetti	3
	Le indagini finanziarie	
	Le varie tipologie di controlli e di accertamento Gli Atti del procedimento di accertamento Cenni sui controlli cosiddetti preventivi	
20 giugno 2018	Esercitazione	2
	Totale ore	10
L'Irpef		
25 giugno 2018	Presupposti impositivi	5
	Le categorie reddituali	
	La dichiarazione dei redditi	
	La preminenza del diritto comunitario sul diritto interno	
Sanzioni tributarie e ravvedimento operoso		
27 giugno 2018	Sanzioni tributarie e ravvedimento	3
27 giugno 2018	Esercitazione	2
Riscossione coattiva e tutela del credito		
28 giugno 2018	L'intimazione di pagamento	3

Il fermo amministrativo
L'ipoteca
L'espropriazione forzata
Il pignoramento immobiliare
Il nignoramento presso terzi

Il pignoramento immobiliare Il pignoramento presso terzi Il pignoramento mobiliare

28 giugno 2018 Esercitazione 2

Totale ore 20



# Gli strumenti deflattivi del contenzioso

2 luglio 2018	Accertamento con adesione Reclamo e mediazione Autotutela Conciliazione giudiziale interpello	3
	Esercitazione	2
	Totale ore	5
	E - 35 ore 1 – 12 – 16 -18 luglio 2018) ore 14,00 – 19,00	
Procedure concorsuali II Fallimento		
4 luglio 2018	Il fallimento:presupposti soggettivi ed oggettivi, istruttoria	4
4 luglio 2018	Gli organi della procedura	1
E luglia 2019	La ralazione del guratoro il programmo di liquidazione	1
5 lugilo 2016	La relazione del curatore, il programma di liquidazione Il Rendiconto, il Piano di Riparto ed il compenso del	3
5 luglio 2018	Curatore Accertamento del passivo I reati fallimentari. La bancarotta semplice e fraudolenta	
5 luglio 2018	Gli adempimenti fiscali	1
9 luglio 2018		1
II Concordato preventivo		
9 luglio 2018	Il Concordato preventivo: Linee generali e profili evolutivi della procedura concorsuale	4
11 luglio 2018	Gli organi della procedura	5
12 luglio 2018	Esercitazione	2
La transazione fiscale e le relazioni attestative		
12 luglio 2018	La transazione fiscale e le relazioni attestative	3
5	Totale ore	25

**Totale ore** 



# I piani di ristrutturazione del debito

16 luglio 2018	Gli accordi di ristrutturazione dei debiti ex art. 182 bis I.f.	1,5
	I piani attestati di risanamento ex art. 67 terzo comma lett. d l.f.	1
	Accordi di ristrutturazione con intermediari finanziari art. 187 septies I.f.	0,5
	Esercitazione	2
	Totale ore	5

# La consulenza tecnica d'ufficio

18 luglio 2018	Funzionamento dell'Albo dei C.T.U. diritti e doveri del consulente	1
	Il consulente tecnico di parte	1
	Esercitazione	3
	Totale ore	5

# **VERIFICA FINALE**

(Prova scritta – Colloquio orale, 19 luglio 2018, ore 14,00 – 19,00)



# LEGENDA

Descrizione modulo		%
Revisione legale dei conti	53	15%
Legislazione professionale, deontologia, normativa sulla privacy, antiriciclaggio	20	5%
Contabilità generale, contabilità analitica e di gestione, disciplina dei bilanci di esercizio e consolidati	109,5	30%
Diritto civile e commerciale, fallimentare, tributario, del lavoro e della previdenza	106,5	30%
Esercitazioni totale ore	71	20%
Totale ore	360	100%