



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**

Scuola di Formazione Professionale Aldo Sanchini

Corso di formazione professionale
sostitutivo del tirocinio
da Dottore Commercialista

Programma Annuale
2018



STRUTTURA GENERALE

I. Ordinamento, 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. Revisione legale dei conti

Pag. 5

- Revisione legale dei conti

III. Bilancio 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. Strutture 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 reati societari e bancari
Le Cooperative
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 valutazione e attualizzazione dei flussi **Pag. 14**

Il Budget
La valutazione d'azienda
Il conferimento d'azienda
La liquidazione
La fusione
La scissione
La trasformazione
L'affitto d'azienda

VIII. L'accertamento, il contenzioso la riscossione e le sanzioni amministrative **Pag. 16**

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
Colloquio orale



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

Il Tirocinio

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

L'ordinamento professionale

15 gennaio 2018	Gli ordini territoriali	
	Il Consiglio Nazionale	3
	Gli Albi ed Elenchi	
	Totale ore	5

Onorari

17 gennaio 2018	Normativa previgente e attuale Ipotesi pratiche di determinazione di onorari e preventivi	2
------------------------	--	----------

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	3
	Totale ore	5



Previdenza della libera professione

18 gennaio 2018

Linee guida
Opportunità e prospettive per i giovani

2

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 dati
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

3

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 – General Data Protection Regulation
Privacy, riservatezza, protezione dei dati personali
La nozione di trattamento dei dati personali 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

5

Totale ore

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

Il 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)	5
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	
	Il regime fiscale	1
	La revisione	1
	Totale ore	5

Le rimanenze

14 febbraio 2018	I criteri di valutazione	1,5
	Le scritture contabili	1,5
	Il regime fiscale delle rimanenze	1
	La revisione	1
	Totale ore	5

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

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	0,5
	Il regime fiscale	0,5
	La revisione	1
	Totale ore	2

Nota Integrativa

22 febbraio 2018	I criteri di redazione.	3
	La revisione	1
	Esercitazione	1
	Totale ore	5

Rendiconto finanziario

26 febbraio 2018	Finalità del documento	3
	Strutture del documento	2
	Esercitazione	2
	Totale ore	5

Analisi di bilancio

28 febbraio 2018	Scopi dell'analisi di bilancio	2
	Presentazione delle varie tipologie di bilancio	2
28 febbraio 2018	Schemi di riclassificazione dello stato patrimoniale	2
	Schemi di riclassificazione del conto economico	2



28 febbraio 2018	Esercitazione	1
1 marzo 2018	Analisi per margini Analisi per indici	2
1 marzo 2018	Esercitazione	1
1 marzo 2018	Dall'analisi di bilancio all'analisi gestionale Analisi per flussi: cenni	2
	Totale ore	10

Relazione sulla gestione

5 marzo 2018	La struttura ed il contenuto della relazione sulla gestione	2
	La revisione	1
	Esercitazione	2
	Totale ore	5

Il Bilancio Consolidato

7 marzo 2018	Il gruppo di imprese e il bilancio consolidato	5
8 marzo 2018	Principi e tecniche di consolidamento	5
12 marzo 2018	Cenni bilancio consolidato secondo i principi contabili internazionali	2
12 marzo 2018	Esercitazione	3
	Totale ore	15



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

14 marzo 2018	Modelli e costituzione	2
	Organizzazione	
	Responsabilità	2
	Scioglimento	
	Profili fiscali	1
	Totale ore	5

Società di capitali

La società per azioni e in accomandita per azioni

15 marzo 2018	Sistema tradizionale	
	Sistema dualistico	3
	Sistema monistico	
	Esercitazione	2
	Totale ore	5

La società a responsabilità limitata

19 marzo 2018	Generalità sulla società a responsabilità limitata	
	Sistemi di amministrazione e controllo della s.r.l.	3
	La costituzione della s.r.l.	
	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
21 marzo 2018	La vigilanza sui principi di corretta amministrazione	2
22 marzo 2018	La vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, valutazione del sistema di controllo	3



Il Sindaco Unico

22 marzo 2018	Funzioni del Sindaco Unico nella Srl	2
26 marzo 2018	Esercizio delle funzioni di revisione legale dei conti	3
26 marzo 2018	Esercitazione	2

Organismo di vigilanza

28 marzo 2018	I requisiti I compiti I poteri I flussi informativi destinati all'o.d.g.	3
28 marzo 2018	Esercitazione	2

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	3 2
----------------------	--	--------

I reati societari e bancari

9 aprile 2018	Le qualifiche "di diritto" e "di fatto" nel diritto penale d'impresa 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	5
	Totale ore	10



Le Cooperative

11 aprile 2018	Aspetti generali delle cooperative: costituzione, numero dei soci, requisiti, capitale, quote	2
	Profili contabili	1
	Organi sociali delle cooperative. Agevolazioni fiscali	
	I controlli	2
	Totale ore	5

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 Il fondo consortile La responsabilità verso terzi	1
	Profili contabili	2
	Esercitazione	1
	Totale ore	4

Le Società Consortili

12 aprile 2018	Oggetto sociale delle società consortili Aspetti in comune con la s.r.l. e differenze	1
	Totale ore	1

Gli enti non profit

16 aprile 2018	Aspetti introduttivi sulla riforma degli Enti del terzo Settore (ETS) Aspetti giuridici: le nuove norme del codice del terzo Settore sull'ordinamento e l'amministrazione Il riconoscimento di personalità giuridica	1
	Esercitazione sugli statuti	1
16 aprile 2018	Il nuovo regime fiscale degli Enti del Terzo Settore Requisiti e soggettività ai fini tributari Le attività non commerciali e quelle commerciali	3
18 aprile 2018	Il sistema di tassazione e i regimi fiscali agevolativi Le altre agevolazioni di natura fiscale	1



18 aprile 2018	Esercitazione sugli aspetti fiscali.	1
18 aprile 2018	Le scritture contabili degli Enti del Terzo Settore Altri obblighi di rendiconto e di trasparenza (raccolte fondi e 5 per mille)	2
18 aprile 2018	Il bilancio degli Enti del Terzo Settore	
18 aprile 2018	Esercitazione sugli aspetti di contabilità e bilancio.	1
	Totale ore	10

VERIFICA INTERMEDIA

(Quiz a risposta multipla – 19 aprile 2018)

V. IL REDDITO D'IMPRESA - SECONDA PARTE - 20 ore

(4 giornate: 23 aprile 2018; 2 – 3 - 7 maggio 2018) ore 14,00 – 19,00

23 aprile 2018	I soggetti passivi 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.	5
2 maggio 2018	I ricavi , le plusvalenze e le sopravvenienze attive I dividendi I proventi immobiliari I beni in leasing	5
3 maggio 2018	Le spese per prestazioni di lavoro Le minusvalenze, le perdite e le sopravvenienze passive Gli accantonamenti di acquiescenza e previdenza Altri accantonamenti Gli oneri finanziari L'IRAP	5
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 Momento di effettuazione delle operazioni Classificazione delle operazioni: imponibili, non imponibili, esenti ed escluse Meccanismo applicativo	5
10 maggio 2018	La detrazione Le limitazioni della detrazione: oggettive e soggettive La separazione delle attività L'opzione per la dispensa degli adempimenti Le rettifiche della detrazione.	5
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 Le cessioni e gli acquisti intracomunitari Le esportazioni e le importazioni	2
14 maggio 2018	Esercitazione	3
Totale ore		15

VII. VALUTAZIONE D'AZIENDA E OPERAZIONI STRAORDINARIE: METODI DI VALUTAZIONE E ATTUALIZZAZIONE DEI FLUSSI - 65 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

Il Budget

16 maggio 2018	Attività direzionale e pianificazione strategica L'attività di budgeting Criteri di formazione del budget	3
	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
2 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)	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	
	Aspetti contabili	3
28 maggio 2018		2
28 maggio 2018	Esercitazione	3
Totale ore		10

La liquidazione

30 maggio 2018	Aspetti civilistici	2
	Aspetti fiscali	
30 maggio 2018	Aspetti contabili	3
31 maggio 2018		2
31 maggio 2018	Esercitazione	3
Totale ore		10

La fusione

4 giugno 2018	La fusione tra società: Natura ed effetti della fusione. Tipologie di fusione Il 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	
6 giugno 2018	Aspetti tributari della fusione: aspetti giuridici e contabili	1
6 giugno 2018	Esercitazione	3
Totale ore		10



La scissione

7 giugno 2018	Le diverse tipologie Gli avanzi e i disavanzi	5
	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 La trasformazione regressiva La trasformazione eterogenea	1
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

14 giugno 2018	Aspetti civilistici .	0,5
	Aspetti contabili	3
	Aspetti fiscali	0,5
	Esercitazione	1
	Totale ore	5



VIII. L'ACCERTAMENTO, IL CONTENZIOSO LA RISCOSSIONE E LE SANZIONI AMMINISTRATIVE - 35 ore

(7 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 Le indagini finanziarie Le varie tipologie di controlli e di accertamento Gli Atti del procedimento di accertamento Cenni sui controlli cosiddetti preventivi	3
20 giugno 2018	Esercitazione	2
	Totale ore	10

Il contenzioso

21 giugno 2018	L'ambito della giurisdizione tributaria e gli atti impugnabili	5
25 giugno 2018	Il processo e le prove nel contenzioso tributario La preminenza del diritto comunitario sul diritto interno	3
25 giugno 2018	Esercitazione	2

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 Il fermo amministrativo L'ipoteca L'espropriazione forzata Il pignoramento immobiliare Il pignoramento presso terzi Il pignoramento mobiliare	3
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

IX. L'ATTIVITÀ GIUDIZIALE - 35 ore

(7 giornate: 4 – 5 - 9 – 11 – 12 – 16 -18 luglio 2018) ore 14,00 – 19,00

Procedure concorsuali

Il Fallimento

4 luglio 2018	Il fallimento: presupposti soggettivi ed oggettivi, istruttoria	4
4 luglio 2018	Gli organi della procedura	1
5 luglio 2018	La relazione del curatore, il programma di liquidazione	1
5 luglio 2018	Il Rendiconto, il Piano di Riparto ed il compenso del curatore	3
	Accertamento del passivo I reati fallimentari. La bancarotta semplice e fraudolenta	
5 luglio 2018	Gli adempimenti fiscali	1
9 luglio 2018	Esercitazione	1

Il 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
	Totale ore	25



I piani di ristrutturazione del debito

16 luglio 2018	Gli accordi di ristrutturazione dei debiti ex art. 182 bis l.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 l.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	N. ore	%
Revisione legale dei conti	53	15%
Legislazione professionale, deontologia, normativa sulla privacy, antiriciclaggio	20	5%
Ragioneria generale ed applicata, revisione aziendale, tecnica industriale e commerciale, tecnica bancaria, tecnica professionale,, finanza aziendale	109,5	30%
Diritto privato, commerciale, fallimentare, tributario, del lavoro e della previdenza, processuale civile	109,5	30%
Esercitazioni totale ore	73	20%
Totale ore	365	100%