

CORSI DI LAUREA MAGISTRALE

100 ore (da strutturare in incontri da 4 ore cadauno)

INIZIO LEZIONI 08 FEBBRAIO 2018

1) MODULO DA 20 ORE COMPLESSIVE (5 LEZIONI DA 4 ORE CADAUNA)

Determinazione e rilevazione delle imposte. Analisi degli aspetti civilistici e fiscali delle principali voci del bilancio e predisposizione rendiconto finanziario e relazione sulla gestione: casi pratici

08.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. Determinazione e rilevazione delle imposte. Analisi degli aspetti civilistici e fiscali delle principali voci del bilancio.

- finalità giuridiche del bilancio d'esercizio
- origine civilistica del reddito imponibile (formazione dell'utile civilistico) e finalità fiscali;
- dall'utile civile all'utile fiscale: variazioni in aumento e variazioni in diminuzione della base imponibile

09.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. Determinazione e rilevazione delle imposte. Analisi degli aspetti civilistici e fiscali delle principali voci del bilancio

- cenni su IRES e IRAP
- calcolo imposte sui modelli di dichiarazione IRES e IRAP
- modalità di pagamento più cenni su ravvedimento operoso
- rilevazioni contabili delle imposte
- imposte anticipate e differite

15.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

3. Predisposizione Rendiconto finanziario: casi pratici

- Rendiconto finanziario
- Il contenuto e la struttura del rendiconto

Aspetti generali

Variazioni finanziarie e non finanziarie

Le operazioni in calce al rendiconto

16.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

4. Predisposizione Rendiconto finanziario: casi pratici

Classificazione dei flussi finanziari : gestione reddituale, attività d'investimento, attività di finanziamento

Interessi e dividendi, flussi in valuta estera, derivati

Schema di rendiconto finanziario

22.02.2018 – ore 15:00 – 19:00

5. Predisposizione Relazione sulla gestione: casi pratici

– Relazione sulla gestione

Il contenuto della relazione

L'informativa richiesta ex art. 2428 codice civile

Esempio di relazione sulla gestione

2) MODULO DA 20 ORE COMPLESSIVE (5 LEZIONI DA 4 ORE CADAUNA)

Il contenzioso tributario

01.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. Tipologia degli accertamenti

I controlli dell'amministrazione finanziaria: controllo automatico ex art. 36 bis e controllo formale ex art. 36 ter;

Accessi, ispezioni e verifiche;

Le indagini finanziarie;

L'accertamento analitico;

L'accertamento induttivo;

L'accertamento sintetico.

02.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. Istituti deflattivi del contenzioso

Definizione dell'accertamento con riduzione delle sanzioni ad un terzo;

Definizione delle sole sanzioni con riduzione ad un terzo;

Accertamento con adesione

Reclamo e mediazione;

La conciliazione ex art. 48 e 48 bis D.Lgs 546/92

08.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

3. Principi generali del contenzioso tributario

Gli organi della giurisdizione tributaria;

Oggetto della giurisdizione tributaria;

Poteri delle Commissioni tributarie;

Le parti;

La capacità di stare in giudizio;

L'assistenza tecnica;

Litisconsorzio e intervento;

Comunicazione e notificazioni;

09.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

4. Principi generali del contenzioso tributario e ricorsi e appelli

Il ricorso;

Gli atti impugnabili;

Sospensione dell'atto impugnato

Costituzione in giudizio delle parti

Produzione di documenti e motivi aggiuntivi;

Deposito di documenti e di memorie

La trattazione del ricorso in udienza o in camera di consiglio

L'esame preliminare del ricorso;

Reclamo contro i provvedimenti presidenziali

La riunione dei ricorsi

La trattazione della controversia da parte della commissione tributaria

Le deliberazioni del collegio giudicante

La sentenza

15.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

5. Ricorsi e appelli

Sospensione, interruzione ed estinzione del processo;

Le impugnazioni;

L'appello davanti alla Commissione Regionale;

Forma dell'appello

Il ricorso per cassazione

La revocazione

L'esecuzione delle sentenze delle Commissioni tributarie

3) MODULO DA 20 ORE COMPLESSIVE (5 LEZIONI DA 4 ORE CADAUNA)

16.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. Trasformazione:

Aspetti generali (civilistici, contabili e fiscali)

Motivazioni ed opportunità dell'operazione di trasformazione

22.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. Liquidazione:

Aspetti generali (civilistici, contabili e fiscali)

Motivazioni della liquidazione

23.03.2018 – ore 15:00 – 19:00

3. Fusione:

Aspetti generali (civilistici, contabili e fiscali)

Motivazioni ed opportunità dell'operazione di fusione

05.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

4. Scissione:

Aspetti generali (civilistici, contabili e fiscali)

Motivazioni ed opportunità dell'operazione di scissione

06.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

5. Cenni su conferimento, cessione ed affitto di azienda:

Aspetti generali (civilistici, contabili e fiscali)

3) MODULO DA 20 ORE COMPLESSIVE (5 LEZIONI DA 4 ORE CADAUNA)

La contabilità pubblica. Sistema contabile degli EE.LL. Documenti di programmazione e rendicontazione.

12.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. La contabilità pubblica: definizione, natura e fonti.

Le fonti normative della contabilità di Stato

I soggetti della contabilità di Stato

Considerazioni generali

L'armonizzazione dei sistemi contabili.

L'introduzione della contabilità economico-patrimoniale

Il quadro normativo

I sistemi contabili armonizzati

Strumenti dell'armonizzazione

13.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. Gli schemi di bilancio ex D.Lgs. n. 118/2011

I fatti di gestione nel corso dell'esercizio

Articolazione delle entrate e delle uscite

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale

La programmazione ed il bilancio di previsione

Verifica e aggiornamento DUP

Le previsioni di cassa

Gli equilibri finanziari

19.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

3. Gli allegati al bilancio di previsione

Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione

Prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato

Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità

Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento

La nota integrativa

Prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di

Finanza pubblica (pareggio di bilancio)

La gestione e la rendicontazione

Analisi delle principali voci di entrata e di spesa

Le regole del nuovo pareggio

Il risultato di amministrazione

Bilancio consolidato

20.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

4. Il Fondo crediti di dubbia esigibilità ed il Fondo pluriennale vincolato

Fcde: finalità, regole e modalità di calcolo, quantificazione del fondo

Fpv: costituzione, gestione, rendicontazione del fondo

Il riaccertamento ordinario dei residui

Analisi dei residui attivi e passivi

I presupposti per il mantenimento in bilancio

Cancellazione dei residui

26.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

5. L'attività dei revisori nei Comuni funzioni attribuite al Revisore dall'art. 239 TUEL

Le funzioni dell'organo di controllo

Collaborazione con l'organo consiliare

Vigilanza sulla gestione

Pareri previsti dalla normativa - verifiche di cassa - questionari della Corte dei Conti e

SIQUEL

I pareri obbligatori dell'organo di controllo

Le verifiche di cassa

La verifica del Servizio Tesoreria

Conciliazione saldi dell'Ente con quelli del Tesoriere

Individuazione e verifica degli altri agenti contabili

Linee guida, questionari e portale Siquel della Corte dei Conti

4) MODULO DA 20 ORE COMPLESSIVE (5 LEZIONI DA 4 ORE CADAUNA)

La valutazione di azienda (8 ore)

27.04.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. scelta dei metodi utilizzati nella pratica professionale per determinare il valore dell'azienda- criteri di valutazione : metodo patrimoniale - metodo reddituale- metodo finanziario -metodo misto (patrimoniale - reddituale) - metodo dei multipli – applicazioni pratiche

Introduzione alla valutazione di azienda

Le diverse configurazioni del capitale di impresa

Ipotesi nelle quali valutare il capitale di trasferimento: a) cessione; b) apporto; c) fusioni-incorporazione; d) affitto di azienda; e) fattispecie civilistiche di valutazione di azienda) f) altre fattispecie (fallimento –procedure concorsuali minori)

Processo di valutazione: a) obiettivo della valutazione b) raccolta delle informazioni; c) scelta del metodo di valutazione; d) metodi di stima-reddituale-patrimoniale-misto; e) stesura della relazione

03.05.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. Responsabilità civile e penale del perito valutatore

Profili del professionista valutatore: a) indipendenza professionale; b) indipendenza intellettuale; c) obiettività; d) correttezza; e) trasparenza

Responsabilità civile del perito valutatore: a) responsabilità contrattuale: b) responsabilità extracontrattuale

Responsabilità penale del perito valutatore: a) norme vigenti del sistema italiano

La revisione legale (12 ore)

04.05.2018 – ore 15:00 – 19:00

1. Le carte di lavoro afferenti gli obiettivi e la pianificazione della revisione

10.05.2018 – ore 15:00 – 19:00

2. Le carte di lavoro afferenti gli obiettivi e la pianificazione della revisione

11.05.2018 – ore 15:00 – 19:00

3. Le carte di lavoro afferenti gli obiettivi e la pianificazione della revisione
