

**EVENTI DI ANIMAZIONE TERRITORIALE**

AREA	CONSIGLIERE DELEGATO	TITOLI DEI CORSI				
A - PRINCIPI CONTABILI E SISTEMI DI CONTROLLO E REVISIONE	BERZE'	<b>A1</b> - INTRODUZIONE AI NUOVI PRINCIPI DI COMPORTAMENTO DEGLI ORGANI DI CONTROLLO LEGALE DELLE SOCIETA'	<b>A2</b> - INTRODUZIONE AI NUOVI PRINCIPI DI REVISIONE INTERNAZIONALI (ISA)	<b>A3</b> - BILANCIO D'ESERCIZIO 2009: NOVITA' E PROBLEMATICHE		
B - TECNOLOGIE INFORMATICHE E INNOVAZIONI STUDI	BODINI	<b>B1</b> - XBRL:LE POTENZIALITA' ED I LIMITI DEL NUOVO LINGUAGGIO DELLA COMUNICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA - LA TRASMISSIONE DEI BILANCI 2009 AL REGISTRO DELLE IMPRESE	<b>B2</b> - LA POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA UN OPPORTUNITA' PER IL PROFESSIONISTA, PER LE IMPRESE E PER LE ISTITUZIONI POTENZIALITA' E LIMITI	<b>B3</b> - TRASFERIMENTO DELLE QUOTE DI SRL IN MODALITA' TELEMATICA (ART. 36 CO. 1 BIS LEGGE 133 DEL 6 AGOSTO 2008)		
C - ENTI PUBBLICI	BOLDRINI	<b>C1</b> - LA REVISIONE NEGLI ENTI LOCALI - I LIVELLO	<b>C2</b> - LA REVISIONE NEGLI ENTI LOCALI - II LIVELLO			
D - RIFORMA DELLE PROFESSIONI	BONECHI	<b>D1</b> - LE LIBERE PROFESSIONI TRA COSTITUZIONE E MERCATO: PER UNA RIFORMA REALE DEL SISTEMA DELLE PROFESSIONI E NON DI ALTRO	<b>D2</b> - LE LIBERE PROFESSIONI TRA COSTITUZIONE E MERCATO: LE DIRETTIVE EUROPEE E LORO IMPATTO SULLE PROFESSIONI, TRA QUALITA' DEI SERVIZI E RICONOSCIMENTI DI SPECIFICITA'	<b>D3</b> - LE LIBERE PROFESSIONI TRA COSTITUZIONE E MERCATO: IL MERCATO DELLE PROFESSIONI: DISCIPLINA ED OPPORTUNITA' DELLA CONCORRENZA		
E - FINANZA AZIENDALE	DANISI	<b>E1</b> - ESPERTO IN FINANZIAMENTI COMUNITARI: PROGRAMMAZIONE 2007/2013				
F - DIRITTO TRIBUTARIO E RAPPORTI CON L'AMMINISTRAZION E FINANZIARIA	D'IMPERIO	<b>F1</b> - ACCERTAMENTO SINTETICO E REDDITOMETRO: TRA POTENZIAMENTO DEL LORO UTILIZZO E MEZZI DI DIFESA DEL CONTRIBUENTE	<b>F2</b> - LA PROCEDURA DI RATEAZIONE DELLE SOMME ISCRITTE A RUOLO E LE NOVITA' 2010 IN MATERIA DI RISCOSSIONE	<b>F3</b> - L'IMPATTO DELLA RIFORMA DEL CODICE DI PROCEDURA CIVILE SUL PROCESSO TRIBUTARIO	<b>F4</b> - LA RIFORMA DELL'IVA: IL RECEPIMENTO DELLE DIRETTIVE UE IN ITALIA	<b>F5</b> - LE NUOVE REGOLE PER LA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA
G - ANTIRICICLAGGIO	GUERRA	<b>G1</b> - NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO E PROFESSIONISTI: NOVITA' E PROFILI DI CRITICITA'				
H - TARIFFA PROFESSIONALE E ASSICURAZIONE R.C.	MELLACINA	<b>H1</b> - LA TARIFFA PROFESSIONALE				
I - DIRITTO SOCIETARIO	MORETTI	<b>I1</b> - IL FINANZIAMENTO DELLE SOCIETA'	<b>I2</b> - I SISTEMI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	<b>I3</b> - LE OPERAZIONI STRAORDINARIE - PROFILI CIVILISTICI, CONTABILI E FISCALI	<b>I4</b> - LE SOCIETA' COOPERATIVE	
L - CONSULENZA DIREZIONALE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE	PARENTE	<b>L1</b> - IL SISTEMA ORGANIZZATIVO DELLO STUDIO PROFESSIONALE PROPEDEUTICO AD AZIONI DI MARKETING PROFESSIONALE	<b>L2</b> - LA SOSTENIBILITA': SFIDA PER LE PMI E PER LA PROFESSIONE CONTABILE	<b>L3</b> - LA RESPONSABILITA' DA REATO DELLE SOCIETA' ALLA LUCE DEL DECRETO LEGISLATIVO 231/2001		
M - SETTORE NON PROFIT	PICCOLO	<b>M1</b> - RENDICONTAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E SOCIALE DELLE AZIENDE NON PROFIT: I PRINCIPI CONTABILI PER IL TERZO SETTORE	<b>M2</b> - L'IMPRESA SOCIALE: ASPETTI PROFESSIONALI E PROSPETTIVE DI SVILUPPO			
N - DIRITTO FALLIMENTARE	PUSTERLA	<b>N1</b> - IL NUOVO CONCORDATO PREVENTIVO FRA AUTONOMIA PRIVATA E CONTROLLO DEL TRIBUNALE				
O - FUNZIONI GIUDIZIARIE	RUSCETTA	<b>O1</b> - LA RIFORMA DEL CODICE DI PROCEDURA CIVILE: LA CONCILIAZIONE CIVILE				



**AREA DI DELEGA: PRINCIPI CONTABILI E SISTEMI DI CONTROLLO E REVISIONE**

**Consigliere delegato: Dott. LUCIANO BERZE'**

**A1 - INTRODUZIONE AI NUOVI PRINCIPI DI COMPORTAMENTO  
DEGLI ORGANI DI CONTROLLO LEGALE DELLE SOCIETA'**

**ALLA LUCE DELL'INTRODUZIONE DEL DECRETO ATTUATIVO DELLA  
DIRETTIVA REVISIONE SULL'OPERATIVITÀ DEL COLLEGIO SINDACALE**

PROGRAMMA

Ore 9.00 registrazione dei partecipanti

ORE 10.00 – INTRODUZIONE: (1 RELATORE)

I sistemi di controllo societario. Controlli sull'amministrazione e controlli contabili.

I rapporti fra gli altri organi di controllo

ORE 10.45 – PRIMA PARTE: (1 RELATORE)

I requisiti di professionalità e l'indipendenza dei membri del collegio sindacale

Le norme che regolano la nomina e la cessazione dall'ufficio di sindaco.

Le norme che regolano il funzionamento del collegio sindacale

ORE 12.00 – SECONDA PARTE (1 RELATORE)

I compiti del collegio sindacale

ore 13.30 – 15.00 pausa pranzo

ORE 15.00 – SECONDA PARTE (1 RELATORE)

La partecipazione alle riunioni degli altri organi societari e i rapporti con gli altri organo di controllo societario

Gli atti di ispezione e controllo



Riscontro e denuncia dei fatti censurabili

Il ruolo del collegio sindacale nelle crisi aziendali

ORE 16.30 – TERZA PARTE (1 RELATORE)

Le norme di comportamento del collegio sindacale nelle società quotate.

ore 18.00 fine lavori



**AREA DI DELEGA: PRINCIPI CONTABILI E SISTEMI DI CONTROLLO E REVISIONE**

**Consigliere delegato: Dott. LUCIANO BERZE'**

**A2 - INTRODUZIONE AI NUOVI PRINCIPI DI REVISIONE  
INTERNAZIONALI (ISA)**

**EFFETTI DELL'INTRODUZIONE DEL DECRETO ATTUATIVO DELLA  
DIRETTIVA REVISIONE SULL'OPERATIVITÀ DEL COLLEGIO SINDACALE  
INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

PROGRAMMA

Ore 9.00 registrazione dei partecipanti

ORE 10.00 – INTRODUZIONE: (1 RELATORE)

Lo standard setter dei principi di revisione internazionali ISA: IFAC & IAASB (struttura ed organizzazione). Classificazione dei pronouncement dello IAASB (ISA, IAPS, ISRE, ecc.);  
Il ruolo del CNDCEC nelle fasi di implementazione (endorsement) e di applicazione degli ISA (linee guida per l'implementazione degli ISA nelle PMI; software di revisione).

ORE 10.45 – PRIMA PARTE: (1 RELATORE)

Il clarity project e l'attuale struttura dei Clarified ISA (ISA 200);  
Considerazioni per l'approccio di revisione nelle PMI e concetto di proporzionalità dei CISA (ISA 200);  
Documentazione della revisione contabile (ISA 230).



ORE 12.00 – SECONDA PARTE (2 RELATORI)

Valutazione del rischio e risposte di revisione ai rischi identificati e valutati (ISA 300, 315 e 330);

ore 13.30 – 15.00 pausa pranzo

Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi (ISA 240);

Tecniche di revisione contabile (ISA 500, 501, 505)

ORE 16.30 – TERZA PARTE (1 RELATORE)

Conclusioni di revisione ed emissione del giudizio (ISA 700, 705 e 706);

Qualità del lavoro svolto (ISA 220).

ore 18.00 fine lavori



**AREA DI DELEGA: PRINCIPI CONTABILI E SISTEMI DI CONTROLLO E REVISIONE**

**Consigliere delegato: Dott. LUCIANO BERZE'**

**A3 - BILANCI D'ESERCIZIO 2009: NOVITA' E PROBLEMATICHE**

PROGRAMMA

Ore 9.00 registrazione dei partecipanti

1. ORE 10.00 – LE PRINCIPALI NOVITA': (1 RELATORE)
  - 1.1. L'attività della Commissione "Norme e principi contabili" del CNDCEC
  - 1.2. Le informazioni inerenti alle operazioni con parti correlate tra norme giuscontabili nazionale e principi contabili internazionali;
  - 1.3. Gli accordi fuori bilancio;
  - 1.4. Nuovi limiti per i bilanci delle società di minori dimensioni: problematiche applicative.
  
2. ORE 11.30 – LA RELAZIONE SULLA GESTIONE (1 RELATORE):
  - 2.1. L'applicazione delle disposizioni del Dlgs 32/2007;
  - 2.2. Gli indicatori di risultato finanziari;
  - 2.3. Gli indicatori di risultato e le informazioni attinenti all'ambiente e il personale.
  
3. ORE 12.30 – I conferimenti non monetari ex art. 2343ter
  - 3.1. Origine e finalità ;
  - 3.2. I conferimenti di valori mobiliari ovvero di strumenti del mercato monetario;
  - 3.3. I conferimenti al valore equo;
  - 3.4. Il valore equo risultante dalla valutazione di un esperto indipendente.

ore 13.30 fine lavori





Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**AREA DI DELEGA: TECNOLOGIE INFORMATICHE E INNOVAZIONI STUDI**

**Consigliere delegato: Dott. CLAUDIO BODINI**

**B1 - XBRL: LE POTENZIALITÀ ED I LIMITI DEL NUOVO  
LINGUAGGIO DELLA COMUNICAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

**LA TRASMISSIONE DEI BILANCI 2009 AL REGISTRO DELLE IMPRESE**

PROGRAMMA

15:00

Interventi di saluto dei rappresentanti  
dell' O.D.C.E.C. di .....

della C.C.I.A.A. di .....

15:15

XBRL: il nuovo linguaggio della comunicazione economico-finanziaria  
Normativa di riferimento

16:00

XBRL: applicazioni professionali ed aspetti tributari, opportunità, problematiche e prospettive

16:45

XBRL: la gestione e l'utilizzo dei dati da parte di InfoCamere

17:30

Quesiti e dibattito



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**AREA DI DELEGA: TECNOLOGIE INFORMATICHE E INNOVAZIONI STUDI**

**Consigliere delegato: Dott. CLAUDIO BODINI**

**B2 - LA POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA  
UN OPPORTUNITÀ PER IL PROFESSIONISTA, PER LE IMPRESE E PER LE  
ISTITUZIONI  
POTENZIALITÀ E LIMITI**

PROGRAMMA

15:00

Interventi di saluto dei rappresentanti  
dell' O.D.C.E.C. di .....

15:15

La Posta Elettronica Certificata  
Che cos'è, genesi e Normativa di riferimento

16:00

La Posta Elettronica Certificata  
L'utilizzo, specifiche tecniche

16:45

La Posta Elettronica Certificata  
opportunità, problematiche e prospettive per il professionista e le istituzioni

17:30

Quesiti e dibattito



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**AREA DI DELEGA: TECNOLOGIE INFORMATICHE E INNOVAZIONI STUDI**

**Consigliere delegato: Dott. CLAUDIO BODINI**

## **B3 - TRASFERIMENTO DELLE QUOTE DI SRL IN MODALITÀ TELEMATICA (ART. 36 CO. 1 BIS LEGGE 133 DEL 6 AGOSTO 2008)**

### PROGRAMMA

15:00

Interventi di saluto dei rappresentanti  
dell' O.D.C.E.C. di .....

15:15

aspetti normativi e giuridici  
Normativa di riferimento

16:00

procedura di registrazione telematica degli atti  
Agenzia entrate e registro imprese

17,30

Quesiti e dibattito



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

## AREA DI DELEGA: ENTI PUBBLICI

Consigliere delegato: Dott. GIOSUE' BOLDRINI

### **C1** - CORSO BASE – I LIVELLO

## LA REVISIONE NEGLI ENTI LOCALI

### 1a giornata

Saluto e presentazione a cura del Consigliere Nazionale Domenico Piccolo

ore 9.00 – 13.00

parte teorica-normativa

docente: Marcello Barbaro – Ordine di Palermo

Inquadramento normativo generale di riferimento (T.U.E.L.)

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali

La contabilità finanziaria

Il bilancio di previsione

La revisione economico finanziaria (T.U.E.L. artt. 234-241)

Il parere di bilancio di previsione

ore 14.30 – 18.30

parte pratica

docente: Orsola Fallara – Ordine di Reggio Calabria

Vademecum per il revisore appena nominato



Le verifiche di cassa

L'analisi del bilancio di previsione e allegati

Indicazioni pratiche per la stesura del parere al bilancio di previsione

## 2a giornata

ore 9.00 – 13.00

parte teorica-normativa

docente: Michele Saggese – Ordine di Napoli

I principali adempimenti e controlli del revisore nel corso dell'esercizio (da T.U.E.L. e norme successive)

Le variazioni di bilancio

La salvaguardia degli equilibri e l'assestamento del bilancio

Il rendiconto della gestione

La relazione al rendiconto della gestione

I rapporti con la Corte dei Conti (controllo collaborativo)

ore 14.30 – 18.30

parte pratica

docente: Alberto Depetro – Ordine di Ragusa

Programmazione dei controlli durante l'esercizio

I pareri sulle variazioni di bilancio

L'analisi del rendiconto della gestione

Analisi sulla gestione di competenza, dei residui e formazione dell'avanzo

Indicazioni pratiche per la stesura della relazione al rendiconto



**AREA DI DELEGA: ENTI PUBBLICI**

**Consigliere delegato: Dott. GIOSUE' BOLDRINI**

**C2 - CORSO AVANZATO – II LIVELLO**  
**LA REVISIONE NEGLI ENTI LOCALI**

1a giornata

ore 9.00 – 13.00

docente: Stefano Pozzoli – Ordine di Firenze

Approfondimenti su argomenti collegati al Bilancio di Previsione

- Analisi e scomposizione degli equilibri
- Indici e indicatori
- La Relazione Previsionale e Programmatica
- Il Piano Esecutivo di gestione

ore 14.30 – 18.30

docente: Alberto Depetro – Ordine di Ragusa

Approfondimenti su argomenti collegati al Rendiconto della gestione

- Analisi degli scostamenti tra previsioni iniziali, assestate e consuntivo
- Analisi dell'indebitamento
- I debiti fuori bilancio
- L'inventario dei beni dell'Ente
- Conto Economico, Conto del Patrimonio e prospetto di conciliazione



## 2a giornata

ore 9.00 – 13.00

docente: Marcello Barbaro – Ordine di Palermo

I controlli interni ed esterni negli enti locali

- I controlli interni (art. 147 T.U.EL.)
- Il controllo di gestione (art. 196-198bis)
- Il Nucleo di valutazione
- I controlli della Corte dei Conti

La spesa del personale e la contrattazione collettiva nazionale e decentrata negli Enti Locali

- Norme in materia di pubblico impiego (D. Lgs. 165/01)
- Certificazione dei costi della contrattazione con i vincoli di bilancio
- Il conto del personale
- La vigilanza da parte dell'Organo di Revisione sul rispetto delle norme previste dall'art. 67 DI. 112/08
- I vincoli sulla spesa di personale

ore 14.30 – 18.30

docente: Orsola Fallara – Ordine di Reggio Calabria

Gli incarichi esterni negli Enti Locali

- Presupposti per il conferimento di incarichi
- Il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi
- Il programma delle collaborazioni
- Controllo della spesa per incarichi
- Pubblicità dei contratti di consulenza

Le società partecipate ed i servizi pubblici locali

- La riforma dei servizi pubblici locali
- L'esternalizzazione dei servizi e procedure di affidamento
- Limiti a costituzione e partecipazione in società degli Enti Locali
- Controlli sulle partecipate



## AREA DI DELEGA: RIFORMA DELLE PROFESSIONI

Consigliere delegato: Dott. ANDREA BONECHI

### LE PROFESSIONI LIBERE TRA COSTITUZIONE E MERCATO

- saluti istituzionali
- relazione introduttiva del presidente dell'Ordine territoriale

moduli alternativi

#### **D1 - PER UNA RIFORMA REALE DEL SISTEMA DELLE PROFESSIONI E NON DI ALTRO:**

1. la necessaria ridefinizione del professionista ed inquadramento costituzionale delle professioni
2. elementi per la modernizzazione degli ordinamenti professionali
3. le professioni e l'efficienza del sistema giustizia

#### **D2 - LE DIRETTIVE EUROPEE E LORO IMPATTO SULLE PROFESSIONI, TRA QUALITÀ DEI SERVIZI E RICONOSCIMENTI DI SPECIFICITÀ**

1. la riserva legislativa per le professioni intellettuali nelle direttive europee tra demagogia e verità
2. la direttiva qualifiche professionali, il recepimento ed il riconoscimento delle associazioni
3. la direttiva servizi ed il ruolo degli ordini per la qualificazione dei servizi professionali

#### **D3 - IL MERCATO DELLE PROFESSIONI: DISCIPLINA ED OPPORTUNITÀ DELLA CONCORRENZA**

1. per un modello interpretativo del mercato delle professioni e nuovi profili della concorrenza
2. l'autorità garante della concorrenza e del mercato e le professioni: i perché di un necessario dialogo
3. le società di lavoro professionale



**AREA DI DELEGA: RIFORMA DELLE PROFESSIONI**

**CONSIGLIERE DELEGATO: DOTT. ANDREA BONECHI**

- interventi programmati, quali:  
presidente del Tribunale,  
Procuratore della Repubblica,  
presidente Cciao,  
politico competente sul tema
  
- dibattito

Il convegno può essere preceduto da una piccola conferenza stampa (su format Cndcec) a cura del presidente dell'Ordine con le autorità che intervengono, atta a far rilevare il ruolo sociale delle professioni e dei professionisti.

**panel dei relatori:**

- Andrea Bonechi
- un relatore dell'Ordine territoriale

primo modulo

- Marisa Eramo      CNDCEC
- Cristina Bauco    IRDCEC
- Piero Bechini
- Alberto Meconcelli
- Franco Michelotti

secondo modulo

- Cristina Bauco    IRDCEC
- Marisa Eramo      CNDCEC
- Simona Bonomelli
- Mario Motta
- Pamela Palmi
- Francesca Zobbi

terzo modulo

- Fabio Battaglia
- Michele D'Agnolo
- Alessandro Lini



**AREA DI DELEGA: RIFORMA DELLE PROFESSIONI**

**CONSIGLIERE DELEGATO: DOTT. ANDREA BONECHI**

- Giuseppe Melara
- Franco Michelotti
- Fazio Segantini
- Matteo Trumpy



**AREA DI DELEGA: FINANZA AZIENDALE**

**Consigliere delegato: Dott. MARCELLO DANISI**

**E1 - ESPERTO IN FINANZIAMENTI COMUNITARI:**

**PROGRAMMAZIONE 2007/2013**

**1^ GIORNATA**

**Apertura del corso**

**1. L'Unione Europea: Istituzioni, formazione del bilancio e controlli**

- a. Le Istituzioni di guida ed esecutive
- b. Bilancio europeo: le entrate e le uscite
- c. I controlli sul Bilancio europeo: la Corte dei Conti Europea

**2. Le politiche di finanziamento dei fondi europei**

- a. I programmi comunitari a gestione diretta e indiretta
- b. I Fondi strutturali: tipologie ed obiettivi
- c. Il processo di programmazione e attuazione
- d. Gli Orientamenti Strategici Comunitari (OSC)

Docenti:

dott..... Corte dei Conti europea

dott. ....Politica Regionale della Commissione europea

dott.....Ragioneria Generale dello Stato



dott.....P.C.M. – Dip. Programmazione e coordinamento politica  
economica  
dott..... Dottore/Ragioniere Commercialista

## 2^ GIORNATA

### 3. Il Quadro strategico Nazionale, i Programmi Operativi Nazionali e Interregionali

- a. Il Quadro Strategico Nazionale
  - L'iter di definizione: obiettivi, priorità e struttura.
- b. I Programmi Operativi:
  - Governance e AT
  - Istruzione
  - Reti e Mobilità
  - Ricerca e competitività
  - Sicurezza
- c. il PO competenze per lo sviluppo
- d. il POIN:
  - Energie rinnovabili e risparmio energetico
  - Attrattori culturali, naturali e turismo
- e. Politica Agricola comune

#### Docenti:

dott. ...., Ministero Sviluppo Economico  
dott. ...., Ragioneria Generale dello Stato  
dott. ...., Ministero delle Politiche Agricole, Forestali e Alimentari  
dott. ...., Agenzia per le erogazioni in agricoltura (AGEA)  
dott. ...., P.C.M. – Dip. Programmazione e coordinamento politica  
economica  
dott....., Dottore/Ragioniere Commercialista

## 3^ GIORNATA

### 6. Il Programma Operativo della Regione:



- a. Il PO FESR
- b. Il PO FSE
- c. Il PSR

Docente:

dott. ....- Dirigente ..... Regione .....

dott. ...., Dottore/Ragioniere Commercialista

**4^ GIORNATA**

**7. L'impiego dei fondi:**

1^ parte

- b. Il sistema degli incentivi alle imprese
- c. Gli obiettivi
- d. Gli enti gestori: il livello europeo, nazionale e regionale
- e. L'accesso ai fondi strutturali: la modalità diretta ed indiretta
- f. I beneficiari degli incentivi dei fondi strutturali
- g. Le modalità di partecipazione ai bandi dei fondi: documentazione

2^ parte

- a. Le fasi: bando, progetto ed erogazione del contributo
- b. Le procedure concessorie: automatica, valutativa e negoziale
- c. Tipologie di spese ammissibili nei fondi strutturali
- d. Le procedure di controllo: le Autorità di gestione e controllo
- e. Il monitoraggio e la valutazione
- f. Le opportunità di finanziamento per gli Enti pubblici
- g. La liquidazione dei conti degli organismi pagatori

Docenti:

dott....., Dottore / Ragioniere Commercialista in .....

dott. ...., Dottore / Ragioniere Commercialista in .....



## 5^ GIORNATA

### 6. Il corretto impiego dei fondi: profili normativi e Autorità di controllo

- a. La tutela degli interessi finanziari dell'Unione Europea: il principio di assimilazione
- b. La nozione di irregolarità e frode comunitaria
- c. Cenni sulla normativa sanzionatoria in materia di frodi alle entrate e alle uscite
- d. Profili civili e di responsabilità contabile
- e. Le Autorità di gestione, coordinamento e di controllo in materia di fondi strutturali
- f. Il ruolo della Corte dei Conti in materia di prevenzione, verifica e repressione delle irregolarità e delle frodi comunitarie
- g. L'attività della Guardia di Finanza quale organo di polizia comunitaria
- h. Gli altri organismi di controllo esterno (Agenzia delle Dogane, Comando Carabinieri politiche agricole e alimentari, Corpo forestale dello Stato)

#### Docenti:

Dott....., Corte dei Conti italiana

Gen. B. G. Vecchione, Comandante Nucleo della G. di F. per la repressione delle frodi comunitarie PCM e membro del Comitato

## 6^ GIORNATA

### 7. La responsabilità per indebita fruizione di aiuti pubblici

- a. Profili ex D. Lgs 231/01
- b. Profili penali

#### Docenti:

Cons. ...., Ministero della Giustizia

Dott. ...., Dottore / Ragioniere Commercialista

**Conclusioni e consegna attestati**



**Team relatori Istituto di Ricerca:**

- Puzzo Maria Elena
- Sartori Elisa
- Annalisa De Vivo.

**Team relatori Commissioni di studio:**

- Basilico Nicola
- Beretta Sergio
- Fornabaio Lelio
- Giarratana Erik
- Leo Francesco
- Mariotti Francesca
- Palasciano Giorgio
- Renne Francesco



**AREA DI DELEGA: DIRITTO TRIBUTARIO E RAPPORTI CON L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**

**Consigliere delegato: Dott. ROBERTO D'IMPERIO**

**F1 - ACCERTAMENTO SINTETICO E REDDITOMETRO: TRA  
POTENZIAMENTO DEL LORO UTILIZZO E MEZZI DI DIFESA DEL  
CONTRIBUENTE**

- La natura giuridica dell'accertamento sintetico
- Il "redditometro"
- L'utilizzo dell'accertamento sintetico da parte dell'Agenzia delle entrate
- Gli strumenti di difesa del contribuente
- I rapporti tra accertamento sintetico, studi di settore e indagini finanziarie

**F2 - LA PROCEDURA DI RATEAZIONE DELLE SOMME ISCRITTE A RUOLO E  
LE NOVITÀ 2010 IN MATERIA DI RISCOSSIONE**

- La procedura di rateazione dei debiti fino a 5.000 euro
- La procedura di rateazione dei debiti superiori a 5.000 euro per persone fisiche e imprenditori individuali in semplificata
- La procedura di rateazione dei debiti superiori a 5.000 euro per società e enti assimilati
- Richieste di rateazione successive alla prima
- La conclusione del procedimento e la difesa del contribuente nel caso di rigetto dell'istanza
- Le novità del 2010 in materia di riscossione

**F3 - L'IMPATTO DELLA RIFORMA DEL CODICE DI PROCEDURA CIVILE SUL  
PROCESSO TRIBUTARIO**

- I nuovi termini processuali
- Gli effetti della riforma sulle notifiche degli atti tributari
- Il principio di non contestazione
- La traslatio iudicii e la rimessione in termini
- Le spese del giudizio
- Le disposizioni transitorie



**AREA DI DELEGA: DIRITTO TRIBUTARIO E RAPPORTI CON L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**

**Consigliere delegato: Dott. ROBERTO D'IMPERIO**

**F4 - LA RIFORMA DELL'IVA: IL RECEPIMENTO DELLE DIRETTIVE UE IN ITALIA**

- Luogo di tassazione nei servizi B2B e B2C;
- Le nuove regole per l'applicazione del reverse charge nei servizi prestati da non residenti;
- Estensione dei rimborsi IVA trimestrali agli operatori con l'estero;
- Nuove regole e modalità di trasmissione dei modelli Intrastat;
- Modalità d'integrazione delle fatture estere per I servizi generici ricevuti da operatori italiani.

**F5 - LE NUOVE REGOLE PER LA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA**

- Compensazioni libere solo fino a €10.000 ;
- Presentazione della Dichiarazione IVA autonoma ed esonero dalla periodica annuale;
- Il visto di conformità dei professionisti ed I controlli connessi;
- Obbligo dei canali telematici per l'utilizzo in compensazione di importi annui superiori a €10.000;
- I recenti chiarimenti dalle circolari 57/2009 e 1/2010.



## AREA DI DELEGA: ANTIRICICLAGGIO

Consigliere delegato: Dott. ENRICOMARIA GUERRA

# **G1 - NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO E PROFESSIONISTI: NOVITÀ E PROFILI DI CRITICITÀ**

## PRESENTAZIONE

L'adeguamento della disciplina antiriciclaggio alla normativa comunitaria vede coinvolti attivamente - ormai sin dal 2006 - anche i rappresentanti delle professioni giuridico-contabili.

Ad essi il legislatore ha richiesto e continua a richiedere un contributo determinante nella lotta all'utilizzo di proventi illeciti, al fine di contrastare il crescente pericolo di inquinamento del sistema finanziario.

Scopo di questo ciclo di incontri è quello di fare il punto sulla situazione attuale, muovendo dagli adempimenti in concreto posti a carico dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, fino alle recenti novità apportate dal provvedimento correttivo del d.lgs. n. 231/2007.

## PROGRAMMA

Indirizzi di saluto

Presidente ODCEC territoriale

Relazioni

La nozione di riciclaggio (PM/avvocato penalista)

Gli adempimenti dei professionisti (dottore commercialista)\*

Il ruolo degli Ordini professionali (dottore commercialista)\*

Il sistema sanzionatorio (dottore commercialista)\*



\* Relatori commissione antiriciclaggio CNDCEC:

Ivo Caraccioli

Enricomaria Guerra

Lucia Starola

Marco Abbondanza

Teresa Aragno

Placido Aricò

Gian Gaetano Bellavia

Raffaele D'Arienzo

Luciano De Angelis

Manuela Della Picca

Alfonso Gargano

Francesca Gentile

Antonio Minervini

Antonella Rapi

Lucia Starola



## AREA DI DELEGA: TARIFFA PROFESSIONALE E ASSICURAZIONE R.C.

Consigliere delegato: Dott. MASSIMO MELLACINA

### H1 - LA TARIFFA PROFESSIONALE

#### PROGRAMMA

Ore 9.00 registrazione dei partecipanti

ORE 10.00 – PRIMA PARTE: (1 RELATORE)\*

    Criteri di determinazione dei compensi professionali

    Le azioni per il recupero dei compensi professionali

    Il parere di liquidazione dell'Ordine

ORE 11.00 – SECONDA PARTE: (1 RELATORE)\*

    I principi generali della tariffa professionale

    Gli onorari graduali della tariffa professionale

    Gli onorari specifici della tariffa professionale

    Le novità previste dalla nuova tariffa professionale

ORE 12.00 – TERZA PARTE (1 RELATORE)\*

    Le esemplificazioni delle parcelle relative ad alcune specifiche prestazioni professionali

Ore 13.30 – termine dei Lavori

I corsi saranno tenuti da

Dott. Massimo Mellacina      Consigliere CNDCEC delegato alla tariffa professionale

    Un componente della Commissione Nazionale Tariffa di volta in volta individuato

    Un componente designato dall'Ordine territoriale con specifica competenza in materia tariffaria



## AREA DI DELEGA: DIRITTO SOCIETARIO

Consigliere delegato: Dott. PAOLO MORETTI

### **I1 - IL FINANZIAMENTO DELLE SOCIETA'**

Indirizzi di salute

Presidente ODCEC territoriale

Consigliere delegato

Interventi

- La nuova disciplina dei conferimenti
- Azioni e strumenti finanziari
- Il finanziamento della Srl

### **I2 - I SISTEMI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO**

Indirizzi di salute

Presidente ODCEC territoriale

Consigliere delegato

Interventi

- Il sistema tradizionale e il ruolo del collegio sindacale
- Le ragioni della scelta di un modello alternativo di governance
- I modelli alternativi di amministrazione e controllo – opportunità e criticità



## **I3 - LE OPERAZIONI STRAORDINARIE - PROFILI CIVILISTICI, CONTABILI E FISCALI**

Indirizzi di saluto

Presidente ODCEC territoriale

Consigliere delegato

Interventi

Le operazioni di fusione e scissione – Profili contabili e fiscali

La trasformazione societaria

La trasformazione eterogenea

La liquidazione delle società alla luce del documento OIC n° 5 - Profili contabili e fiscali

## **I4 - LE SOCIETA' COOPERATIVE**

Indirizzi di saluto

Presidente ODCEC territoriale

Consigliere delegato

Interventi

- Il finanziamento delle cooperative
- I sistemi di amministrazione
- I controlli nelle società cooperative



Relatori Commissione CNDCEC:

Niccolò Abriani\*

Cristina Bauco\*\*

Maria Teresa Bianchi

Massimo Boidi

Marco Bonfiglio

Lorenzo Boni

Annarita De Mauro

Fabrizio Di Lazzaro

Luciano Aldo Ferrari

Giovanni Figà Talamanca\*

Emanuele Mattei

Chiara Micarelli\*\*

Paolo Moretti

Romano Mosconi

Riccardo Patimo

Stefano Pochetti

Ugo Zanetti

\* Esperto della Commissione

\*\* Ricercatrice dell'Istituto di Ricerca Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**AREA DI DELEGA: CONSULENZA DIREZIONALE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE**

**Consigliere delegato: Dott. GIOVANNI GERARDO PARENTE**

## **L1 - IL SISTEMA ORGANIZZATIVO DELLO STUDIO PROFESSIONALE PROPEDEUTICO AD AZIONI DI MARKETING PROFESSIONALE**

INTERA GIORNATA

PRIMA RELAZIONE: PRINCIPALI MODELLI DI ORGANIZZAZIONE DA APPLICARE ALLO STUDIO PROFESSIONALE. CHECK-UP ORGANIZZATIVO E GESTIONE DELLA CLIENTELA.

SECONDA RELAZIONE: LE RESPONSABILITA' E LE REGOLE IN GIOCO.

TERZA RELAZIONE: IL PROCESSO DI REALIZZAZIONE DEL SERVIZIO PROFESSIONALE.

QUARTA RELAZIONE: PERSONALE E COLLABORATORI: UN PIANO EFFICACE DI GESTIONE MANSIONI, RISULTATI, REPORTISTICA.

QUINTA RELAZIONE: INDICATORI E POSSIBILITA' DI MIGLIORAMENTO.

RELATORI:

CONSIGLIERE DELEGATO

RICERCATORE (IRCNDCEC)

ESPERTO ESTERNO





Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**AREA DI DELEGA: CONSULENZA DIREZIONALE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE**

**Consigliere delegato: Dott. GIOVANNI GERARDO PARENTE**

## **L2 - LA SOSTENIBILITA': SFIDA PER LE PMI E PER LA PROFESSIONE CONTABILE**

MEZZA GIORNATA

Prima relazione: Le PMI e la sostenibilità: un approccio strategico per competere

Seconda relazione: I riflessi economico-finanziari della sostenibilità: aspetti contabili e di bilancio

Terza relazione: Il ruolo del collegio sindacale nel rapporto impresa/ambiente/sostenibilità

Quarta relazione: La credibilità dell'informativa di sostenibilità e il ruolo della professione

Relatori:

Consigliere delegato

Componenti della commissione

Segretario tecnico (Lorenzo Magrassi)

Testimonianza di una PMI locale



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**AREA DI DELEGA: CONSULENZA DIREZIONALE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE**

**Consigliere delegato: Dott. GIOVANNI GERARDO PARENTE**

## **L3 - LA RESPONSABILITA' DA REATO DELLE SOCIETA' ALLA LUCE DEL DECRETO LEGISLATIVO 231/2001**

DURATA MEZZA GIORNATA

RELATORI:

CONSIGLIERE D'AREA

COMPONENTI COMMISSIONI

ANTONIO MINERVINI (DISPONIBILE CON IL SOLO RIMBORSO SPESE)

UN SOSTITUTO PROCURATORE DEL TERRITORIO

PRIMA RELAZIONE: I CRITERI DI IMPUTAZIONE, I REATI PRESUPPOSTI ED IL SISTEMA SANZIONATORIO;

SECONDA RELAZIONE: LA COSTRUZIONE DEL MODELLO "IL RUOLO DEL DOTTORE COMMERCIALISTA"

TERZA RELAZIONE: L'ORGANISMO DI VIGILANZA: COMPOSIZIONE, FUNZIONE E RESPONSABILITA'



**AREA DI DELEGA: SETTORE NON PROFIT**

**Consigliere delegato: Dott. DOMENICO PICCOLO**

**M1 - RENDICONTAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E  
SOCIALE DELLE AZIENDE NON PROFIT: I PRINCIPI CONTABILI  
PER IL TERZO SETTORE**

PROGRAMMA

Saluti (15-20 minuti)

Presidente Ordine Locale

Rappresentanti istituzionali di enti locali o istituzioni coinvolte

Relazioni (3h – 3h e ½)

Il ruolo della rendicontazione nella aziende senza scopo di lucro e i principi contabili

I principi generali per la redazione del bilancio

Gli schemi di bilancio

Coffe break

La rendicontazione sociale

Il bilancio sociale come strumento di analisi della gestione

Le relazioni avranno la durata di 20-25 minuti e dovrebbero essere tenute da presidenti e/o componenti del “Tavolo tecnico per i principi contabili delle aziende non profit”, e/o delle commissioni “Rendicontazione economico-finanziaria e gestione delle aziende non profit” e/o “Rendicontazione sociale delle aziende non profit” (prevalentemente legati al territorio di riferimento), presidente e/o componenti delle commissioni locali), componenti dello staff o dell’IRDCEC ed operatori del settore

Lo schema dei convegni potrebbe subire delle variazioni in relazione alla tempistica e al periodo dell’anno in cui i principi contabili per le aziende non profit saranno emessi.



**AREA DI DELEGA: SETTORE NON PROFIT**

**Consigliere delegato: Dott. DOMENICO PICCOLO**

**M2 - L'IMPRESA SOCIALE: ASPETTI PROFESSIONALI E  
PROSPETTIVE DI SVILUPPO**

PROGRAMMA

Saluti (15-20 minuti)

Presidente Ordine Locale

Rappresentanti istituzionali di enti locali o istituzioni coinvolte

Relazioni (3h – 3h e ½)

Presentazione del Documento n. 1, Lineamenti tecnico-operativi dei Quaderni dell'impresa sociale del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Lineamenti generali della qualifica di impresa sociale

Le principali criticità fiscali

Coffe break

Lineamenti amministrativo-contabili

Il bilancio sociale come strumento di rendicontazione e gestione aziendale degli enti non lucrativi

Durata 3h – 3h e ½

Le relazioni avranno la durata di 20-25 minuti e dovrebbero essere tenute da presidenti e/o componenti della commissione "Analisi normativi degli enti non lucrativi e impresa sociale" (prevalentemente legati al territorio di riferimento), presidente e/o componenti delle commissioni locali), componenti dello staff o dell'IRDCEC ed operatori del settore



**AREA DI DELEGA: DIRITTO FALLIMENTARE**

**Consigliere delegato: Dott.ssa GIULIA PUSTERLA**

**N1 - IL NUOVO CONCORDATO PREVENTIVO FRA AUTONOMIA PRIVATA E  
CONTROLLO DEL TRIBUNALE**

PROGRAMMA

SALUTI DEL PRESIDENTE DELL'ORDINE

RELAZIONI:

- Predisposizione del piano e suo contenuto
- La relazione di attestazione ex art. 161 3° comma e la relazione giurata di stima ex art. 160 2° comma l.f.
- Dal controllo del commissario giudiziale al controllo del Tribunale



**AREA DI DELEGA: FUNZIONI GIUDIZIARIE**

**Consigliere delegato: Dott. FELICE RUSCETTA**

**01 - LA RIFORMA DEL CODICE DI PROCEDURA CIVILE: LA  
CONCILIAZIONE CIVILE.**

**LE OPPORTUNITÀ PER IL DOTTORE COMMERCIALISTA**

Saluti delle autorità

Introduzione dei lavori da parte del Presidente dell'Ordine

Programma

Le iniziative del Consiglio Nazionale in materia di Conciliazione Civile

Dott. Felice Ruscetta (Consigliere Nazionale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed E.C. delegato alle funzioni giudiziarie)

La mediazione civile profili pratici e novità normative

..... (Dottore Commercialista in ..... Componente la Commissione di studio del CNDCEC

La gestione del procedimento di mediazione

..... ( Dottore Commercialista in ..... Componente la Commissione di studio del CNDCEC )

La deontologia del Conciliatore ed il ruolo del Dottore Commercialista

.....(Dottore Commercialista in ..... Componente la Commissione di studio del CNDCEC)





## NOTE ORGANIZZATIVE

Relatori:

Felice Ruscetta (Consigliere Nazionale CNDCEC)

2/3 componenti la commissione di studio che a rotazione si alterneranno nelle varie sedi scelti in base alla disponibilità ed alla provenienza territoriale.

Eventuale relatore locale indicato dal Presidente dell'ordine territoriale

I relatori avranno a disposizione slide e supporti didattici che saranno predisposti ed approvati dalla commissione stessa su format grafico del Cndcec.

Il convegno avrà la durata di ½ giornata.

Si prevede la possibilità di realizzare n. 30 convegni divulgativi equamente distribuiti nelle tre macroaree (nord, centro, sud ed isole).