

OTTOBRE / MAGGIO  
2019 / 2020



**MASTER<sup>®</sup>  
BREVE**

**UGDCEC PARMA - EUROCONFERENCE**

Percorso formativo di 8 incontri

Direzione Scientifica

**Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti**

Con la sponsorizzazione di



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Parma**

# MASTER BREVE

## UGDCEC PARMA - EUROCONFERENCE



SEDE

**PARMA**

Camera di Commercio di Parma  
Via Giuseppe Verdi, 2

**OTTOBRE**

I giornata

Spunti operativi  
sulla fiscalità  
immobiliare delle  
persone fisiche

**NOVEMBRE**

II giornata

Il nuovo codice  
della crisi: le  
procedure di allerta  
e di composizione  
assistita della crisi

**DICEMBRE**

III giornata

 Organizzazione  
e controllo di  
gestione  
dello studio  
professionale

 Verranno  
richiesti **3 crediti  
formativi CNDCEC**  
in materie  
obbligatorie

**GENNAIO**

IV giornata

La legge di  
stabilità 2020 e le  
novità di periodo

**FEBBRAIO**

V giornata

La dichiarazione  
IVA e le novità  
normative e  
interpretative

**MARZO**

VI giornata\*

Il bilancio 2019 e le  
responsabilità degli  
organi sociali e del  
revisore

 L'impostazione  
dell'attività del  
Revisore Legale

 Verranno  
richiesti **3 crediti  
formativi MEF**  
in materie  
caratterizzanti  
(gruppo A)

**APRILE**

VII giornata\*

 L'impostazione  
dell'attività del  
Revisore Legale

 L'impostazione  
dell'attività del  
Revisore Legale

 Verranno  
richiesti **7 crediti  
formativi MEF**  
in materie  
caratterizzanti  
(gruppo A)

**MAGGIO**

VIII giornata

La dichiarazione  
dei redditi  
d'impresa e  
dell'IRAP



### CALENDARIO

11	ottobre	2019
22	novembre	2019
19	dicembre	2019
24	gennaio	2020
21	febbraio	2020
20	marzo	2020
17	aprile	2020
22	maggio	2020



### ORARIO

**MEZZA GIORNATA**

09.00 - 13.00

**\*GIORNATA INTERA**

09.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00

## SPUNTI OPERATIVI SULLA FISCALITÀ IMMOBILIARE DELLE PERSONE FISICHE

### LA FISCALITÀ DIRETTA DEGLI IMMOBILI LOCATI

- Le sublocazioni e le locazioni di fabbricati detenuti in comodato: soggetti passivi, tipologia di reddito prodotto e modalità di determinazione dell'imponibile
- La mancata percezione del canone per gli immobili abitativi e commerciali: effetti sugli obblighi dichiarativi
- Le locazioni brevi dopo il primo periodo di sperimentazione: rassegna di questioni problematiche
- Gli immobili esteri locati: regole di determinazione del reddito e scomputo dei tributi esteri (riflessioni su interpello 161/2018)
- I contratti di natura transitoria: le attestazioni di corrispondenza (riflessioni su interpello 105/2018)

### I REDDITI DIVERSI IMMOBILIARI

- La cessione di immobili pervenuti per successione e donazione: computo del quinquennio e valore di carico
- Le donazioni dell'area seguite da cessioni del donatario: esiste abuso?
- Gli immobili pervenuti per transazione su liti tra eredi (riflessioni su interpello 128/2018)
- La cessione di *box* separatamente dall'abitazione (riflessioni su interpello 83/2018)
- La cessione dei terreni edificabili: calcolo della plusvalenza, irrilevanza del periodo di possesso e del titolo di acquisto, rivalutazione
- La cessione dei fabbricati destinati alla demolizione: il parere delle Entrate e l'evoluzione della giurisprudenza
- I terreni rivalutati e la successiva cessione: aspetti critici per la determinazione del valore e del prezzo
- La cessione del diritto di superficie: l'orientamento della prassi dell'Agenzia
- La cessione di fabbricati oggetto di estromissione agevolata

### L'IMPOSTA DI REGISTRO E L'AGEVOLAZIONE PRIMA CASA

- L'applicazione del "prezzo valore": le ultime indicazioni di Cassazione e Notariato
- L'agevolazione prima casa: requisiti, dichiarazioni dell'acquirente, decadenza - analisi degli ultimi spunti di prassi e giurisprudenza
- Il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: fattispecie in cui è applicabile e modalità di utilizzo del credito

### LE SOCIETÀ SEMPLICI IMMOBILIARI

- Il reddito prodotto dagli immobili delle società semplici (riflessioni su interpello 114/2019)
- La cessione degli immobili detenuti dalle società semplici
- La liquidazione della società semplice immobiliare

### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

2 (D.7.12) ; 1 (D.7.15) ; 1 (D.3.14)

MEF

-

## IL NUOVO CODICE DELLA CRISI: LE PROCEDURE DI ALLERTA E DI COMPOSIZIONE ASSISTITA DELLA CRISI

### L'IMPIANTO DEL NUOVO CODICE DELLA CRISI E DELL'INSOLVENZA DELLE IMPRESE

- La struttura del nuovo codice e le discipline che vi sono contenute
- La definizione di crisi d'impresa e gli aspetti problematici di interpretazione
- Il nuovo Albo dei gestori della crisi e il requisito di indipendenza del professionista attestatore

### I NUOVI OBBLIGHI IN CAPO AGLI IMPRENDITORI INDIVIDUALI E COLLETTIVI E LE RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI

- Le nuove misure di prevenzione che tutte le imprese devono adottare: principi e linee guida da adottare
- L'estensione delle responsabilità degli amministratori rispetto ai creditori a seguito della modifica dell'articolo 2476 codice civile
- Le nuove modalità di quantificazione del danno in caso di apertura di una procedura concorsuale

### I MECCANISMI DI ALLERTA: L'ARTICOLO 13 DEL CCII

- L'accertamento della crisi attraverso i meccanismi di allerta: la complessa genesi dell'articolo 13 del CCII
- Gli indicatori previsti al comma 1 e il raccordo con la definizione di crisi e con la quantificazione della tempestività della domanda secondo l'articolo 24 CCII
- L'analisi del documento CNDCEC con gli indici previsti al comma 2: principali indici rilevanti e modalità di calcolo in diversi settori
- La dichiarazione attestata dal professionista prevista al comma 3: presupposti, modalità di elaborazione e di presentazione ed efficacia temporale

### L'OBBLIGO DI SEGNALAZIONE IN CAPO A SINDACI, REVISORI E CREDITORI PUBBLICI QUALIFICATI

- La segnalazione dei sindaci e revisori: presupposti soggettivi ed oggettivi, procedura da seguire e relative tempistiche
- I profili di compatibilità con i doveri dei sindaci e l'obbligo di denuncia di cui all'articolo 2409 codice civile
- Le integrazioni all'attività di revisione con riferimento alle voci di bilancio maggiormente impattate dal calcolo degli indici e delle misure premiali
- I livelli soglia di segnalazione dei creditori pubblici qualificati, Agenzia delle Entrate, INPS ed ente di riscossione

### LE PROCEDURE DI COMPOSIZIONE ASSISTITA DELLA CRISI

- L'OCRI e il collegio degli esperti: modalità di funzionamento, criteri di nomina dei professionisti e tempi di attuazione
- L'audizione del debitore e la decisione in merito all'esistenza dello stato di crisi
- La procedura di composizione assistita della crisi: aspetti formali, tempistiche ed effetti giuridici
- La formazione dell'accordo con i creditori all'interno della procedura: ipotesi di possibili svolgimenti e considerazioni in merito alla possibile evoluzione del nuovo istituto

### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (D.4.7)
MEF	4 (C.3.10)

## ORGANIZZAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE

### LO STUDIO PROFESSIONALE E IL CONTROLLO DI GESTIONE INTERNO: ASSUNTI DI BASE

- Lo studio professionale come azienda di servizi
- Il monitoraggio delle variabili fondamentali in uno studio: ricavi, tempi, costi

### LA GESTIONE DEL “FATTORE TEMPO”

- Il “fattore tempo” e l’analisi costante con il *time sheet*
- Il *time sheet* e il mandato professionale
- La mappatura dei singoli servizi compresi nel mandato professionale
- La rilevazione dei tempi utili alla fatturazione
- La gestione operativa dei flussi di lavoro
- La rilevazione dei dati quantitativi in aggiunta al tempo di erogazione
- Lo stato di avanzamento dei lavori
- Le criticità nella gestione del fattore tempo
- La burocrazia dello studio professionale e le attività “non a valore”
- La selezione delle risorse umane: rapporto efficienza-esperienza-costo dell’operatore
- Il rapporto operatore di studio-cliente di studio
- L’uniformità delle procedure operative

### LA DETERMINAZIONE DEL COSTO ORARIO DI EROGAZIONE

- Il costo degli operatori: *direct cost* e *full cost*
- Il metodo del *full costing*

### LE TARIFFE PROFESSIONALI

- I ricavi: la gestione efficace del preventivo
- Le tariffe di studio: apprendere dal “passato” e dal “mercato”
- Le tipologie di ricavo: consulenza continuativa a *forfait*, consulenza ordinaria a consuntivo, consulenza straordinaria

### LE ANALISI PERIODICHE

- La determinazione della marginalità di commessa
- La gestione delle risorse umane: efficienza e carichi di lavoro

### CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

- Le evoluzioni normative e tecnologiche: il “riposizionamento” dell’attività dello studio professionale
- La formula di *Maister*

### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

4 (B.2.3 materie obbligatorie)

MEF

-

## LA LEGGE DI STABILITÀ 2020 E LE NOVITÀ DI PERIODO

Il programma di questa sessione verrà costantemente aggiornato per tenere conto dell'iter di approvazione della Legge di Stabilità per il 2020

### LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2020

- Le novità per le persone fisiche
- Gli interventi che interessano reddito d'impresa e di lavoro autonomo
- L'individuazione delle decorrenze
- La pianificazione degli adempimenti di studio in funzione delle novità introdotte

### LE ALTRE NOVITÀ DI PERIODO

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

2 (D.7.12) ; 1 (D.7.14) ; 1 (D.7.7)

MEF

-

## LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE

### LE NOVITÀ DI PERIODO E DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2020

- Le novità nella struttura dei singoli quadri
- Le relazioni con il modello di comunicazione periodica delle liquidazioni trimestrali (LIPE)
- La rettifica del modello dichiarativo e la correzione degli errori
- La semplificazione degli adempimenti

### LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI E IL PUNTO SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

- L'obbligo generalizzato di trasmissione telematica dei corrispettivi
- Gli aspetti procedurali e i casi di esonero
- La fatturazione elettronica: fine del periodo transitorio

### LA GESTIONE DEL CREDITO IVA ANNUALE E TRIMESTRALE TRA COMPENSAZIONI E RIMBORSI

- Le diverse limitazioni all'utilizzo dei crediti IVA
- Le relazioni esistenti tra crediti trimestrali e annuali
- Le regole di riporto dei crediti nelle operazioni straordinarie
- Gli aspetti penali derivanti dall'omesso versamento

### IL REVERSE CHARGE E LO SPLIT PAYMENT TRA PROBLEMI ATTUALI E PROSPETTIVE FUTURE

- Le regole applicative e i problemi ancora aperti
- Gli aspetti sanzionatori tra disciplina nazionale e comunitaria
- I casi particolari e le ipotesi di rimborso

### I PROBLEMI APPLICATIVI IVA NEL SETTORE IMMOBILIARE

- La disciplina delle pertinenze tra scelta del regime e aliquote applicabili
- L'analisi di casi particolari: la cessione di immobili a scomputo di oneri di urbanizzazione

### LE NOVITÀ IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

- Le caratteristiche del nuovo esterometro dopo un anno di applicazione
- La nuova funzione del VIES e la verifica della soggettività passiva ai fini IVA
- I problemi aperti nella disciplina degli scambi intracomunitari e dei modelli Intrastat

## CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

4 (D.7.14)

MEF

-

## IL BILANCIO 2019 E LE RESPONSABILITÀ DEGLI ORGANI SOCIALI E DEL REVISORE

### LE NOVITÀ PER IL BILANCIO 2019

- Gli emendamenti ai principi contabili e le nuove tassonomie XBRL 2019
- Il nuovo principio contabile sui ricavi

### I DOVERI DELL'AMMINISTRATORE

- La convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio ai sensi del secondo comma dell'articolo 2364 cod. civ.
- Le fattispecie di approvazione del bilancio con il maggior termine nell'interpretazione di dottrina e prassi
- Le maggiori aree di discrezionalità che i principi contabili lasciano agli amministratori nella redazione del bilancio: esemplificazione delle fattispecie più critiche
- Le situazioni nelle quali i principi contabili impongono agli amministratori di fondare le proprie scelte su piani e programmi appositamente predisposti

### LE RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI

- La responsabilità per la mancata convocazione dell'assemblea nei termini previsti dalla norma
- L'efficacia della delibera di approvazione del bilancio in mancanza della nomina del revisore
- La responsabilità nei confronti di soci e creditori quando il bilancio non è conforme ai principi sanciti dall'articolo 2423 cod. civ.
- L'azione di responsabilità nei confronti degli amministratori nelle procedure concorsuali: il "nuovo" articolo 2486 cod. civ., la quantificazione del danno e il ruolo di contabilità generale e bilancio
- La responsabilità penale per le false comunicazioni sociali di cui all'articolo 2621 cod. civ.: evoluzione normativa e interpretazione giurisprudenziale
- Il caso "tipico" dell'inglobamento del reato di false comunicazioni sociali in quello di bancarotta fraudolenta (articolo 216 l. fall. e articolo 322 nuovo CCII)

### I DOVERI E LE RESPONSABILITÀ DEL COLLEGIO SINDACALE E DEL REVISORE LEGALE

- I doveri del collegio sindacale previsti dall'articolo 2403 cod. civ. e i relativi poteri per esercitarli
- La denuncia al tribunale prevista dall'articolo 2409 cod. civ.: le fattispecie che riguardano il bilancio d'esercizio
- La responsabilità civile per omesso controllo prevista dal secondo comma dell'articolo 2407 cod. civ.: esempi di applicazione nelle procedure concorsuali
- Il concorso in bancarotta fraudolenta: l'applicabilità del dolo eventuale all'omesso controllo nella più recente giurisprudenza penale
- Le responsabilità penali del revisore previste dall'articolo 27 del Dlgs. 39/2010

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	2 (C.1.1) ; 1 (D.9.5) ; 1 (C.2.5)
MEF	2 (B.3.1) ; 1 (C.2.11) ; 1 (A.1.16)

## L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

### LE NOVITÀ E I PUNTI DI ATTENZIONE NELL'ATTIVITÀ DI REVISIONE LEGALE

- Il punto sugli aggiornamenti della normativa e dei regolamenti
- L'impostazione del lavoro di revisione
- Il rispetto dei principi deontologici
- L'approfondimento delle prescrizioni del nuovo codice etico della professione
- La qualità nel lavoro di revisione
- Gli impatti della riforma fallimentare

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 3 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (C.2.1)
MEF	2 (A.3.2) ; 2 (A.4.1)

## L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

### GLI OBIETTIVI E LE FASI DEL LAVORO DI REVISIONE

- Gli obiettivi del lavoro
- Le fasi del lavoro di revisione

### L'INDIVIDUAZIONE E LA VALUTAZIONE DEI RISCHI DELL'INCARICO

- La definizione di rischio di revisione
- Le metodologie di identificazione e valutazione dei rischi dell'incarico

### L'ATTIVITÀ DI PIANIFICAZIONE DEL LAVORO

- La comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
- La comprensione del sistema di controllo interno
- L'analisi comparativa preliminare del bilancio
- La determinazione delle significatività
- La stesura della strategia generale di revisione
- La stesura del programma di lavoro di dettaglio

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 3 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (C.2.1)
MEF	4 (A.4.10)

## L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

### LE VERIFICHE DEL REVISORE

- Le tipologie di verifica
- Le verifiche obbligatorie
- Le verifiche aggiuntive in caso di primo incarico
- La scelta degli elementi probativi
- Le tecniche di selezione del campione
- Esempio pratico metodologia MUS
- Le linee guida per le verifiche sulle voci del bilancio
- Esempi di esecuzione, verifiche e formalizzazione su alcune voci di bilancio

### IL GIUDIZIO SUL BILANCIO

- La formulazione del giudizio sul bilancio
- Le diverse tipologie di giudizio: "giudizio senza modifica" ovvero "giudizio con modifica"
- Le conseguenze di un "giudizio con modifica"

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 3 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (C.2.2)
MEF	2 (A.5.4) ; 2 (A.5.7)

## LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D'IMPRESA E DELL'IRAP

### LE NOVITÀ DEI MODELLI DICHIARATIVI

- Le principali novità del Modello Redditi SC 2020 e del Modello IRAP 2020
- Gli ultimi chiarimenti di giurisprudenza e di prassi
- La nuova disciplina in materia di deducibilità degli interessi passivi
- Il progressivo aumento della percentuale di deducibilità dell'IMU
- Le altre novità in materia di determinazione del reddito d'impresa

### LA NUOVA MINI-IRES

- L'ambito soggettivo e quello oggettivo di applicazione
- Le modalità di calcolo dell'agevolazione
- Il riporto in avanti delle eccedenze di utili
- La *mini*-IRES nella dichiarazione dei redditi

### IL SUPER E L'IPER AMMORTAMENTO NEI MODELLI DICHIARATIVI

- Il *super* ammortamento nell'anno 2019: i periodi di applicazione dell'agevolazione
- L'*iper* ammortamento: il nuovo meccanismo di calcolo

### LE OPERAZIONI STRAORDINARIE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- Le diverse casistiche di operazioni straordinarie e gli effetti sulla compilazione dei modelli dichiarativi
- Le scadenze per il versamento delle imposte
- L'individuazione dei termini per la trasmissione delle dichiarazioni
- La rilevanza delle operazioni straordinarie ai fini IRAP

### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

2 (D.7.12) ; 1 (D.7.26) ; 1 (D.7.13)

MEF

1 (C.4.6)