

CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI

**FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA
DEL DOTTORE COMMERCIALISTA**

ELENCO DELLE MATERIE OGGETTO DI EVENTI FORMATIVI

(in vigore dal 1° gennaio 2004)

INDICE

CONTENUTO DELL'ELENCO, CARATTERISTICHE E CLASSIFICAZIONE III

A	ORDINAMENTO, DEONTOLOGIA E TARIFFE DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA.....	1
A.1	ORDINAMENTO PROFESSIONALE	1
A.2	DEONTOLOGIA.....	1
A.3	TARIFFE	2
B	ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE.....	3
B.1	SISTEMA INFORMATICO NELLO STUDIO PROFESSIONALE	3
B.2	EFFICIENZA E QUALITÀ NELLO STUDIO PROFESSIONALE	3
C	MATERIE ECONOMICO-AZIENDALI.....	5
C.1	RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA.....	5
C.2	REVISIONE AZIENDALE E CONTROLLO LEGALE DEI CONTI	5
C.3	CONTROLLO DI GESTIONE E CONTABILITÀ DIREZIONALE.....	6
C.4	FINANZA	6
C.5	TECNICA PROFESSIONALE	7
C.6	ORGANIZZAZIONE AZIENDALE	8
C.7	ECONOMIA DELLE AZIENDE ED AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE.....	9
C.8	ECONOMIA E GESTIONE DELLE AZIENDE COOPERATIVE	9
C.9	ECONOMIA E GESTIONE DELLE AZIENDE NO-PROFIT.....	10
C.10	GESTIONE INFORMATICA DEI DATI AZIENDALI	10
C.11	BILANCIO SOCIALE ED AMBIENTALE	11
C.12	I REGOLAMENTI E LE LIQUIDAZIONI DI AVARIE.....	11
D	MATERIE GIURIDICHE.....	12
D.1	DIRITTO AMMINISTRATIVO	12
D.2	DIRITTO PRIVATO.....	13
D.3	DIRITTO COMMERCIALE	14
D.4	DIRITTO FALLIMENTARE	15
D.5	DIRITTO PROCESSUALE CIVILE E DIRITTO PROCESSUALE PENALE.....	19
D.6	ARBITRATO.....	20
D.7	DIRITTO TRIBUTARIO	20
D.8	DIRITTO DEL LAVORO E DELLA PREVIDENZA SOCIALE.....	22
D.9	DIRITTO PENALE DELL'ECONOMIA	23

Contenuto dell'Elenco, caratteristiche e classificazione

1. Contenuto

L'*Elenco* indica le discipline e le materie oggetto di applicazione nello svolgimento dell'attività professionale del dottore commercialista. Esse sono previste dall'ordinamento professionale e da specifiche leggi e regolamenti; ad esse sono correlate altre materie e discipline riconducibili alla competenza tecnica del dottore commercialista e mutevoli in relazione all'evolversi delle attività economiche.

Altre disposizioni normative prevedono la riserva al dottore commercialista di alcune attività che coinvolgono interessi pubblici generali e richiedono preparazione, competenze e responsabilità che caratterizzano la professione del dottore commercialista. In via esemplificativa, riguardano - tra le altre - l'assistenza nel contenzioso tributario, la relazione giurata di stima del patrimonio sociale, l'apposizione del visto di conformità, la certificazione tributaria, la relazione tecnica sull'attendibilità della contabilità ai fini tributari. Queste attività hanno intrinseco contenuto economico-aziendale e giuridico e, pur se non specificatamente indicate tra gli argomenti figuranti nell'*Elenco*, rientrano a pieno titolo tra gli argomenti oggetto di trattazione nell'attività formativa.

Dall'esercizio dell'attività professionale discendono poi particolari qualifiche e funzioni assunte dal dottore commercialista nello svolgimento degli incarichi professionali, quali, ad esempio, le figure dell'amministratore e liquidatore di società, del curatore nelle procedure concorsuali, del consulente tecnico d'ufficio nei procedimenti giudiziari, del revisore e sindaco nel controllo legale dei conti, del giudice nelle commissioni tributarie. Tali funzioni e le procedure per assumerle e svolgerle potranno anch'esse essere oggetto di analisi ed approfondimento e potranno essere trattate negli eventi formativi secondo gli indirizzi e le esigenze avvertiti dagli Ordini Locali.

Sono altresì compresi nell'*Elenco* argomenti e norme che caratterizzano il modo di svolgere l'attività professionale e di essere dottore commercialista: riguardano l'ordinamento professionale, la deontologia e l'organizzazione dello studio professionale. Tali argomenti sono oggetto di eventi formativi a contenuto obbligatorio e figurano tra i primi gruppi di materie compresi nell'*Elenco*.

2. Caratteristiche

Caratteristiche dell'*Elenco* hanno voluto essere la sintesi e la completezza delle materie in esso comprese. Ciò al fine di delimitare e permettere l'individuazione e la scelta degli argomenti che

saranno oggetto di eventi formativi e che potranno essere analizzati e sviluppati dagli Ordini Locali nella predisposizione dei loro programmi di attività formativa.

La sintesi permette infatti ampia possibilità di svolgimento analitico e di ampliamento degli argomenti compresi nell'*Elenco*, consentendo la scelta degli eventi formativi meglio rispondenti alle esigenze di formazione degli iscritti agli Albi, interpretate dagli Ordini Locali.

La completezza dell'*Elenco* è raggiungibile attraverso l'aggiornamento cui esso è stato e sarà costantemente sottoposto, anche al fine di includervi le innovazioni normative ed i nuovi interventi professionali determinati dall'evolversi delle esigenze e dei rapporti che caratterizzano i settori di attività in cui è richiesto l'intervento professionale del dottore commercialista.

Le modalità di svolgimento di tali interventi (che talora configurano esercizio di pubbliche funzioni) potranno anch'esse essere oggetto di eventi formativi, poiché costituiscono naturale applicazione e procedura di attuazione delle discipline comprese nell'*Elenco*.

3. Classificazione

Nella formazione e nell'aggiornamento dell'*Elenco* è stato adottato un criterio oggettivo di classificazione volto ad individuare le discipline in esso comprese ed è stata seguita la classificazione per materie, prevista dal decreto ministeriale 24 ottobre 1996, n. 654, *Regolamento recante norme sull'esame di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di dottore commercialista*.

La scelta è derivata dalla volontà di ricondurre la classificazione adottata alla fonte normativa che regola l'accesso alla professione in base al possesso - da parte del dottore commercialista - della necessaria preparazione teorica sui principi delle discipline economico-giuridiche nonché della competenza ed esperienza tecnica richieste per lo svolgimento dell'attività professionale, competenza ed esperienza che l'attività di formazione professionale continua si propone di aggiornare, accrescere e migliorare *in itinere*.

L'*Elenco* è stato redatto con la collaborazione di:

*Antonio Ciuffa (Consigliere CNDC), Stefano Pozzoli (Coordinatore del Gruppo di lavoro),
Giancarlo Attolini, Alessio Berardino, Matteo Caratozzolo, Astolfo Di Amato,
Fabio Giulio Grandis, Pier Giuseppe Locatelli, Leonardo Losi, Lorenzo Magrassi,
Franco Michelotti, Renzo Sangiorgi, Gianpaolo Valente, Mauro Vantaggio.*

A ORDINAMENTO, DEONTOLOGIA E TARIFFE DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

A.1 ORDINAMENTO PROFESSIONALE

A.1.1 Accesso ed esercizio della professione

A.1.2 I Consigli dell'Ordine e l'assemblea generale degli iscritti

A.1.3 Gli albi e le condizioni di iscrizione

A.1.4 Il Consiglio Nazionale

A.1.5 Le organizzazioni internazionali delle professioni contabili, economiche e giuridiche

A.1.6 Il procedimento disciplinare e le sanzioni

A.1.7 Ordinamento della Cassa Nazionale di Previdenza e Assistenza dei Dottori Commercialisti e status degli associati

A.1.8 Norme in materia di ricongiunzione e riscatto dei periodi assicurativi e di totalizzazione

A.1.9 Le prestazioni previdenziali della Cassa

A.1.10 Le prestazioni di assistenza e di mutua solidarietà della Cassa

A.1.11 Le elezioni dell'assemblea dei delegati, del consiglio di amministrazione e del collegio sindacale

A.2 DEONTOLOGIA

A.2.1 Principi generali

A.2.2 Rapporti esterni con colleghi, clienti, praticanti, enti istituzionali ed altri soggetti

A.2.3 Rapporti interni con collaboratori, dipendenti, praticanti ed altri soggetti

A.3 TARIFFE

A.3.1 Tariffa delle prestazioni professionali dei dottori commercialisti

A.3.2 Tariffa dei compensi per i curatori fallimentari e per le procedure di concordato preventivo e amministrazione controllata

A.3.3 Tariffa degli onorari ed indennità per i consulenti tecnici del giudice in materia civile e penale

A.3.4 Compensi di sindaci e di revisori di società

A.3.5 Compensi per assistenza, rappresentanza e consulenza tributaria

A.3.6 Compensi dei revisori dei conti degli enti locali

B ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE

B.1 SISTEMA INFORMATICO NELLO STUDIO PROFESSIONALE

- B.1.1 Informatica e sistemi informativi per la gestione dello studio professionale
- B.1.2 Principali sistemi operativi
- B.1.3 Organizzazione del sistema informatico e programmi applicativi per la gestione dello studio professionale
- B.1.4 Banche dati on-line e off-line
- B.1.5 Soluzioni applicative per l'e-business negli studi professionali
- B.1.6 Integrazione dei sistemi informativi
- B.1.7 Firma digitale
- B.1.8 Gestione e trasmissione telematica di atti, documenti, dichiarazioni e pratiche
- B.1.9 Tutela della privacy e trattamento dei dati negli studi professionali

B.2 EFFICIENZA E QUALITÀ NELLO STUDIO PROFESSIONALE

- B.2.1 Modelli organizzativi degli studi professionali
- B.2.2 Modelli statutari degli studi professionali
- B.2.3 Controllo di gestione per gli studi professionali
- B.2.4 Rapporto di lavoro dipendente negli studi professionali
- B.2.5 Norme in materia di sicurezza e salute dei lavoratori

B.2.6 Elementi di psicologia delle organizzazioni

B.2.7 Formazione professionale continua

B.2.8 Qualità e soddisfazione del cliente

B.2.9 Teorie e sistemi di qualità

B.2.10 Standardizzazione dei sistemi qualità per gli studi professionali e attività di consulenza

B.2.11 Certificazione dei sistemi di qualità

C MATERIE ECONOMICO-AZIENDALI

C.1 RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA

C.1.1 Bilancio d'esercizio

C.1.2 Principi contabili italiani

C.1.3 Principi contabili IASB (IAS/IFRS) e loro applicazione alle società italiane quotate e non quotate

C.1.4 Bilancio e contabilità internazionale (modalità di redazione del bilancio e principi contabili di altri paesi europei ed extraeuropei)

C.1.5 Bilancio consolidato

C.1.6 Bilanci ordinari infrannuali (bilanci intermedi)

C.2 REVISIONE AZIENDALE E CONTROLLO LEGALE DEI CONTI

C.2.1 Disciplina normativa del controllo legale dei conti

C.2.2 Principi di revisione IFAC (ISA) e principi di revisione dei dottori commercialisti e ragionieri

C.2.3 Analisi e valutazione del sistema di controllo interno

C.2.4 Revisione contabile per la certificazione dei bilanci di piccole e medie imprese

C.2.5 Principi di comportamento per la funzione di sindaco in società non quotate

C.2.6 Principi di comportamento per la funzione di sindaco in società quotate e controllate dalle quotate

C.2.7 Certificazione tributaria

C.2.8 Tecnica campionaria nella determinazione quantitativa dei fenomeni aziendali

C.2.9 Il campionamento nel controllo legale dei conti

C.3 CONTROLLO DI GESTIONE E CONTABILITÀ DIREZIONALE

C.3.1 Ciclo di strategia e controllo: strategia; planning; controllo strategico; programmazione e controllo

C.3.2 Strumenti di contabilità direzionale (*management accounting*)

C.3.3 Analisi e contabilità dei costi (*cost accounting*)

C.3.4 Tecniche di valutazione degli investimenti (*capital budgeting*)

C.3.5 Il *reporting* nel controllo direzionale e strategico

C.4 FINANZA

C.4.1 Analisi strategico-competitiva dell'impresa: analisi interna ed esterna

C.4.2 Analisi delle dinamiche economico-finanziarie dell'impresa

C.4.3 Pianificazione degli investimenti (*capital budgeting*) e *business planning*

C.4.4 Modalità di finanziamento e loro impatto sulla struttura finanziaria e sul costo del capitale

C.4.5 Finanza straordinaria e valutazione dei fabbisogni finanziari in funzione delle strategie di sviluppo dell'impresa

C.4.6 Strumenti e servizi di finanza innovativa

C.4.7 Il rapporto banca/impresa ed il *corporate banking*

C.4.8 Finanza agevolata comunitaria e nazionale

- C.4.9 Economia degli intermediari finanziari: economia, amministrazione e controllo delle imprese bancarie, degli istituti speciali di credito, delle aziende di assicurazione; economia e tecnica delle operazioni finanziarie e del mercato mobiliare
- C.4.10 Tecnica bancaria: concessione del credito; pratica istruttoria di finanziamento; ruolo del professionista nelle pratiche di finanziamento; titoli di credito; gestione valutaria delle banche

C.5 TECNICA PROFESSIONALE

- C.5.1 La valutazione dell'azienda
- C.5.2 La valutazione delle aziende in perdita
- C.5.3 La valutazione dei beni materiali e immateriali
- C.5.4 Le valutazioni per le operazioni di finanza straordinaria (conferimenti di aziende e rami d'azienda, rapporti di cambio in fusioni e scissioni, trasformazioni, aumenti di capitale e offerta al pubblico di nuove azioni)
- C.5.5 La valutazione dei gruppi con l'utilizzo del bilancio consolidato
- C.5.6 I principi contabili riguardanti le operazioni di concentrazione e ristrutturazione aziendale
- C.5.7 Conferimenti di aziende e rami d'azienda: profili civilistici, contabili e tributari
- C.5.8 Trasformazioni di società: profili civilistici, contabili e tributari
- C.5.9 Fusioni tra società: profili civilistici, contabili e tributari
- C.5.10 Scissioni di società: profili civilistici, contabili e tributari
- C.5.11 Liquidazioni di società: profili civilistici, contabili e tributari
- C.5.12 Aumenti e riduzioni di capitale: profili civilistici, contabili e tributari
- C.5.13 Cessioni di aziende e complessi aziendali: profili civilistici, contabili e tributari

- C.5.14 Acquisizione di partecipazioni di controllo e permuta di partecipazioni: profili civilistici, contabili e tributari
- C.5.15 Costituzione di società: scelta fra vari tipi sociali
- C.5.16 Affitto di azienda: profili civilistici, contabili e tributari
- C.5.17 Problemi giuridici e finanziari attinenti alla quotazione di borsa delle imprese – I regolamenti CONSOB in materia e le prescrizioni della Borsa Italiana
- C.5.18 Due diligence delle imprese interessate ad acquisizioni o fusioni
- C.5.19 L'assistenza professionale delle imprese in crisi: i piani di riorganizzazione e di ristrutturazione aziendale
- C.5.20 La ristrutturazione dei debiti bancari
- C.5.21 Le attività peritali giudiziarie
- C.5.22 Le consulenze tecniche di parte

C.6 ORGANIZZAZIONE AZIENDALE

- C.6.1 Sistemi organizzativi aziendali: aspetti generali, teorie e modelli
- C.6.2 Organizzazione del sistema di qualità: teoria e pratica dei sistemi di qualità aziendale
- C.6.3 Organizzazione dei sistemi produttivi: teoria e pratica dei sistemi di organizzazione dei processi produttivi; modelli e tecniche per i diversi settori di attività e le varie metodologie produttive
- C.6.4 Organizzazione delle attività commerciali: principi generali; tecniche applicative di economia e tecnica di mercato
- C.6.5 (segue) Teoria e pratica dei sistemi di organizzazione dei processi distributivi e riflessi dei processi distributivi sulla formazione del valore d'impresa
- C.6.6 Organizzazione del lavoro: teorie e modelli di organizzazione delle risorse umane; tecniche di valutazione delle mansioni e dei risultati; principi generali di psicologia e sociologia nella gestione delle risorse umane

C.7 ECONOMIA DELLE AZIENDE ED AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

- C.7.1 Il sistema dei controlli nella Pubblica Amministrazione
- C.7.2 La valutazione dei dirigenti pubblici
- C.7.3 Programmazione e controllo nelle aziende pubbliche
- C.7.4 La revisione nelle aziende pubbliche
- C.7.5 Contabilità e bilancio degli enti pubblici istituzionali e delle loro articolazioni
- C.7.6 Contabilità e bilancio delle Regioni e delle aziende regionali
- C.7.7 Contabilità e bilancio delle aziende sanitarie
- C.7.8 Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali
- C.7.9 Dissesto e risanamento degli enti locali
- C.7.10 Contabilità e bilancio degli enti pubblici istituzionali
- C.7.11 La revisione negli enti locali e negli enti istituzionali
- C.7.12 Gestione, contabilità, controllo di gestione delle aziende di servizi pubblici locali
- C.7.13 Le operazioni straordinarie nelle aziende di servizi pubblici locali
- C.7.14 Valutazione degli investimenti e disciplina delle fonti di finanziamento negli enti pubblici

C.8 ECONOMIA E GESTIONE DELLE AZIENDE COOPERATIVE

- C.8.1 Le tipologie di cooperativa: aspetti civilistici, gestionali e mutualistici
- C.8.2 Contabilità e bilancio delle aziende cooperative
- C.8.3 Le problematiche fiscali delle aziende cooperative

C.8.4 I controlli interni ed esterni nelle aziende cooperative

C.8.5 Le operazioni straordinarie delle aziende cooperative

C.8.6 Le procedure concorsuali ed i provvedimenti sanzionatori per le aziende cooperative

C.9 ECONOMIA E GESTIONE DELLE AZIENDE NO-PROFIT

C.9.1 Le tipologie di aziende no-profit

C.9.2 La gestione delle aziende no-profit

C.9.3 Contabilità e bilancio delle aziende no-profit

C.9.4 Costituzione e liquidazione delle aziende no-profit

C.9.5 Disciplina fiscale delle aziende no-profit

C.9.6 Le ONLUS e le altre qualificazioni speciali

C.9.7 Gli enti di diritto privato diversi dalle società

C.10 GESTIONE INFORMATICA DEI DATI AZIENDALI

C.10.1 I sistemi informativi aziendali: caratteristiche generali; sistemi operativi; tipologie di trasmissione dei dati; tipologie di database e loro riflessi sull'organizzazione dei flussi informativi

C.10.2 Software e soluzioni applicative e sistemi integrati per la gestione di flussi informativi aziendali - *Ipermedia* e ipertesti, documenti ipertestuali e mappe concettuali - *Gli office productivity tools*

C.10.3 Fogli di calcolo: funzioni di tipo statistico-matematiche; le matrici; regressione e correlazione; linee di tendenza; grafici; funzioni di tipo economico-finanziarie

C.10.4 *Access* ed altri strumenti per la gestione dei database - I DSS ed altri sistemi di supporto alle decisioni - Database relazionale

C.10.5 Internet, posta elettronica per commercialisti ed e-business – Reti di computer e tipologie di reti

C.11 BILANCIO SOCIALE ED AMBIENTALE

C.11.1 Responsabilità e comunicazione sociale

C.11.2 Il bilancio sociale nelle imprese, negli enti pubblici e nelle aziende no-profit

C.11.3 Il bilancio socio-ambientale e di sostenibilità

C.11.4 Il modello GBS e gli altri approcci

C.11.5 *Social audit*

C.12 I REGOLAMENTI E LE LIQUIDAZIONI DI AVARIE

D MATERIE GIURIDICHE

D.1 DIRITTO AMMINISTRATIVO

D.1.1 Principi generali e costituzionali

D.1.2 L'organizzazione della Pubblica Amministrazione

D.1.3 Le funzioni pubbliche

D.1.4 I servizi pubblici

D.1.5 L'attività d'impresa dei soggetti pubblici

D.1.6 Il potere amministrativo - Le posizioni giuridiche soggettive tutelate - Discrezionalità e vincoli

D.1.7 Il procedimento amministrativo: principi e questioni generali

D.1.8 Le fasi del procedimento amministrativo

D.1.9 Il diritto di accesso ai documenti amministrativi

D.1.10 Il silenzio della Pubblica Amministrazione e la fase decisoria espressa (o provvedimentale)

D.1.11 Il provvedimento amministrativo

D.1.12 I vizi del provvedimento amministrativo

D.1.13 L'autotutela della Pubblica Amministrazione in generale e le differenze rispetto all'autotutela dell'Amministrazione Finanziaria

D.1.14 La giustizia amministrativa

D.2 DIRITTO PRIVATO

D.2.1 Principi generali

D.2.2 Persona fisica: capacità; incapacità; istituti di protezione

D.2.3 Persona giuridica

D.2.4 Enti di fatto

D.2.5 Enti lucrativi ed enti no-profit

D.2.6 Diritti della personalità

D.2.7 Trattamento dei dati personali e tutela della riservatezza (privacy)

D.2.8 Famiglia, matrimonio, filiazione

D.2.9 Successioni e donazioni

D.2.10 I beni

D.2.11 La proprietà

D.2.12 Il possesso e le azioni possessorie

D.2.13 I diritti reali di godimento

D.2.14 La comunione, il condominio, la multiproprietà

D.2.15 I registri immobiliari e natura ed effetti della trascrizione

D.2.16 Obbligazioni, responsabilità patrimoniale e mezzi di conservazione della garanzia patrimoniale

D.2.17 Il contratto: principi generali

D.2.18 Contratto stipulato con strumenti informatici o per via telematica

D.2.19 Formazione progressiva del consenso: preliminare; opzione; prelazione; responsabilità precontrattuale

D.2.20 Contratti per adesione – Clausole vessatorie

D.2.21 Interpretazione, effetti e vizi del contratto

D.2.22 Contratti tipici e atipici

D.2.23 Contratti con il consumatore

D.2.24 Le fonti non contrattuali di obbligazioni

D.2.25 I fatti illeciti, imputabilità e colpevolezza, il risarcimento del danno

D.3 DIRITTO COMMERCIALE

D.3.1 L'impresa e l'imprenditore

D.3.2 L'azienda: nozioni generali

D.3.3 I segni distintivi, le opere dell'ingegno, le invenzioni

D.3.4 La disciplina della concorrenza

D.3.5 I consorzi tra imprenditori, le associazioni temporanee e i raggruppamenti di imprese

D.3.6 Esercizio collettivo dell'impresa e classificazione dei tipi sociali

D.3.7 Le società di persone: principi generali e individuazione del tipo sociale

D.3.8 La società semplice

D.3.9 La società in nome collettivo

D.3.10 La società in accomandita semplice

D.3.11 Le società di capitali: principi generali e differenziazione dei vari tipi

D.3.12 La società per azioni e la società per azioni unipersonale: costituzione; atto costitutivo e statuto; modificazioni statutarie e diritto di recesso

D.3.13 (segue) Conferimenti e azioni

D.3.14 (segue) Obbligazioni, strumenti finanziari partecipativi, patrimoni destinati

D.3.15 (segue) Assemblea dei soci e patti parasociali

D.3.16 (segue) Amministrazione e controlli

D.3.17 (segue) Il bilancio

D.3.18 Le società per azioni con azioni quotate

D.3.19 La società in accomandita per azioni

D.3.20 La società a responsabilità limitata

D.3.21 Aspetti giuridici della direzione e del coordinamento di società

D.3.22 La trasformazione, la fusione e la scissione delle società

D.3.23 Lo scioglimento e la liquidazione delle società

D.3.24 Le società cooperative

D.3.25 I contratti: analisi dei principali contratti commerciali e bancari

D.3.26 I titoli di credito

D.3.27 La responsabilità amministrativa degli enti e delle persone giuridiche

D.3.28 La riforma del diritto societario

D.4 DIRITTO FALLIMENTARE

D.4.1 Le procedure concorsuali nel diritto internazionale privato e processuale

D.4.2 Le procedure concorsuali e il diritto europeo

D.4.3 Le procedure concorsuali e la disciplina penalistica

- D.4.4 Le procedure concorsuali e il diritto tributario
- D.4.5 Il fallimento: natura e finalità dell'istituto del fallimento; i presupposti
- D.4.6 (segue) La dichiarazione di fallimento
- D.4.7 (segue) Gli organi del fallimento
- D.4.8 (segue) Gli effetti del fallimento
- D.4.9 (segue) La custodia e l'amministrazione fallimentare – L'esercizio provvisorio
- D.4.10 (segue) L'accertamento del passivo e dei diritti mobiliari
- D.4.11 (segue) La liquidazione dell'attivo
- D.4.12 (segue) Il riparto fallimentare
- D.4.13 (segue) La chiusura del fallimento
- D.4.14 (segue) Il concordato fallimentare
- D.4.15 (segue) Il fallimento delle società
- D.4.16 (segue) La responsabilità degli amministratori e dei sindaci nel fallimento delle società
- D.4.17 (segue) Il fallimento delle società cooperative
- D.4.18 (segue) La riapertura del fallimento
- D.4.19 (segue) La riabilitazione civile del fallito
- D.4.20 Il concordato preventivo: natura e finalità dell'istituto; le condizioni per l'ammissione alla procedura di concordato preventivo
- D.4.21 (segue) La domanda di concordato preventivo
- D.4.22 (segue) Il procedimento di ammissione al concordato preventivo – I provvedimenti immediati
- D.4.23 (segue) Gli organi del concordato preventivo

- D.4.24 (segue) Gli effetti del concordato preventivo
- D.4.25 (segue) L'accertamento del passivo nel concordato preventivo
- D.4.26 (segue) L'approvazione del concordato preventivo da parte dei creditori
- D.4.27 (segue) Il giudizio di omologazione
- D.4.28 (segue) L'esecuzione del concordato preventivo con garanzia
- D.4.29 (segue) La liquidazione dei beni ceduti ai creditori del concordato preventivo
- D.4.30 (segue) La risoluzione e l'annullamento del concordato preventivo
- D.4.31 L'amministrazione controllata: natura e finalità dell'istituto; i presupposti per l'ammissione alla procedura
- D.4.32 (segue) La domanda di amministrazione controllata
- D.4.33 (segue) Il procedimento di ammissione
- D.4.34 (segue) Gli organi dell'amministrazione controllata
- D.4.35 (segue) Gli effetti dell'amministrazione controllata
- D.4.36 (segue) L'approvazione dell'amministrazione controllata
- D.4.37 (segue) L'attività del commissario giudiziale – La gestione commissariale
- D.4.38 (segue) La cessazione dell'amministrazione controllata
- D.4.39 La liquidazione coatta amministrativa: natura e finalità dell'istituto; i presupposti per l'ammissione alla l. c. a.
- D.4.40 (segue) La domanda per l'ammissione alla l. c. a.
- D.4.41 (segue) I rapporti con le altre procedure concorsuali
- D.4.42 (segue) Il provvedimento di apertura della l. c. a.
- D.4.43 (segue) L'accertamento giudiziale dello stato d'insolvenza

D.4.44 (segue) Gli organi

D.4.45 (segue) Gli effetti della l. c. a.

D.4.46 (segue) L'accertamento del passivo nella l. c. a.

D.4.47 (segue) La liquidazione dell'attivo e il riparto

D.4.48 (segue) La chiusura della procedura di liquidazione

D.4.49 Il concordato

D.4.50 L'esecuzione, la risoluzione e l'annullamento del concordato

D.4.51 L'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi: natura e finalità dell'istituto; i presupposti della procedura

D.4.52 (segue) L'apertura della prima fase giurisdizionale – La dichiarazione dello stato di insolvenza nell'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi

D.4.53 (segue) Il sistema delle impugnazioni

D.4.54 (segue) Gli organi della prima fase giurisdizionale

D.4.55 (segue) L'apertura della seconda fase amministrativa

D.4.56 (segue) Gli organi della seconda fase amministrativa

D.4.57 (segue) Gli effetti dell'amministrazione straordinaria nella prima fase giurisdizionale e nella seconda fase amministrativa

D.4.58 (segue) Il programma e il piano di risanamento – La liquidazione dell'attivo

D.4.59 (segue) Le azioni di responsabilità

D.4.60 (segue) L'accertamento del passivo

D.4.61 (segue) La ripartizione dell'attivo

D.4.62 (segue) La chiusura della procedura

D.4.63 (segue) La riapertura del concordato

D.4.64 (segue) La disciplina per i gruppi di imprese

D.4.65 (segue) I rapporti con le altre procedure concorsuali

D.4.66 (segue) Le procedure di crisi delle banche e dei gruppi bancari

D.4.67 (segue) Le procedure di crisi delle imprese di assicurazione

D.4.68 (segue) Le procedure di crisi degli enti finanziari diversi dalle banche e dalle imprese di assicurazione

D.4.69 (segue) La consecuzione e la conversione delle procedure concorsuali

D.4.70 (segue) Il concordato stragiudiziale – La ristrutturazione delle passività

D.4.71 (segue) Le convenzioni interbancarie per la soluzione delle crisi d'impresa

D.4.72 (segue) I codici di comportamento delle banche nelle crisi d'impresa

D.4.73 (segue) La c.d. "amministrazione bancaria" e le procedure di concertazione delle crisi

D.4.74 La riforma del diritto fallimentare

D.5 DIRITTO PROCESSUALE CIVILE E DIRITTO PROCESSUALE PENALE

D.5.1 Principi generali del processo civile

D.5.2 Il processo di cognizione

D.5.3 Il processo di esecuzione

D.5.4 I procedimenti speciali: procedimenti cautelari ed eredità giacente

D.5.5 I riti alternativi

D.5.6 La consulenza tecnica d'ufficio e di parte nel processo civile

D.5.7 Principi ispiratori del processo penale

D.5.8 Le parti del processo penale

D.5.9 La fase delle indagini preliminari

D.5.10 Il dibattimento e la sentenza

D.5.11 Le impugnazioni nel processo penale

D.5.12 Perizia e consulenza tecnica nel processo penale

D.6 ARBITRATO

D.6.1 Disciplina generale dell'arbitrato

D.6.2 Il procedimento arbitrale

D.6.3 L'arbitrato nelle società

D.6.4 La conciliazione stragiudiziale

D.7 DIRITTO TRIBUTARIO

D.7.1 Fonti del diritto tributario

D.7.2 Principi e norme costituzionali

D.7.3 Statuto dei diritti del contribuente

D.7.4 Interpretazione della norma tributaria

D.7.5 Fattispecie impositiva: presupposto dell'imposta; misura del tributo; metodi di determinazione dell'imponibile; soggetti passivi del tributo

D.7.6 Applicazione della norma tributaria: soggetti e organi dell'applicazione e struttura dell'Amministrazione Finanziaria

D.7.7 Accertamento dell'imposta, controllo formale e liquidazione

D.7.8 Accertamento con adesione e conciliazione giudiziale

- D.7.9 Autotutela dell'Amministrazione Finanziaria
- D.7.10 Riscossione delle imposte
- D.7.11 Rimborso dell'imposta
- D.7.12 Le imposte sui redditi: principi generali e norme sostanziali e procedurali
- D.7.13 Operazioni e vicende straordinarie dell'impresa
- D.7.14 IVA
- D.7.15 Imposta di registro
- D.7.16 Imposte ipotecarie e catastali
- D.7.17 Imposta sulle successioni e sulle donazioni (abrogata)
- D.7.18 Accise (imposte di fabbricazione e di consumo)
- D.7.19 Tributi doganali
- D.7.20 INVIM (abrogata)
- D.7.21 Imposta di bollo
- D.7.22 Tasse sulle concessioni governative
- D.7.23 Imposta sugli intrattenimenti
- D.7.24 Imposta sulle assicurazioni
- D.7.25 Altri tributi indiretti
- D.7.26 Imposte sostitutive
- D.7.27 IRAP
- D.7.28 ICI
- D.7.29 Addizionali e sovraimposte locali

D.7.30 Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani

D.7.31 Imposta sulla pubblicità

D.7.32 Tassa/canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

D.7.33 Altri tributi locali

D.7.34 Diritto tributario comunitario

D.7.35 Diritto tributario internazionale: principi generali e istituti

D.7.36 Il *tax planning* internazionale

D.7.37 Assistenza fiscale: asseverazione e visto di conformità formale; certificazione tributaria; trasmissione telematica delle dichiarazioni; perizie e consulenze tecniche

D.7.38 La tutela: il contenzioso tributario e gli altri mezzi di tutela giurisdizionale

D.7.39 L'illecito tributario amministrativo

D.7.40 Le violazioni a rilevanza penale

D.7.41 Le sanzioni

D.8 DIRITTO DEL LAVORO E DELLA PREVIDENZA SOCIALE

D.8.1 La disciplina del rapporto di lavoro: norme e principi generali di riferimento; inquadramento generale dei diversi profili contrattuali

D.8.2 Il rapporto di lavoro subordinato: distinzioni con il rapporto di lavoro autonomo; norme e principi generali di riferimento; le diverse forme di rapporto di lavoro subordinato (apprendistato, contratto di inserimento, lavoro domestico, a domicilio, contratto a termine, a tempo parziale, intermittente, ripartito ecc.); la somministrazione e il distacco di lavoratori

D.8.3 L'instaurazione del rapporto di lavoro subordinato: adempimenti, diritti ed obblighi delle parti

- D.8.4 Lo svolgimento del rapporto di lavoro subordinato: diritti ed obblighi delle parti; potere di controllo e disciplinare del datore di lavoro
- D.8.5 La cessazione del rapporto di lavoro subordinato: licenziamento individuale e collettivo; tutela del posto di lavoro
- D.8.6 Gli aspetti previdenziali del rapporto di lavoro subordinato
- D.8.7 L'assicurazione obbligatoria contro gli infortuni sul lavoro e malattie professionali
- D.8.8 I rapporti di collaborazione e di lavoro "a progetto": nozione; disciplina; aspetti contrattuali; tutela previdenziale e assicurativa obbligatoria
- D.8.9 Il rapporto di agenzia e gli altri rapporti di collaborazione commerciale: nozione; disciplina; aspetti contrattuali; tutela previdenziale e assicurativa obbligatoria
- D.8.10 Le prestazioni di lavoro occasionali: nozione; disciplina; aspetti contrattuali; tutela previdenziale e assicurativa obbligatoria
- D.8.11 Il processo del lavoro e le forme di definizione consensuale
- D.8.12 Il contenzioso amministrativo verso gli enti previdenziali ed assistenziali: disciplina e procedure
- D.8.13 La tutela dell'igiene e della sicurezza sul luogo di lavoro

D.9 DIRITTO PENALE DELL'ECONOMIA

- D.9.1 I principi generali di diritto penale
- D.9.2 La responsabilità penale del professionista, dei sindaci e degli amministratori non delegati
- D.9.3 I complessi organizzati e la rilevanza penale della delega di funzioni
- D.9.4 La responsabilità amministrativa da reato delle persone giuridiche
- D.9.5 I reati societari

- D.9.6 La disciplina anteriore al d.lgs. 61/2002
- D.9.7 Riforma dei reati societari: il d.lgs. 61/2002
- D.9.8 (segue) Le false comunicazioni sociali e gli altri delitti di falso
- D.9.9 (segue) La tutela penale del capitale e del patrimonio
- D.9.10 (segue) Gli altri reati in materia societaria
- D.9.11 Disposizioni penali relative alle società quotate in borsa ed alle società di revisione
- D.9.12 Carattere dei reati fallimentari e ruolo della sentenza dichiarativa di fallimento
- D.9.13 I reati di bancarotta
- D.9.14 Gli altri reati fallimentari – I reati dei curatori
- D.9.15 Le sanzioni
- D.9.16 I reati tributari: i principi del d.lgs. 74/2000
- D.9.17 La frode fiscale
- D.9.18 (segue) Gli altri reati tributari
- D.9.19 (segue) Rapporti tra procedimento penale e procedimento tributario
- D.9.20 I reati bancari
- D.9.21 (segue) Le disposizioni penali relative al mercato degli strumenti finanziari
- D.9.22 (segue) Aggiotaggio ed insider trading
- D.9.23 Le disposizioni penali relative ai mezzi di pagamento
- D.9.24 I reati informatici
- D.9.25 La frode informatica
- D.9.26 L'accesso abusivo ad un sistema informatico

D.9.27 Violazione della sicurezza informatica o telematica

D.9.28 I delitti commessi attraverso Internet

D.9.29 La tutela penale della privacy