

www.eutekneformazione.it

2018 2019

ANNO FORMATIVO

II "Master di aggiornamento" AIDC, coordinato e organizzato in collaborazione con Eutekne, è giunto quest'anno alla 7° edizione.

La struttura dell'edizione 2018/2019 è stata aggiornata con l'inserimento di 2 moduli aggiuntivi dedicati alla formazione obbligatoria dei Revisori e quindi utili a consentire ai partecipanti l'acquisizione dei 10 crediti formativi, in materia obbligatoria per i revisori legali, sia per il 2018 sia per il 2019.

Il percorso sarà quindi strutturato in 9 mezze giornate d'aula – invece delle 7 delle precedenti edizioni - e la consueta videoconferenza finale in tema di UNICO Società di persone e Persone fisiche programmata a maggio 2019.

Di seguito una breve sintesi degli argomenti che verranno trattati nel master 2018/2019:

- la prima giornata verrà dedicata alla fattura elettronica che entrerà in vigore dal 1° gennaio 2019;
- nella seconda e nella terza giornata i due moduli relativi alla revisione, validi per i crediti obbligatori dei revisori per l'anno 2018;
- La quarta giornata sarà dedicata ai controlli dell'amministrazione finanziaria e agli strumenti di
- La quinta e la sesta giornata saranno dedicate alla Legge di Bilancio 2019 e alle novità IVA sia nazionale che estero;
- nella settima e nell' ottava giornata i due moduli relativi a bilancio e revisione, utili per i crediti obbligatori dei revisori per l'anno 2019;
- la nona giornata sarà dedicata a: OIC e IRES trattamenti a confronto -
- Il Master si chiuderà a maggio 2019 con la consueta videoconferenza sulla dichiarazione dei redditi delle persone fisiche, aggiornamento che i partecipanti potranno estendere a tutti i collaboratori dello Studio.



**AIDC** 

Via Fontana 1 20122 Milano 02.55017651 02.55019849 segreteria.milano@aidc.pro

www.aidc.pro/milano

# EUTEKNE

Eutekne S.p.A Via San Pio V, 27 10125 TORINO 011.562.89.70 011.562.76.04 formazione@eutekne.it

## **MILANO**

Sala conferenze AIDC Milano - Via Fontana 1, MILANO

#### CALENDARIO E ORARIO

Venerdì 26 ottobre 2018 Giovedì 29 novembre 2018 Venerdì 30 novembre 2018 Venerdì 14 dicembre 2018 Venerdì 25 gennaio 2019 Venerdì 22 febbraio 2019 Giovedì 21 marzo 2019 Venerdì 22 marzo 2019

Venerdì 26 aprile 2019 Maggio 2019 Videoconferenza dalle 9.00 alle 13.30 dalle 14.00 alle 19.00 dalle 9.00 alle 14.00 dalle 9.00 alle 13.30 dalle 9.00 alle 13.30 dalle 9.00 alle 13.30 dalle 14.00 alle 19.00 dalle 9.00 alle 14.00 dalle 9.00 alle 13.30

www.eutekne.it



#### I DOCENTI DEL MASTER

#### **Dott. Andrea BONINO**

Pubblicista, Dottore Commercialista

#### **Dott. Ermando BOZZA**

Dottore Commercialista, Revisore Legale, Docente di Audit e revisione legale presso l'Università degli Studi di Salerno, Direttore area bilancio e revisione della rivista "Società e Contratti, Bilancio e Revisione"

#### **Avv. Giorgio CONFENTE**

Avvocato, Esperto Tributario

#### Prof. Andrea FRADEANI

Professore Associato di Economia aziendale presso il Dipartimento di Economia e Diritto dell'Università degli Studi di Macerata, Dottore Commercialista, Revisore Legale e Giornalista Pubblicista

#### **Dott.ssa Nadia GENTINA**

Esperto Tributario

#### **Dott. Ernesto GATTO**

Pubblicista, Ragioniere Commercialista, Componente della F.E.E. a Bruxelles

#### **Dott. Duilio LIBURDI**

Pubblicista, Dottore Commercialista

#### **Prof. Alain DEVALLE**

Professore di Economia Aziendale e Bilancio Università degli Studi di Torino, Dottore Commercialista

# **PROGRAMMA**

## 1° GIORNATA - 26 ottobre 2018 (9.00 - 13.30)

#### La fattura elettronica

#### La fattura elettronica obbligatoria e lo stato dell'arte sulla conservazione digitale

- ✓ La fattura elettronica B2B e B2C dal 1° gennaio 2019
- ✓ L'utilizzo del sistema di interscambio: note di credito e gestione dei messaggi dallo SDI
- ✓ Gli ultimi chiarimenti sulla conservazione digitale della documentazione fiscale
- ✓ La documentazione di studio: libri contabili, dichiarazioni, comunicazioni liquidazioni IVA
- ✓ Il pagamento dell'imposta di bollo sui documenti digitali e il bollo virtuale

#### L'impatto della fattura elettronica sull'attività del commercialista: sfide e opportunità

- ✓ Dallo studio analogico a quello digitale
- ✓ Il ruolo dei commercialisti nella fatturazione elettronica B2B/B2C via SDI
- √ Il commercialista e la conservazione digitale
- ✓ Gli effetti della digitalizzazione sui processi dello studio professionale e su quelli dei clienti
- Criticità da evitare e suggerimenti per il passaggio al digitale

### 2° GIORNATA - 29 novembre 2018 (14.00 - 19.00) - 1° Modulo REVISIONE

#### L'organizzzione della revisione nelle PMI - 1<sup>a</sup> parte

# La nozione, gli obiettivi e i principi della revisione

- √ Gli obiettivi della revisione
- ✓ Le modalità per il loro conseguimento
- ✓ I principi di revisione (ISA Italia)
- ✓ La loro scalabilità

#### L'indipendenza del revisore e l'accettazione dell'incarico

- √ L'indipendenza e l'obiettività del revisore
- Cautele e casistiche operative
- ✓ Le attività strumentali all'accettazione
- ✓ La lettera d'incarico: funzione ed esemplificazioni

#### Le carte di lavoro

- ✓ La nozione e il ruolo delle carte di lavoro
- Le caratteristiche e la gestione delle carte di lavoro





# 3° GIORNATA - 30 novembre 2018 (9.00 - 14.00) - 2° Modulo REVISIONE

# L'organizzzione della revisione nelle PMI - 2<sup>a</sup> parte

#### La pianificazione della revisione

- √ L'iter della revisione
- √ La fase di pianificazione
- ✓ La determinazione e le funzioni della significatività
- ✓ L'organizzazione del lavoro nella revisione

## Le procedure di valutazione del rischio di revisione

- ✓ Le asserzioni di bilancio
- ✓ La valutazione del rischio intrinseco
- ✓ Le frodi e la loro rilevanza per il revisore
- ✓ La valutazione del rischio di controllo

#### I controlli di qualità

- ✓ Il controllo interno della qualità
- ✓ Il controllo esterno della qualità

## 4° GIORNATA - 14 dicembre 2018 (9.00 - 13.30)

## I controlli dell'amministrazione finanziaria e gli strumenti di difesa

# Le società non operative e gli altri strumenti standardizzati di accertamento in dichiarazione

- ✓ Modalità applicative
- ✓ Strumenti di difesa
- Evoluzione giurisprudenziale

#### Accertamenti sul reddito d'impresa: inerenza, antieconomicità ed altre criticità

- ✓ Il concetto di inerenza
- ✓ Le possibilità di rettifica da parte dell'Amministrazione finanziaria
- ✓ Ultimi approdi della giurisprudenza di legittimità

# Gli accertamenti nei confronti delle società estinte e quelli inerenti la cd "ristretta base azionaria"

- ✓ L'ambito di applicazione dell'art. 28 del DLgs. 175/2014. Responsabilità di amministratori, liquidatori e soci
- ✓ La difesa nelle presunzioni di distribuzione di utili extra bilancio
- Il punto della situazione alla luce dell'evoluzione della giurisprudenza di merito e di legittimità

# Cessione di partecipazioni/trasferimenti d'azienda

- ✓ Il principio del legittimo risparmio d'imposta alla luce delle interpretazioni dell'Agenzia delle Entrate
- ✓ Le ipotesi residuali dell'abuso del diritto
- ✓ L'applicazione dell'art. 20 del TUR

## Ravvedimenti dichiarativi: casi e soluzioni

- √ La correzione della dichiarazione infedele
- ✓ Casi particolari: le correzioni nei 90 giorni e la dichiarazione omessa
- ✓ Gli effetti del ravvedimento in ambito penale
- ✓ Visto di conformità, compensazioni errate e altre casistiche



# 5° GIORNATA - 25 gennaio 2019 (9.00 - 13.30)

## La legge di bilancio 2019

- ✓ L'imposta sul Reddito d'Impresa (IRI) al primo anno di applicazione
- ✓ Le complesse fasi della transizione dal regime di contabilità ordinaria (competenza) al semplificato (cassa) e viceversa
- ✓ Le novità giurisprudenziali in tema di autonoma organizzazione ai fini dell'esonero da IRAP
- ✓ Le novità nel percorso di determinazione del Reddito d'Impresa, arti e professioni
- ✓ Detrazioni e deduzioni IRPEF per le persone fisiche dopo la Legge di Bilancio 2019
- ✓ Aspetti fiscali e contabili della Riforma del Terzo Settore
- ✓ Altre novità

## 6° GIORNATA - 22 febbraio 2019 (9.00 - 13.30)

#### Novità IVA 2019

- ✓ Le novità della dichiarazione IVA
- ✓ Le novità IVA della legge di bilancio
- ✓ II gruppo IVA alla prova dei fatti
- ✓ Lo stato dell'arte in materia di IVA estero e dogane: le ultime novità
- ✓ Soggetto IVA certificato e la documentazione da conservare per le prove nelle cessioni intra
- Esempi di accertamenti e verifiche IVA: strumenti di prevenzione e difesa

# 7° GIORNATA – 21 marzo 2019 (14.00 – 19.00) – 3° Modulo REVISIONE

#### Il bilancio 2018 e le novità per il revisore - 1° parte

#### La revisione delle immobilizzazioni materiali e immateriali

- ✓ Le caratteristiche dell'area e le regole per la sua rappresentazione
- ✓ La valutazione dei rischi (intrinseco e di controllo)
- ✓ Le principali tecniche di revisione
- √ Focus sull'impairment test

#### La revisione dei crediti e dei debiti

- Le caratteristiche dell'area e le regole per la sua rappresentazione
- ✓ La valutazione dei rischi (intrinseco e di controllo)
- ✓ Le principali tecniche di revisione
- √ Focus sul costo ammortizzato

## La revisione del magazzino

- ✓ Le caratteristiche dell'area e le regole per la sua rappresentazione
- ✓ La valutazione dei rischi (intrinseco e di controllo)
- ✓ Le principali tecniche di revisione
- ✓ Focus sul passaggio dei rischi e benefici

## 8° GIORNATA - 22 marzo 2019 (9.00 - 14.00) - 4° Modulo REVISIONE

# AIDC Associazione Italiana Bottori Commercialisti ed Esperti Contabili

# EUTEKNE

# Il bilancio 2018 e le novità per il revisore - 2° parte

### La revisione delle disponibilità liquide

- ✓ Le caratteristiche dell'area e le regole per la sua rappresentazione
- ✓ La valutazione dei rischi (intrinseco e di controllo)
- ✓ Le principali tecniche di revisione
- √ Focus sull'utilizzo del modello ABI-REV

www.aidc.pro/milano www.eutekneformazione.it

# Percorso Specialistico AIDC Milano - EUTEKNE

#### La revisione fiscale, i fondi rischi e oneri

- ✓ Le caratteristiche delle aree e le regole per la loro rappresentazione
- ✓ La valutazione dei rischi (intrinseco e di controllo)
- ✓ Le principali tecniche di revisione
- √ Focus sulla fiscalità anticipata/differita

## La formazione del giudizio di revisione

- ✓ II riepilogo degli errori e l'Audit Summary Memorandum
- ✓ La lettera di attestazione della direzione aziendale
- ✓ Le tipologie di giudizio e la relazione di revisione
- ✓ Casistiche operative di giudizi con modifica

## Il "problema" della continuità

- ✓ II nuovo ISA Italia 570
- ✓ II presupposto della continuità aziendale
- ✓ Le implicazioni per la relazione di revisione
- ✓ Esempi e casistiche operative

# 9° GIORNATA - 26 aprile 2019 (9.00 - 13.30)

#### OIC e IRES: trattamenti a confronto

- ✓ Dal bilancio al reddito: il principio di derivazione
- ✓ I poteri di controllo dell'Agenzia delle Entrate
- ✓ II principio di competenza: casi operativi
- ✓ Immobilizzazioni materiali e immateriali: OIC e fisco a confronto
- ✓ Svalutazioni delle immobilizzazioni: gli effetti fiscali
- ✓ Rimanenze di magazzino: la svalutazione al mercato
- ✓ Perdite su crediti da valutazione e realizzo
- ✓ La spese per dipendenti e collaboratori: aspetti critici
- √ ROL e interessi passivi
- ✓ Costo ammortizzato e interessi passivi
- ✓ MOL e società di comodo
- ✓ ACE per le società di capitali
- ✓ Casi operativi: analisi

# 10° GIORNATA - maggio 2019

VIDEOCONFERENZA: La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche 2019



# INFORMAZIONI GENERALI

#### **CALENDARIO**

Venerdì 26 ottobre 2018 dalle 9.00 alle 13.30 Giovedì 29 novembre 2018 dalle 14.00 alle 19.00 Venerdì 30 novembre 2018 dalle 9.00 alle 14.00 Venerdì 14 dicembre 2018 dalle 9.00 alle 13.30 Venerdì 25 gennaio 2019 dalle 9.00 alle 13.30 Venerdì 22 febbraio 2019 dalle 9.00 alle 13.30 Giovedì 21 marzo 2019 dalle 14.00 alle 19.00 Venerdì 22 marzo 2019 dalle 9.00 alle 14.00 Venerdì 26 aprile 2019 dalle 9.00 alle 13.30

Maggio 2019 Videoconferenza

#### **SEDE**

Sala conferenze AIDC Milano - Via Fontana 1 - MILANO

#### MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verranno consegnate in omaggio:

- **9 dispense** predisposte dai relatori sui temi delle singole giornate. Le dispense e le slide proiettate dai relatori durante gli interventi saranno inoltre scaricabili dal sito internet www.eutekneformazione.it
- ✓ 2 volumi Eutekne sulle tematiche oggetto del Master 2018-2019
- ✓ 3 corsi e-learning Eutekne sulle MATERIE OBBLIGATORIE

#### **ISCRIZIONI A NUMERO CHIUSO**

Al fine di garantire la massima qualità dell'attività didattica, le lezioni del Master di aggiornamento saranno riservate a un numero limitato di partecipanti.

Si prevede pertanto un tetto di **60 iscritti**, che saranno accettati dalla Segreteria AIDC rispettando un ordine rigorosamente cronologico di ricezione dell'iscrizione.

Il Master verrà effettuato solo al raggiungimento del numero minimo di partecipanti previsto.

## MODALITÀ DI ISCRIZIONE

Le iscrizioni e i relativi pagamenti dovranno pervenire – entro il 19 ottobre 2018 – presso gli uffici della segreteria AIDC Milano al numero di fax: 02 55019849 o via e-mail: segreteria.milano@aidc.pro. Eventuali disdette verranno accettate solo se comunicate via fax o via e-mail entro 7 giorni dall'inizio del Master di aggiornamento.

#### QUOTE DI PARTECIPAZIONE

- √ € 800+IVA, Non Associato AIDC (€ 700+IVA a partire dal secondo iscritto dello stesso studio)
- ✓ professionale)
- √ € 600, associato AIDC (€ 550 a partire dal secondo iscritto dello stesso studio professionale)
- ✓ € 600, abbonato al Sistema Integrato Eutekne (€ 550 a partire dal secondo iscritto dello stesso studio professionale)
- √ € 550, associato AIDC e abbonato al Sistema Integrato Eutekne (€ 500 a partire dal secondo iscritto dello stesso studio professionale)
- ✓ € 250, Praticanti
- ✓ Professionisti fino a 30 anni di età, 30% di sconto sulle quote elencate

#### OFFERTA PRE-ADESIONE - ISCRIZIONI ENTRO IL 13.7.2018

- ✓ SCONTO DEL 10% sulla quota di partecipazione
- ✓ SCONTO DEL 15% sulla quota di partecipazione riservata ai partecipanti all'edizione 2017/2018 del Master di aggiornamento AIDC-Eutekne

Ai partecipanti non associati AIDC dovrà essere applicata l'IVA nella misura del 22%.





www.aidc.pro/milano www.eutekneformazione.it

# Percorso Specialistico AIDC Milano - EUTEKNE

#### **CREDITI FORMATIVI**

La partecipazione al master consente la maturazione di complessivi 52 CFP:

- n. 45 CFP (lezioni in aula) (di cui 20 MEF caratterizzanti)
- n. 4 CFP (Videoconferenza, maggio 2019)
- n. 3 CFP (3 corsi e-learning Eutekne -gratuiti- sulle MATERIE OBBLIGATORIE)

# MODALITÀ DI PAGAMENTO

Presso la sede di AIDC Milano con assegno o carta di credito, oppure con bonifico bancario pagabile presso Banca Cesare Ponti, Sede di Milano, Piazza del Duomo 19, Milano codice IBAN IT54A030840160000006937680, intestato ad AIDC - Sezione di Milano.

Si prega di indicare nella causale del bonifico il numero del corso 44/18.

II sottoscritto				
Nome Cognome				
Codice fiscale				
Telefono	Fax		email	
si iscrive al corso n. 44/18 con la s	eguente quota d	i partecipazi	one:	
☐ Non Associato AIDC - 1° parteci	pante (€ 800+IVA	()		
☐ Non Associato AIDC - 2° parteci	pante (€ 700+IVA	.)		
☐ Associato AIDC - 1° partecipante	e (€ 600)			
☐ Associato AIDC - 2° partecipante	e (€ 550)			
☐ Abbonato Sistema Integrato Eut	ekne - 1° partecip	oante (€ 600	+IVA)	
☐ Abbonato Sistema Integrato Eut	ekne - 2° partecij	oante (€ 550-	+ VA)	
☐ Associato AIDC abbonato Sistem	ia Integrato Eutek	cne - 1° parte	ecipante (€ 550)	
☐ Associato AIDC abbonato Sistem	ia Integrato Eutek	kne - 2° parte	ecipante (€ 500)	
☐ Praticante (€ 250)				
☐ Professionista fino a 30 anni di e	età. 30% di sconto	o su €		
☐ adesione entro il 13.7.2018	s □ sconto 10%			
☐ sconto 15% (riservato ai partecipanti all'edizione 2017/2018				
	del Master di aggiornamento AIDC-Eutekne)			
Dati fatturazione				
Ragione sociale				
Partita IVA	Codice fiscale			
Indirizzo: via			_ CAP	
Comune		Provincia		
Telefono	Fax		email	

