

CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA

ELENCO DELLE MATERIE OGGETTO DELLE ATTIVITÀ FORMATIVE

GENNAIO 2008

# INDICE

|                                                                                  |            |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>INTRODUZIONE .....</b>                                                        | <b>III</b> |
| <br>                                                                             |            |
| <b>A    ORDINAMENTO, DEONTOLOGIA E TARIFFE DELLA PROFESSIONE.....</b>            | <b>1</b>   |
| A.1    ORDINAMENTO PROFESSIONALE .....                                           | 1          |
| A.2    DEONTOLOGIA .....                                                         | 1          |
| A.3    TARIFFE.....                                                              | 1          |
| <br>                                                                             |            |
| <b>B    ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE.....</b>                       | <b>2</b>   |
| B.1    SISTEMA INFORMATICO NELLO STUDIO PROFESSIONALE .....                      | 2          |
| B.2    EFFICIENZA E QUALITÀ NELLO STUDIO PROFESSIONALE .....                     | 2          |
| B.3    GESTIONE DELLE RISORSE UMANE E MARKETING NELLO STUDIO PROFESSIONALE ..... | 2          |
| <br>                                                                             |            |
| <b>C    MATERIE ECONOMICO-AZIENDALI .....</b>                                    | <b>3</b>   |
| C.1    RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA .....                                    | 3          |
| C.2    REVISIONE AZIENDALE E CONTROLLO LEGALE DEI CONTI.....                     | 3          |
| C.3    CONTROLLO DI GESTIONE E CONTABILITÀ DIREZIONALE .....                     | 3          |
| C.4    FINANZA.....                                                              | 3          |
| C.5    TECNICA PROFESSIONALE.....                                                | 4          |
| C.6    ORGANIZZAZIONE AZIENDALE.....                                             | 4          |
| C.7    ECONOMIA DELLE AZIENDE ED AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE .....                 | 5          |
| C.8    ECONOMIA E GESTIONE DELLE AZIENDE COOPERATIVE .....                       | 5          |
| C.9    ECONOMIA E GESTIONE DELLE AZIENDE <i>NON PROFIT</i> .....                 | 5          |
| C.10    GESTIONE INFORMATICA DEI DATI AZIENDALI.....                             | 6          |
| C.11    INFORMATICA SOCIALE, AMBIENTALE E DI SOSTENIBILITÀ .....                 | 6          |
| C.12    I REGOLAMENTI E LE LIQUIDAZIONI DI AVARIE .....                          | 6          |
| C.13    MARKETING .....                                                          | 6          |
| <br>                                                                             |            |
| <b>D    MATERIE GIURIDICHE.....</b>                                              | <b>7</b>   |
| D.1    DIRITTO AMMINISTRATIVO.....                                               | 7          |
| D.2    DIRITTO PRIVATO.....                                                      | 7          |
| D.3    DIRITTO COMMERCIALE .....                                                 | 8          |
| D.4    DIRITTO FALLIMENTARE .....                                                | 9          |
| D.5    DIRITTO PROCESSUALE CIVILE E DIRITTO PROCESSUALE PENALE .....             | 11         |
| D.6    ARBITRATO .....                                                           | 11         |
| D.7    DIRITTO TRIBUTARIO .....                                                  | 11         |
| D.8    DIRITTO DEL LAVORO E DELLA PREVIDENZA SOCIALE .....                       | 12         |
| D.9    DIRITTO PENALE DELL'ECONOMIA.....                                         | 13         |

## Introduzione

L'Elenco indica le materie oggetto della professione di dottore commercialista ed esperto contabile, previste dall'ordinamento professionale, da specifiche leggi e da regolamenti, ed include altre discipline riconducibili alle competenze tecniche necessarie per il suo esercizio, che mutano in relazione all'evolversi del sistema economico. Nello svolgimento di determinati incarichi, il professionista assume poi particolari qualifiche e funzioni, quali, ad esempio, quelle di amministratore e liquidatore di società, di curatore nelle procedure concorsuali, di consulente tecnico d'ufficio nei procedimenti giudiziari, di revisore e sindaco nel controllo legale dei conti, di giudice nelle commissioni tributarie. Tali funzioni, e le procedure per assumerle e svolgerle, possono anch'esse essere approfondite nelle attività formative secondo gli indirizzi avvertiti dagli Ordini territoriali. Sono altresì compresi nell'Elenco argomenti e norme che caratterizzano il comportamento del dottore commercialista ed esperto contabile: riguardano l'ordinamento, la deontologia e l'organizzazione dello studio professionale.

Caratteristiche dell'Elenco sono la sintesi e la completezza. La sintesi permette agli Ordini territoriali di sviluppare i vari argomenti (indicati, peraltro, con un grado di analiticità differenziato in relazione alla specificità del loro contenuto) e di strutturare le attività secondo le esigenze di formazione degli iscritti. La completezza è raggiunta attraverso il periodico aggiornamento del contenuto, anche al fine di individuare nuovi spazi ed aree di esercizio della professione, generati dal cambiamento delle necessità e dei rapporti che caratterizzano i settori in cui è richiesto l'intervento del professionista.

L'Elenco è stato predisposto sulla base della classificazione delle attività professionali di cui all'art. 1 del decreto legislativo 28 giugno 2005, n. 139, *Costituzione dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili*.

---

## **A ORDINAMENTO, DEONTOLOGIA E TARIFFE DELLA PROFESSIONE**

### **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 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
- 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

### **B.3 GESTIONE DELLE RISORSE UMANE E MARKETING NELLO STUDIO PROFESSIONALE**

- B.3.1 Gestione e sviluppo delle risorse umane nello studio professionale
- B.3.2 Gestione del tempo e della produttività nello studio professionale
- B.3.3 Gestione dei collaboratori e leadership
- B.3.4 Comunicazione efficace all'interno dello studio professionale
- B.3.5 Pubblicità e marketing dello studio professionale

## **C MATERIE ECONOMICO-AZIENDALI**

### **C.1 RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA**

- C.1.1 Bilancio d'esercizio
- C.1.2 Principi contabili nazionali
- C.1.3 Principi contabili internazionali (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 nazionali e Principi di revisione internazionali (ISA)
- 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.6.7 Organizzazione delle risorse umane: tecniche di aggiornamento, riqualificazione e formazione del personale; tecniche di comunicazione aziendale; tecniche di motivazione; formazione dei formatori

## **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 La revisione negli enti locali e negli enti istituzionali
- C.7.11 Gestione, contabilità, controllo di gestione delle aziende di servizi pubblici locali
- C.7.12 Le operazioni straordinarie nelle aziende di servizi pubblici locali
- C.7.13 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 NON PROFIT**

- C.9.1 Le tipologie di aziende *non profit*
- C.9.2 La gestione delle aziende *non profit*

- C.9.3 Contabilità e bilancio delle aziende *non profit*
- C.9.4 Costituzione e liquidazione delle aziende *non profit*
- C.9.5 Disciplina fiscale delle aziende *non 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, 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 INFORMATIVA SOCIALE, AMBIENTALE E DI SOSTENIBILITÀ**

- C.11.1 La responsabilità sociale d'impresa (RSI)
- C.11.2 Il bilancio sociale, ambientale e di sostenibilità nelle imprese, negli enti pubblici e nelle aziende *non profit*
- C.11.3 Le informazioni sociali e ambientali nel bilancio di esercizio e nella relazione sulla gestione
- C.11.4 L'informativa sociale, ambientale e di sostenibilità volontaria
- C.11.5 Controllo di gestione e indicatori di performance
- C.11.6 Il controllo delle informazioni sociali e ambientali nel bilancio di esercizio
- C.11.7 L'asseverazione dell'informativa sociale, ambientale e di sostenibilità volontaria

#### **C.12 I REGOLAMENTI E LE LIQUIDAZIONI DI AVARIE**

#### **C.13 MARKETING**

## **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 *non 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 (i beni immateriali)
- D.2.11 La proprietà (la proprietà conformata)
- 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) I presupposti soggettivi del fallimento e del concordato preventivo: l'attivo patrimoniale, i ricavi e i debiti

D.4.7 (segue) Il procedimento per la dichiarazione di fallimento

D.4.8 (segue) La dichiarazione di fallimento

D.4.9 (segue) Il curatore

D.4.10 (segue) Gli altri organi del fallimento

D.4.11 (segue) Gli effetti del fallimento

D.4.12 (segue) La revocatoria ordinaria e fallimentare

D.4.13 (segue) La custodia e l'amministrazione fallimentare – L'esercizio provvisorio

D.4.14 (segue) L'accertamento del passivo e dei diritti mobiliari ed immobiliari

D.4.15 (segue) La liquidazione dell'attivo

D.4.16 (segue) Il riparto fallimentare

D.4.17 (segue) La chiusura del fallimento

D.4.18 (segue) Il concordato fallimentare

D.4.19 (segue) Il fallimento delle società

D.4.20 (segue) La responsabilità degli amministratori e dei sindaci nel fallimento delle società

D.4.21 (segue) Il fallimento delle società cooperative

D.4.22 (segue) La riapertura del fallimento

D.4.23 (segue) L'esdebitazione del fallito

D.4.24 Il concordato preventivo: natura e finalità dell'istituto; le condizioni per l'ammissione alla procedura di concordato preventivo

D.4.25 (segue) La domanda di concordato preventivo

D.4.26 (segue) La relazione del professionista ex art. 161 l.f.

D.4.27 (segue) La suddivisione dei creditori in classi nel concordato preventivo e fallimentare

D.4.28 (segue) Il procedimento di ammissione al concordato preventivo – I provvedimenti immediati

D.4.29 (segue) Il commissario giudiziale e gli altri organi del concordato preventivo

D.4.30 (segue) Gli effetti del concordato preventivo

D.4.31 (segue) L'accertamento del passivo nel concordato preventivo

D.4.32 (segue) L'approvazione del concordato preventivo da parte dei creditori

D.4.33 (segue) Il giudizio di omologazione

D.4.34 (segue) L'esecuzione del concordato preventivo

- D.4.35 (segue) La liquidazione dei beni ceduti ai creditori del concordato preventivo
- D.4.36 (segue) La risoluzione e l'annullamento del concordato preventivo
- D.4.37 Gli accordi di ristrutturazione dei debiti
- D.4.38 La transazione fiscale
- D.4.39 La liquidazione coatta amministrativa (l.c.a.): 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 stato d'insolvenza: 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.5.13 Delegato alle vendite nelle esecuzioni civili
- D.5.14 Il custode giudiziale

## **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 Imposte sulle successioni e sulle donazioni
- 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 le 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