

IONE  
TORI

FIALISTI  
OGNA

2003•2005

Corso biennale di preparazione  
all'esercizio della professione di  
**Dottore Commercialista**  
Propedeutico all'Esame di Stato



Ringrazia per la collaborazione:



Università degli studi di Bologna  
Facoltà di Economia  
CLaSEP



FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO IN BOLOGNA



IL CORSO È VALIDO AI FINI  
DELLA FORMAZIONE CONTINUA  
RELATIVAMENTE AD ALCUNI MODULI

2 Presentazione del corso

3 Staff del corso

5 Il Saluto del Direttore Generale CARISBO

6 Il Saluto del Presidente della Fondazione  
Cassa di Risparmio in Bologna

8 Il Saluto del Preside della Facoltà di  
Economia Università degli Studi di Bologna

10 Sede e orario incontri

11 Calendario incontri

13 Borse di studio

14 Indice generale per materia

16 Corso preliminare di Contabilità Generale

17 Programma analitico: primo anno

27 Programma analitico: secondo anno

34 Relatori degli incontri

40 Riferimenti bibliografici

45 Mission e Organi Fondazione

47 Albo benemeriti 2003

# Presentazione del Corso



Parte l'ottava edizione del corso mentre il mondo delle professioni cambia. Quali i cambiamenti più significativi?

- la profonda ristrutturazione in atto degli ordini professionali e, in particolare, delle professioni economico-aziendali attivata dalla L. 173/2002 di conversione del D.L. 107 del 1/06/2002 che consente nuove modalità di accesso al registro dei praticanti dei dottori commercialisti "fino al riordino delle professioni di dottore commercialista e di ragioniere e perito commerciale" (art. 3, 1° c.);
- l'attivazione di un corso di Laurea specialistica della Facoltà di Economia di Bologna (il CLaSEP) avente come proprio obiettivo formativo la preparazione dei laureati alla professione di dottore commercialista;
- la sottoscrizione di una ulteriore convenzione tra Ordine dei Dottori Commercialisti di Bologna, Fondazione dei Dottori Commercialisti di Bologna e CLaSEP che, tra l'altro, mira a facilitare il collocamento dei laureandi specialisti entro studi professionali della Provincia al fine di permettere loro lo svolgimento dell'attività di tirocinio/praticantato.

Stante questo scenario, in attesa che la riforma degli ordini si completi, la Fondazione ripropone il corso biennale proiettandolo già ai futuri cambiamenti attraverso un restyling che trova nei seguenti, i punti di forza:

- compattamento della programmazione modulare, si da prefigurare un biennio caratterizzato da due livelli: uno di consolidamento delle cognizioni acquisite durante gli studi universitari, l'altro di proiezione verso gli ambiti professionali di impatto consulenziale-internazionale;
- ristrutturazione dei moduli per effetto delle modifiche normative in atto, molte delle quali ancora in corso di emanazione (si pensi all'applicazione degli IAS, alla Legge Vietti ed alla riforma fiscale in fieri);
- inserimento di moduli accreditabili ai fini della formazione dei dottori commercialisti, si da enfatizzare sempre più il corso stesso come strumento non solo per la preparazione all'esame di Stato ma anche e, forse soprattutto, come mezzo di aggiornamento continuo (da qui la nuova titolazione del corso stesso);
- introduzione delle lectio magistralis rilevanti come momenti di riflessione attraverso interventi di altissimo livello sostenuti da relatori nazionalmente ed internazionalmente accreditati.

Il corso vive grandi cambiamenti seguendo una precisa linea direttrice: ottimizzare la già brillante esperienza passata, scenarizzando, nell'odierno, il futuro più prevedibile.

Quest'opera è possibile grazie al lavoro di tutto lo staff a cui è affidato il corso; staff che ritrova nel Prof. Antonio Maticena, Responsabile Scientifico del corso nonché Presidente del Corso di Laurea specialistica in Economia e Professione, il vero "perno motore", nel dr. Carlo Carpani l'attento interprete delle esigenze professionali da trasfondere nell'attività di formazione e nella dott.ssa Isabella Boselli il King Maker del corso.



Il Presidente della Fondazione dei Dottori Commercialisti di Bologna  
Dott. Gianfranco Tomassoli

## **DIREZIONE**

**Dott. Gianfranco Tomassoli**

## **RESPONSABILE SCIENTIFICO**

**Prof. Antonio Matacena**

## **RESPONSABILE CORSO**

**Dott. Carlo Carpani**

## **COORDINATORE CORSO**

**Dott.ssa Isabella Boselli**

## **RESPONSABILE AREA AZIENDALE**

**Prof.ssa Patrizia Petrolati**

### **Coordinatori materie aziendali**

**Prof. Paolo Gallizioli**

**Dott. Rodolfo Curti**

**Dott. Aldo Loiacono**

**Dott. Roberto Megna**

**Rag. Antonino Borghi**

## **RESPONSABILE AREA GIURIDICA**

**Dott. Marco Leonelli**

### **COORDINATORI MATERIE GIURIDICHE**

**Prof. Giorgio Ghezzi**

**Dott. Massimo Masotti**

**Dott. Marcello Margotto**

**Dott. Fausto Maroncelli**

**Prof. Nicola Mazzacuva**

## **REFERENTE CARISBO**

**Dott. Claudio Ciavarella**



La Banca  
per la tua città

al servizio  
delle famiglie  
e delle imprese

per ogni esigenza  
economica  
e finanziaria



## Saluto del Direttore Generale Carisbo

CARISBO è particolarmente lieta di affiancare per il settimo anno la Fondazione dei Dottori Commercialisti di Bologna per la realizzazione del corso di formazione destinato a coloro che intendono dedicarsi, superando l'esame di Stato, alla professione di Dottore Commercialista.

L'impegno che l'ordine professionale intende produrre attraverso la Fondazione, in accordo con l'Ateneo bolognese, sul terreno della formazione, trova in Carisbo un sicuro sostegno.

La nostra partecipazione trae origine dalla piena conoscenza dell'importanza di preparare adeguatamente una categoria di professionisti invitati a fornire consulenze qualificate alle imprese in settori, come noto, caratterizzati da una accentuata normativa.



Il riferimento alla complessità delle materie trattate induce a formulare l'auspicio che oltre al momento formativo strettamente correlato all'esame di Stato, possa concretamente avviarsi un'attività di formazione permanente sia a sostegno di chi, ai sensi del decreto di riforma del settore, dovrà svolgere un tirocinio triennale per accedere all'esame di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista, sia a titolo di qualificato supporto per chi già svolge questa impegnativa professione e quotidianamente si trova ad affrontare problematiche le cui soluzioni richiedono consolidate conoscenze interdisciplinari.

Carisbo ha recentemente raggiunto un importante traguardo: è entrata a far parte di uno dei più significativi gruppi creditizi italiani, il Gruppo Sanpaolo IMI. L'appartenere ad un grande gruppo bancario offre a Carisbo la forza per poter affiancare la clientela con prodotti e servizi all'avanguardia rispetto alle esigenze del mercato. L'obiettivo di Carisbo però, nel nuovo e più vasto ambito del Gruppo Sanpaolo IMI, continuerà ad essere quello di rappresentare comunque e ancor di più la banca di riferimento per tutta la regione Emilia Romagna ed il suo territorio.

La nostra banca, metterà a disposizione i mezzi più idonei e al passo con i tempi, per coniugare sia le esigenze dei Dottori Commercialisti sia delle imprese, nella individuazione degli strumenti atti a promuovere lo sviluppo aziendale.

E ciò è tanto più vero per la nostra realtà economica caratterizzata dalla presenza di imprese di dimensioni medie, le quali necessitano di competenze affidabili, variegata, aggiornate: la buona consulenza diviene fattore di concorrenza.

Siamo convinti che la strada per consolidare lo sviluppo economico passi anche attraverso iniziative come questa, per la quale auspichiamo la migliore riuscita.

Il Direttore Generale Carisbo  
Rag. Paolo Lelli



## Saluto del Presidente della Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna



La Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna rinnova anche per il 2003 la collaborazione con la Fondazione dei Dottori Commercialisti impegnandosi a favore dell'attività formativa connessa alla realizzazione dell'ottava edizione del "Corso biennale di preparazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista propedeutico all'esame di Stato", nella consapevolezza che professionisti preparati e responsabili rappresentino un supporto indispensabile in un territorio caratterizzato da un tessuto economico industriale che evidenzia la presenza, accanto a grandi società, di numerosissime piccole e medie imprese.

Sostenere ed incentivare l'istruzione dei giovani e la loro formazione, intesa come momento propedeutico all'operatività concreta e come strumento privilegiato di costruzione della professionalità futura ha da sempre rappresentato, per la Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna, uno degli obiettivi primari. Nel 2002 le erogazioni a favore del settore "Istruzione Formazione, Innovazione Ricerca" sono ammontate infatti a 10.475.349 Euro, pari al 38% del totale complessivo degli stanziamenti effettuati.

In questa prospettiva si rivela dunque ancor più significativa la realizzazione di un corso il cui apporto formativo deriva da una proficua sinergia tra ordine professionale, garante della preparazione specialistica, mondo universitario e mondo economico finanziario, quale interlocutore e destinatario finale. Questo approccio complesso consente inoltre di spingersi al di là del momento meramente contingente dell'esame di Stato, fornendo un metodo ed un approccio alla materia diversificato e dinamico.

La Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna, nel sostenere l'Ordine e la Fondazione dei Dottori Commercialisti per il migliore esito dell'iniziativa, ribadisce il proprio impegno a favore dell'universo giovanile, nella consapevolezza che potenziare e qualificare l'offerta formativa destinata a chi si affaccia al mondo del lavoro e in particolare all'attività libero professionale, rappresenta un fattore chiave per lo sviluppo della collettività.

Il Presidente della Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna  
Prof. Avv. Fabio Roversi Monaco



FONDAZIONE  
CASSA DI RISPARMIO  
IN BOLOGNA



La Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna a sostegno della formazione dei giovani quale fattore di sviluppo per la società.

Nel 2002 per il settore Istruzione, Formazione, Innovazione e Ricerca, la Fondazione ha finanziato progetti per 10.475.349 Euro pari al 38% del totale complessivo delle erogazioni.



FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO IN BOLOGNA

# Saluto del Preside della Facoltà' di Economia Alma Mater Studiorum Università' di Bologna



Sono felice di poter rinnovare la proficua collaborazione con l'Ordine e la Fondazione dei Dottori Commercialisti di Bologna, attivata fin dal 1997 grazie all'impegno e alla sensibilità del mio predecessore, il Prof. Giorgio Nicoletti.

Una collaborazione che oggi è divenuta ancora più importante a seguito delle innovazioni alla didattica apportate dalla Riforma universitaria. A partire dall'Anno Accademico 2002-2003 sono, infatti, stati attivati presso la nostra Facoltà sei corsi di laurea specialistica biennali, tra i quali il Corso di Laurea Specialistica in Economia e Professione, che ha il suo sbocco naturale nella libera professione di Dottore Commercialista.

L'estremo interesse che questo corso di laurea ha riscosso fin dal primo anno di attivazione è

un fatto noto. Quello che è, forse, meno noto è l'impegno quotidiano della nostra Facoltà nella formazione dei professionisti di domani.

I dottori commercialisti non iniziano la loro formazione oggi, ma lo fanno da "matricole", confrontandosi anche con quelle materie che, solo apparentemente, poco hanno a che fare con la "pratica" della professione.

Il dottore commercialista è solitamente visto come il primo "consigliere" dell'imprenditore: il nostro impegno è quello di preparare professionisti che possano efficacemente svolgere quel compito, contribuendo allo sviluppo di tutte le imprese.

IL PRESIDE DELLA FACOLTÀ' DI ECONOMIA  
ALMA MATER STUDIORUM - UNIVERSITÀ' DI BOLOGNA  
Prof. Sandro Sandri



Università degli studi  
di Bologna  
Facoltà di Economia  
CLaSEP



## **SEDE INCONTRI**

**Facoltà di Economia  
Università degli Studi di Bologna  
Piazza Scaravilli n. 2**

## **ORARIO INCONTRI**

**dalle ore 17.00 alle ore 20.00**

## **COORDINAMENTO**

**Dott.ssa Isabella Boselli**

## **SEGRETERIA**

**via Farini 14  
tel. 051/220392  
fax. 051/238204**

per ulteriori informazioni:  
E-mail: [fondazione.dott.comm@libero.it](mailto:fondazione.dott.comm@libero.it)  
Sito: [www.dottcomm.bo.it](http://www.dottcomm.bo.it)

## CORSO PRELIMINARE DI CONTABILITA' GENERALE

1 luglio - 11 luglio 2003

## PRIMO ANNO

### Prima fase

9 settembre - 18 dicembre 2003

### Seconda fase

13 gennaio - 31 maggio 2004

Prova scritta per assegnazione borse di studio

giugno 2004

## SECONDO ANNO

### Prima fase

7 settembre - 17 dicembre 2004

### Seconda fase

11 gennaio - 22 marzo 2005

Chiusura corso. Consegna attestati

luglio 2005

## Borse di Studio

Al termine del primo anno di corso verrà proposta una prova scritta per l'assegnazione di  **tredici borse di studio**  del valore pari alla quota biennale di partecipazione al corso, offerte da:



**(dieci borse di studio)**

**Deloitte  
& Touche**

**(una borsa di studio)**



**(una borsa di studio)**



**(una borsa di studio)**

# Indice Generale Per Materia

lettera maiuscola **SETTORE**

numero romano **MATERIA**

numero arabo **MODULO**

**n. ore**

## **CORSO PRELIMINARE DI CONTABILITÀ GENERALE**

**24**

## **A - MATERIE AZIENDALI**

### **AI - RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA**

**57**

1 - IL BILANCIO DI ESERCIZIO

27

2 - IL BILANCIO CONSOLIDATO

21

3 - IL BILANCIO NEL COMPARTO PUBBLICO: RETE CONCETTUALE

9

### **AII - CONTROLLO LEGALE DEI CONTI**

**24**

4 - CONTROLLO LEGALE DEI CONTI

24

### **AIII - TECNICA INDUSTRIALE E COMMERCIALE**

**36**

5 - L'INTERPRETAZIONE DEI BILANCI

18

6 - IL CONTROLLO DELLE PERFORMANCES AZIENDALI

18

### **AIV - FINANZA AZIENDALE**

**27**

7 - LA VALUTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI  
E DEI FINANZIAMENTI

27

### **AV - TECNICA PROFESSIONALE**

**54**

8 - FINANZA STRAORDINARIA

27

9 - LE ALTRE OPERAZIONI PROFESSIONALI TIPICHE

27

### **AVI - TECNICA BANCARIA**

**18**

10 - IMPRESA E MERCATO FINANZIARIO

18

# Indice Generale Per Materia

n. ore

## **B - MATERIE GIURIDICHE**

### **BI - DIRITTO CIVILE E COMMERCIALE**

1 - I CONTRATTI

2 - LE SOCIETA'

**48**

15

33

### **BII - DIRITTO DEL LAVORO**

3 - ELEMENTI DI DIRITTO DEL LAVORO

**9**

9

### **BIII DIRITTO TRIBUTARIO**

4 - LE IMPOSTE DIRETTE

5 - LE IMPOSTE INDIRECTE ED I TRIBUTI LOCALI

6 - LE IMPOSTE NEL CONTESTO INTERNAZIONALE

7 - L'ACCERTAMENTO E IL CONTENZIOSO

**75**

30

15

15

15

### **BIV - DIRITTO FALLIMENTARE**

8 - IL FALLIMENTO

9 - LE ALTRE PROCEDURE CONCORSUALI

**42**

27

15

### **BV DIRITTO PENALE**

10 - ELEMENTI DI DIRITTO PENALE

**9**

9

## **C - ORDINAMENTO, TARIFFA E DEONTOLOGIA**

### **CI - ORDINAMENTO, TARIFFA E DEONTOLOGIA**

1 - ORDINAMENTO, TARIFFA E DEONTOLOGIA

**3**

3

**Totale ore**

**426**

# Corso preliminare di Contabilità Generale

I luglio - 11 luglio 2003

## **martedì 1 luglio 2003**

**Prof. Antonio Maticena**

I metodi di rilevazione contabile.

## **mercoledì 2 luglio 2003**

**Prof.ssa Patrizia Petrolati**

Il circuito degli investimenti accessori ed il circuito di finanziamento a titolo di capitale di credito: analisi delle rilevazioni contabili ed esito delle stesse nel bilancio di esercizio.

## **venerdì 4 luglio 2003**

**Prof.ssa Patrizia Petrolati**

Il circuito di finanziamento a titolo di capitale proprio ed il circuito degli investimenti caratteristici: analisi delle rilevazioni contabili ed esito delle stesse nel bilancio di esercizio.

## **martedì 8 luglio 2003**

**Prof.ssa Patrizia Petrolati**

La chiusura della contabilità:  
la situazione dei conti per totali e saldi;  
le rilevazioni di fine periodo e di riapertura.

## **giovedì 10 luglio 2003**

**Prof.ssa Luciana Lenzi**

La costruzione del bilancio d'esercizio con dati a piacere.

## **venerdì 11 luglio 2003**

**Prof.ssa Luciana Lenzi**

La costruzione del bilancio d'esercizio con dati a piacere.  
Costituzione di situazioni contabili e di bilanci di due esercizi consecutivi.

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## PRIMO ANNO • PRIMA FASE

### **AI 1 - IL BILANCIO DI ESERCIZIO**

(9 settembre - 2 ottobre 2003)

Coordinatore del modulo: Prof.ssa Patrizia Petrolati

#### **Martedì 9 Settembre**

Il bilancio di esercizio delle S.p.A. secondo le norme del C.C.: il quadro complessivo; la clausola generale; i principi di redazione; i documenti contabili obbligatori.

**Prof. Antonio Matacena**

#### **Giovedì 11 Settembre**

Le valutazioni di bilancio: le immobilizzazioni materiali.

**Prof. Gianfranco Capodaglio**

#### **Martedì 16 Settembre**

Le valutazioni di bilancio: le immobilizzazioni immateriali.

**Dott. Massimiliano Bassi**

#### **Giovedì 18 Settembre**

Le valutazioni di bilancio: le rimanenze di partecipazioni e titoli, merci e prodotti.

**Dott. Marcello Margotto**

#### **Martedì 23 Settembre**

Le valutazioni di bilancio: le immobilizzazioni finanziarie.

**Dott. Renato Santini**

#### **Giovedì 25 Settembre**

Le valutazioni di bilancio: i crediti.

**Dott. Massimiliano Bassi**

#### **Venerdì 26 Settembre**

Le valutazioni di bilancio: i debiti e le altre passività.

**Dott. Massimiliano Bassi**

#### **Martedì 30 Settembre**

Le poste del Patrimonio Netto.

**Dott. Marco Leonelli**

#### **Giovedì 2 Ottobre**

Il principio contabile n. 25: il trattamento delle imposte.

**Dott. Marco Leonelli**

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## AI 2 - IL BILANCIO CONSOLIDATO

(7 ottobre - 28 ottobre 2003)

Coordinatore del modulo: Dott. Aldo Loiacono

### Martedì 7 Ottobre

Bilancio Consolidato e I.A.S.:  
processo di adozione per le società quotate.  
Le principali differenze I.A.S. verso i principi contabili.

Dott. Alberto Guerzoni

### Giovedì 9 Ottobre

Bilancio Consolidato e I.A.S.: intangibles business combination e riconoscimento dei ricavi.

Dott. Alberto Guerzoni

### Martedì 14 Ottobre

I principi e le tecniche di consolidamento.  
L'area di consolidamento. Le esclusioni.  
La data di chiusura del bilancio. La conversione dei bilanci in valuta.

Dott. Aldo Loiacono

### Giovedì 16 Ottobre

La valutazione secondo il Patrimonio Netto.  
Il trattamento della differenza di consolidamento.

Dott. Aldo Loiacono

### Martedì 21 Ottobre

Caso di consolidamento. (parte I)

Dott. Aldo Loiacono

### Giovedì 23 Ottobre

Caso di consolidamento. (parte II)

Dott. Massimiliano Bassi

### Martedì 28 Ottobre

Caso di consolidamento, nota integrativa (parte III)

Dott. Massimiliano Bassi

## AI 3 - IL BILANCIO NEL COMPARTO PUBBLICO: RETE CONCETTUALE

(30 ottobre - 6 novembre 2003)

Coordinatore del modulo: Rag. Antonino Borghi

### Giovedì 30 Ottobre

Il bilancio preventivo dell'Ente Locale.

Dott. Luciano Salsi

### Martedì 4 Novembre

La programmazione e la gestione patrimoniale nell'Ente Locale.

Rag. Antonino Borghi

### Giovedì 6 Novembre

La funzione del dottore commercialista nell'Ente Locale.

Dott. Gianluca Galletti

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **AIII - 5 L'INTERPRETAZIONE DEI BILANCI**

**(11 novembre - 27 novembre 2003) Coordinatore del modulo: Prof.ssa Patrizia Petrolati**

### **Martedì 11 Novembre**

Le modalità di riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

**Prof. Marco Tieghi**

### **Giovedì 13 Novembre**

Il sistema degli indici.

**Prof.ssa Patrizia Petrolati**

### **Martedì 18 Novembre**

Il sistema degli indici: Esercitazione.

**Prof.ssa Patrizia Petrolati**

### **Giovedì 20 Novembre**

Il sistema degli indici: Esercitazione.

**Prof.ssa Patrizia Petrolati**

La costruzione dei riclassificati e l'interpretazione a mezzo indici di bilancio.

### **Martedì 25 Novembre**

L'analisi dei flussi finanziari e la costruzione dei rendiconti con i metodi analitici.

**Prof.ssa Patrizia Petrolati**

### **Giovedì 27 Novembre**

L'analisi dei flussi finanziari e la costruzione dei rendiconti con i metodi sintetici.

**Prof.ssa Patrizia Petrolati**

## **BI 1 - I CONTRATTI**

**(2 Dicembre - 18 Dicembre 2003) Coordinatore del modulo: Dott. Massimo Masotti**

### **Martedì 2 Dicembre**

Esame delle principali forme di contratto:

La vendita: aspetti professionali problematici. La locazione.

Il comodato. Il mandato. Il contratto di agenzia.

Il deposito. La transazione. I contratti di sponsorizzazione.

**Avv. Vera Daniele**

### **Giovedì 4 Dicembre**

Esame delle principali forme di contratto:

La fidejussione. Il contratto autonomo di garanzia. La lettera di intenti.

Il patronage. Il trasporto. I contratti atipici: leasing, factoring, franchising.

**Dott. Federico Tonelli**

### **Giovedì 11 Dicembre**

I contratti di cessione di licenze,

di proprietà intellettuale e di tecnologia.

**Prof. Marco Lamandini**

### **Martedì 16 Dicembre**

I contratti del mercato finanziario.

La disciplina del mercato finanziario: O.P.A. e insider trading.

**Prof. Marco Lamandini**

### **Giovedì 18 Dicembre**

Le operazioni su quote di società di persone.

Le norme civilistiche sulla circolazione dei titoli azionari e delle quote di s.r.l.

I contratti di compravendita di partecipazioni sociali.

**Dott. Massimo Masotti**

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## PRIMO ANNO • SECONDA FASE

### **AII 4 - CONTROLLO LEGALE DEI CONTI**

(13 gennaio - 3 febbraio 2004)

**Coordinatori del modulo: Dott. Rodolfo Curti  
Dott. Roberto Megna**

#### **Martedì 13 Gennaio**

Controllo dei conti: i principi internazionali. Gli IFRS.

**Dott. Rodolfo Curti**

#### **Giovedì 15 Gennaio**

Controllo dei conti: i principi americani. Gli US GAAP.

**Dott. Rodolfo Curti**

#### **Venerdì 16 Gennaio**

La legislazione vigente. I compiti del collegio sindacale e delle società di revisione: analogie e differenze.

La relazione del collegio sindacale e le relazioni delle società di revisione.

**Dott. Roberto Megna**

#### **Martedì 20 Gennaio**

Il controllo legale dei conti e la riforma del diritto societario.

**Dott. Yuri Zugolaro**

#### **Giovedì 22 Gennaio**

Come si legge un bilancio nell'ambito del controllo legale dei conti.

Esercitazione: analisi di casi.

**Dott. Yuri Zugolaro**

#### **Lunedì 26 Gennaio**

Tecniche per il controllo delle principali poste di bilancio.

**Dott. Yuri Zugolaro**

#### **Martedì 27 Gennaio**

Le tecniche di individuazione del falso in bilancio.

**Dott. Roberto Megna  
Dott. Yuri Zugolaro**

**Giovedì 29 Gennaio**  
**Lectio Magistralis**



*Lectio Magistralis*

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **BI 2 - LE SOCIETA'**

**(3 Febbraio - 27 febbraio 2004)**

**Coordinatore del modulo: Dott. Massimo Masotti**

### **Martedì 3 Febbraio**

I rapporti tra soci e lo statuto dell'imprenditore commerciale.  
Lo scioglimento dell'impresa individuale.  
Le società di persone: costituzione e diverse tipologie.  
Esercitazione: esempi di statuti di società personali.

**Prof.ssa Carla Gandini**

### **Giovedì 5 Febbraio**

I rapporti tra soci e con terzi nelle società personali.  
Lo scioglimento in presenza o meno della fase liquidatoria:  
aspetti civili e fiscali.  
Esercitazione: scioglimento di società di persone.

**Avv. Francesco Gennari**

### **Martedì 10 Febbraio**

Le società nella nuova legislazione: aspetti generali e linee guida.  
Le caratteristiche delle varie tipologie societarie.

**Prof.ssa Carla Gandini**

### **Giovedì 12 Febbraio**

Le società di capitali: costituzione, pubblicità, atto costitutivo e sue  
modificazioni, diritto di recesso e liquidazione del socio, patti parasociali e conferimenti.

**Dott. Federico Tonelli**

### **Lunedì 16 Febbraio**

I poteri, il ruolo e il funzionamento dell'assemblea con particolare  
attenzione all'assemblea di approvazione del bilancio.  
Le decisioni dei soci nelle s.r.l. Esercitazione: atto costitutivo e verbale di assemblea.

**Dott. Federico Tonelli**

### **Martedì 17 Febbraio**

Azioni, obbligazioni, strumenti ibridi di finanziamento di società  
di capitali, altri strumenti finanziari partecipativi e non partecipativi.

**Prof. Marco Lamandini**

### **Giovedì 19 Febbraio**

Patrimoni destinati ad uno specifico affare.  
Finanziamenti dei soci nelle s.r.l., altri strumenti finanziari partecipativi  
e non partecipativi. Clausole di gradimento nelle società di capitale.  
Direzione e coordinamento delle società: i gruppi d'impresa.

**Prof. Marco Lamandini**

### **Lunedì 23 Febbraio**

La governance ed il controllo di legittimità e contabile  
nelle società di capitali.

**Prof. Francesco Vella**

### **Martedì 24 Febbraio**

Le società cooperative. Le società consortili.

**Dott. Massimo Masotti**

### **Giovedì 26 Febbraio**

L'associazione in partecipazione. Il contratto di cointeressenza.  
I raggruppamenti temporanei d'impresa. Le joint ventures internazionali.

**Avv. Antonio de Capoa**

### **Venerdì 27 Febbraio**

Gli enti non commerciali. Le ONLUS.

**Dott.ssa Francesca Buscaroli**

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **BIII 4 - LE IMPOSTE DIRETTE**

(1 marzo - 25 aprile 2004)

Coordinatore del modulo: **Dott. Marcello Margotto**

### **Lunedì 1 Marzo**

**Dott. Francesco Tundo**

La tassazione delle persone fisiche: i soggetti passivi, la determinazione dell'imposta (tassazione ordinaria e separata).  
Le categorie di reddito: i redditi fondiari; il reddito di lavoro autonomo e dipendente.

### **Martedì 2 Marzo**

**Dott. Guido Pedrini**

Il reddito d'impresa: la definizione; la determinazione: regole generali; i componenti positivi del reddito d'impresa.

### **Giovedì 4 Marzo**

**Dott. Guido Pedrini**

Il reddito d'impresa: i componenti negativi del reddito d'impresa; le norme generali sui componenti del reddito d'impresa e sulle valutazioni.

### **Martedì 9 Marzo**

**Dott. Luca Poggi**

Testo unico delle imposte sui redditi: le disposizioni comuni; la fiscalità delle ristrutturazioni aziendali. La trasformazione, il conferimento, la fusione, la scissione e la liquidazione di società.

### **Giovedì 11 Marzo**

**Dott. Emanuele Gnugnoli**

Testo unico delle imposte sui redditi: la fiscalità delle ristrutturazioni aziendali; le agevolazioni fiscali.

### **Martedì 16 Marzo**

**Dott.ssa Claudia Spisni**

I redditi prodotti in forma associata: principi di tassazione.  
Il modello Unico - Società di persone: concetti e casi pratici di compilazione.

### **Giovedì 18 Marzo**

**Dott. Marcello Margotto**

I redditi di capitale e diversi: la tassazione dei dividendi e del capital gain per le persone fisiche, le società di persone e di capitali.

### **Venerdì 19 Marzo**

**Dott.ssa Claudia Spisni**

Il modello Unico - Società di capitali: concetti e casi pratici di compilazione.

### **Martedì 23 Marzo**

**Dott.ssa Alessandra Tronconi**

L'imposta regionale sulle attività produttive: i soggetti passivi; la territorialità; la determinazione del reddito.  
La riscossione dei tributi sul reddito: la ritenuta diretta; il versamento diretto; il ruolo.

### **Giovedì 25 Marzo**

**Dott.ssa Michela Magnani**

Le ritenute alla fonte ed il sostituto d'imposta: le ritenute sul reddito da lavoro dipendente.  
Il modello 770: concetti e casi pratici.  
Contributo previdenziale a carico del lavoro autonomo (cenni).  
L'assistenza fiscale alle imprese ed ai dipendenti.

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **BIII 5 - LE IMPOSTE INDIRETTE ED I TRIBUTI LOCALI**

(30 marzo - 14 aprile 2004)

Coordinatore del modulo: **Dott. Marcello Margotto**

### **Martedì 30 Marzo**

**Dott. Luciano Campanini**

L'imposta sul valore aggiunto: la fattispecie tributaria; il presupposto soggettivo; il presupposto oggettivo; la territorialità del tributo.

### **Giovedì 1 Aprile**

**Dott. Luca Poggi**

L'imposta sul valore aggiunto: la determinazione del tributo; la base imponibile, l'aliquota e le operazioni esenti, non imponibili ed escluse o non soggette ad IVA; le detrazioni; gli obblighi dei soggetti passivi; le presunzioni di acquisto e vendita.

### **Martedì 6 Aprile**

**Dott. Luca Poggi**

L'imposta sul valore aggiunto: le esportazioni e le importazioni; le operazioni intracomunitarie.

### **Giovedì 8 Aprile**

**Dott. Emanuele Gnugnoli**

L'imposta sul valore aggiunto: i regimi semplificati e speciali; la dichiarazione annuale IVA: concetti.  
Esercitazione: analisi di casi.

### **Mercoledì 14 Aprile**

**Dott. Federico Tonelli**

Gli altri tributi indiretti: il tributo di registro; l'INVIM; l'imposta di bollo; l'ICI. Il regime fiscale delle successione e delle donazioni.

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **BIII 6 - LE IMPOSTE NEL CONTESTO INTERNAZIONALE**

(15 aprile - 6 maggio 2004) Coordinatore del modulo: Dott. Marcello Margotto

### **Giovedì 15 Aprile**

I principi di fiscalità internazionale: tassazione dei redditi prodotti all'estero; redditi d'impresa; royalties; interessi; dividendi.

**Dott.ssa Alessandra Tronconi**

### **Martedì 27 Aprile**

Tassazione dei redditi prodotti in Italia da soggetti non residenti: proventi immobiliari; royalties; interessi; dividendi.

**Dott.ssa Alessandra Tronconi**

### **Giovedì 29 Aprile**

Transfert pricing.

**Dott.ssa Alessandra Tronconi**

### **Martedì 4 Maggio**

Il regime dei dividendi: le controlled foreign companies (art. 127-bis TUIR e 170-171 nuova bozza);  
il regime di indeducibilità dei costi (art. 76 co. 5 TUIR e 123 co. 5 bozza).

**Dott. Marcello Margotto**

**Giovedì 6 Maggio**  
**Lectio Magistralis**



Lectio Magistralis

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **AIV 7 - LA VALUTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI E DEI FINANZIAMENTI**

(11 maggio 31 maggio 2004)

Coordinatore del modulo: **Prof.ssa Patrizia Petrolati**

### **Martedì 11 Maggio**

**Prof. Paolo Gallizioli**

La crescita ed il fabbisogno finanziario: la stima dei flussi di cassa disponibili; la determinazione del capitale circolante gestionale; l'autofinanziamento finanziario.

### **Giovedì 13 Maggio**

**Prof. Paolo Gallizioli**

La valutazione di un investimento: i criteri guida di valutazione; la determinazione dei flussi di cassa rilevanti; il costo del capitale. Esercitazione: analisi di un caso.

### **Martedì 18 Maggio**

**Prof. Paolo Gallizioli**

Le scelte di struttura finanziaria: gli strumenti finanziari a servizio dell'impresa; il rapporto d'indebitamento ottimale; la determinazione del costo delle forme di finanziamento.

### **Giovedì 20 Maggio**

**Dott. Renato Santini**

La costruzione di un business plan come strumento di capital budgeting e di avvio di attività d'impresa.

### **Venerdì 21 Maggio**

**Dott. Renato Santini**

La costruzione di un business plan come strumento di capital budgeting e di avvio di attività d'impresa: Esercitazione.

### **Martedì 25 Maggio**

**Prof. Paolo Gallizioli**

I metodi reddituali e patrimoniali.

### **Giovedì 27 Maggio**

**Dott. Renato Santini**

Il metodo finanziario di valutazione d'azienda: la stima del flusso di cassa disponibile per l'impresa; il wacc ed il costo dell'equity; la determinazione del valore terminale.

### **Venerdì 28 Maggio**

**Dott. Renato Santini**

La valutazione di operazioni di acquisizione e di Leveraged e Management buy out: l'impostazione dell'operazione; i multipli di mercato. Esercitazione: analisi di un caso.

### **Lunedì 31 Maggio** **Lectio Magistralis**



Lectio Magistralis

## Assegnazione di tredici borse di studio Prova scritta giugno 2004

offerte da:



(dieci borse di studio)

**Deloitte  
& Touche**

(una borsa di studio)

**KPMG**

(una borsa di studio)

**PRICEWATERHOUSECOOPERS**

(una borsa di studio)



**Corso 2001 - 2003  
i vincitori delle  
borse di studio**

Boni Annalisa  
Campanella Simone  
Cappelletti Silvia  
Dalfiume Marco  
Dall'Olio Gloria  
Franchi Maria Giovanna  
Gamarro Domenico  
Graziosi Adele  
Piasente Andrea  
Treré Tania  
Vassalli Sonia  
Veronesi Matteo



# Programma Analitico - Calendario Incontri

## SECONDO ANNO • PRIMA FASE

### AV 8 - FINANZA STRAORDINARIA

(7 settembre - 5 ottobre 2004)

Coordinatore del modulo: Prof. Paolo Gallizioli

#### Martedì 7 Settembre

La fusione: il significato economico, le fasi del processo, il bilancio di fusione, il rapporto di concambio.

Dott. Sergio Marchese

#### Giovedì 9 Settembre

La fusione: le rettifiche di consolidamento, le differenze di fusione da "partecipazioni", le differenze di fusione da "concambio", gli aspetti contabili.

Dott. Mario Ravaccia

#### Martedì 14 Settembre

Esercitazione: analisi di un caso aziendale di fusione per incorporazione tra società di capitali.

Dott. Gianluca Settepani

#### Giovedì 16 Settembre

La scissione: il significato economico, le tipologie, il progetto ed il rapporto di concambio, le fasi del processo, gli aspetti contabili.

Dott. Pier Luigi Ungania

#### Martedì 21 Settembre

Esercitazione: analisi di un caso aziendale di scissione.

Dott. Pier Luigi Ungania

#### Giovedì 23 Settembre

La trasformazione: il significato economico, i criteri di valutazione da considerare nella preparazione del progetto, gli aspetti contabili.

Dott. Sergio Marchese

#### Martedì 28 Settembre

Il conferimento di azienda: la valutazione dell'oggetto da conferire e l'accertamento di "congruità" successivo al conferimento; la distribuzione dei valori dell'azienda conferita tra conferente e conferitaria.

Dott. Sergio Marchese

#### Giovedì 30 Settembre

Esercitazione: analisi di un caso aziendale di trasformazione di società di persone in società i capitali; analisi di un caso aziendale di conferimento di azienda.

Dott.ssa Silvia Pizzi

#### Martedì 5 Ottobre

La liquidazione: i poteri e le responsabilità del liquidatore, il bilancio iniziale di liquidazione, la ripartizione dell'attivo ed il bilancio di liquidazione. Esercitazione: analisi di un caso aziendale di liquidazione.

Dott. Massimo Masotti

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **AV 9 - LE ALTRE OPERAZIONI PROFESSIONALI TIPICHE**

**(7 ottobre - 29 ottobre 2004)**

**Coordinatore del modulo: Prof. Paolo Gallizioli**

### **Giovedì 7 Ottobre**

La cessione d'azienda: natura e caratteristiche del contratto; formazione del prezzo di cessione del complesso aziendale; profili contabili e fiscali.

**Dott. Sergio Marchese**

### **Martedì 12 Ottobre**

La cessione di partecipazioni sociali: natura e caratteristiche del contratto; tecniche per la determinazione del prezzo; profili contabili e fiscali.

**Dott. Marcello Margotto**

### **Giovedì 14 Ottobre**

Esercitazione: caso aziendale di cessione d'azienda e di cessione di pacchetto azionario.

**Dott. Marcello Margotto**

### **Venerdì 15 Ottobre**

L'affitto d'azienda: natura e caratteristiche del contratto; profili contabili e fiscali dei valori attribuibili ai beni oggetto di contratto di affitto; profili contabili e fiscali della cessazione del contratto di affitto.

**Dott. Alessandro Servadei**

### **Martedì 19 Ottobre**

Il passaggio generazionale nelle aziende.

**Dott. Matteo Tamburini**

### **Giovedì 21 Ottobre**

Esercitazione: caso aziendale sull'affitto d'azienda.

**Dott. Alessandro Servadei**

### **Martedì 26 Ottobre**

L'arbitrato: la clausola compromissoria. Tipi di arbitrato: nozioni e differenze; funzioni e responsabilità.

**Avv. Anna Maria Bernini**

### **Giovedì 28 Ottobre**

L'arbitrato: l'emissione del lodo; funzioni, caratteristiche e impugnabilità del lodo.

**Avv. Tiziana Tampieri**

### **Venerdì 29 Ottobre**

Le altre consulenze tecniche e le perizie nel processo civile.

**Dott. Fausto Maroncelli**

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **BIV 8 - IL FALLIMENTO**

(3 novembre - 25 novembre 2004)

Coordinatore del modulo: **Dott. Fausto Maroncelli**

### **Mercoledì 3 Novembre**

I principi generali del fallimento e delle altre procedure concorsuali.

**Prof.ssa Laura Gualandi**

### **Giovedì 4 Novembre**

Approfondimenti ed evoluzioni giurisprudenziali in tema di: presupposti soggettivi ed oggettivi del fallimento; la dichiarazione di fallimento ed organi preposti al fallimento; il curatore fallimentare e relazione ex art. 33 L.F.

**Dott. Massimo Ferro**  
**Dott.ssa Mirella Bompadre**

### **Martedì 9 Novembre**

Gli effetti del fallimento: per il fallito, per i creditori, sugli atti pregiudizievoli ai creditori.

**Dott. Adolfo Barbieri**

### **Giovedì 11 Novembre**

Gli effetti del fallimento sui rapporti giuridici preesistenti.

**Dott. Vincenzo De Robertis**

### **Venerdì 12 Novembre**

La custodia e l'amministrazione delle attività fallimentari. L'accertamento dei crediti e dei diritti reali mobiliari. La liquidazione dell'attivo e la sua ripartizione.

**Dott. Piero Aicardi**

### **Martedì 16 Novembre**

La chiusura del fallimento. Il concordato fallimentare. La riabilitazione del fallito.

**Dott. Fabio Florini**

### **Giovedì 18 Novembre**

Le disposizioni penali in materia fallimentare. Il fallimento delle società.

**Dott. Enrico Cieri**

### **Martedì 23 Novembre**

Gli adempimenti fiscali nel fallimento.

**Dott.ssa Gionata Bartolini**  
**Dott.ssa Enrica Piacquaddio**

### **Giovedì 25 Novembre**

Considerazioni conclusive.

**Dott. Fausto Maroncelli**

## **BII 3 - ELEMENTI DI DIRITTO DEL LAVORO**

(29 novembre - 2 dicembre 2004)

Coordinatore del modulo: **Prof. Giorgio Ghezzi**

### **Lunedì 29 Novembre**

Il rapporto di lavoro dipendente (concetti generali). La retribuzione: le componenti ed i contributi sociali obbligatori.

**Prof. Giorgio Ghezzi**

### **Martedì 30 Novembre**

Il trattamento di fine rapporto. La cessazione del rapporto di lavoro.

**Prof. Giorgio Ghezzi**

### **Giovedì 2 Dicembre**

Le nuove forme di lavoro: la legislazione Biagi.

**Prof. Germano Dondi**

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **BIV 9 - LE ALTRE PROCEDURE CONCORSUALI**

(9 dicembre 17 dicembre 2004)

Coordinatore del modulo: **Dott. Fausto Maroncelli**

### **Giovedì 9 Dicembre**

Il concordato preventivo.

**Dott. Massimo Ferro**

**Dott.ssa Mirella Bompadre**

### **Venerdì 10 Dicembre**

Il concordato preventivo: analisi dei casi.

**Dott. Massimo Ferro**

**Dott.ssa Mirella Bompadre**

### **Martedì 14 Dicembre**

La liquidazione coatta amministrativa.

**Avv. Vera Daniele**

### **Giovedì 16 Dicembre**

L'amministrazione controllata.

**Dott. Pasquale Liccardo**

### **Venerdì 17 Dicembre**

L'amministrazione controllata; l'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi: i lineamenti generali.

**Dott. Adolfo Barbieri**

## **BIII 7 - ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO**

(11 gennaio - 25 gennaio 2005)

Coordinatore del modulo: **Dott. Marcello Margotto**

### **Martedì 11 Gennaio**

Le verifiche fiscali in azienda: l'accertamento del tributo (profili generali).

**Dott. Michele Pisani**

### **Giovedì 13 Gennaio**

Le verifiche fiscali in azienda: l'accertamento analitico sintetico e induttivo; la dichiarazione tributaria; i nuovi meccanismi di accertamento del reddito: dai coefficienti presuntivi agli studi di settore (cenni).

**Dott. Michele Pisani**

### **Martedì 18 Gennaio**

Il contenzioso tributario: gli istituti di procedura civile nel processo tributario.

**Avv. Anna Rita Danza**

### **Giovedì 20 Gennaio**

Il contenzioso tributario: svolgimento del processo tributario.

**Avv. Anna Rita Danza**

### **Martedì 25 Gennaio**

Il contenzioso tributario: la conciliazione e l'accertamento con adesione.

**Dott. Alberto Bongiovanni**

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## SECONDO ANNO • SECONDA FASE

### **BV 10 - ELEMENTI DI DIRITTO PENALE**

(27 gennaio - 3 febbraio 2005)

Coordinatore del modulo: Prof. Nicola Mazzacuva

#### **Giovedì 27 Gennaio**

Prof. Nicola Mazzacuva

Il diritto penale tributario: l'illecito penale tributario; i reati (generalità); i rapporti tra diritto penale e diritto tributario.

#### **Martedì 1 Febbraio**

Prof. Gaetano Insolera

I reati dei soggetti d'impresa e la responsabilità delle persone giuridiche.

#### **Giovedì 3 Febbraio**

Prof. Marco Zanotti

Reati societari e reati tributari: convergenze di disciplina.

### **AVI 10 - IMPRESA E MERCATO FINANZIARIO**

(8 febbraio - 24 febbraio 2005)

Coordinatore del modulo: Dott.ssa Patrizia Petrolati

#### **Martedì 8 Febbraio**

Dott. Lorenzo Rubbi

Le tecniche di finanziamento per l'impresa: generalità e fattispecie.

#### **Giovedì 10 Febbraio**

Dott. Lorenzo Rubbi

La concessione del credito.

L'istruttoria della pratica di finanziamento: i compiti del dottore commercialista; le analisi e le valutazioni condotte dall'azienda di credito.

#### **Martedì 15 Febbraio**

Avv. Michele Massironi

I titoli di credito e gli strumenti finanziari.

#### **Giovedì 17 Febbraio**

Dott. Vincenzo Miria

Strumenti derivati: O.T.C.

#### **Martedì 22 Febbraio**

Dott. Vincenzo Miria

La borsa valori. La CONSOB.

### **Giovedì 24 Febbraio**

#### **Lectio Magistralis**



Lectio Magistralis

# Programma Analitico - Calendario Incontri

## **A III 6 - IL CONTROLLO DELLE PERFORMANCES AZIENDALI**

**(1 marzo - 17 marzo 2005)**

**Coordinatore del modulo: Prof.ssa Patrizia Petrolati**

### **Martedì 1 Marzo**

**Prof. Maurizio Marano**

La funzione della contabilità analitica nell'ambito del controllo di gestione.  
I criteri di classificazione dei costi.

### **Giovedì 3 Marzo**

**Prof. Maurizio Marano**

I metodi di determinazione del costo di prodotto.  
Le configurazioni del costo di prodotto.

### **Martedì 8 Marzo**

**Prof. Maurizio Marano**

Le modalità di tenuta della contabilità analitica.

### **Giovedì 10 Marzo**

**Prof. Massimiliano Zanigni**

ABC e ABM.

### **Martedì 15 Marzo**

**Prof. Massimiliano Zanigni**

Esercitazione:

la funzione del budget di esercizio nell'ambito del controllo di gestione.

### **Giovedì 17 Marzo**

**Prof. Massimiliano Zanigni**

Sistemi di programmazione e controllo a confronto.

## **CI 1 - ORDINAMENTO, TARIFFA E DEONTOLOGIA**

**(22 marzo 2005)**

**Coordinatore del modulo: Dott. Fausto Maroncelli**

### **Martedì 22 Marzo**

**Dott. Giorgio Delli**

Ordinamento professionale e norme di deontologia.  
Tariffa professionale.

**Dott. Pietro Ceserani**

Cassa Nazionale di Previdenza Dottori Commercialisti.

**Dott. Fausto Maroncelli**

# I Dottori che hanno terminato con successo il corso 2001 - 2003

Amadori	Mara	Malaguti	Stefano
Baffa	Anna Franca	Mangini	Federica
Baldratti	Cesare	Margotti	Monia
Ballarano	Silvia	Mattei	Elisabetta
Bariani	Alessio	Mazzanti	Marco
Barnabé	Michele	Menetti	Silvia
Bartole	Simone	Mengoli	Alessandro
Bergamini	Lara	Meschieri	Marco
Billi	Alessandra	Mezzini	Monica
Bonazzi	Mara	Mirandola	Stefania
Boni	Annalisa	Molinari	Francesco
Botti	Luisa	Montagna	Antonio
Bressan	Romina	Nanni	Giacomo
Bugnoli	Sonia	Negrini	Chiara
Caberletti	Simonetta	Nesci	Francesco
Campanella	Simone	Olivieri	Daniela
Cappelletti	Silvia	Paloschi	Valentina
Carcioffi	Daniela	Pasquali	Angela
Caroli	Susanna	Piasente	Andrea
Cocchi	Flavio Marcello	Poletti	Daniela
Corrado	Maria Franca	Rizzoni	Mauro
Dalfume	Marco	Ruggeri	Salvatore
Dall'Olio	Gloria	Rughi	Samuele
De Bolfo	Giada	Sansotta	Domenico
D'Erchia	Antonia	Scelsi	Alfredo
Di Gioia	Mirella	Scricco	Francesca
Drei	Stefano	Stefano	Simonetta
Fabbrì	Cristina	Treré	Tania
Fassa	Massimiliano	Trinchera	Agata Tiziana
Felicissimo	Emanuela	Valentini	Stefano
Finarelli	Gerardo	Vancini	Giovanni
Fortuna	Roberta	Vassalli	Sonia
Franceschelli	Marinella	Veronesi	Matteo
Franchi	Maria Giovanna	Zanzi	Maria Grazia
Galletti	Lorenza	Zappi	Fabrizio
Gamarro	Domenico		
Garofali	Roberto		
Gennari	Federica Daniela		
Genoni	Elvia		
Gilli	Giovanna		
Gnesini	Giacomo		
Graziosi	Adele		
Lampronti	Elisa		
Lazzari	Laura		
Leonzi	Francesca		
Lo Monaco	Simona		
Magagnoli	Gian Marco		
Magnani	Emanuela		



# Relatori degli Incontri

**PIERO AICARDI**

*Dottore Commercialista*

**GIONATA BARTOLINI**

*Dottore Commercialista*

**MASSIMILIANO BASSI**

*Manager Deloitte & Touche Bologna*

**ADOLFO BARBIERI**

*Dottore Commercialista*

**ANNA MARIA BERNINI**

*Avvocato  
Professore Associato, Docente Incaricato  
di Diritto dell'Arbitrato Interno ed  
Internazionale ed Istituzioni di Diritto  
Pubblico Università di Bologna*

**MIRELLA BOMPADRE**

*Dottore Commercialista*

**ALBERTO BONGIOVANNI**

*Dottore Commercialista*

**ANTONINO BORGHI**

*Presidente ANCREL*

**FRANCESCA BUSCAROLI**

*Dottore Commercialista*

**LUCIANO CAMPANINI**

*Dottore Commercialista*

**GIANFRANCO CAPODAGLIO**

*Dottore Commercialista  
Professore Ordinario di Economia  
Aziendale Università di Bologna*

**PIETRO CESERANI**

*Dottore Commercialista*

**ENRICO CIERI**

*Sostituto Procuratore della Repubblica*

**RODOLFO CURTI**

*Dottore Commercialista  
Socio KPMG S.p.A.*

**VERA DANIELE**

*Avvocato*

**ANNA RITA DANZA**

*Avvocato*

## Relatori degli Incontri

**ANTONIO DE CAPOA**

*Avvocato*

**GIORGIO DELLI**

*Dottore Commercialista*

**VINCENZO DE ROBERTIS**

*Magistrato Presidente IV Sezione  
Fallimentare Tribunale di Bologna*

**GERMANO DONDI**

*Professore Straordinario di Diritto del  
Lavoro Università di Bologna*

**MASSIMO FERRO**

*Magistrato  
Tribunale di Bologna*

**FABIO FLORINI**

*Magistrato  
Tribunale di Bologna*

**GIANLUCA GALLETTI**

*Dottore Commercialista*

**PAOLO GALLIZIOLI**

*Consulente Aziendale  
Professore a contratto di Tecnica  
Professionale Università di Bologna*

**CARLA GANDINI**

*Ricercatore in Diritto Commerciale  
Università di Bologna*

**FRANCESCO GENNARI**

*Avvocato  
Professore a contratto di Diritto  
Commerciale Università di Bologna*

**GIORGIO GHEZZI**

*Professore Ordinario di Diritto del  
Lavoro Università di Bologna*

**EMANUELE GNUGNOLI**

*Dottore Commercialista*

**LAURA GUALANDI**

*Professore Associato di Diritto  
Fallimentare Università di Bologna*

**ALBERTO GUERZONI**

*Dottore Commercialista  
Partner Deloitte & Touche Bologna*

# Relatori degli Incontri

**GAETANO INSOLERA**

*Professore Ordinario di Diritto Penale Università di Macerata*

**MARCO LAMANDINI**

*Professore Straordinario di Diritto Commerciale Università di Bologna*

**MARCO LEONELLI**

*Dottore Commercialista*

**PASQUALE LICCARDO**

*Magistrato Tribunale di Bologna*

**ALDO CECILIA LOIACONO**

*Dottore Commercialista Partner Deloitte & Touche Bologna*

**MICHELA MAGNANI**

*Dottore Commercialista*

**MAURIZIO MARANO**

*Ricercatore in Economia Aziendale Università di Bologna*

**SERGIO MARCHESE**

*Dottore Commercialista*

**MARCELLO MARGOTTO**

*Dottore Commercialista*

**FAUSTO MARONCELLI**

*Dottore Commercialista*

**MASSIMO MASOTTI**

*Dottore Commercialista*

**MICHELE MASSIRONI**

*Avvocato*

**ANTONIO MATACENA**

*Professore Ordinario di Tecnica Professionale Università di Bologna  
Professore Ordinario di Diritto Penale Università di Bologna*

**NICOLA MAZZACUVA**

**ROBERTO MEGNA**

*Dottore Commercialista Partner PricewaterhouseCoopers Bologna*

**VINCENZO MIRIA**

*Responsabile Unità Operativa Finanza CARISBO*

## Relatori degli Incontri

**GUIDO PEDRINI**

*Dottore Commercialista*

**PATRIZIA PETROLATI**

*Ricercatore in Economia Aziendale  
Università di Bologna  
Dottore Commercialista*

**ENRICA PIACQUADDIO**

*Dottore Commercialista*

**MICHELE PISANI**

*Maggiore della Guardia di Finanza  
Nucleo Regionale della Polizia Tributaria  
dell'Emilia Romagna*

**SILVIA PIZZI**

*Dottore Commercialista*

**LUCA POGGI**

*Dottore Commercialista*

**MARIO RAVACCIA**

*Dottore Commercialista*

**LORENZO RUBBI**

*Settorista Crediti CARISBO*

**LUCIANO SALSÌ**

*Dottore Commercialista*

**RENATO SANTINI**

*Dottore Commercialista  
Professore a contratto di Finanza  
Aziendale Università di Bologna*

**GIANLUCA SETTEPANI**

*Dottore Commercialista*

**ALESSANDRO SERVADEI**

*Dottore Commercialista*

**CLAUDIA SPISNI**

*Dottore Commercialista*

# Relatori degli Incontri

**MATTEO TAMBURINI**

*Dottore Commercialista*

**TIZIANA TAMPIERI**

*Avvocato Professore a contratto di Circolazione internazionale dei beni culturali Università di Bologna*

**MARCO TIEGHI**

*Professore Ordinario di Economia Aziendale Università di Bologna*

**FEDERICO TONELLI**

*Notaio*

**ALESSANDRA TRONCONI**

*Dottore Commercialista*

**FRANCESCO TUNDO**

*Ricercatore in Diritto Tributario Università di Bologna*

**PIER LUIGI UNGANIA**

*Dottore Commercialista*

**FRANCESCO VELLA**

*Professore Ordinario di Diritto Commerciale Università di Bologna*

**MASSIMILIANO ZANIGNI**

*Ricercatore in Economia Aziendale Università di Bologna*

**MARCO ZANOTTI**

*Professore Associato di Diritto Penale Università di Udine*

**YURI ZUGOLARO**

*Dottore Commercialista Professore a contratto di Revisione Aziendale Università di Bologna*

# Riferimenti Bibliografici

## CORSO PRELIMINARE DI CONTABILITÀ GENERALE

- F. Dezzani G. Ferrero, "Contabilità e bilancio d'esercizio", Giuffrè, Milano, u.e.  
A. Matacena P. Petrolati, "Il bilancio di esercizio. Casi e quesiti. Dalle scritture contabili ai documenti contabili di sintesi" Tomo I e appendice integrativa, Clueb, Bologna, u.e.  
G. A. Vasapolli, "Dal bilancio d'esercizio al reddito d'impresa", Ipsoa, Milano, u.e.  
Rubino Ceccarelli Guerrini, "Economia aziendale oggi 3 modulo BC", Paramount  
Scucchia Bondi Ramponi "Guida all'esame di economia aziendale", Le Monnier

## AI 1 - IL BILANCIO D'ESERCIZIO

- Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e Consiglio Nazionale Ragionieri, "Documenti della Commissione per la Statuizione dei Principi Contabili" dal n° 1 al n° 30, Giuffrè, Milano, vari anni  
F. Dezzani P. Pisoni L. Puddu., "Il bilancio", Giuffrè, Milano, u.e.  
A. Matacena T. Tieghi, " Il bilancio d'esercizio. Casi e quesiti. Dai documenti contabili di sintesi al bilancio di esercizio soggetto a pubblicazione", Tomo II e appendice integrativa, Clueb, Bologna, 1997  
M. Pizzo, "Il Fair Value", Cedam, Padova, 2000  
PricewaterhouseCoopers (a cura di) "Memento pratico contabile" Francis Lefebvre, Ipsoa, Milano, 2003  
"Principi contabili internazionali" 2001, Il Sole 24 ore, Milano 2002  
F. Roscini Vitali, "Guida operativa ai principi contabili. Analisi dei singoli principi. Confronto con la prassi internazionale. Aspetti contabili, bilanciistici e problematiche fiscali. Casi ed esempi pratici", Il Sole 24 ore, Milano 2002 L. Marchi (a cura di), "L'applicazione dei principi contabili nei bilanci delle imprese. Best practises della comunicazione economico-finanziaria", Il Sole 24 ore, Milano 2002  
International Accounting Standard Committee: International Accounting Standards 2001 e successivi aggiornamenti; American Institute of Certified Public Accountants: AICPA Professional Standards; Financial Accounting Standards Board: Accounting Standards, Current Text, 2001/2002 Edition  
M. Pizzo, "Il "fair value" nel bilancio d'esercizio", CEDAM, Padova, 2000  
P. Petrolati, "L'armonizzazione contabile nell'Unione Europea. Scenari ed impatti" Clueb, Bologna, 2002

## AI 2 - IL BILANCIO CONSOLIDATO

- L. Colucci F. Riccomagno, "Il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato", Cedam, Padova, u.e.  
Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e Consiglio Nazionale Ragionieri, "Principi contabili: il bilancio consolidato", Marzo, 1996  
Materiale disponibile al seguente indirizzo internet: <http://www2.economia.unibo.it/didattica>

## AI 3 - IL BILANCIO NEL COMPARTO PUBBLICO: RETE CONCETTUALE

- AA.VV. "Guida normativa per gli enti locali 2002" - Casa Editrice ICA  
"Guida pratica agli enti locali" a cura di G. Farneti, A. Borghi, P. Criso - Casa Editrice IPSOA  
Raffaella Losito "La revisione contabile nell'ente locale" - Casa Editrice Giuffrè  
Augusto Pais Becher "La contabilità economica - dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica" - Casa Editrice Giuffrè  
"Guida operativa alla contabilità e ai bilanci" a cura di S. Bonanno, G. Faustini, S. Fermante - Casa Editrice, Il Sole 24 Ore

## **AII 4 - CONTROLLO LEGALE DEI CONTI**

---

- G. Bruni, "Revisione Aziendale", ISEDI, Milano, 1998  
D.PR. 31 marzo 1975 n. 136  
D.L. 27 gennaio 1992 n. 88  
Principi di revisione redatti dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e de Ragionieri  
Libro Bianco Assirevi  
Rivista "La revisione contabile", IFAF Scuola di Finanza  
L. Marchi A. Paolini M. Pini, "Casi di revisione aziendale", Clueb, Bologna, 1998  
Il Giornale dei Dottori Commercialisti Settembre 1994 Relazione del Dott. Matteo Caratozzolo al 29°  
Consiglio Nazionale "Attività e problematiche del revisore contabile"  
Relazione del Dott. Antonio Zurzolo Commissario CONSOB "Il futuro della certificazione e della  
revisione: le aspettative della CONSOB", 23 maggio 1994  
PricewaterhouseCoopers, "Principi contabili internazionali e nazionali Interpretazioni e confronti", Ipsoa,  
Milano, u.e.

## **AIII 5 - L'INTERPRETAZIONE DEI BILANCI**

---

- A. Matacena F. Pasi, "Il rendiconto finanziario", Clueb, Bologna, 1995  
A. Matacena, "Il bilancio d'esercizio. Casi e quesiti. Dal bilancio di esercizio alle analisi di bilancio: le  
riclassificazioni, gli indici e i flussi", Tomo III e appendice integrativa, Clueb, Bologna, 2001, IV edizione  
O Paganelli, "Analisi di bilancio. Indici e flussi", Utet, Torino, 1986

## **AIII 6 - IL CONTROLLO DELLE PERFORMANCES AZIENDALI**

---

- L. Selleri, "Contabilità dei costi e contabilità analitica. Determinazioni quantitative controllo di gestione",  
Etas, Milano, u.e.  
Atkinson Banker Kaplan Yoing "Management Accounting", Isedi, Milano, 1998  
P. Bastia, "La formazione del Budget d'impresa", Clueb, Bologna, 1989  
P. Bastia, "L'analisi dei costi", Clueb, Bologna, 1996  
P. Bastia, "Sistemi di pianificazione e controllo", Il Mulino, Bologna, 2001  
Atkinson Banker Kaplan Yoing "Management Accounting", Isedi, Milano, 1998

# Riferimenti Bibliografici

## A IV 7 - LA VALUTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI E DEI FINANZIAMENTI

---

- R. A. Bredley - C. Myers - S. Sandri "Principi di Finanza Aziendale", Mc Graw - Hill, Terza edizione, u.e.  
F. Copeland - P. Koller - J. Murrin "Il valore dell'impresa: strategie di valutazione e gestione", Il Sole 24 Ore, 1991  
H. Fuller - S. Farrel "Analisi degli investimenti finanziari", Mc Graw - Hill, 1993  
L. Guatri "Trattato di valutazione delle aziende", Egea, Milano, u.e.  
B. Stewart "La ricerca del valore", EGEA, u.e.  
AF - Analisi Finanziaria "Il giornale degli analisti finanziari", IFAF, Milano

## A V 8/9 - FINANZA STRAORDINARIA / LE ALTRE OPERAZIONI PROFESSIONALI TIPICHE

---

- R. A. Bredley - C. Myers - S. Sandri "Principi di Finanza Aziendale", Mc Graw - Hill, Terza edizione, u.e.  
F. Copeland - P. Koller - J. Murrin "Il valore dell'impresa: strategie di valutazione e gestione", Il Sole 24 Ore, 1991  
H. Fuller - S. Farrel "Analisi degli investimenti finanziari", Mc Graw - Hill, 1993  
L. Guatri "Trattato di valutazione delle aziende", Egea, Milano, u.e.  
B. Stewart "La ricerca del valore", EGEA, u.e.  
AF - Analisi Finanziaria "Il giornale degli analisti finanziari", IFAF, Milano

## A VI 10 - IMPRESA E MERCATO FINANZIARIO

---

- M. Gabrielli - S. De Bruno "Capire la finanza. Guide agli strumenti finanziari", Il Sole 24 Ore, Milano, u.e.  
R. Cesari "I fondi pensione", Il Mulino, 2000  
Regolamento dei mercati organizzati e gestiti dalla Borsa Italiana S.p.A. (deliberato il 20/12/1999 e il 1/3/2000 e approvato dalla CONSOB con delibera n° 12463 del 29/3/2000 e n° 12469 del 4/4/2000)  
Istituto di Ricerca Sociale (a cura di) "Borsa 2000", Il Sole 24 Ore, Milano, 1999  
S. Urbani - C. Fossati (a cura di) "Manuale del reddito fisso", Seconda Edizione, Il Sole 24 Ore, 1999  
R. Ruozi (a cura di) "Le operazioni bancarie (parte III)", Egea, Milano, 1997

## **B I 1/2 - I CONTRATTI / LE SOCIETA'**

---

- V. Allegri (a cura di) "Diritto commerciale" Monduzzi, Bologna, 1997  
M. Bessone (a cura di) "Istituzione di diritto privato" Giappichelli, Torino, 1999  
M. Bianca "Trattato di diritto civile", vol. III (2001) e IV (1999), Giuffrè, Milano, 1996  
F. Bortolotti "I contratti internazionali", CEDAM, Padova, 1997  
B. Quatraro - S. D'Amora "Le operazioni sul capitale: aumenti e riduzioni del capitale sociale, prestiti obbligazionari, azioni proprie", Giuffrè, Milano, u.e.  
B. Quatraro - A. Fumagalli - S. D'Amora "Le deliberazioni assembleari e consigliari", Giuffrè, Milano, u.e.  
F. Galgano "Contratti del commercio, dell'industria e del mercato finanziario", Utet, Torino, 1995  
F. Galgano (a direzione di) "Manuale di diritto privato", Zanichelli, Bologna, 1997  
PricewaterhouseCoopers (a cura di) "Memento pratico società commerciali" Francis Lefebvre, Ipsos, Milano, 2003  
Decreto Legislativo n. 6 del 17/01/2003

## **B II 3 - ELEMENTI DI DIRITTO DEL LAVORO**

---

- G. Ghezzi - U. Romagnoli "Il rapporto di lavoro", Zanichelli, Bologna, 1995

## **B III 4/5/6/7 - LE IMPOSTE DIRETTE / LE IMPOSTE INDIRETTE E I TRIBUTI LOCALI LE IMPOSTE NEL CONTESTO INTERNAZIONALE/ L'ACCERTAMENTO E IL CONTENZIOSO**

---

- A. Pistone (a cura di) "L'orientamento tributario", Edizioni Cedam, Padova  
M. Leo - F. Monacchi - M. Schiavo "Le imposte sui redditi nel Testo Unico", Sesta Edizione Giuffrè, Milano, u.e.  
O. Saccone - A. Serafini "I codici e le leggi espliciti", Edizioni Simone, u.e.  
M. Mandò - G. Mandò "Manuale dell'imposta sul valore aggiunto", Ipsos, Milano, u.e.  
S. Gennari - A. Traversi "Codice della legislazione penale tributaria", IPSOA, u.e.  
PricewaterhouseCoopers (a cura di) "Memento pratico fiscale" Francis Lefebvre, Ipsos, Milano, 2003  
M. Piazza "guida alla fiscalità internazionale", Il Sole 24 Ore, u.e.  
G. Pezzuto "Paradisi fiscali e finanziari" Il Sole 24 Ore, u.e.  
F. Tesauro "Compendio di diritto tributario", UTET, Torino  
AA. VV. a cura di Raffaello Lupi e Dario Stevenato "La fiscalità delle operazioni straordinarie d'impresa", Il Sole 24 Ore, Milano, u.e.  
R. Portale "Imposta sul valore aggiunto", Il Sole 24 Ore, Milano, u.e.  
S. Mogorovich, "Iva intracomunitari", Maggioli, Rimini, u.e.  
F. Reggi "Iva", Il Sole 24 Ore, Milano, u.e.  
O. Ascagni R. Rizzardi "Iva comunitaria. Commercio estero, accise", u.e.  
E. Musso "Diritto penale Tributario", Giuffrè, Milano, u.e.  
V. Ukmar "Corso di diritto tributario internazionale", Cedam, Padova, u.e.  
M. Piazza "Guida alla fiscalità internazionale" Il Sole 24 Ore, Milano, u.e.  
G. Misto "Il regime tributario dei dividendi nei rapporti tra società madri e società figlie"  
P. Valente F. Roccataglia G. Rolle "Concorrenza fiscale internazionale", u.e.  
G. Pezzato "Paradisi fiscali e finanziari" Il Sole 24 Ore, Milano, u.e.  
P. Valente "Convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni - Guida Operativa", Ipsos, Milano, u.e.

# Riferimenti Bibliografici

## **B IV 8/9 - IL FALLIMENTO / LE ALTRE PROCEDURE CONCORSUALI**

---

- F. Del Vecchio, "Le spese e gli interessi nel fallimento", Giuffrè, Milano, 1988  
G. Lo Cascio "Diritto Fallimentare", Ipsoa, Milano, 1996  
Maffei - Alberti (a cura di) "Commentario breve della legge fallimentare", Cedam, Padova, 1999  
L. Panzani (a direzione di) "Il fallimento e le altre procedure concorsuali", Collana "Il diritto privato nella giurisprudenza", UTET, Torino, 2000

## **B V 10 - ELEMENTI DI DIRITTO PENALE**

---

- Nannucci D'Avirro, "La riforma del diritto penale tributario", Cedam, Padova  
Musco, "I nuovi reati societari", Giuffrè, Milano  
AA.VV. "La responsabilità amministrativa degli enti", Ipsoa, Milano

## **C I - ORDINAMENTO, TARIFFA E DEONTOLOGIA**

---

- D.P.R. 27 ottobre 1953, n° 1067  
Legge 5 dicembre 1987, n° 507  
Norme di deontologia professionale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti con delibera del 10 febbraio 1987  
D.P.R. 10 ottobre 1994, n° 645

# Notizie Storiche e Mission



La Fondazione dei Dottori Commercialisti di Bologna è stata costituita con atto dott. Federico Rossi, in data 3 maggio 1995 rep. n. 16209/3273; il documento comprendeva l'atto costitutivo e lo statuto.

La "Fondazione" è stata riconosciuta dalla Regione Emilia-Romagna con Provvedimento in data 20 gennaio 1997 rep. n. 6. Lo statuto della Fondazione è stato modificato con atto dott. Federico Rossi, in data 14 aprile 1997 rep. n. 22485/5357 e, nell'attuale stesura con atto dott. Federico Rossi in data 31 gennaio 2003 rep. n. 40632/13407.

La nascita della Fondazione fu determinata dall'esigenza di creare un laboratorio culturale che, raccogliendo istanze e fermenti, fosse

capace di produrre strumenti utili sia agli organismi preposti alla tutela della professione, sia al singolo dottore commercialista.

Il ruolo della Fondazione può quindi essere sintetizzato attraverso l'indicazione di quelle che sono le sue principali missioni:

- "fabbrica di servizi" a favore del corpo professionale locale;
- ricerca applicata;
- attività di supporto quale braccio operativo del Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Bologna;

L'esigenza di offrire una serie composita di servizi scaturì dall'osservazione dei mutati contesti economici e giuridici nei quali si trovano ad operare sia i singoli Dottori Commercialisti, che gli organismi rappresentativi dei medesimi.

Fu quindi previsto che il patrimonio della Fondazione necessario al perseguimento delle suddette missioni fosse costituito:

- dai beni conferiti in sede di costituzione (patrimonio al servizio delle borse di studio);
- dai contributi, in termini di apporti specifici e non, di Dottori Commercialisti;
- dai contributi versati da persone fisiche;
- dai contributi versati da Enti Pubblici e Privati.



## COMITATO DIRETTIVO

### PRESIDENTE

Dott. Gianfranco Tomassoli

### VICE PRESIDENTE

Prof. Sandro Sandri

### SEGRETARIO

Dott.ssa Vincenza Bellettini

### TESORIERE

Dott.ssa Giovanna Randazzo

## CONSIGLIERI

Dott. Bruno Berlettano

Dott. Carlo Carpani

Dott. Francesco Cortesi

Dott. Giovanni Battista Graziosi

Dott. Matteo Piantedosi

Dott. Luca Sifo

Dott. Arnaldo Tragni

## COMITATO DEI GARANTI

Dott. Fernando Frasnedi

Dott. Francesco Serao

Dott. Antonio Specchio

Dott. Alfonso Venturi

## COMITATO SCIENTIFICO

Prof. Pier Ugo Calzolari

Rettore Università degli Studi di Bologna

Prof. Avv. Renzo Costi

Prof. Avv. Piera Filippi

Prof. Antonio Matacena

Prof. Giorgio Nicoletti

Prof. Avv. Fabio Roversi Monaco

Dott. Giuseppe Verna

## COMITATO BORSE DI STUDIO

Dott. Alfonso Venturi

Presidente

Dott. Claudio Galbucci

Dott.ssa Anna Rosa Morelli

## COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Elena Melandri

Presidente

Dott. Roberto Batacchi

Dott. Giovanni Luca

## SEGRETARIO GENERALE

Dott. Pierluigi Morelli

## ALBO ISTITUZIONALE DEI BENEMERITI

Banca popolare dell'Emilia Romagna

Sig.ra Carla Bevilacqua

Dott. Carlo Cantarelli

Cassa di Risparmio di Imola

Cassa di Risparmio in Bologna

Didacom

Federazione delle Banche di Credito Cooperativo dell'Emilia Romagna

Prof. Avv. Giulio Ghetti

Dott. Amedeo Mandrioli

Dott.ssa Silvia Marcelli

Dott.ssa Carlotta Minarelli

Dott. Stefano Monaci

Dott. Giancarlo Trevisone