

OTTOBRE / MAGGIO
2019 / 2020



MASTER[®] BREVE 21[^]

7 mezze giornate di aggiornamento

Direzione Scientifica

Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti

Novità 2019: Master Breve *Digital*



MASTER BREVE 21[^] EDIZIONE

7 mezze giornate di aggiornamento

OTTOBRE
I giornata

Il punto sulle novità del periodo estivo, l'esame della giurisprudenza e della prassi rilevante

NOVEMBRE
II giornata

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

NUOVA DISCIPLINA CRISI D'IMPRESA

DICEMBRE
III giornata

Il nuovo codice della crisi: la revisione degli strumenti di gestione della crisi e dell'insolvenza

GENNAIO
IV giornata

La legge di stabilità 2020 e le novità di periodo

FEBBRAIO
V giornata

La dichiarazione IVA e le novità normative e interpretative

MARZO
VI giornata

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

APRILE
Special Event



L'impostazione dell'attività del Revisore Legale



**GIORNATA
INTERA
Matura**

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

MAGGIO
VII giornata

La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche

Special event Digital REVISIONE LEGALE - aprile 2020

La giornata di **Revisione Legale Digital** di aprile non è compresa nel percorso Master Breve *Digital* 2019/2020.

Sono previste quote di partecipazione agevolate per gli iscritti a **Master Breve Digital 2019/2020** e per gli abbonati **Euroconference Pass**.



DIREZIONE SCIENTIFICA

**Sergio Pellegrino
Giovanni Valcarenghi
Paolo Meneghetti**



COMITATO SCIENTIFICO

**Roberto Bianchi
Massimo Buongiorno
Luca Caramaschi
Sandro Cerato
Massimo Conigliaro
Fabio Garrini
Giancarlo Grossi**

**Fabio Landuzzi
Guido Martinelli
Leonardo Pietrobon
Andrea Ramoni
Lucia Recchioni
Massimiliano Tasini
Maurizio Tozzi**

CORPO DOCENTE

Oltre ai **componenti del Comitato Scientifico**, che operano **in esclusiva** per **Master Breve**, interverranno in aula **tra i più noti e stimati Esperti del mondo professionale, accademico ed economico**, individuati sulla base di una comprovata esperienza nella formazione dei Professionisti.

PRESENTAZIONE

La 21esima edizione di **Master Breve** presenta importanti novità.

Intanto il **programma**, che per la prima volta è stato definito partendo dalle **indicazioni** che ci sono state date dai **partecipanti** della precedente edizione, attraverso un sondaggio al quale hanno partecipato più di 2 mila colleghi.

Altra novità è quella relativa all'ampliamento delle **formule** che possono essere scelte dai nostri partecipanti a seconda delle proprie preferenze:

- la versione “**classic**”, che è quella sin qui proposta, con le dispense in formato cartaceo e i consueti servizi;
- la versione “**paperless**”, che prevede la consultazione delle **dispense in formato digitale e dei servizi aggiuntivi**;
- la versione “**digital**”, che fa approdare **Master Breve** sul **web**, consentendo di poter partecipare al nostro percorso formativo comodamente dallo studio (o da casa).

Si intensifica inoltre l'integrazione di **Master Breve** con **Euroconference Evolution**: i materiali di **Master Breve** saranno infatti consultabili attraverso il portale di **Evolution**, con delle funzionalità aggiuntive.

Novità anche per il **Sistema InterAttivo**, che verrà gestito attraverso un'**app**: i partecipanti potranno rispondere alle domande poste dai relatori attraverso il proprio **smartphone** o **tablet**, così come porre i quesiti a cui verrà data, come consuetudine, risposta al termine di ciascuna sessione.

Oltre ai **crediti formativi** per le diverse categorie professionali, **Master Breve** consentirà di **maturare i crediti ai fini della formazione continua dei revisori legali**. Come nella precedente edizione, abbiamo previsto la possibilità di maturare anche i **10 crediti formativi nelle materie caratterizzanti del gruppo A**, acquisendo ad una quota agevolata lo **Special Event “L'impostazione dell'attività del revisore legale”** che si terrà in tutte le città che ospitano **Master Breve** e nella versione *Digital*.

A tutti diamo appuntamento a partire dal mese di ottobre nelle 45 sedi congressuali sparse in giro per l'Italia, così come sul **web**.

Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti
Direzione Scientifica *Master Breve*

IL PUNTO SULLE NOVITÀ DEL PERIODO ESTIVO, L'ESAME DELLA PRASSI E DELLA GIURISPRUDENZA RILEVANTE

Il programma di questa sessione verrà definito tenendo conto delle evoluzioni normative, di prassi e giurisprudenza che interverranno nel periodo estivo

ISA: ULTIMI CONTROLLI PRIMA DEGLI INVII

- Dati precalcolati errati o mancanti: cosa fare
- I quadri del modello e i controlli prima dell'invio
- Indici di affidabilità e di anomalia: alcune analisi alla luce della circolare 20/E/2019
- Cosa fare per migliorare il punteggio di affidabilità

LE NOVITÀ DEL DECRETO CRESCITA

- La reintroduzione del super-ammortamento
- La nuova mini Ires
- Il bonus aggregazioni
- I conferimenti a realizzo controllato: il nuovo comma 2 bis dell'articolo 177 Tuir
- Gli obblighi informativi sui contributi pubblici alla luce delle novità introdotte

I RECENTI CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

- Riserva di rivalutazione: anzianità della riserva e regime di tassazione. Le recenti risposte delle Entrate
- Le risposte dell'Agenzia delle entrate al *forum* del 30 maggio: dividendi esteri *white list*, redditi e perdite da partecipazione, conti correnti in valuta estera
- Focus sulle operazioni in valuta estera
- Contribuenti forfettari e cause di esclusione: un'analisi dei casi sottoposti alle Entrate

LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI

- Le novità del Decreto crescita
- Gli ultimi chiarimenti prima dell'estensione dell'obbligo a tutti i contribuenti
- La trasmissione telematica dei corrispettivi: i nuovi adempimenti
- Le situazioni problematiche e come fronteggiarle
- Profili sanzionatori e periodo di moratoria
- I benefici per i contribuenti

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

3 (D.7.12)

MEF

-

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

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

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

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

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

I MECCANISMI DI ALLERTA: L'ARTICOLO 13 DEL CCII

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

L'OBLIGO DI SEGNALEAZIONE IN CAPO A SINDACI, REVISORI E CREDITORI PUBBLICI QUALIFICATI

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

LE PROCEDURE DI COMPOSIZIONE ASSISTITA DELLA CRISI

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

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.4.7)
MEF	3 (C.3.10)

IL NUOVO CODICE DELLA CRISI: LA REVISIONE DEGLI STRUMENTI DI GESTIONE DELLA CRISI E DELL'INSOLVENZA

GLI STRUMENTI A DISPOSIZIONE DEI DEBITORI E DEI CREDITORI PER LA GESTIONE DI CRISI E INSOLVENZA

- I soggetti "non fallibili": requisiti soggettivi ed oggettivi
- La gestione "unitaria" della crisi all'interno del nuovo Codice per i differenti soggetti debitori

LA GESTIONE DELLA CRISI PER LE IMPRESE CHE POSSONO ESSERE SOTTOPOSTE A LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE

- Gli accordi con i creditori sulla base di un piano attestato: concorrenza con la composizione assistita della crisi e probabilità di futuro utilizzo
- La nuova disciplina di incentivazione degli accordi omologati di ristrutturazione del debito: gli accordi con adesione del 30% dei creditori e gli accordi ad efficacia estesa
- Il concordato preventivo liquidatorio alla luce degli interventi legislativi volti ad accertare la convenienza rispetto alla liquidazione giudiziale
- Il concordato preventivo in continuità: aspetti incentivanti e principali differenze rispetto all'attuale impostazione

LA LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE

- I nuovi criteri di nomina del curatore
- I possibili cambiamenti relativi alle azioni revocatorie a seguito dell'avvio del periodo "sospetto": aspetti critici per il calcolo
- I cambiamenti nella procedura e l'incentivazione della continuità aziendale (affitto-cessione dell'azienda ancora "sana")

LA GESTIONE DELLA CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO

- La revisione della ristrutturazione dei debiti del consumatore: aspetti differenziali e agevolativi per il debitore
- Il nuovo concordato minore per le imprese "non fallibili" e i professionisti
- La nuova liquidazione controllata del patrimonio: tutela del debitore e tutele dei creditori
- Il ruolo del Tribunale e dell'OCC nella gestione della crisi da sovraindebitamento

L'ESDEBITAZIONE

- L'esdebitazione al termine di una procedura concorsuale: requisiti soggettivi e oggettivi, modalità e tempi di presentazione della domanda
- La nuova esdebitazione del debitore incapiente: aspetti salienti della nuova procedura e ruolo critico dell'OCC

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (D.4.7) ; 2 (D.4.50)
MEF	1 (C.3.10) ; 2 (C.3.5)

LA LEGGE DI STABILITÀ 2020 E LE NOVITÀ DI PERIODO

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

LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2020

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

LE ALTRE NOVITÀ DI PERIODO

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC**3 (D.7.2)****MEF****-**

LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE

LE NOVITÀ DI PERIODO E DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2020

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

LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI E IL PUNTO SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

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

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

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

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

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

I PROBLEMI APPLICATIVI IVA NEL SETTORE IMMOBILIARE

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

LE NOVITÀ IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

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

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.2)
MEF	-

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

LE NOVITÀ PER IL BILANCIO 2019

- Gli emendamenti ai principi contabili
- L'informativa in nota integrativa in merito ai contributi pubblici (L. 124/17)
- Le novità contenute nella legge di bilancio 2020 che riguardano il bilancio d'esercizio

I DOVERI DELL'AMMINISTRATORE

- La convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio ai sensi del secondo comma dell'articolo 2364 cod. civ.
- Le fattispecie di approvazione del bilancio con il maggior termine
- La responsabilità per l'omessa/tardiva convocazione dell'assemblea nei termini previsti dalla norma
- La responsabilità per l'omesso deposito del bilancio d'esercizio
- I doveri del collegio sindacale previsti dall'articolo 2403 cod. civ. e i relativi poteri per esercitarli e la denuncia al tribunale prevista dall'articolo 2409 cod. civ per le fattispecie che riguardano il bilancio di esercizio
- L'efficacia della delibera di approvazione del bilancio in mancanza della nomina del revisore
- Il caso delle Srl che hanno obbligo di nomina del revisore a seguito della riduzione dei limiti prevista dalla modifica dell'art. 2477 c.c.

IL CALCOLO DEL DSCR E DEGLI INDICI PREVISTI DALL'ART. 13 DLGS 14/19

- Il DCSR nel documento del CNDCEC in applicazione della deroga prevista dall'art. 13 comma 2 DLGS 14/19
- Il primo approccio di calcolo del DSCR: budget di tesoreria e costruzione di numeratore e denominatore
- L'approccio "sintetico" al calcolo del DSCR
- Gli indici selezionati dal CNDCEC: metodologia di calcolo ed esempi applicativi
- I risultati di una ricerca del Centro Studi Euroconference sulla rilevanza delle soglie

IL PRINCIPIO CONTABILE OIC 30: BILANCI INTERMEDI

- I bilanci intermedi: definizione e finalità
- Principali differenze tra bilancio d'esercizio e bilanci intermedi
- I criteri da applicare alle voci specifiche: costi di sviluppo, rimanenze, imposte anticipate ed ammortamenti
- Esempi di applicazione delle voci più critiche

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (C.1.2) ; 1 (D.9.5) ; 1 (C.2.9)
MEF	1 (B.3.1) ; 1 (C.2.11) ; 1 (A.1.16)

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

GLI OBIETTIVI E LE FASI DEL LAVORO DI REVISIONE

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

L'INDIVIDUAZIONE E LA VALUTAZIONE DEI RISCHI DELL'INCARICO

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

L'ATTIVITÀ DI PIANIFICAZIONE DEL LAVORO

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

Ai fini della formazione continua dei revisori legali sono stati richiesti 4 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

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

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

LE VERIFICHE DEL REVISORE

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

IL GIUDIZIO SUL BILANCIO

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

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

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (C.2.4)
MEF	2 (A.5.4) ; 1 (A.5.7)

Special event Digital **L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE** - aprile 2020

La giornata di aprile, dedicata alla **Revisione Legale**, non fa parte del percorso Master Breve *Digital*, ma è acquistabile separatamente a condizioni agevolate

QUOTA RISERVATA ISCRITTI MASTER BREVE *DIGITAL* 2019/2020

€ 120,00 + IVA (anziché € 260,00 + IVA)

QUOTA RISERVATA ABBONATI EUROCONFERENCE PASS

€ 100,00 + IVA (anziché € 260,00 + IVA)

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

LE NUOVE DETRAZIONI D'IMPOSTA E LE ALTRE NOVITÀ

- Le principali novità del Modello Redditi PF 2020
- La nuova cedolare secca sui locali commerciali nel Modello Redditi PF
- Le novità in materia di deduzioni e detrazioni

REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE: PREMI DI RISULTATO E *WELFARE* AZIENDALE

- La determinazione del reddito di lavoro dipendente e i *fringe benefit*
- La detassazione dei premi di risultato e la loro conversione in piani di *welfare* aziendale
- Le trasferte dei dipendenti: indennità e rimborsi spese
- I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
- Alcuni esempi di compilazione del quadro RC del modello Redditi PF

LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI

- La residenza fiscale delle persone fisiche
- Il regime fiscale degli immobili esteri
- I conti correnti e le attività finanziarie detenute all'estero
- I *Bitcoin* e le altre criptovalute: il regime fiscale previsto
- I redditi di lavoro dipendente e autonomo prodotti all'estero

IL MONITORAGGIO FISCALE

- La compilazione del quadro RW
- L'individuazione dei titolari effettivi nelle casistiche "particolari"

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.2)
MEF	-

SERVIZI INCLUSI

Servizi inclusi	 MASTER BREVE <i>DIGITAL</i>
 7 incontri formativi <i>on-line</i> di 3 ore ciascuno	✓
 Dispense <i>app</i> /area riservata	✓
 In caso di assenza: visualizzazione Master Breve in differita (con attribuzione crediti formativi)	✓
 Partecipazione 7 <i>blog on-line</i> con relatori (sessioni di fiscalità immobiliare, accertamento, crisi di impresa e valutazione dello studio)	✓
 Partecipazione <i>Digital Special Event</i> dedicato all'antiriciclaggio (con attribuzione 3 crediti formativi materie obbligatorie)	✓
 Crediti formativi CNDCEC	24

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

€ 710,00 + IVA



PRIVILEGE PLATINUM
€ 532,50 + IVA



PRIVILEGE GOLD
€ 568,00 + IVA



PRIVILEGE BLU
€ 603,50 + IVA



Agevolazione pagamento dilazionato

Paghi in **rate mensili** senza interessi tramite RID: il numero di rate dipende dalla data di invio del modulo di attivazione del RID (ultima rata 30 aprile 2020)

OFFERTA RISERVATA AI PARTECIPANTI A MASTER BREVE *DIGITAL*

SPECIAL EVENT DIGITAL REVISIONE LEGALE

Fino al 31 maggio 2019 hai la possibilità di acquistare lo **Special Event Digital “Revisione legale”** di aprile 2020 alla quota agevolata di **€ 120,00 + IVA** (anziché € 260,00 + IVA).

Per usufruire dell'offerta inserire il codice sconto **MBREV2019** nel *form* di acquisto *on-line*.