

Esperto fiduciario diplomato

2. edizione

Corso di preparazione
all'esame professionale superiore



A settembre 2023, prenderà avvio la seconda edizione della formazione (TREX) per la preparazione agli esami federali di Esperto fiduciario. Un'offerta formativa organizzata dal Centro competenze tributarie (CCT) della SUPSI, in collaborazione con il Centro Studi Villa Negroni (CSVN) e promossa anche dalle associazioni di categoria interessate, in particolare dalla sezione del Canton Ticino di FIDUCIARI | SUISSE, sostenuta dall'associazione centrale di Berna, con l'obiettivo di promuovere la professione del "fiduciario" anche in lingua italiana. Ai partecipanti viene offerto un programma formativo che combina fra l'altro materie contabili, fiscali, di revisione e di pratica giuridica con moduli dedicati alla consulenza in ambito fiduciario ed economico, che preparano in maniera ottimale lo studente per gli esami federali.

Esperto fiduciario diplomato

Il percorso di studio parallelo all'attività professionale "TREX" che porta al titolo di "Esperto fiduciario diplomato" rappresenta una formazione continua impegnativa. Il percorso è rivolto a persone che vogliono acquisire un alto livello di qualifica professionale in tutto il campo dell'amministrazione fiduciaria e della consulenza aziendale ed economica, rispettivamente nella consulenza di piccole e medie imprese (PMI), organizzazioni di diritto pubblico e privato, con i loro compiti particolarmente complessi.

Requisiti d'ammissione agli esami federali superiori di Esperto fiduciario

L'ammissione agli esami federali superiori di esperto fiduciario è concessa se il candidato dispone di uno dei seguenti titoli:

- ♦ Bachelor rilasciato da un'università o università professionale (SUP) + 3 anni di pratica professionale in ambito fiduciario, finanziario, legale oppure contabile.
- ♦ Attestato professionale federale (APF) di specialista in finanza e contabilità oppure di fiduciario o titolo equivalente + 3 anni di pratica professionale qualificata nel settore.
- ♦ Diploma di esperto in finanza e contabilità, esperto contabile o esperto fiscale + 3 anni di pratica professionale qualificata nel settore.

La pratica professionale qualificata deve essere svolta integralmente al più tardi entro il 30 maggio dell'anno della partecipazione all'esame federale in Svizzera o in Liechtenstein. La pratica qualificata si riferisce segnatamente ad attività di consulenza in ambito fiduciario, finanziario, legale oppure contabile.

Esami federali superiori

Gli esami per ottenere il titolo di Esperto fiduciario sono preparati e gestiti da un'apposita commissione federale. Né i docenti né gli organizzatori vengono coinvolti nella preparazione e nella correzione dell'esame. L'esame è volto a stabilire se il candidato sia in possesso:

- ♦ delle capacità necessarie per esercitare autonomamente la professione di fiduciario;
- ♦ di conoscenze approfondite nelle materie: diritto, contabilità, fiscalità, revisione, nonché attività fiduciarie e consulenza aziendale.

Il candidato deve, inoltre, dimostrare di essere in grado di saper offrire una qualificata consulenza e un'assistenza in materia contabile e fiscale alle imprese di qualsivoglia settore.

Modalità didattiche

L'approccio didattico che caratterizza l'intero corso (lezioni frontali) permette al partecipante di acquisire le conoscenze fondamentali relative al diritto tributario tramite l'apprendimento sia delle fondamentali nozioni teoriche sia delle modalità di approccio e risoluzione di questioni concrete, essenziale per il profilo del professionista. Le lezioni saranno anche trasmesse in live streaming mediante l'utilizzo di un software dedicato.

Struttura

Il percorso di studio è suddiviso in 3 semestri da 144 ore-lezione ciascuno, con l'obiettivo di ottenere il titolo di Esperto fiduciario diplomato (TREX). I contenuti della formazione sono suddivisi in 6 aree di competenza:

- ♦ consulenza fiduciaria e aziendale;
- ♦ contabilità e finanze;
- ♦ diritto fiscale;
- ♦ revisione;
- ♦ pratica giuridica;
- ♦ conduzione aziendale.

I semestri sono strutturati tematicamente in modo che i contenuti delle 6 aree di competenza siano sistematicamente approfonditi e completati fino alla fine del corso. Alla fine di ogni semestre si svolgono gli esami modulari.

Programma

1° semestre

Modulo 1.21 – Presentazione dei conti

Area di competenza: Contabilità e Finanze

Ore lezione: 20

Docente: Claudio Cereghetti

Contenuti: Contabilità secondo CO e Swiss GAAP FER: concetti di base, standard contabili, condizioni, effetti, approccio "True and Fair View", contabilità finanziaria secondo IFRS e US-GAAP.

Modulo 1.22 – Analisi di bilancio

Area di competenza: Contabilità e Finanze

Ore lezione: 16

Docente: Massimiliano Pizolli

Contenuti: Analisi contabile, concetti di base di Corporate Governance, analisi di bilancio, del conto economico, del cash flow, delle attività attraverso gli indici di bilancio, indici di redditività, indici relativi al cash flow e informazioni specifiche per settore.

Modulo 1.23 – Gestione dei costi

Area di competenza: Contabilità e Finanze

Ore lezione: 16

Docente: Domenico Ferrari

Contenuti: Fondamenti della gestione dei costi: pianificazione, creazione e utilizzo di un sistema a costi parziali vs. completi, con costi standard, nella fase di pianificazione. Contabilità a costi standard: risultati effettivi e analisi degli scostamenti. Processo decisionale sulla base dei dati/risultati della contabilità analitica.

Modulo 1.24 – Investimenti e finanziamenti

Area di competenza: Contabilità e Finanze

Ore lezione: 24

Docenti: Fabiano Cavadini / Helen Tschümperlin Moggi

Contenuti: Matematica finanziaria: funzioni crescenti e decrescenti, funzione di interesse composto, calcolo di investimento con metodi statici e dinamici, strumenti di finanziamento, titoli e derivati.

Modulo 1.31 – Diritto fiscale I

Area di competenza: Diritto fiscale

Ore lezione: 24

Docenti: Samuele Vorpe / John Sulmoni

Contenuti: Principi e struttura del sistema fiscale svizzero, tipologie di assoggettamento, redditi da sostanza mobiliare delle persone fisiche, società di persone/ditte individuali e questioni intercantionali.

Modulo 1.51 – Pratica giuridica I

Area di competenza: Pratica giuridica

Ore lezione: 28

Docenti: Flavio Amadò / Giovanni Molo

Contenuti: Per quanto riguarda il Codice civile svizzero (CC): (i) diritto delle persone: associazioni, fondazioni, casse pensioni, diritto di famiglia, partecipazione agli acquisti, comunione dei beni, separazione dei beni, diritto dei minori; (ii) diritto successorio: comunione ereditaria e divisione (dei beni) ereditaria; (iii) diritti reali: proprietà, comproprietà e proprietà totale, proprietà di fondi, proprietà per piani, servitù/oneri fondiari, pegno immobiliare/mobiliare. Per quanto riguarda il Codice delle obbligazioni (CO): parte generale, procura e rappresentanza, effetti ed estinzione dell'obbligazione, responsabilità solidale, pena di recesso e pena convenzionale, cessione del credito e assunzione del debito.

Modulo 1.61 – Economia aziendale applicata

Area di competenza: Conduzione aziendale

Ore lezione: 16

Docente: Esperto nell'ambito di insegnamento

Contenuti: Funzioni di base di economia aziendale, interdipendenze/delimitazioni tra economia aziendale ed economia politica (integrazione macroeconomica), approvigionamenti, realizzazione e distribuzione di servizi sul mercato, così come il marketing. Integrato nel modulo: tecniche di presentazione e di moderazione.

2° semestre

Modulo 2.11 – Assicurazioni sociali

Area di competenza: Consulenza fiduciaria e aziendale

Ore lezione: 24

Docente: Siro Realini

Contenuti: AVS: assoggettamento e relazioni transfrontaliere, obbligo contributivo e calcolo dei contributi; AVS/AI: prestazioni, calcolo delle rendite da prestazioni complementari (PC); LAINF; LAMal; LAMal; LATer; LPP: organizzazione, finanziamento e pianificazione LFLP, ottenimento delle informazioni secondo il diritto delle assicurazioni sociali.

Modulo 2.12 – Economia politica applicata

Area di competenza: Consulenza fiduciaria e aziendale

Ore lezione: 12

Docente: Luca Berla

Contenuti: Introduzione e concetti di base dell'economia politica, fondamenti di microeconomia, contabilità nazionale, cicli economici, teoria della crescita e congiunturale con applicazioni pratiche, teoria e politica monetaria, impatto del tasso di cambio, della valuta e del debito pubblico sugli sviluppi macroeconomici.

Modulo 2.25 – Valutazione aziendale

Area di competenza: Contabilità e Finanze

Ore lezione: 16

Docente: Claudio Cereghetti

Contenuti: Introduzione, Mergers & Acquisitions (M&A), metodi di valutazione di azienda reddituali e patrimoniali, Discounted Cashflow, CAPM, WACC, metodo Economic Value Added, metodi orientati al mercato e fusioni.

Modulo 2.26 – Consolidati

Area di competenza: Contabilità e Finanze

Ore lezione: 20

Docente: Paolo Rezzonico

Contenuti: Struttura e contenuto del rendiconto annuale: bilancio della holding e bilancio consolidato; fondamenti, disposizioni di legge e principi

contabili dei conti consolidati; consolidamento del conto economico, del bilancio e del rendiconto finanziario; Metodi di consolidamento: consolidamento del capitale, ammortamento del goodwill; valute estere e imposte differite; analisi contabile del bilancio, conto economico e del conto dei flussi; prospetto del capitale proprio e allegato; valutazione della situazione patrimoniale finanziaria e reddituale.

Modulo 2.32 – Diritto fiscale II

Area di competenza: Diritto fiscale

Ore lezione: 28

Docenti: John Sulmoni / Elisa Antonini

Contenuti: L'imposizione delle imprese, ristrutturazioni e trasferimenti di patrimonio, pianificazione fiscale; Sistematica e fondamenti dell'imposta sul valore aggiunto (IVA): concetti chiave, deduzione dell'imposta precedente, base imponibile, aliquote d'imposta.

Modulo 2.41 – Standard di revisione contabile

Area di competenza: Revisione

Ore lezione: 28

Docenti: Mirko Lanzi / Emanuele De Cunto

Contenuti: Disposizioni di legge in materia di revisione legale dei conti annuali, obblighi di revisione ordinaria e limitata, responsabilità del revisore, legge sui revisori, principi generali dell'analisi dei conti, obblighi di notifica, d'azione e d'omissione, svolgimento della revisione con focus principale sulla revisione limitata, allestimento della relazione di revisione.

Modulo 2.52 – Pratica giuridica II

Area di competenza: Pratica giuridica

Ore lezione: 16

Docenti: Flavio Amadò / Giovanni Molo

Contenuti: Codice delle obbligazioni (CO): diritto contrattuale: acquisto, locazione, affitto, prestito, prestito d'uso, contratto di lavoro, contratto di appalto, mandato, contratto fiduciario, la commissione, procura e mandati commerciali, contratto di deposito, garanzia, leasing, diritto commerciale: società semplice, società collettiva e società in

accomandita semplice, società in nome collettivo e in accomandita semplice, società per azioni/anonymous, società a responsabilità limitata, cooperativa, registro di commercio e società commerciali.

3° semestre

Modulo 3.13 – Caso di studio TREX

Area di competenza: Consulenza fiduciaria e aziendale

Ore lezione: 16

Docente: Lisa Airoidi

Contenuti: Preparazione per l'esame federale TREX. Parte Case Study: Metodologia e procedura per la risoluzione di casi di studio, revisione e risoluzione di casi di studio selezionati da precedenti esami federali per esperti fiduciari.

Modulo 3.14 – Consulenza aziendale TREX

Area di competenza: Consulenza fiduciaria e aziendale

Ore lezione: 4

Docente: Claudio Moro

Contenuti: Preparazione per l'esame federale TREX. Parte Esame Orale: Forme di esame, preparazione, con autostima all'esame orale, presentazione convincente dei concetti, attitudine attiva all'esame, esercitazioni dell'esame orale.

Modulo 3.33 – Diritto fiscale III

Area di competenza: Diritto fiscale

Ore lezione: 32

Docenti: Francesca Amaddeo / Elisa Antonini /

Sacha Cattelan / Samuele Vorpe

Contenuti: Diritto fiscale internazionale (convenzioni per evitare le doppie imposizioni [CDI]), Imposte cantonale e comunale, procedura e diritto penale fiscale; IVA: Aspetti procedurali e diritto penale, ottimizzazione IVA, gestione dei rischi legati all'IVA, operazioni transfrontaliere e basi del diritto IVA dell'UE.

Modulo 3.42 – Revisione contabile

Area di competenza: Revisione

Ore lezione: 32

Docente: Stefano Caccia

Contenuti: Disposizioni di legge e principi del SCI (sistema di controllo interno), obblighi dell'ufficio di revisione in caso di perdita di capitale e di sovra indebitamento, altre revisioni in caso di costituzione, aumento di capitale, riduzione del capitale, rivalutazioni, liquidazione, presupposti per la revisione dei conti di gruppo.

Modulo 3.53 – Pratica giuridica III

Area di competenza: Pratica giuridica

Ore lezione: 20

Docenti: Mauro Mini / Charles Jaques /

Gianni Cattaneo / Tania Naef

Contenuti: Diritto dei titoli di credito (cartevalori): cambiali, assegni, pegni immobiliari, titoli di partecipazione; Legge sull'esecuzione e il fallimento (LEF): esecuzione in via di realizzazione del pegno, esecuzione in via di fallimento, sequestro, procedura esecutiva, concordato; Altri settori del diritto: diritto penale, riciclaggio di denaro (LRD), diritto della protezione dei dati, diritto della proprietà intellettuale.

Modulo 3.62 – L'azienda

Area di competenza: Conduzione aziendale

Ore lezione: 40

Docenti: Daniel Mitric / Claudio Moro

Contenuti: Gestione del personale e del rischio, Management: norme e strategia, organizzazione, competenze sociali e personali, ciclo di vita di un'azienda: forme giuridiche, fondazione, sviluppo ed espansione, risanamento, liquidazione, successione, aspetti economici di ristrutturazioni aziendali.

Relatori

Lisa Airoidi, Esperta fiscale diplomata; partner Andersen Tax & Consulting LTD, Lugano.

Francesca Amaddeo, avvocato; Dottorato di ricerca in Diritto dell'Unione europea e ordinamenti nazionali; docente-ricercatrice del Centro competenze tributarie della SUPSI, membro del comitato scientifico dei revisori della rivista *Novità fiscali della SUPSI*.

Flavio Amadò, avvocato e notaio; LL.M. (LSE); solicitor; membro del comitato scientifico dei revisori della rivista *Novità fiscali della SUPSI*; socio COLLEGAL Studio legale e notarile Attorneys at law, Lugano.

Elisa Antonini, lic. iur.; avvocato; Master of Advanced Studies SUPSI in Tax Law; titolare dello Studio legale avv. Elisa Antonini, Mezzovico; docente MAS SUPSI in Tax Law e MAS SUPSI in Business Law; membro della commissione extraparlamentare federale Organo consultivo per l'IVA.

Luca Berla, docente SUPSI

Stefano Caccia, Esperto contabile dipl. fed.; perito revisore abilitato; lic. oec., Università di San Gallo.

Gianni Cattaneo, avvocato; partner dello Studio legale e notarile CBM di Lugano; docente di diritto dell'informatica e di internet presso la SUPSI (Dipartimento tecnologie innovative - DTI e Dipartimento economia aziendale, sanità e sociale - DEASS), CSVN e Camera di Commercio del Canton Ticino (CC-TI); membro della Commissione cantonale per la protezione dei dati e del Comitato scientifico ASSO DPO.

Sacha Cattelan, si veda la voce "Responsabile".

Fabiano Cavadini, laurea in economia politica; Master of Science in Econometrics and Mathematical Economics presso la London School of Economics; docente presso la SUPSI e responsabile dell'indirizzo di approfondimento (Major) in Banking & Finance.

Claudio Cereghetti, Esperto-contabile dipl. fed., docente ricercatore presso il Dipartimento economia aziendale, sanità e sociale (DEASS); docente di Corporate Finance all'EMBA della SUPSI; responsabile del major in Financial Reporting & Controlling; partner presso la Allgemeine Wirtschaftsprüfung und Beratung (AWB) AG.

Emanuele De Cunto, laurea in Scienze Economiche; Esperto contabile diplomato; professionista nel settore della revisione esterna; Capo dell'Ufficio dell'amministrazione e del controlling presso la Divi-

sione dell'economia del Dipartimento delle finanze e dell'economia (DFE).

Domenico Ferrari, BBA MAS; Professore SUPSI; Responsabile del Centro competenze management e imprenditorialità della SUPSI.

Charles Jaques, Dr. iur.; avvocato; Presidente della Camera di esecuzione e fallimenti del Tribunale di appello del Cantone Ticino; membro della Commissione federale in materia di esecuzione e fallimenti.

Mirko Lanzi, laurea in economia aziendale; Esperto contabile dipl. fed.; Certified Fraud Examiner; professionista nel settore della revisione interna ed esterna; responsabile del servizio di Revisione interna dell'Ente Ospedaliero Cantonale.

Mauro Mini, Dr. iur.; avvocato; già giudice presso il Tribunale d'appello del Canton Ticino; Professore incaricato SUPSI; Presidente del Consiglio del Centro competenze tributarie della SUPSI.

Giovanni Molo, avvocato; LL.M.; Dr. iur.; membro del comitato scientifico dei revisori della rivista *Novità fiscali della SUPSI*; socio COLLEGAL Studio legale e notarile Attorneys at law, Lugano.

Claudio Moro, Lic. oec. publ.; Esperto contabile dipl. fed., perito revisore abilitato; Partner Fiduciaria Mega SA.

Tania Naef, avvocato; Studio legale Bernasconi Martinelli Alippi & Partners, Lugano.

Massimiliano Pizzoli, lic. oec. HSG; Master of Advanced Studies SUPSI in Tax Law; CFE; esperto contabile dipl. fed.; responsabile revisione interna presso Banca del Ceresio SA, Lugano; membro del Consiglio di Fondazione del Fondo di Previdenza per il personale della Banca del Ceresio.

John Sulmoni, Esperto fiscale dipl. fed.; Esperto in finanza e controlling; vicedirettore della Divisione delle contribuzioni del Cantone Ticino.

Helen Tschümperlin Moggi, CFA; Responsabile Area Finanza, Centro Studi Villa Negroni; docente SUPSI.
Siro Realini, lic. oec. gestione aziendale, UniGe;

responsabile Ufficio dei contributi dell'Istituto assicurazioni sociali (IAS) del Cantone Ticino.

Paolo Rezzonico, lic. oec. publ. UNI Zurigo, perito revisore abilitato, compliance officer presso Aurofin SA, Chiasso e titolare della ditta di revisione ReviRezz di Paolo Rezzonico, Mendrisio.

Samuele Vorpe, professore SUPSI in diritto tributario; Dottore di ricerca in diritto dell'Unione europea e ordinamenti nazionali presso l'Università di Ferrara; MLaw presso l'Università di Lucerna; Master of Advanced Studies SUPSI in Tax Law; Bachelor of Science SUPSI in Economia aziendale; Certificate of Advanced Studies FFHS in eDidactics; Certificate of Advanced Studies FFHS in Innovations in Digital Learning; responsabile del Centro competenze tributarie della SUPSI; direttore scientifico della rivista *Novità fiscali della SUPSI*; responsabile del Master of Advanced Studies SUPSI in Tax Law e del Master of Advanced Studies SUPSI in Business Law; of counsel at COLLEGAL Studio legale e notarile Attorneys at law, Lugano.

Responsabile

Sacha Cattelan, Bachelor of Science SUPSI in Economia aziendale; Master of Advanced Studies SUPSI in Tax Law; docente-ricercatore presso il Centro competenze tributarie della SUPSI; Outreach officer Executive Education DEASS SUPSI.

Iscrizioni

Le domande di ammissione devono pervenire entro il 31 agosto 2023.

Orari

Venerdì 13.00-16.15, 17.00-20.15
Sabato 08.30-12.00 (solo durante il 2° semestre)

Lingua

Tutte le lezioni saranno in lingua italiana.

Luogo

SUPSI, Dipartimento economia aziendale, sanità e sociale; Stabile Suglio, Via Cantonale 18, Manno. CSVN, Via Morosini 1, 6943 Vezia.

Costo

CHF 8'000 per semestre.

15% di sconto per domande di ammissione complete pervenute entro il **30 giugno 2023** (quota agevolata di CHF 6'800 per tutti i semestri).

La tassa di iscrizione include il materiale di studio e la tassa di iscrizione per gli esami federali per ottenere il titolo di Esperto fiduciario diplomato (TRES).

Osservazioni

Per la preparazione agli esami federali, la Confederazione partecipa con un finanziamento versato alla persona che può ammontare fino al 50% del costo sostenuto dal candidato, riducendo così l'onere finanziario a carico del partecipante.

Documentazione

La documentazione di studio è fornita soltanto in formato elettronico.

Condizioni generali

www.supsi.ch/fc/chi-siamo/condizioni

Informazioni

SUPSI, Dipartimento economia aziendale, sanità
e sociale, Centro competenze tributarie
Stabile Suglio Business Center
Via Cantonale 18, CH-6928 Manno
T 058 666 61 02, diritto.tributario@supsi.ch
www.supsi.ch/trex

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+