

# Esperto fiduciario diplomato

## *2. edizione*

Corso di preparazione  
all'esame professionale superiore



A settembre 2022, 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 / Sacha Cattelan / Luca Aspesi

*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:* Leandro Bitetti

*Contenuti:* Funzioni di base di economia aziendale, interdipendenze/delimitazioni tra economia aziendale ed economia politica (integrazione macroeconomica), approvvigionamenti, 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:* Ivan Bottinelli

*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:* Samuele Vorpe / Elisa Antonini

*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 (carte valori): 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:* Roberto Pezzoli / Nicola Tettamanti / 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.

*Flavio Amadò*, avvocato e notaio; LL.M. (LSE); sollicitor; membro del comitato scientifico dei revisori della rivista *Novità fiscali* della SUPSI.

*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 Aspesi*, Avvocato, Master of Law, Esperto fiscale dipl. fed., Advisor, Tax Partner AG, Zurigo.

*Leandro Bitetti*, Docente-ricercatore presso il Centro competenze management e imprenditorialità della SUPSI.

*Ivan Bottinelli*, Esperto fiscale dipl. fed.; Consulente fiscale, Cortesi & Associati, Lugano.

*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 Divisione 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*, dott. 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*, 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 dello Studio Collegal, 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.

*Roberto Pezzoli*, laurea in Scienze Economiche; esperto diplomato in finanza e controlling; Direttore e Partner di Gruppo Multi SA. Nella sua attività quotidiana si occupa principalmente di consulenza fiscale e aziendale per persone fisiche e società, di

mandati speciali, di trasmissione aziendale e della direzione del gruppo.

*Massimiliano Pizolli*, 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; responsabile del Centro competenze tributarie della SUPSI; redattore responsabile della rivista *Novità fiscali della SUPSI*; responsabile anche 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; membro del comitato scientifico dei revisori della rivista *Novità fiscali della SUPSI*.

## **Iscrizioni**

**Le domande di ammissione devono pervenire entro il 30 agosto 2022.**

## **Orari**

Venerdì 13.00-16.15, 16.45-20.00  
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**

Per semestre CHF 6'800 (incl. materiale di studio + tassa di iscrizione).

## **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. Le leggi sono fornite in formato cartaceo.

## **Condizioni generali**

[www.supsi.ch/fc/chi-siamo/condizioni](http://www.supsi.ch/fc/chi-siamo/condizioni)



## Informazioni

SUPSI, Dipartimento economia aziendale, sanità  
e sociale, Centro competenze tributarie  
Stabile Suglio, Via Cantonale 18, CH-6928 Manno  
T +41 (0)58 666 61 02, F +41 (0)58 666 61 76  
diritto.tributario@supsi.ch, www.supsi.ch/trex

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+