

.CIRCULARIS.

N. 2/2015

.CIRCULARIS.

Pensata e realizzata con lo scopo di porsi come uno strumento di comunicazione ed informazione nonché per trasmettere importanti concetti formativi, Circularis è una sintetica pubblicazione periodica sviluppata in collaborazione con l'ANC.



I COSTI "NASCOSTI" DEGLI ADEMPIMENTI ANTIRICICLAGGIO

Un classico argomento da testo economico è l'efficienza ed il controllo dei costi. Perché analizzare il rapporto costi-benefici può rappresentare, per noi e per i nostri clienti, un'attività da prevedere con attenzione e completezza?

Sia nelle Aziende che negli Studi professionali, nella concezione generale (ma applicata solo in realtà molto strutturate), l'analisi dei costi è tipicamente legata ai costi di produzione o fornitura. Nel contesto attuale è una visione limitata che deve essere estesa anche alle attività di gestione degli obblighi normativi.

"Costi nascosti" si riferiscono da un lato ai costi diretti derivanti dalle perdite di efficienza delle risorse interne e dall'altro a costi indiretti che sono relativi alle sanzioni a cui uno Studio o una Azienda possono incorrere in caso di gestione non corretta.

Leggi tutto >>

Alavie
consulenza e semplifica.

www.alavie.it



ALAVIE È PARTNER DELL'ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMMERCIALISTI

IL REATO DI AUTORICICLAGGIO, DI CHE COSA SI TRATTA?



Sono passati alcuni mesi dall'approvazione da parte del Senato della proposta di legge sul rientro dei capitali, la c.d. Voluntary Disclosure e del collegato reato di autoriciclaggio. Vogliamo fare un po' di chiarezza iniziando proprio dal concetto di autoriciclaggio. Il riciclaggio è l'insieme

di operazioni, condotte da uno o più soggetti, volte a occultare la provenienza illecita di capitali al fine di reimmetterli nel sistema economico. Tipicamente, le operazioni di riciclaggio vengono condotte da un soggetto differente da colui che ha commesso il reato originario. Per il sistema penale italiano, un soggetto non può essere punito più volte per lo stesso reato; quindi che cosa accade quando il riciclaggio è commesso dallo stesso autore del reato presupposto?

[Leggi tutto >>](#)

DENUNCIA ANNUALE M.U.D. ENTRO IL 30 APRILE 2015



In scadenza la denuncia annuale del Modello Unico di Dichiarazione Ambientale (M.U.D.), fissata al prossimo 30 Aprile.

Con l'anno corrente il MUD, avrebbe dovuto essere definitivamente sostituito dal SISTRI, al contrario sul Supplemento Ordinario alla Gazzetta Ufficiale del 27 dicembre 2014 è stato pubblicato il decreto (D.P.C.M. 17 dicembre 2014) che disciplina la presentazione del nuovo modello unico di dichiarazione ambientale: tra le novità, una descrizione più analitica su stato fisico e destinazione finale dei rifiuti.

Sono molte le Aziende che devono adempiere a questo obbligo per non incorrere in possibili sanzioni.

[Leggi tutto >>](#)

PRIVACY: IL FENOMENO DELLE POLIZZE CONTRO I CYBER ATTACK



I cyber-attack crescono in modo preoccupante in tutto il mondo. Le vittime ormai non sono più soltanto Enti governativi o grandi società, ma anche Professionisti ed Aziende di ogni dimensione e l'illecito più diffuso non è l'hackeraggio del sito, ma il furto di identità e di dati. Uno degli

errori che si commettono più frequentemente è considerarsi immuni dall'interesse degli hacker. Rivendere liste di clienti, corredate da tutta una serie di informazioni personali e contabili è un business enorme per i criminali di questo settore. E tutti coloro che hanno un archivio con tali dati, sono potenzialmente a rischio se non si dotano di adeguate misure di sicurezza. Ma da un po' di tempo, oltre alle protezioni preventive (alcune obbligatorie, secondo la normativa sulla Privacy), sul mercato assicurativo sono nate polizze mirate.

[Leggi tutto >>](#)

COMMERCIALISTI ONLINE



Sondaggio su Facebook: i commercialisti si interrogano sul futuro.

Il tema del futuro della Professione (e dei Professionisti) è sempre più centrale nei convegni "ufficiali" e nei tanti gruppi di discussione che fioriscono all'interno dei social network. Il sentimento che si sente chiaramente è il desiderio di riappropriarsi di quel ruolo di Consulente che al fianco dell'Azienda ne supporta la crescita e ne favorisce lo sviluppo. Un compito difficile questo se si considera la mole di adempimenti di carattere burocratico a cui i Commercialisti sono tenuti. Qual è quindi il futuro del Commercialista? Lo ha chiesto ai colleghi anche Danilo Galotti, Commercialista di Roma, proponendo un sondaggio in uno dei gruppi di professionisti più attivi su Facebook.

[Leggi tutto >>](#)

IRENE SANESI: UNA COMMERCIALISTA "AD ARTE"



Dottore commercialista e revisore legale, esperta in economia gestione e fiscalità della cultura, Irene Sanesi pubblica e svolge attività di consulenza e formazione per soggetti pubblici e privati. Presiede inoltre la Commissione Economia della Cultura UNGDCEC.

In un momento in cui i Commercialisti e gli esperti contabili sono in fermento per le numerose incongruenze legislative e lamentano una vera persecuzione a causa delle pesanti responsabilità civili e penali dovute soprattutto alla legge

Antiriciclaggio, acquisire ulteriori competenze, specializzandosi in attività peculiari è un'alternativa auspicabile. Va però detto che, in una Nazione in cui ogni anno vengono regolarmente (e pesantemente) tagliati i fondi ad arte e cultura, dedicarsi a questo settore appare un'altra ardua sfida. Ma valutandola in un contesto economico e sociale "futuribile", può rappresentare un'opportunità per Professionisti ed Aziende.

[Leggi tutto >>](#)

SOLUZIONI IN EVIDENZA

NEL CASO DI QUOTE DI SOCIETÀ DATE IN USUFRUTTO, CHI È IL TITOLARE EFFETTIVO?

L'identificazione del titolare effettivo di una società, è sempre un'operazione delicata a cui si deve dedicare attenzione.

La regola generale per l'identificazione di questa figura, vuole che, il titolare effettivo sia la persona fisica o le persone fisiche che, possiedono o controllino la società in oggetto, attraverso il possesso o il controllo diretto o indiretto di una percentuale delle partecipazioni al capitale sociale o dei diritti

di voto pari al 25 per cento più uno.

Nel caso di quote date in usufrutto ad un soggetto, se non diversamente pattuito, l'usufruttuario ottiene anche il diritto di voto connesso alle quote.

Alla luce di quanto esposto, nel caso il socio usufruttuario detenga più del 25% delle quote e ne abbia il connesso diritto di voto, allora quest'ultimo sarebbe anche titolare effettivo.

[Leggi tutto >>](#)

WORKSHOP ANTIRICICLAGGIO: DALLA TEORIA ALLA PRATICA

26 MARZO - PISA

31 MARZO - MODENA

8 APRILE - PARMA

10 APRILE - VALLO DELLA LUCANIA

14 APRILE - FIRENZE

23 APRILE - CHIETI

24 APRILE - CHIANCIANO TERME

27 APRILE - CREMONA

I Workshop Antiriciclaggio di Alavie sono eventi gratuiti, in programma su tutto il territorio nazionale che si rivolgono specificamente ai Commercialisti.

Lo scopo è illustrare ai partecipanti i principali concetti normativi e offrire delle **nozioni tecnico operative** per la gestione degli adempimenti.

I Workshop Antiriciclaggio sono l'occasione per i Professionisti di **verificare in diretta il proprio livello di allineamento** alla normativa attraverso un Audit eseguito dai consulenti Antiriciclaggio Alavie. A seguito dell'evento i partecipanti riceveranno un rapporto personalizzato sullo stato di compliance dello Studio.

Le date dei Workshop potrebbero subire variazioni.

Gli eventi sono rivolti agli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. La partecipazione è gratuita previa iscrizione. Inviaci il modulo che trovi di seguito all'indirizzo marketing@alavie.it oppure via fax allo 0362.63.81.46.

Nome..... Cognome.....
Professionista presso lo Studio.....
Città..... Provincia.....
Telefono.....
Indirizzo e-mail.....

Desidero partecipare al Workshop di:

- Pisa Modena Parma Vallo della Lucania (SA) Firenze Chieti
 Chianciano Terme (SI) Cremona

I dati raccolti da Alavie S.r.l. saranno trattati nel rispetto del D.lgs. 196/03.
L'informativa privacy è consultabile su: <http://www.alavie.it/informativa-privacy-clienti/>

Alavie
consulenza e semplifica.

www.alavie.it

Leggi tutto >>