



Master di specializzazione

LABORATORIO PROFESSIONALE SULL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE E DEL COLLEGIO SINDACALE

MATURA FINO A **20** CFP PER REVISORI LEGALI

Evento realizzato in collaborazione e con il contributo di

EA **ERMIDIO
ANTONACCI**
agente TeamSystem - Euroconference

LABORATORIO PROFESSIONALE SULL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE E DEL COLLEGIO SINDACALE

SEDI e DATE | Orario: 14.00 - 19.00

Durata: 4 mezza giornate

CASSINO | Università di Cassino e del Lazio Meridionale - Campus Folcara

27 novembre 2017 | 18 dicembre 2017
11 dicembre 2017 | 20 dicembre 2017

PROGRAMMA

Il corso si pone l'obiettivo di fornire suggerimenti operativi per lo svolgimento delle attività di vigilanza del collegio sindacale/sindaco unico e per la funzione di revisione legale. La parte di vigilanza verrà condotta esaminando i comportamenti e i suggerimenti operativi di verbalizzazione delle verifiche e di azioni da intraprendere di fronte a situazioni critiche che si riscontrano nella migliore prassi applicativa. Le verifiche tipiche della funzione di revisione legale verranno invece affrontate attraverso l'esame e la soluzione in aula di un caso reale di revisione legale di un'azienda industriale e commerciale.

L'ACCETTAZIONE DELL'INCARICO DI SINDACO

I requisiti per l'assunzione dell'incarico

- L'incompatibilità
- L'indipendenza
- Il cumulo di incarichi

I doveri del collegio sindacale

- Il concetto di risk approach come guida alle verifiche
- La vigilanza della gestione aziendale
- Lo scambio di informazioni

I poteri del collegio sindacale

- Gli atti di ispezione e controllo
- La richiesta di informazioni all'organo amministrativo
- La convocazione dell'assemblea
- La denuncia di fatti censurabili al tribunale
- L'azione di responsabilità verso gli amministratori

L'INCARICO DI REVISIONE LEGALE: ITER DI SELEZIONE E CONFERIMENTO INCARICO

L'incarico di revisione legale dei conti: requisiti e adempimenti

- L'indipendenza del revisore: analogie e differenze con il sindaco
- Le verifiche da svolgere per accettare l'incarico di revisione
- Esempio di questionario per la valutazione preliminare del rischio dell'incarico

- La lettera d'incarico: natura e finalità
- Esempio di lettera d'incarico
- Lo scambio di informazioni con il precedente organo di controllo
- I principi di riferimento per lo svolgimento dell'attività
- Il controllo di qualità periodico sul lavoro di revisione

AMBIENTE DI CONTROLLO, SUE CARATTERISTICHE E LIMITI: I FATTORI, L'INTEGRITÀ ED I VALORI ETICI

Suggerimenti operativi per la formalizzazione delle verifiche del sindaco/revisore

- La verifica dell'indipendenza
- La dichiarazione di trasparenza
- La mappatura dei rischi aziendali
 - inquadramento teorico
 - esemplificazione pratica

- La comprensione del sistema di controllo interno
 - l'ambiente dei controlli
 - le procedure di controllo

LE ATTIVITÀ DI CONTROLLO: TIPOLOGIE ED INTEGRAZIONI CON I RISCHI

- I test sul sistema di controllo interno
 - inquadramento teorico
 - esemplificazione pratica

- Le verifiche trimestrali
 - le indicazioni del documento 20 del IRDCEC
 - esemplificazione pratica
- Analogie e differenze con il revisore

LA RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO DI BILANCIO ALLA LUCE DELLE MODIFICHE INTRODOTTE ALL'ART. 14 DEL D.LGS. 39/2010

Le relazioni al bilancio

- La struttura e il contenuto della relazione del sindaco
- La struttura e il contenuto della relazione del revisore
- Analogie e differenze tra le due relazioni
- I tipi di giudizio del revisore
 - positivo
 - con eccezioni

- impossibilità di esprimere un giudizio
- negativo
- I richiami di informativa
- Il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione

SUGGERIMENTI OPERATIVI PER LA LIMITAZIONE DELLE RESPONSABILITÀ DEL SINDACO/REVISORE

- La tempestività nell'azione
- La congruità tra la verbalizzazione e la relazione al bilancio
- L'esperimento delle azioni a disposizione del collegio
- Analogie e differenze con il revisore

Inquadramento degli aspetti essenziali del lavoro di revisione legale

PRINCIPI E TECNICHE PER L'ANALISI E LA VALUTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

L'approccio al rischio del lavoro di revisione

- Esame del controllo interno della società e della documentazione obbligatoria di minima
- Le tipologie di verifiche per le voci di bilancio e per il sistema di controllo interno
- Il rischio di revisione e i suoi componenti: rischio intrinseco, rischio di controllo e rischio di individuazione

LA PIANIFICAZIONE E SVILUPPO DEL LAVORO DI REVISIONE

- Le principali fasi del lavoro: pianificazione, esecuzione delle verifiche, riesame degli elementi probativi ed emissione del giudizio sul bilancio
- Gli aspetti da convalidare per le varie voci di bilancio: le asserzioni di revisione
- La selezione di voci specifiche e il campionamento
- Le tecniche di determinazione dell'ampiezza del campione di documenti da esaminare
- Le verifiche obbligatorie: l'inventario fisico, le circolarizzazioni
- La struttura, l'organizzazione e la conservazione delle carte di lavoro
- La struttura del controllo di qualità e gli effetti sull'attività del revisore
- Le possibili semplificazioni per le imprese di minori dimensioni
- Materialità/significatività e determinazione
- La stesura della strategia generale di revisione
 - inquadramento teorico
 - esemplificazione pratica
- La stesura del programma di lavoro dettagliato
 - inquadramento teorico
 - esemplificazione pratica

Suggerimenti operativi per la gestione delle criticità del sindaco/revisore

PRINCIPIO DI REVISIONE INTERNAZIONALE (ISAITALIA) 550 - PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate

- La definizione di parti correlate nel principio internazionale n. 24
- Gli aspetti critici e gli obblighi di informativa
- Le verifiche del sindaco
- Le verifiche del revisore
- Analogie e differenze tra sindaco e revisore
- L'esame di un caso pratico
- Gli effetti sul giudizio del sindaco e del revisore

PRINCIPIO DI REVISIONE INTERNAZIONALE (ISAITALIA) 240 - LE RESPONSABILITÀ DEL REVISORE RELATIVAMENTE ALLE FRODI NELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO

Il rischio di frode

- Le responsabilità del sindaco e del revisore
- Il concetto di frode nella revisione legale
- L'esame dei riflessi sulla natura e l'ampiezza delle verifiche da effettuare
- I rapporti e le comunicazioni con gli organi di controllo e di governo
- I riflessi sulle attestazioni degli amministratori

PRINCIPIO DI REVISIONE INTERNAZIONALE (ISAITALIA) 570 - CONTINUITÀ AZIENDALE

Valutazione della sussistenza della continuità aziendale

- I doveri del sindaco
- La perdita del capitale
 - inquadramento teorico
 - esemplificazione pratica
- I doveri del revisore
- Il principio di revisione n. 570
- Gli indicatori di incertezza sulla continuità aziendale
- I comportamenti da adottare in presenza di incertezza sulla continuità aziendale
- I riflessi sul giudizio del revisore sul bilancio nel caso di insussistenza della continuità aziendale

LA DOCUMENTAZIONE E ARCHIVIAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE

Gli steps operativi per l'impostazione e l'esecuzione del lavoro di revisione sulla società oggetto di esame pratico

- I dati di bilancio della società revisionata e le informazioni generali sull'attività e i rischi
- L'esame del sistema di controllo interno ed esemplificazione nel caso concreto della documentazione minima da produrre
 - l'analisi dell'ambiente di controllo
 - la comprensione del sistema di controllo interno
- La definizione della materialità per l'azienda oggetto di esame
- Le aree ad alto rischio individuate dalla pianificazione del lavoro
- La scelta delle procedure da eseguire
 - test sulle procedure
 - test sulle voci di bilancio
- Stesura della strategia di revisione per il caso pratico proposto
- Stesura del piano di lavoro di dettaglio per le aree individuate come ad alto rischio nella strategia di revisione
- Le decisioni relativamente alle procedure di
 - inventario
 - circolarizzazioni

- L'esemplificazione pratica delle carte di lavoro da produrre per le aree ritenute ad alto rischio
 - magazzino
 - partecipazioni
 - crediti verso clienti
 - consociate
 - fondi rischi
- L'indicazione delle tipologie di verifica da eseguire sulle aree ritenute a basso rischio
 - immobilizzazioni materiali e immateriali
 - altre immobilizzazioni finanziarie
 - cassa e banche
 - patrimonio netto
 - debiti verso fornitori
 - altri crediti e altri debiti
 - ratei e risconti
 - conto economico

LA DOCUMENTAZIONE E ARCHIVIAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE

L'esame degli eventi successivi

- Le riflessioni relativamente alle problematiche di continuità aziendale
- Il riesame degli elementi probativi ottenuti
- Il riepilogo delle differenze riscontrate non accettate dalla società
- Il memo di fine lavoro
- La lettera di attestazione

PRINCIPIO DI REVISIONE INTERNAZIONALE (ISA ITALIA) 700 - FORMAZIONE DEL GIUDIZIO E RELAZIONE SUL BILANCIO

- La relazione al bilancio per il caso proposto

MATERIALE DIDATTICO

Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides utilizzate in aula

CORPO DOCENTE

Giancarlo Grossi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

OBBLIGO FORMATIVO PER I REVISORI LEGALI

Gruppo Euroconference è soggetto autorizzato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per la formazione professionale continua dei revisori legali. Il corso consente di maturare fino a **20 cfp** per i revisori nelle seguenti materie: **A.3.6 - A.1.3 - A.1.5 - A.3.10 - A.1.13 - A.5.4 - A.2.25 - A.2.7 - A.2.27 - A.5.8 - A.2.32**

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

INTERA

€ 750,00 + IVA

RISERVATA AGLI ISCRITTI ODCEC DI CASSINO

€ 100,00 + IVA