

LA NOMINA DEL NUOVO ORGANO DI CONTROLLO I CONTROLLI DEL REVISORE SUL BILANCIO DELLE PMI GLI ASPETTI ESSENZIALI DEL LAVORO DEL REVISORE

PRIMA GIORNATA – 25 MAGGIO 2022 A CASSINO DALLE ORE 14,00 ALLE ORE 19,00

La nomina del nuovo organo di controllo

Quadro generale di riferimento (codici MEF A.3.2 - A.3.7 - A.2.1)

Deontologia professionale e indipendenza (codici MEF A.4.1 – A.4.4 – A.4.8)

Valutazione del rischio di revisione (codici MEF A.5.3)

Accettazione dell'incarico e pianificazione del lavoro (codici MEF A.3.21 – A.5.4)

Le verifiche periodiche del revisore (codice MEF A 2.9)

- Le prescrizioni di legge e degli ISA
- Le differenze rispetto alla precedente prassi
- Le verifiche obbligatorie e facoltative

Le attività del revisore volte alla valutazione del rischio di revisione

- Overview sulla best practice nella valutazione dei rischi di impresa (COSO Framework e ERM)
- La valutazione preliminare dei rischi dell'incarico
- La definizione del rischio di revisione:
 - il rischio intrinseco: componenti e aree di valutazione
 - il rischio di controllo: componenti e aree di valutazione
 - il rischio di frode: definizione e obiettivi del revisore
 - il rischio di individuazione: le scelte operate dal revisore

SECONDA GIORNATA – 30 MAGGIO 2022 A SORA DALLE ORE 14,00 ALLE ORE 19,00

Le criticità nelle verifiche del bilancio 2021 (codice MEF B.3.1)

- Le valutazioni di bilancio alla luce dei nuovi OIC
- Problematiche contabili relative al nuovo OIC 34 sulla rilevazione dei ricavi

L'esame della continuità aziendale ai tempi del COVID 19

Continuità aziendale e prudenza civilistica (codice MEF A.2.27)

La conclusione del lavoro e il giudizio sul bilancio

La conclusione del lavoro (codici MEF A.2.32)

- Quadro di sintesi delle attività di conclusione del lavoro
- Come documentare le criticità rilevate e riesaminare le criticità riscontrate
- La redazione del memo di fine lavoro e la lettera di attestazione

Il contenuto del giudizio finale sul bilancio (codici MEF A.2.33 - A.2.34)

- Il giudizio sul bilancio: le indicazioni dei principi di revisione:
 - effetti sul giudizio derivanti dalla valutazione degli errori riscontrati
 - struttura del giudizio positivo sul bilancio e richiami di informativa
 - giudizio positivo con rilievi e giudizio negativo impossibilità di esprimere un giudizio

- giudizio di coerenza della “relazione sulla gestione” con il bilancio

TERZA E QUARTA GIORNATA DA TENERE A OTTOBRE 2022

Le regole di base per l’acquisizione di sufficienti e appropriati elementi probativi per la convalida delle voci di bilancio e l’emissione del giudizio

- Le regole generali per le verifiche
- Le asserzioni di bilancio: definizioni e contenuti
- Le tipologie di verifica: conformità e validità
- Le verifiche obbligatorie
- Metodologie di ottenimento degli elementi probativi
- Le tecniche di selezione del campione di elementi probativi: selezione di voci specifiche e campionamento
- Le tecniche di campionamento: riferimenti e metodologie di best practice per le verifiche di conformità e validità
- Esempio di campionamento per unità monetarie per la selezione dei clienti da circolarizzare

Esempi operativi di esecuzione verifiche e formalizzazione su alcune voci di bilancio

I controlli sulle immobilizzazioni materiali

- Le verifiche tipiche: l’esame delle movimentazioni e dei criteri di valutazione e ammortamento e delle perdite durevoli di valore
- Esempio di programma di lavoro e delle carte di lavoro

I controlli sulle rimanenze di magazzino

- Le verifiche tipiche:
 - l’inventario
 - il tracing
 - il cut off
 - lo slow moving e l’obsoleto
 - la supervisione della valorizzazione in bilancio
 - le particolarità in caso di lavori in corso su ordinazione o commesse a lungo termine
- Esempio di programma di lavoro e delle carte di lavoro

I controlli sui crediti verso clienti

- Le verifiche tipiche:
 - verifica dell’esistenza, analisi dello scaduto, della rotazione, ricalcolo del fondo svalutazione
 - la circolarizzazione
 - la scelta del campione da sottoporre a verifica
 - l’analisi dei crediti in periodi di crisi
- Esempio di programma di lavoro e delle carte di lavoro

Le verifiche sul conto economico

- Analisi fluttuazioni Vouching
 - Test finalizzati ai rischi di frode
 - La classificazione delle voci
-