



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

GP GIANLUCA
PINTO
agente TeamSystem - Euroconference

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

SEDI e DATE | Orario: 9.30-13.00/ 14.00 - 17.30

Durata: 3 giornate intere

BENEVENTO

16 novembre 2017
12 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 (ISA ITALIA) 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 (ISA ITALIA) 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 (ISA ITALIA) 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**