



PERCORSO SPECIALISTICO



ANNO FORMATIVO  
**2017-2018**



MANTOVA

ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI



**MANTOVA**

AUDITORIUM DEL MONTE  
DEI PASCHI DI SIENA

Via Luzio 5 - MANTOVA

**DATE**

Venerdì 17 novembre 2017 (9.00-18.30)

Sabato 18 novembre 2017 (9.00-13.00)

Venerdì 19 gennaio 2018 (9.00-18.30)

Sabato 20 gennaio 2018 (9.00-13.00)

Venerdì 9 febbraio 2018 (9.00-18.30)

# LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI DEI SINDACI- REVISORI NELLE PMI E I NUOVI PRINCIPI DI REVISIONE ISA ITALIA

La redazione delle carte  
di lavoro di un caso concreto

## PRESENTAZIONE

“**La revisione legale dei conti dei sindaci-revisori nelle PMI e i nuovi principi di revisione ISA Italia**” è un completo percorso di formazione, finalizzato a formare il professionista in materia di revisione legale con una didattica preminentemente orientata all'aspetto applicativo. Lo scopo è, infatti, quello di fornire un metodo pratico di approccio alla revisione fatta in osservanza dei principi di revisione per le PMI.

La struttura prevede una prima parte, in cui vengono analizzati i **nuovi principi di revisione internazionali obbligatori dal 2015**, e il loro impatto sul lavoro di revisione; segue una seconda parte, finalizzata a collegare i principi trattati a un caso pratico, mirato all'illustrazione dettagliata di una revisione legale condotta su una PMI.

Il “**Caso di studio**” presentato è quello della “**WinEXPO**” S.r.l. oggetto di una pubblicazione di Eutekne con la collaborazione del Gruppo di Studio della Commissione Principi di Revisione del CNDCEC. Il caso prevede che la revisione sia affidata a un Collegio sindacale, per cui saranno affrontate tutte le peculiarità connesse. La metodologia didattica adottata coinvolge direttamente il professionista, rendendolo protagonista della sessione, consentendogli di condividere con i docenti le singole problematiche che emergono dall'esercitazione pratica e operando apposite sezioni di “*role playing*”.

Il programma si focalizza sulla redazione delle **carte di lavoro** caratterizzanti tutte le **fasi della revisione**: le attività preliminari all'accettazione dell'incarico, l'organizzazione e la strutturazione delle carte di lavoro, l'emissione del giudizio sul bilancio, la redazione della lettera di suggerimenti alla direzione.

L'obiettivo è quello di fornire agli iscritti **una metodologia di revisione** che li metta in grado di svolgere l'incarico in conformità ai nuovi principi di revisione ISA Italia e ai controlli di qualità.

Il numero chiuso agevola il confronto diretto con i docenti e la realizzazione di efficaci esercitazioni pratiche.

## DOCENTI

### DOTT. ERMANDO BOZZA

Dottore Commercialista, Revisore Legale dei conti, Docente di Audit e revisione legale presso l'Università degli Studi di Salerno, Componente del Comitato didattico per la formazione continua dei revisori legali del MEF, Direttore area bilancio e revisione della rivista “Società e Contratti, Bilancio e Revisione” (Coordinatore dei master Revisione Eutekne)

### PROF. RAFFAELE D'ALESSIO

Professore Associato presso l'Università degli Studi di Salerno. Dottore Commercialista, Revisore Legale dei conti, Presidente della Commissione “Principi di Revisione” del CNDCEC

## PROGRAMMA

Venerdì 17 novembre 2017 (9.00-13.00/14.30-18.30)

### IL CAMBIAMENTO D'APPROCCIO ALLA REVISIONE

- Dalla certificazione dei bilanci all'*audit risk model*

### I PRINCIPI DI REVISIONE

- Obbligatorietà ai sensi del DLgs. 39/2010 e ss.mm.ii. e conseguenze della mancata applicazione
- Gli *International Standard on Auditing* (ISA Italia)
- il principio internazionale ISQC (Italia) 1
- Lo scopo della revisione legale dei conti
- Gli elementi probativi della revisione
- La significatività e l'errore
- L'organizzazione dello studio professionale

### IL CONTROLLO DI QUALITÀ

- Definizione
- Modalità di controllo
- Organizzazione del lavoro e Manuale della qualità (analisi delle peculiarità del Collegio sindacale)
- Sanzioni

**LA DEFINIZIONE DI IMPRESA DI DIMENSIONE MINORE E LE IMPLICAZIONI SULLA NATURA ED ESTENSIONE DELLE PROCEDURE DI REVISIONE**

- La definizione di impresa di dimensione minore nei principi ISA
- Le peculiarità della revisione delle PMI
- I documenti emanati dal CNDCEC

**LE FASI DEL PROCESSO DI REVISIONE**

- Il *flow chart* della revisione nell'*audit risk model*: le diverse fasi caratterizzanti la revisione legale di un bilancio

**LE ATTIVITÀ PRELIMINARI ALL'ACCETTAZIONE DELL'INCARICO**

- Le attività preliminari all'accettazione/mantenimento dell'incarico
- I contatti con i precedenti revisori
- La verifica dell'indipendenza: i rapporti patrimoniali e le valutazioni negli studi associati
- La definizione del rischio di incarico-preliminare
- La quantificazione delle ore di revisione e dei relativi compensi
- Il conferimento dell'incarico al revisore esterno e il ruolo del Collegio sindacale
- La lettera di incarico
- Le peculiarità del Collegio sindacale: l'organizzazione del lavoro e il ruolo del presidente
- Il ruolo dei dipendenti e dei collaboratori e l'utilizzo di tecnici esterni
- Il corretto utilizzo del Libro del Collegio sindacale e delle carte di lavoro
- Cessazione dell'incarico: dimissioni, revoca e risoluzione del contratto
- Gli obblighi di comunicazione alla Ragioneria Generale dello Stato
- *Prorogatio* e subentro del supplente
- Ispezione del libro dei sindaci da parte dell'ex componente l'organo di controllo

**CASO PRATICO-ROLE PLAYING**

- Presentazione della società "WinEXPO"
- Organizzazione e formazione delle carte di lavoro inerenti le attività preliminari e l'accettazione dell'incarico con riferimento alla società "WinEXPO"
- Creazione del foglio di lavoro per la determinazione dei compensi e verifica dell'indipendenza
- Rapporti con i precedenti revisori

**LE VERIFICHE PERIODICHE (IL PRINCIPIO DI REVISIONE SA 250B)**

- La normativa di riferimento
- La periodicità delle verifiche
- Il contenuto delle verifiche
- L'organizzazione e la documentazione delle procedure di verifica svolte
- Le sinergie tra verifiche di revisione e verifiche di vigilanza del Collegio sindacale
- Esempificazioni pratiche

**CASO PRATICO-ROLE PLAYING**

- Predisposizione delle carte di lavoro per le verifiche periodiche e commento alle Linee guida CNDCEC sul SA 250B

Sabato 18 novembre 2017 (9.00-13.00)

**LA GESTIONE DELL'INCARICO****LA PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE**

- La comprensione dell'azienda e del settore in cui opera
- La rivisitazione del lavoro dell'esercizio precedente e l'incontro con il precedente revisore
- Le procedure di analisi comparativa preliminari
- La valutazione del sistema di controllo interno (il sistema contabile, l'analisi dell'ambiente di controllo, la descrizione e la valutazione dei cicli significativi)
- La determinazione del rischio di revisione e del livello di significatività preliminare
- Il sommario dei rischi identificati (l'*Audit Risk Memorandum*)
- La definizione delle voci di bilancio significative e del relativo approccio di revisione
- L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi connessi a frodi
- I programmi di revisione dettagliati
- L'*Audit Planning Memorandum*

**CASO PRATICO-ROLE PLAYING**

- Organizzazione e formazione delle carte di lavoro inerenti le singole fasi di pianificazione con riferimento alla società "WinEXPO"
- *Role playing* - formazione di gruppi di lavoro per la redazione delle carte di lavoro sulla pianificazione della revisione della "WinEXPO"

Venerdì 19 gennaio 2018 (9.00-13.00/14.30-18.30)

**IL CONTROLLO DELLE VOCI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE****LA REVISIONE DEL "CICLO ATTIVO": CREDITI VERSO CLIENTI E RICAVI**

- La valutazione del rischio intrinseco collegato alla posta di bilancio
- La valutazione del sistema di controllo interno: descrizione del ciclo ed effettuazione dei test di conformità
- Le carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- La redazione del programma di revisione
- Le principali tecniche di revisione applicabili
  - Le circolarizzazioni
  - Le riconciliazioni
  - I *cut-off test*
  - L'analisi del fondo svalutazione crediti

**CASO PRATICO-ROLE PLAYING**

- La redazione delle carte di lavoro inerenti la revisione della posta di bilancio dei crediti verso clienti con riferimento alla società "WinEXPO"
- *Role playing* - formazione di gruppi di lavoro per la determinazione del campione di clienti da circolarizzare e per la successiva analisi delle risposte

**LA REVISIONE DEL CICLO "INVENTARI"**

- La valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio
- La valutazione del sistema di controllo interno: descrizione del ciclo ed effettuazione dei test di conformità
- Le carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- La redazione del programma di revisione
- Le principali tecniche di revisione applicabili: l'osservazione dell'inventario di magazzino e i relativi controlli
  - Le circolarizzazioni
  - Le riconciliazioni
  - I *cut-off tests*
  - Le verifiche inerenti la corretta valutazione delle rimanenze (esempi di *price-test*)
  - Obsolescenza e lento rigiro - Il fondo svalutazione magazzino

**CASO PRATICO-ROLE PLAYING**

- La redazione delle carte di lavoro inerenti la revisione della posta di bilancio delle rimanenze con riferimento alla società "WinEXPO"

Sabato 20 gennaio 2018 (9.00-13.00)

**LA REVISIONE DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

- La valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio
- La valutazione del sistema di controllo interno: descrizione del ciclo ed effettuazione dei test di conformità
- Le carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- La redazione del programma di revisione
  - Le principali tecniche di revisione applicabili
  - Le circolarizzazioni ABI-REV
  - Le riconciliazioni bancarie

**LA REVISIONE DEI DEBITI COMMERCIALI**

- La valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio

- La valutazione del sistema di controllo interno: descrizione della procedura e test di conformità
- Le carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- La redazione del programma di revisione
  - Le principali tecniche di revisione applicabili
  - Le circolarizzazioni
  - Le riconciliazioni
  - I *cut-off test*

#### CASO PRATICO-ROLE PLAYING

- La redazione delle carte di lavoro inerenti la revisione della posta di bilancio dei debiti commerciali con riferimento alla società "WinEXPO"

#### LE PROCEDURE DI REVISIONE FISCALE

- La valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio
- La valutazione del sistema di controllo interno
- Le carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- La redazione del programma di revisione
  - Le principali tecniche di revisione applicabili
  - Le circolarizzazioni ai fiscalisti
  - L'analisi della fiscalità differita
  - L'analisi dei debiti/crediti fiscali
  - I controlli delle dichiarazioni fiscali al fine della sottoscrizione
  - La verifica e sottoscrizione delle richieste di crediti di imposta per le spese di ricerca e per la deduzione IRAP del costo impiegato nell'attività di ricerca

#### LA REVISIONE DEI FONDI PER RISCHI ED ONERI, DELLE PASSIVITÀ POTENZIALI

- La valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio
- La valutazione del sistema di controllo interno
- Le carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- La redazione del programma di revisione
  - Le principali tecniche di revisione applicabili
  - Le circolarizzazioni ai legali
  - L'analisi delle principali casistiche
  - I derivati finanziari

Venerdì 9 febbraio 2018 (9.00-13.00/14.30-18.30)

#### IL CONTROLLO DELL'ATTIVO IMMOBILIZZATO

##### LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, DEGLI ONERI PLURIENNALI E DELL'AVVIAMENTO ALLA LUCE DELLE MODIFICHE APPORTATE SUL BILANCIO DAL DLGS. 139/2015

- La valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio
- La valutazione del sistema di controllo interno
- Le carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- La redazione del programma di revisione
  - Le principali tecniche di revisione applicabili
  - L'*impairment test*
  - I test sugli incrementi e decrementi dell'esercizio
  - Il ricalcolo del fondo ammortamento
  - La gestione della *derecognition* delle spese di pubblicità e di ricerca

#### CASO PRATICO-ROLE PLAYING

- La redazione delle carte di lavoro inerenti la revisione della posta di bilancio delle immobilizzazioni immateriali con riferimento alla società "WinEXPO"

#### LA REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- La valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio
- La valutazione del sistema di controllo interno
- Le carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio

- La redazione del programma di revisione
  - Le principali tecniche di revisione applicabili
  - I test sugli incrementi e decrementi
  - La verifica dell'esistenza fisica dei cespiti
  - Il ricalcolo del fondo ammortamento
  - Le manutenzioni straordinarie
  - La rivalutazione monetaria
  - I contributi in conto capitale
  - Le costruzioni in economia

#### **CASO PRATICO-ROLE PLAYING**

- La redazione delle carte di lavoro inerenti la revisione della posta di bilancio immobilizzazioni materiali con riferimento alla società "WinEXPO"

#### **L'ANALISI DELLA CONTINUITÀ AZIENDALE E DEGLI EVENTI SUCCESSIVI**

- I presupposti della continuità aziendale
- Le regole per la valutazione della continuità aziendale
- L'analisi degli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio
- Il ritardo significativo nell'approvazione del bilancio
- Procedure per la valutazione del rischio e attività correlate

#### **IL GIUDIZIO SUL BILANCIO E LE ATTIVITÀ CONNESSE**

- Il riepilogo degli errori riscontrati
- L'*Audit Summary Memorandum*
- La lettera di attestazione da parte della direzione aziendale
- Il contenuto del giudizio sul bilancio
- Il giudizio positivo
- Il giudizio positivo con dubbi sulla continuità aziendale
- Il giudizio con riserva
- Il giudizio negativo e l'impossibilità ad emettere il giudizio
- Il dissenso del sindaco
- Il giudizio di coerenza
- La lettera di commenti
- Il controllo di qualità

#### **CASO PRATICO-ROLE PLAYING**

- La formazione delle carte di lavoro inerenti la fase conclusiva della revisione con riferimento alla società "WinEXPO", la predisposizione dell'*Audit Summary Memorandum* e la redazione del giudizio sul bilancio e della lettera di commenti

## INFORMAZIONI GENERALI

### MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verrà messa a disposizione:

- in **formato elettronico**, la **dispensa** elaborata dai docenti del corso
- il **volume** a cura di Marcello R., D'Alessio R., Bozza E., Antonelli V.  
"Guida pratica alla revisione legale nelle PMI", Eutekne, Torino, 2016,  
contenente le carte di lavoro



### CREDITI FORMATIVI

La frequentazione del corso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **32 CFP**.

Evento valido ai fini del riconoscimento dei crediti formativi annui utili per l'iscrizione e il mantenimento nel registro della revisione legale, come da determina del Ragioniere Generale dello Stato prot. n. 37343 del 7 marzo 2017.

### INFORMAZIONI E ISCRIZIONI

Per le iscrizioni ed eventuali informazioni rivolgersi all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Mantova, tel. 0376 328355 - 0376 365906, fax 0376 221054, e-mail [segreteria@dottoricommercialistimantova.it](mailto:segreteria@dottoricommercialistimantova.it).