



LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI ESERCITATA DAL COLLEGIO SINDACALE
Procedure operative, controlli sul bilancio ai fini del controllo di qualità, altre verifiche e responsabilità

San Benedetto del Tronto (AP)

Auditorium comunale "G. Tebaldini" - Viale De Gasperi n.120

Venerdì 01 dicembre 2017 – Sabato 02 dicembre 2017

Dr. Ermando BOZZA - Dr. Luciano DE ANGELIS

Dottori Commercialisti, Revisori Legali, Direttori della Rivista "Società e Contratti, Bilancio e Revisione" (Eutekne), collaboratori ItaliaOggi

Obiettivi del corso:

Il corso è orientato ad un triplice obiettivo:

- il primo è quello di evidenziare alla luce delle norme di comportamento e delle nuove linee guida dei sindaci revisori l'insediamento, l'organizzazione dei controlli da parte del collegio sindacale con funzioni di revisione legale;
- il secondo è quello di organizzare le procedure di revisione all'interno di un collegio sindacale alla luce dei nuovi principi di revisione Isa Italia con un controllo mirato alle varie voci di bilancio;
- il terzo è quello di analizzare il ruolo e le responsabilità del collegio nelle situazioni più critiche e particolari nonché inerenti della predisposizione della relazione al progetto di bilancio previa verifica dello stesso e le inerenti responsabilità.

Tutti gli argomenti saranno affrontati in ottica teorico-operativa.

Venerdì 01 dicembre 2017 – dalle ore 09,00 alle ore 13,30

L'insediamento dei sindaci revisori, la cessazione anticipata e gli obblighi antiriciclaggio

Nomina del collegio sindacale

Le attività preliminari all'accettazione dell'incarico

Le incompatibilità ineleggibilità e decadenza: le carte di lavoro legate ai rischi di indipendenza: il modulo di attestazione di indipendenza

La lettera di incarico dei sindaci revisori

La cessazione anticipata dell'incarico

Gli emolumenti dei sindaci revisori e del sindaco unico

Gli adempimenti per il registro dei revisori

Gli obblighi antiriciclaggio dei sindaci-revisori

Esempio di adeguata verifica

Verbale di insediamento

Insediamento del collegio sindacale e risk approach

I principali controlli dei sindaci e dei revisori



Lo svolgimento dell'attività di revisione legale da parte del collegio sindacale: La pianificazione della revisione

I principi di revisione ISA ITALIA

Le carte di lavoro della revisione: caratteristiche e modalità di formazione e custodia

La documentazione del lavoro del sindaco-revisore: il corretto utilizzo del libro del collegio sindacale e delle carte di lavoro

I controlli di qualità del MEF

L'Audit risk model

Il campionamento di revisione

L'identificazione e la valutazione del rischio di revisione

Lo studio dell'azienda e del settore in cui opera

La definizione di impresa di dimensioni minori e l'applicazione dei principi di revisione nazionali ed internazionali alle imprese di dimensioni minori

Le procedure di analisi comparativa

La valutazione del sistema di controllo interno

La determinazione del rischio di revisione e del livello di significatività preliminare

L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi connessi a frodi

Il documento della strategia generale

Le asserzioni di bilancio, gli elementi probativi e le tecniche di revisione

I programmi di revisione dettagliati

Venerdì 01 dicembre 2017 – dalle ore 14,30 alle ore 18,00

Rapporti con i soci e gli organi sociali

Le partecipazioni dei sindaci al CdA

Rapporti ed informazioni dall'organo amministrativo

Le partecipazioni all'assemblea

I controlli sulle verbalizzazioni

I rapporti con i soci: spa ed srl

I rapporti con l'organismo di vigilanza ex d.lgs 231/01

I poteri interdittori dei sindaci revisori

Il riscontro di fatti censurabili e le denunce dei soci ex art. 2408 c.c.

Impugnativa alle delibere del CdA

La convocazione assembleare

Denuncia dei sindaci ex art. 2409 c.c.

Utilizzabilità del controllo giudiziario nelle srl



L'esecuzione dei controlli sulle principali poste di bilancio in fase di Final

La revisione del "ciclo attivo": crediti verso clienti e ricavi

Le attività in fase di interim

La valutazione del rischio di controllo: 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

Esempi di redazione delle principali carte di lavoro relative

La revisione degli strumenti finanziari derivati

Le attività in fase di interim

La circolarizzazione AbiRev

I controlli sulla corretta informativa di nota integrativa

Sabato 02 dicembre 2017 – dalle ore 09,00 alle ore 13,00

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-tests*)
- Obsolescenza e lento rigiro - Il fondo svalutazione magazzino
- Esempi di redazione delle principali carte di lavoro relative

Le procedure di revisione fiscale

Valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio



Valutazione del sistema di controllo interno

Carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio

Redazione del programma di revisione

Principali tecniche di revisione applicabili:

- Circolarizzazioni ai fiscalisti
- Analisi della fiscalità differita
- Analisi dei debiti/crediti fiscali
- Verifica del fondo imposte
- Controlli delle dichiarazioni fiscali al fine della sottoscrizione

Le novità del giudizio sul bilancio e l'incidenza degli errori

La determinazione della significatività finale

la valutazione degli errori e delle limitazioni riscontrate nel corso della revisione.

Gli effetti nel giudizio delle limitazioni nelle procedure di revisione

Gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio

L'analisi del going concern e gli effetti sul giudizio

L'audit summary memorandum

Le principali novità in tema di giudizio sul bilancio (il nuovo giudizio di coerenza)

La struttura del giudizio dei sindaci revisori nei casi concreti

La lettera di attestazione della direzione aziendale (contenuto e funzioni)

Il giudizio sul bilancio (la struttura del giudizio; le tipologie di giudizio; i richiami di informativa; altri aspetti)

La relazione del collegio sindacale (analisi del contenuto standard e di casi di criticità)

Il dissenso del sindaco e del revisore

Le responsabilità civili e penali del collegio sindacale con funzioni di revisione

Le azioni di responsabilità e l'azione del curatore

Gli effetti del giudizio sulle azioni di responsabilità'

La solidarietà fra sindaci ed amministratori ed i termini prescrizione

Gli ultimi orientamenti giurisprudenziali sulle quantificazione del danno

Le tutele assicurative

I rischi penali: il concorso in falso in bilancio e nei reati fallimentari