



ACCADEMIA
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
DI NAPOLI

Revisione Legale e Controllo Qualità – Master Parte A La Revisione Legale in Società non quotate, PMI, Micro Imprese e Terzo Settore

I° giornata: 24 giugno 2021 – dalle 14.15 alle 19.15
Codici materie Mef A.1.3, A.1.6, A.1.10, A.1.15, A.2.2

II° giornata: 25 giugno 2021 - dalle 14.15 alle 19.15
Codici materie Mef A.2.6, A.2.7, A.2.10. A, A.2.12, A.2.13

Due incontri **10 Crediti/CFU materie di classe A (caratterizzanti)**

L'offerta formativa è organizzata dall' **A.N.Do.C. Accademia di Napoli** e **P&T Formazione**, l'accREDITAMENTO per la formazione permanente degli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e al MEF è curato per le offerte formative qui proposte dall'**ODCEC di Napoli**.

Nel corso della trattazione saranno illustrate due parti:

- **Approfonditi riferimenti teorici** che sintetizzano i principi di riferimento e sono solo la traccia di quanto verrà presentato.
- **Parte operativa:** Una serie completa di **oltre 200 carte** di lavoro check lists, questionari sul controllo interno (ICQ), programmi di revisione, memoranda, lettere di conferma e schede standard compilabili e archiviabili già predisposte per un pratico nonché immediato utilizzo.

Sarà illustrato il documento *CoSO Report I* (1992) e la sua evoluzione in *CoSO Framework SCIGR* (2013) e ampiamente trattato l'argomento della **Revisione Legale nelle "Micro Imprese" ex Art. 379 schema d.lgs. "Crisi d'impresa" e ETS ex D. Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017, "Codice del Terzo Settore" approfondendo la metodologia di approccio e fornendo le check lists utili ad applicarla.**

Tale materiale sarà illustrato ed ampiamente discusso nel corso dei nostri incontri e fa riferimento al Manuale **"Revisore Legale"** – *WKI – IPSOA IX Edizione 2020*, consigliato quale *Best Practice* dal MEF che dal 2011 lo ha inserito nei testi consigliati.

La metodologia adottata dal relatore è quella applicata dalle società di revisione nei propri corsi interni.

Relatore: dott. Alberto Pesenato

Revisore Legale, Consulente Area 231/2001, Pubblicista e anche Dottore Commercialista. Ha maturato un'esperienza più che decennale presso primarie società multinazionali di revisione. Ha collaborato con diverse Università in Italia e all'estero. È autore di testi sulla revisione contabile **"Revisore Legale"** – *WKI – IPSOA IX Edizione 2020*, sul Bilancio Consolidato e *"Organismo di Vigilanza"* ex D. lgs. 231/2001 - VIII Edizione 2021 per WKI - Ipsoa.

Materiale didattico



ACCADEMIA
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
DI NAPOLI

I partecipanti riceveranno **approfonditi riferimenti teorici** e **5 dispense con oltre 200 carte di lavoro** necessarie per espletare le procedure di revisione oggetto della trattazione ed illustrate durante il convegno. Esse comprendono le procedure per la determinazione del *Rischio di Revisione* (check lists e questionari sul controllo interno), per le verifiche contabili, per le verifiche delle poste di bilancio. Il testo di riferimento

Materiale tratto dal manuale: “Revisore Legale” WKI Ipsa 2020 IX Edizione consigliato è **“Revisore Legale”** – WKI Ipsa **IX Edizione** 2020 e consigliato quale *Best Practice* dal MEF *Revisione Legale – Bibliografia*) che lo ha inserito nei testi consigliati dal 2011.

1a Giornata Programma - Parte A

Dispensa 1 A

A) Organizzazione del Lavoro – Illustrazione degli archivi necessari:

1. Archivio Permanente*
2. Archivio Imposte*
3. Archivio Generale o dell'organizzazione*
4. Archivio delle Procedure ICQ per determinazione del Rischio di Revisione;
5. Archivio del Bilancio*
6. Archivio PMI quale sintesi degli archivi 3) e 4)

Check list: Pianificazione della revisione

B) Illustrazione della metodologia RISK APPROACH

Le tre componenti:

1. Rischio Intrinseco*
2. Rischio di Controllo;
3. (Rischio) Livello di Individuazione;
4. Rischio di Revisione;

C) Il **Rischio Intrinseco** quale **primo** componente per la determinazione del Rischio di Revisione ed illustrazione di alcune check lists:

1. Continuità aziendale: **Check list 10.6** - P.R. ISA Italia 570*
2. Condizioni ed eventi che possono indicare i rischi di errori significativi: **Check list 10.7.3** P.R. ISA Italia 315 App.2; *
3. Corretta amministrazione: **Check list 10.7.4** P.R. ISA Italia 250*

“Memoranda” (Rischio Intrinseco) relativi ad ogni check list commentata

D) Le due metodologie per determinare il Rischio di Revisione:

1. Metodo professionale e critico;
2. Metodo del Rischio Residuo;

Significatività e Campionamento statistico;

Introduzione ai Verbali del Revisore legale e del Sindaco.

Dispensa 2 B: Documento *CoSO Report I* e sua evoluzione in *CoSO Framework SCIGR*

E) Il documento **CoSO Framework SCIGR** (17 Principi) quale evoluzione del documento **CoSO Report I** (23 Protocolli) nelle sue cinque componenti entrambi proposti in semplici check lists (anche **P.R. ISA Italia 315**: Regole 13/24, Linee Guida 66/100 e App. 1);

1. Le 5 Check lists per PMI: **Check list 9.1***

F) Asserzioni

G) Concetto di PMI – PI (Piccola impresa) – MI (Micro Impresa) e Parti Terze

H) "La revisione legale nelle "Micro Imprese" ex art. 379 schema d. lgsl. " Crisi d'impresa"

*Tutti essenziali nelle Micro Imprese

2a Giornata - Programma - Parte A

Dispensa 3 C: Il Rischio di Revisione

- A. Conoscenza dell'attività aziendale Check list/ ICQ 1 P.R. ISA Italia 315*;**
- B. Il sistema di controllo interno SCI**;**
- C. Il Rischio di Controllo** quale secondo componente per la determinazione del Rischio di Revisione **ICQ** (Questionari sul Controllo Interno) da **3 a ICQ 25**;
- D. Il Rischio di Controllo:** collegamento tra il documento **CoSO Report I** e i Questionari sul controllo interno (ICQ) proposti dalla pratica professionale **ICQ 1b**;
- E. Asserzioni;**
- F. Rischio di controllo e di Revisione: Ciclo immobilizzazioni Materiali ICQ 8a**;**
 - a) Livello (Rischio) di Individuazione;
 - b) Walk Through – verifica dei punti di forza;
 - c) Rischio di Revisione per ciclo operativo (e per posta di bilancio)
 - d) Il memorandum che il revisore legale deve stendere sul lavoro svolto;
 - e) Verifiche di sostanza o di conformità (e loro archiviazione);
 - f) Verifica della posta di bilancio: programma di revisione;
 - g) Carte di lavoro
- G. Serbanes Oxley Act (SOX)**

Dispensa 4 D: MOGC ex D. Igsl.231/2001

Dispensa 5 E: Inventario Fisico

Istruzioni

Programma di revisione

Carte di lavoro

** Non applicabile nelle Micro Imprese



ACCADEMIA
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
DI NAPOLI

Quota di partecipazione

NON ISCRITTI ANDoC € 150,00 + IVA 22% Euro 183,00

ISCRITTI ANDoC - € 75,00 + IVA 22% Euro 91,50

Per l'iscrizione tutte le info visita il sito <https://www.formazionerevisori.net/>

ODCEC	MEF	* Relatore: Dott. Alberto Pesenato PARTE A	CFU	*
C.2.13	A.1.3	Ambiente di controllo, sue caratteristiche e limiti: i fattori, l'integrità ed i valori etici	1	*
C.2.13	A.1.6	Informazione e comunicazione nei sistemi di controllo interno	1	*
C.2.13	A.1.10	Il sistema di controllo interno nelle piccole e medie imprese	1	
C.2.14	A.1.15	Il modello di organizzazione gestione e controllo ex D.lgs. 231/2001 - i controlli per la prevenzione dei reati societari	1	*
C.2.2	A.2.2	Principio internazionale sul controllo della qualità ISQC (Italia) 1	1	*
C.2.2	A.2.6	Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 230 - La documentazione della revisione contabile - vers. aggiornata	1	*
C.2.2	A.2.7	Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 240 - Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile del bilancio	1	*
C.2.2	A.2.10. A	Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 260 - Comunicazione con i responsabili delle attività di governance - vers. aggiornata	1	*
C.2.2	A.2.12	Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 300 - Pianificazione della revisione contabile del bilancio	1	*
C.2.2	A.2.13	Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 315 - L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera	1	*