Revisione Legale e Controllo Qualità
La Revisione Legale nelle Società non quotate e nelle PMI
(Master I - 20 ore 4 incontri)

A.1 Gestione del rischio e controllo interno :
Caratteristiche e definizioni del sistema di Controllo Interno Aziendale in relazione al documento CoSO Report I e III, **Check Lists: 9.1 e 9.2a** (P.R ISA Italia 315 App.1):
Valutazione e gestione dei rischi da parte dell'azienda Concetto di significatività e metodo del "**Risk Approach**" (P.R. ISA Italia 320 - 330);
Principi e tecniche per l'analisi e la valutazione del Controllo interno per Cicli operativi utilizzando appropriati questionari con illustrazione di alcuni di essi (ciclo acquisti, altri: ciclo finanziario, ciclo immobilizzi).
Il MOGC ex D.lgsl.231/2001 (cenni);
Il SOX Serbanes Oxley Act.

A.2 Principi di revisione nazionali ed internazionali
Principi di revisione ISA Italia ;
Obiettivi generali (P.R. ISA Italia 200), Documentazione, elementi probativi (P.R. ISA Italia 230, 500 e 501) metodologia, organizzazione e archiviazione del lavoro svolto;
Il **Rischio di Revisione** come risultato della ponderazione tra: *Rischio Intrinseco*, *Rischio di Controllo*, (Rischio) *Livello di individuazione o Identificazione;*
Determinazione del **Rischio Intrinseco:** Pianificazione **Check list:10.1** (P.R. ISA Italia 300), Continuità Aziendale **Check list: 10.6** (P.R. ISA Italia), Condizioni ed eventi che possono indicare rischi di errori significativi **Check lists: 10.7.3** (P.R ISA Italia 315 App.2), Vigilanza sulla corretta Amministrazione **Check list: 10.7.4** (P.R ISA Italia 230);
Indicazioni tecniche, strumenti applicativi e metodologia delle verifiche contabili (P.R. SA Italia 250B).
Comunicazioni alla direzione (P.R. ISA Italia 260 e 265), Attestazioni scritte (P.R. ISA Italia 580).
Conferme esterne (P.R ISA Italia 505), elementi probativi (P.R ISA Italia 500),
La verifica contabile del Conto Economico anche come verifiche contabili periodiche (P.R. SA Italia 250B)
Il Controllo della Qualità, **Check list: 10.8.3** (P.R. ISA Italia 220 e ISCQ 1);

A.4 Deontologia professionale ed indipendemza :
-- Etica, indipendenza, riservatezza e segreto professionale (P.R. ISA Italia 200 – 220 e ISCQ 1);
- Scetticismo professionale;

A.5 Tecnica professionale della revisione:
Metodologia e procedure di valutazione del rischio di revisione (P.R. ISA Italia 320 - 330) e ;
Pianificazione, sviluppo e controllo sullo svolgimento della revisione (P.R. ISA Italia 300) ;
Definizione ed illustrazione delle verifiche di conformità e di validità.
Documentazione ed archiviazione del lavoro svolto;

B.1 Contabilità generale:
Determinazione del **Rischio di Controllo, Livello di Individuazione e Rischio di Revisione :**
Altre procedure di revisione (Conferme esterne P.R. ISA Italia 505).
Ciclo Acquisti (Passivo) **ICQ U.O. 3** ;
Ciclo degli investimenti: Immobilizzazioni materiali ed immateriali **ICQ U.O. 8ª - ICQ U.O. 8b**;
Ciclo procedimenti giudiziali ed arbitali **ICQ U.O. 19**, altri;
Memoranda;

Relazione e Verbali del Revisore Legale
Verbali da redigere in conformità al P.R. SA Italia 250B.
Il lavoro di verifica nelle PMI collegato alla pianificazione dello stesso ed ai verbali da redigere.

Docente : 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. E' autore di testi sulla revisione contabile "*Revisore Legale "– 7a edizione*, sul Bilancio Consolidato e "*Organismo di Vigilanza*" ex D. lgs. 231/2001 - 6a *Edizione per WKI - Ipsoa*.

Orario
Mattina 9,00 – 14,00 (registrazione Partecipanti 8.30)

- venerdì 3 Novembre dalle 9,00 alle 14,00
- venerdì 10 Novembre dalle 9,00 alle 14,00
- venerdì 17 Novembre dalle 9,00 alle 14,00
- mercoledì 29 Novembre dalle 9,00 alle14,00

Sede
Firenze – V.le Spartaco Lavagnini 42 – Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (Sala riunioni Collegio dei Geometri – secondo piano)

Materiale didattico
I partecipanti riceveranno una serie di **8 dispense 105 lucidi** che illustrano la parte teorica ed il *package* specifico composto da complessive **4 dispense 180 carte di lavoro** necessarie per espletare le procedure di revisione, che sarà oggetto della trattazione ed illustrato durante il corso . Esso comprende parte delle 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 ed i Verbali delle verifiche contabili. Il testo di riferimento consigliato è "Revisore Legale" VII Edizione 2015 – WKI IPSOA consigliato quale *Best Practice* dal MEF – RGS ((*Ministero dell'Economia e Finanze – Ragioneria Generale dello Stato Revisione Legale – Bibliografia*) che lo ha inserito nei testi consigliati .

Quota di partecipazione

120,00 IVA compresa per gli iscritti ANC in regola con il versamento della quota associativa

150,00 IVA compresa per i non iscritti ANC o i gli iscritti non in regola con il versamento della quota associativa

Si raccomanda ai partecipanti di dotarsi della stampa del materiale.

37129 VERONA – Salita San Sepolcro, 6 – C.F e Partita IVA: 04506010232
Sito Web: www.formazionerevisori.net - *email: pt@formazionerevisori.net*

pt@formazionerevisori.net
www.formazionerevisori.net