

# REVISIONE LEGALE ODCEC PERUGIA



27 aprile 2022  
04 maggio 2022



Diretta Web 14.00 - 19.00



## RELATORE

**Andrea Soprani**

Dottore Commercialista - Revisore Legale



## MATERIALE DIDATTICO

Materiale didattico in formato PDF

## PROGRAMMA

### Il incontro

### I CONTROLLI DEL REVISORE SUL BILANCIO DELLE PMI E LA NOMINA DEL NUOVO ORGANO DI CONTROLLO

### Le novità ISA, regolamentari e di best practice del periodo

- Il progetto IAASB per la revisione delle imprese meno complesse
- I documenti del CNDCEC
- Le modifiche negli ISA
- Le modifiche e i punti di attenzione nella attività del sindaco revisore alla luce delle novità introdotte

### Il punto sulla nomina dell'organo di controllo o revisore nelle Srl

### Il controllo di qualità interno ed esterno

- Le richieste di legge e dei principi
- I suggerimenti della professione
- Il nuovo regolamento MEF sulla applicazione delle sanzioni

### Le verifiche periodiche del revisore

- Le prescrizioni di legge e degli ISA
- Le differenze rispetto alla precedente prassi
- Le verifiche obbligatorie e facoltative

### Le attività del revisore volte alla valutazione del rischio di revisione

- Overview sulla best practice nella valutazione dei rischi di impresa (COSO Framework e ERM)
- La valutazione preliminare dei rischi dell'incarico
- La definizione del rischio di revisione
  - il rischio intrinseco: componenti e aree di valutazione
  - il rischio di controllo: componenti e aree di valutazione
  - il rischio di frode: definizione e obiettivi del revisore
  - il rischio di individuazione: le scelte operate dal revisore

### Il incontro

### Le regole di base per l'acquisizione di sufficienti e appropriati elementi probativi per la convalida delle voci di bilancio e l'emissione del giudizio

- Le regole generali per le verifiche
- Le asserzioni di bilancio: definizioni e contenuti
- Le tipologie di verifica: conformità e validità
- Le verifiche obbligatorie
- Metodologie di ottenimento degli elementi probativi
- Le tecniche di selezione del campione di elementi probativi: selezione di voci specifiche e campionamento

- Le tecniche di campionamento: riferimenti e metodologie di best practice per le verifiche di conformità e validità
- Esempio di campionamento per unità monetarie per la selezione dei clienti da circolarizzare

### **Esempi operativi di esecuzione verifiche e formalizzazione su alcune voci di bilancio**

#### **I controlli sulle immobilizzazioni materiali**

- Le verifiche tipiche: l'esame delle movimentazioni e dei criteri di valutazione e ammortamento e delle perdite durevoli di valore
- Esempio di programma di lavoro e delle carte di lavoro

#### **I controlli sulle rimanenze di magazzino**

- Le verifiche tipiche
  - l'inventario
  - il tracing
  - il cut off
  - lo slow moving e l'obsoleto
  - la supervisione della valorizzazione in bilancio
  - le particolarità in caso di lavori in corso su ordinazione o commesse a lungo termine
- Esempio di programma di lavoro e delle carte di lavoro

#### **I controlli sui crediti verso clienti**

- Le verifiche tipiche
  - verifica dell'esistenza, analisi dello scaduto, della rotazione e ricalcolo del fondo svalutazione
  - la circolarizzazione
  - la scelta del campione da sottoporre a verifica
  - l'analisi dei crediti in periodi di crisi
- Esempio di programma di lavoro e delle carte di lavoro

#### **Le verifiche sul conto economico**

- Analisi fluttuazioni
- Vouching

- Test finalizzati ai rischi di frode
- La classificazione delle voci

### **Le criticità nelle verifiche del bilancio 2021**

#### **La conclusione del lavoro e il giudizio sul bilancio**

##### **La conclusione del lavoro**

- Quadro di sintesi delle attività di conclusione del lavoro
- Come documentare le criticità rilevate e riesaminare le criticità riscontrate
- La redazione del memo di fine lavoro e la lettera di attestazione

##### **Il contenuto del giudizio finale sul bilancio**

- Il giudizio sul bilancio: le indicazioni dei principi di revisione
  - effetti sul giudizio derivanti dalla valutazione degli errori riscontrati
  - struttura del giudizio positivo sul bilancio e richiami di informativa
  - giudizio positivo con rilievi e giudizio negativo
  - impossibilità di esprimere un giudizio
  - giudizio di coerenza della "relazione sulla gestione" con il bilancio

### **L'esame della continuità aziendale ai tempi del COVID 19**

## **EVENTO GRATUITO**

per poter partecipare è necessario procedere con l'iscrizione on-line, [clicca qui >](#)