

REVISORE LEGALE: MATERIE CARATTERIZZANTI 2018

Relatore:Dott.ssa Alessandra **Pederzoli****Quota percorso:**

Il percorso è composto da 10 corsi ONLINE della durata di 1 ora ciascuno. I crediti previsti per l'interno percorso sono pari a **10 CFP**

Accredito:

Il Percorso è accreditato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed è valido ai fini della formazione obbligatoria per i Revisori Legali.

PRESENTAZIONE PERCORSO

Per sviluppare al meglio lo spirito critico necessario alla revisione legale dei conti sono richieste competenze specialistiche.

Il legislatore ci chiede sempre maggiore preparazione. La sfida è acquisirla con un metodo che ci consenta di rielaborarla in modo costruttivo.

A tal fine verranno analizzati diversi argomenti cardine e sviluppati diversi esempi pratici che consentono di rendere efficace la formazione, la reputazione e la soddisfazione professionale dei clienti.

Lo scopo è quello di fornire gli strumenti necessari per utilizzare i principi contabili ISA per declinare ed esprimere al meglio l'attitudine intellettuale del revisore nelle varie aree, quali ad esempio quella delle attestazioni, delle asserzioni, della modalità di conservazione delle carte di lavoro che potrebbero sembrare pratiche del tutto burocratiche, ma che invece sono necessarie per svolgere il ruolo di revisore in maniera efficace e professionale.

Obiettivo principale del percorso, quindi, è valutare la possibilità di approfondire ed utilizzare al meglio tutte le competenze del revisore.

Al percorso sarà allegato il materiale didattico curato dal relatore

Corsi e relativi programmi previsti dal percorso

L'INDIPENDENZA, L'ADEGUATO COMPENSO E LE COPERTURE ASSICURATIVE DEL REVISORE

[Corso online - 1 ora - 1cfp](#)

[GRUPPO A.4.4](#)

Presentazione

L'indipendenza, l'adeguatezza del compenso e le coperture assicurative sono elementi da valutare al momento dell'accettazione dell'incarico che influenzano direttamente le modalità di svolgimento dell'incarico per tutta la sua durata.

Programma

- Il concetto di indipendenza e obiettività del Revisore nel decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 art. 10, 10-bis, ter, quater, quinquies
- Le condizioni di indipendenza negli Enti di Interesse Pubblico
- La rete professionale e in particolare lo Studio Associato
- I servizi vietati
- Il calcolo del compenso alla luce del D.M. 140/2012 articoli 22 e 29
- Le Norme di Comportamento del Collegio Sindacale CNDCEC
- L'equo compenso introdotto dalla Legge di Bilancio 2018 per i professionisti
- Le attività di verifica dell'adeguatezza del compenso
- Le coperture assicurative

LA VALUTAZIONE DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI E LE CONSEGUENZE IN TERMINI DI PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE

[Corso online - 1 ora - 1cfp](#)

[GRUPPO A.1.10](#)

Presentazione

La valutazione del sistema dei controlli interni in particolare nelle PMI richiede una conoscenza elevata della società al fine di riconoscerne l'adeguatezza sulla base delle dimensioni e delle caratteristiche aziendali: un passaggio necessario per attivare regole di revisione adatte alla società per la quale viene svolto l'incarico.

Programma

- La valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo
- Il sistema dei controlli interni
- I parametri da valutare ed esempi di alcuni metodi utilizzabili
- L'adeguatezza del sistema sulla base delle dimensioni
- Le conseguenze in termini di frequenza dei controlli di revisione
- Le conseguenze in termini di individuazione delle soglie di materialità
- Le conseguenze in termini di metodi di campionatura

LE ASSERTZIONI E LE RELATIVE PROCEDURE DI CONTROLLO

[Corso online - 1 ora - 1cfp](#)

[GRUPPO A.2.18](#)

Presentazione

Le procedure di controllo sulle diverse linee di bilancio vanno effettuate con riferimento a tutte le asserzioni di bilancio, la cui conferma di esistenza deve essere riscontrata attraverso gli elementi probativi acquisiti e archiviati in modo ripercorribile da un terzo.

Programma

- Accuratezza
- Competenza
- Completezza
- Esistenza
- Valutazione
- Gli Elementi Probativi - ISA 500
- L'archiviazione degli elementi probativi
- Esempi di controlli di tutte le asserzioni sulle stesse linee di bilancio

LE ATTESTAZIONI SCRITTE

[Corso online - 1 ora - 1cfp](#)

[GRUPPO A.2.28](#)

Presentazione

Fra gli elementi probativi assumono un ruolo importante le attestazioni ricevute dalla direzione, che costituiscono anche un ulteriore elemento di valutazione della trasparenza dei processi interni, anche ai fini dei controlli sul rischio frode.

Programma

- Le Attestazioni Scritte: ISA Italia 580
- Le attestazioni scritte come elementi probativi
- Le Attestazioni della Direzione – documento di ricerca 204R ASSIREVI
- Esempio di lettera per l’attestazione contabile completa sul bilancio d’esercizio e consolidato redatto secondo le norme di legge italiane
- Esempio di lettera per l’attestazione contabile completa sul bilancio d’esercizio e consolidato redatto secondo i principi contabili IFRS

I CONTROLLI DELLA QUALITÀ

[Corso online – 1 ora – 1cfp](#)

[GRUPPO A.2.5](#)

Presentazione

Una delle novità principali introdotte dal D.Lgs. 135/2016 riguarda l’introduzione di controlli esterni periodici sull’attività di revisione e sui singoli revisori, controlli che vanno a rafforzare l’esigenza di strutturare la revisione già con un monitoraggio interno della qualità affidabile.

Programma

- I controlli della qualità della struttura da parte del responsabile della revisione
- Il principio ISA 220 ITALIA: il Controllo della Qualità dell’Incarico di Revisione Contabile del Bilancio
- Il nuovo articolo 30 del D.Lgs. 39/2010: i controlli esterni sulla conformità ai principi di revisione, indipendenza, quantità e qualità delle risorse impiegate, corrispettivi
- La periodicità dei controlli di qualità nella revisione degli Enti di Interesse Pubblico e degli Enti di Diritto Comune (esclusa piccola impresa)
- I controlli sui singoli componenti dei collegi sindacali incaricati della revisione
- Il relativo sistema sanzionatorio

LA DEONTOLOGIA DEL REVISORE

[Corso online – 1 ora - 1cfp](#)

[GRUPPO A.4.1](#)

Presentazione

Il confronto fra le norme deontologiche del Revisore e quelle del Professionista spesso consente di accrescere la consapevolezza di ulteriori elementi distintivi dei due ruoli, che spesso il Sindaco Revisore nelle PMI è chiamato a svolgere da solo.

Programma

- La Deontologia del Revisore
- Principi etici: indipendenza, conflitti d’interesse e riservatezza
- Il confronto con la Deontologia del Commercialista
- I rapporti deontologici e lo scambio di informazioni tra revisore entrante e revisore uscente
- Le sanzioni

L'ESAME DELLE PARTI CORRELATE DA PARTE DEL REVISORE

[Corso online - 1 ora - 1cfp](#)

[GRUPPO A.2.25](#)

Presentazione

L'esame delle parti correlate deve riguardare da un lato la mappatura iniziale delle stesse, raccogliendo tutti i supporti documentali disponibili che lo scetticismo professionale richiede, dall'altro il controllo della congruità delle operazioni individuate grazie alla corretta classificazione delle stesse.

Programma

- ISA 550 – Le Parti Correlate
- Mappatura delle parti correlate: manuale o informatica?
- Il controllo dell'applicazione del valore di mercato alle operazioni con parti correlate
- Contabilizzazione delle operazioni con parti correlate
- Informazioni in Stato Patrimoniale, Nota Integrativa e in Relazione sulla Gestione
- Valutazione dei rischi di errori significativi nelle operazioni con parti correlate
- Test sulle parti correlate

LA REVISIONE LEGALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

[Corso online - 1 ora](#)

[GRUPPO A.5.21](#)

Presentazione

Una approfondita comprensione delle modalità di Revisione del Bilancio Consolidato, oltre a formarci sotto il profilo tecnico, consente altresì di rendere più efficace la nostra attività quando ricopriamo il ruolo di Revisori di una Componente, accrescendo potenzialmente il livello qualitativo dei flussi informativi verso la capogruppo.

Programma

- ISA 600 – La Revisione del Bilancio del Gruppo
- Il ciclo di consolidamento
- Il Perimetro di Consolidamento e i controlli sullo stesso
- Le soglie di materialità della Revisione del bilancio di gruppo rispetto a quelle del bilancio ordinario
- Il controllo delle scritture di elisione delle partecipazioni e dei rapporti infragruppo
- Rapporti con il Revisore della Componente.

LE PROCEDURE DI REVISIONE SUGLI ADEMPIMENTI FISCALI

[Corso online - 1 ora](#)

[GRUPPO A.5.22](#)

Presentazione

Ancorché gli argomenti fiscali siano quelli nei quali il Sindaco Revisore ha più esperienza, per effettuare una revisione efficace e completa dell'area occorre dotarsi di competenze specifiche sulle modalità di campionare e testare tali voci sia nelle verifiche periodiche trimestrali che nei controlli annuali delle imposte sui redditi.

Programma

- Il documento applicativo di ASSIREVI con riferimento ai controlli fiscali
- I controlli trimestrali fiscali e previdenziali: IVA e ritenute
- La sottoscrizione del 770
- La Revisione del Ciclo Imposte: analisi delle variazioni fiscali applicando le soglie di materialità
- La sottoscrizione dei Modelli REDDITI e IRAP
- I documenti interpretativi di ASSIREVI in merito

L'ARCHIVIAZIONE DELLE CARTE DI LAVORO: MANUALE O ELETTRONICA?

[Corso online - 1 ora](#)

[GRUPPO A.2.6 A](#)

Presentazione

L'archiviazione delle carte di lavoro non costituisce un aspetto burocratico ma assume un significato sostanziale: una corretta e completa archiviazione è un elemento costitutivo della revisione stessa.

Programma

- ISA 230 - la Documentazione della Revisione Contabile
- Comprensione della documentazione da parte di un revisore esperto che non abbia alcuna cognizione dell'incarico
- Elenco esemplificativo carte di lavoro
- Schemi carte di lavoro, CNDCEC, in consultazione fino al 2 febbraio 2018
- Modalità di archiviazione manuale: il percorso di archiviazione
- Modalità di archiviazione elettronica mediante utilizzo di software