

1a Giornata MASTER

Programma - Parte A¹

Dispensa 1

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: 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**

¹ Il materiale è spedito in formato PDF in seguito, a tutti i partecipanti, sarà inviato in formato word con i collegamenti ipertestuali utili ad un immediato e facile utilizzo dello stesso per le parti illustrate.

2a Giornata – MASTER - Programma

Parte A

Dispensa 3: Il Rischio di Revisione

A. Conoscenza dell'attività aziendale Check list 1.b 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 8b**;

E. Asserzioni;

F. Rischio di controllo e di Revisione: Ciclo immobilizzazioni Materiali ICQ 8a;

- a) Livello (Rischio) di Individuazione;
- b) Walk Through;
- 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: MOGC ex D. lgs. 231/2001

Dispensa 5: Inventario Fisico

Istruzioni

Programma di revisione

Carte di lavoro

3a Giornata - MASTER – Programma²

Parte B

Dispensa 6: I verbali e le verifiche

a) **Verbali e Memoranda** ex Art 14 c. 1 lettera b) del D. lgs. 39 del 27/01/2010 o della “**regolare tenuta della contabilità**” ex P.R. SA Italia 250B;

Le verifiche: schema delle verifiche (exell)

- i. 250B 1: Le verifiche periodiche 32 controlli
- ii. 250B 2: Altri adempimenti i 20 controlli

b) **Verbali** ex Art 14 c. 1 lettera b) del D. lgs. 39 del 27/01/2010 o della

“**corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili**”

riferiti alla determinazione del Rischio di Revisione e successive verifiche (Altri P.R. ISA Italia:

- i. Le verifiche in conformità al P.R. SA Italia 250B e a quanto stabilito dalla pratica professionale e dagli organi preposti ad essa.

I verbali sono consigliati da Assirevi e CNDCEC, “*Documento applicativo del Principio di Revisione (SA Italia) 250B*” - Redatto da: “Gruppo di Ricerca Principi di Revisione di ASSIREVI e La Commissione Principi di Revisione del CNDCEC” – Luglio 2015

Dispensa 7 Le conferme esterne:

Metodologia: Debiti, Crediti, Legali, Istituti di credito, Altre;

Dispensa 8: Il rischio di revisione

Rischio di controllo: Ciclo Passivo – Debiti: ICQ 3 – P (Bilancio):

- h) Rischio di Controllo
- i) Livello (Rischio) di Individuazione;
- j) Walk Through;
- k) Rischio di Revisione per ciclo operativo (e per posta di bilancio)
- l) Il memorandum che il revisore legale deve stendere sul lavoro svolto;
- m) Verifiche di sostanza o di conformità (e loro archiviazione);
- n) Verifica della posta di bilancio: programma di revisione **C**



² Il materiale è spedito in formato PDF in seguito, a tutti i partecipanti, sarà inviato in formato word con i collegamenti ipertestuali utili ad un immediato e facile utilizzo dello stesso per le parti illustrate.

4a Giornata - MASTER – Programma

Parte B

Dispensa 10 - Package: Revisione per le PMI (165 carte di lavoro in PDF)

Organizzazione dell'intervento, archivi, pianificazione, check lists per la determinazione del rischio intrinseco questionari sul controllo interno ridotti (ICQ), determinazione del rischio di revisione, check list sul controllo della qualità, programmi di revisione

Dispensa 11: Controllo della qualità e valutazione dei collaboratori

Controllo della qualità: PR ISA Italia 220 e ISCQ 1

Informazioni preliminari, Possibilità di fornire al cliente il servizio richiesto, Informazioni ottenute dai revisori precedenti, Rischio, Conflitti d'interesse potenziali o difficoltà nei confronti dei terzi; Indipendenza, Conferimento dell'incarico;

A) Organizzazione:

Incontro preliminare del gruppo di lavoro (Se applicabile)

Istruzioni da considerare;

Cicli operativi sui quali determinare il Rischio di Revisione

B) Organizzazione dell'intervento controllo interno e bilancio:

Analisi dei Cicli operativi oggetto di verifica:

- Con ICQ

Determinare la necessità di un intervento da parte di altri specialisti;

Conferme esterne, Parti correlate, Eventi successivi, Continuità aziendale,

Corretta amministrazione, Falsa informativa economici finanziaria;

Valutazione dei collaboratori:

- a) conoscenza tecnica – capacità di analisi e di sintesi
- b) organizzazione - amministrazione e supervisione del lavoro
- c) relazioni con i colleghi - supervisione e sviluppo
- d) rapporto con il cliente e sviluppo
- e) caratteristiche personali

PT formazione

PT formazione