

Percorso formativo per “IL REVISORE LEGALE”

Luogo: Limena presso il Crowne Plaza Hotel

1° Giornata 26/11/2019 giornata intera 9:00-13:00 14:00-18:00

Mattino ORE 9:00 - 13:00 - Dott. L. De Angelis

INDIPENDENZA E CONTRATTO DI REVISIONE

Indipendenza

CNDCEC 1 CFP (C.2.1.) MEF 1 credito A.4.5.)

I rischi di indipendenza del sindaco revisore

L'indipendenza del sindaco revisore nelle piccole società

Indipendenza professionale e di fatto

Le carte di lavoro sulla indipendenza del sindaco

Le incompatibilità fra consulenti e sindaci appartenenti allo stesso studio associato o ced

I nuovi obblighi di nomina dei sindaci-revisori

Il contratto di revisione

CNDCEC 1 CFP (C.2.1.) MEF 1 credito (A.3.21)

Il contratto di revisione: aspetti generali

Lettera di incarico dei sindaci revisori: le principali clausole

Le attività preliminari alla nomina dei sindaci revisori

Emolumenti dei sindaci revisori e dei revisori e loro integrazione: compenso orario

Cessazione anticipata dell'incarico(sindaco revisore e revisore)

ANTIRICICLAGGIO dei sindaci revisori con esercitazione

Gli obblighi antiriciclaggio dei sindaci revisori

CNDCEC 1 CFP (B.4.1.) MEF 1 credito (C.2.26)

Gli obblighi di adeguata verifica per i revisori

La conservazione della documentazione antiriciclaggio

Le sanzioni antiriciclaggio sui revisori

Esemplificazione pratica

Ruolo del collegio sindacale con funzioni di revisione nei controlli

CNDCEC 1 CFP (C.2.5.) MEF 1 credito (A.1.16)

Controlli generali e specifici

Il risk approach

I controlli nelle società con amministratore unico

La partecipazioni dei sindaci-revisori al CdA

POMERIGGIO 14:00 - 18:00 - Dott. Paolo Serpelloni e Dott.ssa Giulia Milan

I fondamentali della revisione

CNDCEC 2 CFP (C.2.2.) 2 MEF A. 2.6

Il workflow di un incarico di revisione

L'organizzazione della documentazione del lavoro dei sindaci-revisori (Il verbale di insediamento del collegio sindacale; un modello di costruzione dei fascicoli di revisione tramite strumenti "office")

La determinazione dei livelli di significatività ed il loro utilizzo operativo

L'Audit risk approach nella Guida 2018 del CNDCEC

Le procedure di campionamento nella revisione

CNDCEC 1 CFP (C.2.2.) MEF 1 credito A.2.23

L'applicazione delle procedure di campionamento secondo l'approccio metodologico CNDCEC 2018 alle voci crediti, rimanenze, fornitori

Esempi di campionamento della revisione tramite utilizzo di strumenti "office"

Introduzione all'analisi e alla gestione finanziaria

CNDCEC 1 CFP (C.4.2. e C.4.4) MEF 1 credito C.8.4 – C.8.5

Analisi del rischio finanziario e individuazione degli indicatori di sostenibilità del debito

2° Giornata 4/12/2019 A CURA DEL DOTT. Paolo Serpelloni (14:00 – 18:00)

La strategia di revisione e le attività di pianificazione della revisione

CNDCEC 2 CFP (C.2.2.) Mef A 2.12

La redazione del Memorandum della strategia della revisione

L'identificazione e la valutazione del rischio di revisione nelle sue componenti (rischio inerente e rischio di controllo):

- Studio dell'azienda e del settore in cui opera

- Procedure di analisi comparativa

- Valutazione del sistema di controllo interno e sinergie in tema di doveri di vigilanza dei sindaci;

La risposta ai rischi identificati e valutati

La costruzione delle principali carte di lavoro sulle attività di pianificazione

Le procedure di revisione in materia di valutazione dei crediti

La costruzione delle carte di lavoro relative al controllo della corretta valutazione dei crediti commerciali (CODICE CNDCEC C.2.2)

CNDCEC 2 CFP (C.2.2.) MEF 2 credito A.2.20

Il risk assessment in fase di pianificazione

la circolarizzazione dei legali

l'analisi dello scadenzario clienti

gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio
l'analisi delle perdite sui crediti "vivi"
l'analisi della movimentazione del fondo svalutazione crediti

3° Giornata 19/12/2019 9:00 -13:00 14:00-18:00

Mattino

Dott. L. De Angelis e Dott. E. Bozza

Le peculiarità della revisione delle "piccole imprese" alla luce del Codice della Crisi
CNDCEC 3 CFP (C.2.4.) MEF 3 credito A.5.10
I riflessi del codice della crisi sulle attività dei sindaci-revisori
L'inquadramento quali-quantitativo delle imprese di ridotte dimensioni
Gli strumenti di allerta e i nuovi poteri-doveri dei sindaci-revisori
La vigilanza sugli "adeguati assetti organizzativi"
Gli indicatori della crisi
Come cambia l'approccio di revisione nelle diversi fasi caratterizzanti l'incarico;
il principio ISA (Italia) n. 402 sulla esternalizzazione dei servizi;
I principali impatti organizzativi sui fornitori di servizi contabili.

La riforma della disciplina della crisi e dell'insolvenza: gli effetti sugli strumenti di reazione sui sindaci revisori

1 ora Mef C. 3. 10 , CNDCEC D.4.7

La nuova procedura di allerta
La convocazione assembleare e la riduzione del capitale
Utilizzabilità del controllo giudiziario anche nell'ambito delle srl
I rapporti fra controllo giudiziario e continuità aziendale
La possibilità concessa ai sindaci di chiedere la liquidazione giudiziale

Pomeriggio

Dott. L. De Angelis e Dott. E. Bozza

Il giudizio di revisione sul bilancio

CNDCEC 2 CFP (C.2.2.) MEF 2 crediti A.5.7

La determinazione della significatività finale
la valutazione degli errori e delle limitazioni riscontrate nel corso della revisione.
Esemplificazioni pratiche di errori riscontrati e di impatto sui giudizi di revisione
Gli effetti nel giudizio delle limitazioni nelle procedure di revisione
Gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio
L'analisi del going concern e gli effetti sul giudizio

L'audit summary memorandum

Le principali novità in tema di giudizio sul bilancio (il nuovo giudizio di coerenza)

La struttura del giudizio dei sindaci revisori nei casi concreti

CNDCEC 1 CFP (C.2.1.) MEF 1 credito (A.3.10)

Il giudizio sul bilancio le tipologie di giudizio; i richiami di informativa; altri aspetti)

Esempi di alcuni giudizi reali emessi da società di revisione

La relazione del collegio sindacale nei casi di giudizi di revisione modificati

Il dissenso del sindaco e del revisore

I rapporti fra giudizio sul bilancio ed azioni di responsabilità

Le responsabilità civili del revisore e del collegio sindacale con funzioni di revisione

CNDCEC 1 CFP (C.2.1.) MEF 1 credito (A.3.11)

Gli effetti del giudizio sulle azioni di responsabilità'

Le azioni di responsabilità e l'azione del curatore

Inadempimento e responsabilità patrimoniali

La solidarietà fra sindaci ed amministratori ed i termini prescrizionali

Colpevolezza e risarcimento del danno

Responsabilità civili legate alla nuova procedura di allerta

Le nuove regole sulla quantificazione del danno previste dall'art. 2486 c.c.

Liquidazione giudiziale e rischi di coinvolgimento dei sindaci /revisori nei reati di bancarotta

CREDITI MEF: (20 ore, 17 area A, + 3 area C)