



PERCORSO SPECIALISTICO



ANNO FORMATIVO
2018



“L'ORGANO DI CONTROLLO INCARICATO DELLA REVISIONE – PECULIARITÀ E APPROCCIO METODOLOGICO”

Pianificazione, antiriciclaggio, controlli delle diverse aree di bilancio, verifiche in situazioni particolari, giudizio sul bilancio, responsabilità

MODENA

**CAMERA DI COMMERCIO
DI MODENA**

Via Ganaceto 134 – MODENA

DATE

Martedì **2 ottobre 2018** (9.00 -13.00 / 14.00 - 18.00)

Giovedì **11 ottobre 2018** (9.00 -13.00 / 14.00 - 18.00)

Lunedì **22 ottobre 2018** (14.00 -18.00)

PRESENTAZIONE

Il corso si sviluppa su due giornate e mezza, ed analizza tutti i principali adempimenti a cui sono tenuti i sindaci con funzione di controllo legale dei conti.

Nella prima giornata l'attenzione sarà posta sull'insediamento e sui controlli preliminari dei sindaci revisori, con particolare riferimento all'organizzazione dei lavori e delle procedure di revisione, anche in tema di antiriciclaggio.

Oggetto di analisi saranno altresì i principali controlli a cui sono tenuti i sindaci. Nell'ottica della revisione, poi, un adeguato spazio sarà dedicato alla pianificazione della revisione.

Nella seconda giornata, nell'ottica del collegio sindacale si andranno a monitorare alcune situazioni particolari e le reazioni a cui i sindaci sono tenuti nel caso di atti di mala gestione degli amministratori e nella crisi di impresa. Dal punto di vista della revisione si tratteranno le principali verifiche delle più rilevanti aree di bilancio: dalle immobilizzazioni immateriali agli oneri pluriennali, dai crediti verso clienti e ricavi, fino alla revisione del ciclo inventari.

Le quattro ore conclusive del corso saranno dedicate al ciclo imposte ed all'analisi dei nuovi schemi di giudizio sul bilancio. Saranno altresì esaminati degli schemi reali di giudizio emessi da società di revisione e gli effetti dei giudizi sulla responsabilità civile sui sindaci revisori.

DOCENTI

DOTT. ERMANDO BOZZA

Dottore Commercialista, Revisore Legale dei conti, Docente di Audit e revisione legale presso l'Università degli Studi di Salerno, Componente del Comitato didattico per la formazione continua dei revisori legali del MEF, Direttore area bilancio e revisione della rivista "Società e Contratti, Bilancio e Revisione" (Coordinatore dei master Revisione Eutekne)

DOTT. LUCIANO DE ANGELIS

Dottore Commercialista, Revisore Legale, Direttore area societaria della rivista "Società e Contratti, Bilancio e Revisione", Componente del Gruppo di Lavoro "Antiriciclaggio" del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

PROGRAMMA

MODULO 1 – Martedì 2 ottobre 2018 (9.00 - 13.00 / 14.00 -18.00)

NOMINA SINDACI E DEI REVISORI: INDIPENDENZA, CONTRATTO DI REVISIONE ED ONORARI

- Gli obblighi di nomina e le conseguenze della mancata nomina dell'organo di controllo e del revisore
- Incompatibilità, ineleggibilità e decadenza: le carte di lavoro legate ai rischi di indipendenza
- L'indipendenza del revisore nelle società non Eip: art. 10 e 10 bis D.Lgs. 39/2010
- Le carte di lavoro sulla indipendenza
- Studi associati, società fra professionisti, ced.: i problemi legati alle incompatibilità
- Le attività preliminari alla nomina dei sindaci revisori
- Emolumenti dei sindaci revisori e dei revisori e loro integrazione
- Lettera di incarico dei sindaci revisori: le principali clausole
- La riservatezza ed il segreto professionale
- Adempimenti per il registro dei revisori
- Cessazione anticipata dell'incarico: adempimenti post cessazione (sindaco revisore e revisore)
- Obblighi del collegio rispetto ai controlli antecedenti la propria nomina

I FONDAMENTALI DELLA REVISIONE

- I principi di revisione in vigore in Italia e la loro concreta obbligatorietà
- Il controllo di qualità obbligatorio da parte del MEF. Analisi degli impatti organizzativi
- Il processo di revisione
- Le asserzioni
- La significatività e il suo utilizzo nel processo di revisione
- La documentazione del lavoro. Norme di redazione, riesame e custodia

LA PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE

- Identificazione e valutazione del rischio di revisione
- Studio dell'azienda e del settore in cui opera
- Procedure di analisi comparativa
- Valutazione del sistema di controllo interno
- La risposta ai rischi identificati e valutati

ORGANIZZAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE, SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO ED ANTIRICICLAGGIO

- Obblighi antiriciclaggio dei sindaci revisori: le novità del D.Lgs. 90/2017
- Gli obblighi di adeguata verifica e l'individuazione del titolare effettivo
- La conservazione della documentazione antiriciclaggio
- Le nuove sanzioni antiriciclaggio
- Controlli ex art. 2403 c.c.: legalità, statuto, corretta amministrazione
- Il sistema di controllo interno nelle pm
- Partecipazioni dei sindaci al CdA, amministratore unico e le decisioni in conflitto di interesse
- Partecipazioni all'assemblea
- Controlli sulle verbalizzazioni
- Rapporti con l'organismo di vigilanza ex D.Lgs. 231/2001 (se nominato)

MODULO 2 – Giovedì 11 ottobre 2018 (9.00 - 13.00 / 14.00 -18.00)

RUOLO DEL COLLEGIO SINDACALE IN SITUAZIONI PARTICOLARI E STRAORDINARIE ED IL SISTEMA DEI CONTROLLI NELLE SRL

NOMINA SINDACI E DEI REVISORI: INDIPENDENZA, CONTRATTO DI REVISIONE ED ONORARI

- Aumenti di capitale
- Finanziamento soci
- Recesso del socio
- Sindaco unico nelle srl
- Controlli particolari nelle srl
- Rapporti con i soci di srl e controllo del socio
- Collegio sindacale nelle società unipersonali
- Pareri del Collegio sindacale: conferimento incarico di revisione, capitalizzazione dei costi, compensi agli organi collegiali con cariche particolari, cooptazione

L'ESECUZIONE DEI CONTROLLI SULLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO**REVISIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, DEGLI ONERI PLURIENNALI E DELL'AVVIAMENTO BILANCIO**

- Valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio
- Valutazione del sistema di controllo interno
- Carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- Redazione del programma di revisione
- Principali tecniche di revisione applicabili
- Impairment test
- Test sugli incrementi e decrementi dell'esercizio
- Ricalcolo del fondo ammortamento

REVISIONE DEL "CICLO ATTIVO": CREDITI VERSO CLIENTI E RICAVI

- Valutazione del rischio intrinseco collegato alla posta di bilancio
- Valutazione del rischio di controllo: descrizione del ciclo ed effettuazione dei test di conformità
- Carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- Redazione del programma di revisione
- Principali tecniche di revisione applicabili Circolarizzazioni
- Riconciliazioni
- Cut-off test
- Analisi del fondo svalutazione crediti
- Esempi di redazione delle principali carte di lavoro relative

REVISIONE DEL CICLO "INVENTARI"**VALUTAZIONE DEL RISCHIO INTRINSECO DELLA POSTA DI BILANCIO**

- Valutazione del sistema di controllo interno: descrizione del ciclo ed effettuazione dei test di conformità
- Carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- Redazione del programma di revisione
- Principali tecniche di revisione applicabili Osservazione dell'inventario di magazzino e relativi controlli
- Circolarizzazioni
- Riconciliazioni
- Cut-off test
- Verifiche inerenti la corretta valutazione delle rimanenze (esempi di price-test)
- Obsolescenza e lento rigiro - Il fondo svalutazione magazzino
- Esempi di redazione delle principali carte di lavoro relative

POTERI INTERDITTORI DEI SINDACI REVISORI ALLA LUCE DELLE NUOVE NORME SULLA CRISI D'IMPRESA**LE IRREGOLARITÀ CHE NON DETERMINANO IL RICORSO AL CONTROLLO GIUDIZIARIO (AR. 2406, 2408, 2. 388 C.C.)**

- Convocazione assembleare da parte del Collegio sindacale
- Denuncia dei sindaci ex art. 2409 c.c.: gravi irregolarità ai sensi della più recente giurisprudenza
- Riduzione del capitale per perdite
- Esempio pratico di verbale a fronte di perdite
- Le responsabilità degli amministratori e sindaci in caso di ritardato o omessa presentazione del progetto di bilancio
- Le nuove azioni protettive dei sindaci quali esimenti da responsabilità
- Interventute cause di liquidazione della società

NOVITÀ IN TEMA DI CRISI D'IMPRESA PER I SINDACI REVISORI**EMERSIONE DELLA CRISI**

- Piani attestati di risanamento, accordi di ristrutturazione
- Concordato preventivo

MODULO 3 – Lunedì 22 ottobre 2018 (14.00-18.00)**LE PROCEDURE DI REVISIONE FISCALE**

- Valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio
- Valutazione del sistema di controllo interno
- Carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio
- Redazione del programma di revisione
- Principali tecniche di revisione applicabili Circolarizzazioni ai fiscalisti
- Analisi della fiscalità differita
- Analisi dei debiti/crediti fiscali
- Verifica del fondo imposte
- Controlli delle dichiarazioni fiscali al fine della sottoscrizione

LE NOVITÀ DELLE RELAZIONE AL BILANCIO DEI SINDACI-REVISORI BOZZA

- La determinazione della significatività finale la valutazione degli errori e delle limitazioni riscontrate nel corso della 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

- La lettera di attestazione della direzione aziendale (contenuto e funzioni)
- Il giudizio sul bilancio (la struttura del giudizio; le tipologie di giudizio; i richiami di informativa; altri aspetti)
- La relazione del collegio sindacale (analisi del contenuto standard e di casi di criticità)
- Il dissenso del sindaco e del revisore
- La responsabilità degli amministratori per la mancata redazione o approvazione e omessa presentazione del progetto di bilancio

LE RESPONSABILITÀ CIVILI DEL COLLEGIO SINDACALE CON FUNZIONI DI REVISIONE

- Le azioni di responsabilità e l'azione del curatore
- Gli effetti del giudizio sulle azioni di responsabilità
- Inadempimento e responsabilità patrimoniali
- La solidarietà fra sindaci ed amministratori ed i termini prescrizionali
- Colpevolezza e risarcimento del danno
- Gli ultimi orientamenti giurisprudenziali sulla quantificazione del danno
- Le tutele assicurative

INFORMAZIONI GENERALI

MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verrà messa a disposizione in **formato elettronico**, la **dispensa** elaborata dai docenti del corso.

CREDITI FORMATIVI

La frequentazione del corso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **20 CFP**.

Evento valido ai fini del riconoscimento dei crediti formativi annui utili per l'iscrizione e il mantenimento nel registro della revisione legale, come da determina del Ragioniere Generale dello Stato prot. n. 37343 del 7 marzo 2017.

INFORMAZIONI E ISCRIZIONI

Per le iscrizioni ed eventuali informazioni rivolgersi all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Modena, Telefono 059 212620 – Fax 059 216714 – E-mail: segreteria.formazione@commercialisti.mo.it