



**Corso specialistico 20 ore – ODCEC Lanciano**

## **CASI OPERATIVI NELLA REVISIONE LEGALE DELLE PMI**

*Relatori: ERMANDO BOZZA, PAOLA D'ANGELO*

### **PROGRAMMA**

#### **Giornata I (5 ore)**

**12/11/2022**

09:00 – 14:00

#### **Presentazione del caso studio e attività preliminari**

*codice MEF: 1 credito (A.2.4); 1 credito (A.2.5); 1 credito (A.2.6); 2 crediti (A.5.2)*

*codice CNDCEC: 5 CFP C.2.2*

- Il *workflow* di un incarico di revisione legale
- L'organizzazione delle wps
- Caso dei sindaci-revisori
- L'approccio metodologico utilizzato
- Le procedure preliminari all'accettazione
- La valutazione preliminare del rischio incarico
- L'indipendenza del sindaco-revisore

#### **Esempi pratici:**

- *Esempio di bilancio di verifica al 31.12. N-1*
- *Esempio di bilancio di verifica al 31.12. N*
- *A/R bilanci precedenti*
- *File Excel di stima delle ore di revisione*
- *Memorandum delle attività preliminari*
- *Esempio di lettera di incarico*
- *Esempio di memorandum sulla verifica dell'indipendenza*



## **Giornata II (5 ore)**

**26/11/2022**

09:00 – 14:00

### **La fase di pianificazione: calcolo della significatività e *risk assessment***

*codice MEF: 3 crediti A.5.3, 2 crediti A.5.4*

*codice CNDCEC: 5 CFP C.2.4*

- La mappatura del bilancio di verifica
- Calcolo della significatività: scelta dei parametri di riferimento
- Calcolo della significatività: scelta delle percentuali di riferimento (linee guida IFAC e CNDCEC)
- Calcolo della significatività preliminare complessiva, operativa e dell'errore chiaramente trascurabile
- Le attività di comprensione dell'azienda e del contesto in cui opera
- Le attività di comprensione del sistema di controllo interno
- Il *risk assessment* a livello di bilancio e di singole asserzioni
- La metodologia per la revisione delle PMI sviluppata dal CNDCEC
- Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi connessi a frodi
- La definizione della strategia di revisione

#### *Esempi pratici:*

- *Calcolo della significatività preliminare di un'azienda produttiva*
- *Calcolo della significatività preliminare di una holding*
- *Calcolo della significatività preliminare di un'azienda commerciale*
- *Checklist comprensione dell'azienda e del contesto in cui opera*
- *Checklist controlli IT*
- *Checklist sistema del controllo interno*
- *Compilazione dell'Audit Risk Memorandum*
- *Simulazione di casi di risk assessment*
- *Redazione del Fraud Memo*



## **Giornata III (5 ore)**

**11/03/2023**

09:00 – 14:00

### **La revisione dei crediti e dei debiti commerciali**

*codice MEF: 5 crediti A.2.18*

*codice CNDCEC: 5 CFP C.2.2*

- La circolarizzazione
- Il cut-off test
- La verifica delle stime contabili (fondo svalutazione crediti)
- La ricerca di passività non registrate
- Il *vouching* di conto economico

#### *Esempi pratici:*

- *La predisposizione della Lead e della Sublead*
- *La circo-lead dei clienti e le procedure alternative*
- *Utilizzo del MUS nella selezione dei clienti*
- *Prospetto riepilogativo del test di cut-off*
- *Analisi sul fondo svalutazione crediti*
- *La circo-lead dei fornitori e le procedure alternative*
- *Utilizzo del targeted testing nella selezione dei fornitori*
- *La procedura di “search”*
- *L’analisi dei principali aggregati di costo*



## **Giornata IV (5 ore)**

**18/03/2023**

09:00 – 14:00

### **La revisione delle rimanenze di magazzino**

*codice MEF: 3 crediti A.2.18*

*codice CNDCEC: 3 CFP C.2.2*

- La verifica dell'esistenza fisica: inventario di magazzino
- Le verifiche sulla corretta valorizzazione: *price test e market test*

#### *Esempi pratici:*

- *I fogli di conta e la "comparison of quantities"*
- *L'analisi della valorizzazione delle rimanenze di magazzino*
- *Il confronto tra costo e valore di mercato*
- *Analisi delle stime contabili: slow/no moving*

### **La valutazione degli errori, la fase di *completion* e la relazione di revisione**

*codice MEF: 2 crediti A.2.17*

*codice CNDCEC: 2 CFP C.2.2*

- La determinazione della significatività definitiva
- La valutazione degli errori riscontrati nel corso della revisione
- La redazione del foglio riepilogo errori
- La lettera di attestazione della direzione aziendale (contenuto e funzioni)
- I dubbi significativi sulla continuità aziendale ed il loro impatto sul giudizio di revisione
- Il giudizio sul bilancio: la struttura del giudizio, le tipologie di giudizio, i richiami di informativa
- Le limitazioni nelle procedure di revisione e gli effetti sul giudizio

#### *Esempi pratici:*

- *Esempio di foglio riepilogo errori*
- *Esempio lettera di attestazione*
- *Simulazione di casi reali di relazioni di revisione*