



## **Corso specialistico per Revisori Legali di 10 ore**

### **“IL WORKFLOW DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI: LA REDAZIONE DELLE CARTE DI LAVORO”**

**sabato 20 novembre 2021 \* sabato 27 novembre 2021**

**Ore 09,00 – 14,00**

c/o sede ODCEC di Lanciano - via Nazionale - 66030 Santa Maria Imbaro (CH)

(o in alternativa collegamento videoconferenza su piattaforma TEAMS)

*Relatori:*

**ERMANDO BOZZA**

*Dottore commercialista e Revisore Legale, 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*

**PAOLA D'ANGELO**

*Dottore commercialista e Revisore Legale*

## **PROGRAMMA**

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

**20/11/2021** 09:00 – 14:00

**Inquadramento della revisione: la metodologia basata sul *risk approach* e gli obblighi documentali (1 ora)**

**codice MEF: A.2.2 – codice CNDCEC: C.2.2**

- I principi di revisione ISA Italia
- Le linee guida IFAC e CNDCEC
- Il controllo di qualità interno
- Il controllo di qualità esterno
- La metodologia basata sul *risk approach*
- La tassonomia di riferimento delle carte di lavoro
- Obblighi di tenuta e conservazione delle carte di lavoro
- Le verifiche periodiche: documentazione e pianificazione delle tempistiche
- Il Libro del Collegio Sindacale e le carte di lavoro della revisione

**Esempi pratici:**

- *La struttura delle carte di lavoro*
- *Esempi di predisposizione delle Lead*
- *Esempi di predisposizione delle Sub-Lead*

**Attività preliminari all'accettazione e mantenimento dell'incarico (1 ora)**

**codice MEF: A.2.4 – codice CNDCEC: C.2.2**



- La verifica del requisito dell'indipendenza (individuale e collegiale)
- La valutazione preliminare del rischio incarico

Esempi pratici:

- *Memorandum conferma indipendenza*
- *A/R bilanci precedenti*
- *Stima ore di revisione*
- *Memorandum determinazione del rischio preliminare dell'incarico*

**La determinazione della significatività preliminare (1 ora)**

**codice MEF: A.2.14 – codice CNDCEC: C.2.2**

- Individuazione del *benchmark* di riferimento
- Individuazione delle percentuali di riferimento (linee guida IFAC e CNDCEC)
- La determinazione della significatività preliminare complessiva, operativa e dell'errore chiaramente trascurabile

Esempi pratici:

- *Calcolo della significatività preliminare di aziende industriali*
- *Calcolo della significatività preliminare di holding*
- *Calcolo della significatività preliminare di aziende in liquidazione*

**La fase di pianificazione della revisione (2 ore)**

**codice MEF: A.2.13A – codice CNDCEC: C.2.2**

- 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 nel suo complesso e a livello di singole asserzioni
- La metodologia del CNDCEC
- *Fraud risk*: identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi connessi a frodi
- La definizione della strategia di revisione

Esempi pratici:

- *Checklist comprensione dell'azienda e del contesto in cui opera*
- *Checklist controlli IT*
- *Checklist sistema del controllo interno*
- *Calcolo della significatività preliminare complessiva, operativa e dell'errore chiaramente trascurabile (vari casistiche)*
- *Checklist rischio di frode*



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

**27/11/2021** 09:00 – 14:00

### **Tecniche di campionamento nella revisione (1 ora)**

**codice MEF: A.2.23 – codice CNDCEC: C.2.2**

- Le tipologie di campionamento
- Utilizzo del campionamento nei test di conformità
- Utilizzo del campionamento nei test di validità

#### Esempi pratici:

- *Test of control sul ciclo attivo/passivo*
- *Utilizzo del MUS nella selezione dei clienti*
- *Utilizzo del targeted testing nella selezione dei fornitori*

### **Le principali attività di revisione dei crediti commerciali (1 ora)**

**codice MEF: A.2.18 – codice CNDCEC: C.2.2**

- La circolarizzazione
- Il cut-off test
- La verifica delle stime contabili (fondo svalutazione crediti)

#### Esempi pratici:

- *La circo lead dei clienti e le procedure alternative*
- *Prospetto riepilogativo del test di cut-off*
- *Analisi sul fondo svalutazione crediti*

### **Le principali attività di revisione dei debiti commerciali (1 ora)**

**codice MEF: A.2.18 – codice CNDCEC: C.2.2**

- La circolarizzazione
- La ricerca di passività non registrate
- Il *vouching* di conto economico

#### Esempi pratici:

- *La circo lead dei fornitori e le procedure alternative*
- *La procedura di “search”*
- *L’analisi dei principali aggregati di costo*

### **Le principali attività di revisione delle rimanenze di magazzino (1 ora)**

**codice MEF: A.2.18 – codice CNDCEC: C.2.2**

- Le operazioni inventariali e la verifica dell’esistenza fisica
- Il *price test*
- Il *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 (1 ora)**  
**codice MEF: A.2.17 – codice CNDCEC: 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:

- *Foglio riepilogo errori: metodo roll-over*
- *Foglio riepilogo errori: metodo iron curtain*
- *Esempio lettera di attestazione*