



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

EUTEKNE S.p.A.
via San Pio V, 27
10125 TORINO

Percorso formativo

VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE E PECULIARITÀ DEI SINDACI-REVISORI

Corretto comportamento, rischi e responsabilità

Durata: 3 giornate

Orario: 9.00-13.00 / 14.30-18,00

PRESENTAZIONE

Il corso è orientato ad un triplice obiettivo in ognuna delle tre giornate:

- **La prima** è finalizzata ad analizzare l'**insediamento del collegio sindacale**, le compatibilità ed incompatibilità della nomina, le regole sulla cessazione l'analisi dei principali rischi aziendali e la relativa verbalizzazione, le verifiche antiriciclaggio , l'analisi dei sistemi di controllo interno, l'organizzazione dei controlli da parte del collegio sindacale con particolare riferimento alla pianificazione della revisione alla redazione delle carte di lavoro ed alla verbalizzazione dei controlli del collegio con esemplificazioni pratiche

- **La seconda** giornata è dedicata allo **svolgimento della revisione**, da parte dei sindaci nelle più importanti aree del bilancio alla luce dei nuovi principi di revisione Isa Italia e dei nuovi OIC. A riguardo si analizzeranno le procedure di revisione relative ai crediti, ai fornitori, alle rimanenze e alle immobilizzazioni.

- **La terza** giornata è dedicata alle **verifiche del collegio sindacale** sulle operazioni particolari e straordinarie della società (recessi, finanziamento soci, perdite, trasformazioni, liquidazioni, ecc.) ed alla crisi d'impresa. Da ultimo grande spazio viene dato alla relazione dei sindaci revisori al bilancio di esercizio ed al giudizio sul bilancio, ai poteri di reazione dei sindaci in merito alle irregolarità, alle responsabilità civili e penali del collegio ed alle modalità finalizzate ad eludere le stesse.

Saranno analizzate e fornite check-list di controllo e carte di lavoro

Tutti gli argomenti saranno affrontati in ottica teorico-operativa.



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

EUTEKNE S.p.A.
via San Pio V, 27
10125 TORINO

PROGRAMMA

1° Giornata

Mattina

29/3/2017

L'INSEDIAMENTO DEI SINDACI REVISORI, LA CESSAZIONE ANTICIPATA E GLI OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO

Nomina del collegio sindacale con incarico di revisione

Incompatibilità ineleggibilità e decadenza: le carte di lavoro legate ai rischi di indipendenza

Studi associati e società fra professionisti

Dichiarazione di trasparenza

Emolumenti dei sindaci revisori e del sindaco unico

Lettera di incarico dei sindaci revisori

Adempimenti per il registro dei revisori

Cessazione anticipata dell'incarico: adempimenti post cessazione

Ruolo del presidente del collegio sindacale

Obblighi antiriciclaggio dei sindaci revisori (esempio pratico di adeguata verifica e registrazione in archivio)

Insedimento del collegio sindacale e risk approach, controlli periodici

Pianificazione ed organizzazione del lavoro del collegio sindacale: verbale di insediamento

Richieste al precedente collegio sindacale
Analisi dei rischi

Sistema di controllo interno

Controlli ex art. 2403 c.c



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

EUTEKNE S.p.A.
via San Pio V, 27
10125 TORINO

Pomeriggio

LE PRINCIPALI NOVITÀ INTRODOTTE DAL DLGS DI RECEPIMENTO DELLA DIRETTIVA 2014/56/UE

Svolgimento dell'attività di revisione legale da parte del collegio sindacale: La pianificazione della revisione

Principi di revisione

Identificazione e la valutazione del rischio di revisione

Studio dell'azienda e del settore in cui opera

Definizione di impresa di dimensioni minori e applicazione dei principi di

Revisione nazionali ed internazionali alle imprese di dimensioni minori

Procedure di analisi comparativa

Valutazione del sistema di controllo interno

Determinazione del rischio di revisione e del livello di significatività
preliminare

Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi connessi a frodi

Documento della strategia generale

Asserzioni di bilancio, elementi probativi e tecniche di revisione

Programmi di revisione dettagliati

Organizzazione dei lavori dei sindaci e dei revisori

Verbalizzazioni e carte di lavoro

Conservazione del libro dei sindaci e delle carte di lavoro

Controlli di qualità



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

EUTEKNE S.p.A.
via San Pio V, 27
10125 TORINO

Rapporti con i soci e gli organi sociali

Partecipazioni dei sindaci al cda

Rapporti ed informazioni dall'organo amministrativo

Partecipazioni all'assemblea

Controlli sulle verbalizzazioni

Rapporti con i soci: spa ed srl

Rapporti con l'organismo di vigilanza ex d.lgs 231/01

2° GIORNATA

5/4/2017

Mattina

L'ESECUZIONE DEI CONTROLLI SULLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO IN FASE DI FINAL

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:

Circularizzazioni

Riconciliazioni

Cut-off test

Analisi del fondo svalutazione crediti

Esempi di redazione delle principali carte di lavoro relative.



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

EUTEKNE S.p.A.
via San Pio V, 27
10125 TORINO

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

Circularizzazioni

Riconciliazioni

Cut-off tests

Verifiche inerenti la corretta valutazione delle rimanenze (esempi di price-tests)

Obsolescenza e lento rigiro - Il fondo svalutazione magazzino

Esempi di redazione delle principali carte di lavoro relative.

Revisione delle immobilizzazioni immateriali, degli oneri pluriennali e dell'avviamento

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



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

EUTEKNE S.p.A.
via San Pio V, 27
10125 TORINO

Revisione delle passività correnti: (fornitori, debiti verso soci, verso enti fiscali e previdenziali, altri debiti)

Valutazione del rischio intrinseco della posta di bilancio

Valutazione del sistema di controllo interno: descrizione della procedura e test di conformità

Carte di lavoro inerenti la valutazione del rischio

Redazione del programma di revisione

Principali tecniche di revisione applicabili:

Circularizzazioni

Riconciliazioni

Cut-off test

Analisi della passività non registrate.

3° GIORNATA

12/4/2017

Mattina

IL COLLEGIO SINDACALE NELLE PIÙ FREQUENTI "SITUAZIONI PARTICOLARI" E CRISI D'IMPRESA

Obblighi dei sindaci in situazioni particolari e straordinarie

Omissioni degli amministratori

Finanziamento soci

Recesso del socio

Pareri del collegio sindacale: conferimento incarico di revisione, capitalizzazione dei costi, compensi agli organi collegiali con cariche particolari

Riduzione del capitale per perdite

Liquidazione della società



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

EUTEKNE S.p.A.
via San Pio V, 27
10125 TORINO

Srl e società unipersonali

Sindaco unico nelle srl

Controlli particolari nelle srl

Collegio sindacale nelle società unipersonali

I sindaci nelle situazioni di crisi: le regole delle nuove norme di comportamento

Emergenza della crisi

Piani attestati di risanamento

Accordi di ristrutturazione

Collegio sindacale di fronte al concordato in bianco

Collegio nel concordato preventivo e nel concordato in continuità

Sindaci nel fallimento

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:

Circularizzazioni ai fiscalisti

Analisi della fiscalità differita

Analisi dei debiti/crediti fiscali

Verifica del fondo imposte

Controlli delle dichiarazioni fiscali al fine della sottoscrizione

Verifica e sottoscrizione delle richieste di crediti di imposta per le spese di ricerca e per la deduzione IRAP del costo impiegato nell'attività di ricerca



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

EUTEKNE S.p.A.
via San Pio V, 27
10125 TORINO

Rischi di errori e frodi

Principio di revisione ISA 240 e responsabilità del revisore per frodi ed errori

Principali tecniche frodatriche e misure di controllo del revisore, dalla fase di pianificazione a quella di esecuzione dei test di sostanza.

Pomeriggio

Relazione dei sindaci revisori all'assemblea di bilancio

Audit summary memorandum e valutazione degli errori e delle carenze riscontrate nel corso della revisione.

Lettera di attestazione della direzione aziendale (contenuto e funzioni)

Giudizio sul bilancio (la struttura del giudizio; le tipologie di giudizio; i richiami di informativa)

Relazione del collegio sindacale (analisi del contenuto standard e di casi di criticità)

Dissenso del singolo sindaco e del revisore

Esemplificazione di relazione al bilancio dei sindaci revisori

Tempistica, data e sottoscrizione della relazione

Poteri interdittori dei sindaci revisori

Riscontro di fatti censurabili e le denunce dei soci ex art. 2408 c.c.

Impugnativa alle delibere del cda

Convocazione assembleare da parte del collegio sindacale

Denuncia dei sindaci ex art. 2409 c.c.: le gravi irregolarità ai sensi della più recente giurisprudenza

Utilizzabilità del controllo giudiziario nelle srl



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

EUTEKNE S.p.A.
via San Pio V, 27
10125 TORINO

Patologie di bilancio e responsabilità

Deposito del bilancio e delle relazioni

Patologie: mancata redazione o approvazione ed omessa presentazione

Assemblea di approvazione del bilancio: Le impugnative delle delibere assembleari

Responsabilità del collegio sindacale: i più recenti orientamenti giurisprudenziali

Tutele assicurative

Responsabilità fallimentari

Relatori

Dott. Luciano DE ANGELIS, Dottore commercialista, revisore legale, Presidente della Commissione "Sistemi di controllo e Collegio sindacale" c/ol CNDCEC

Dott. Ermando BOZZA, Dottore Commercialista, Revisore legale dei conti, Presidente del Gruppo di lavoro della Commissione "Principi di Revisione" che ha redatto il caso di studio "WinEXPO" del CNDCEC

Prof. Raffaele D'ALESSIO, Professore Associato presso l'Università degli Studi di Salerno. Dottore Commercialista, Revisore legale dei conti, Presidente della Commissione "Principi di Revisione" del CNDCEC