



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*