LE NUOVE NORME DI COMPORTAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE ED I CONTROLLI DI QUALITÀ SUI REVISORI

MASTER DI 21 ORE PER SINDACI E REVISORI

RELATORI



Dott. Ermando Bozza

Dottore Commercialista, Presidente dell'ODCEC di Lanciano, docente presso l'Università degli studi di Chieti-Pescara in "Contabilità informatizzata e digital auditing" e presso l'Università degli studi di Salerno in "Audit e Revisione Legale". Socio fondatore dello studio "Bozza & Associati", pubblicista, responsabile scientifico per la sezione Bilancio e Revisione della rivista Eutekne "Società, Contratti, Bilancio e Revisione"



Dott. Luciano De Angelis

Dottore Commercialista, ha coordinato nel 2015 e nel 2020 il gruppo di lavoro del CNDCEC in merito alle norme di comportamento del collegio sindacale, commissione di cui fa parte anche oggi. E' direttore della sezione societaria della rivista "Società, Contratti, Bilancio e Revisione" nonché esperto di Italia Oggi in tema di diritto societario.

SEDE

Sala convegni Confindustria Ancona

Via Ing. Roberto Bianchi, 60131 Ancona

2, 8 E 11 APRILE 2024

9:30–13:00 / 14:30–18:00

3 GIORNATE DA 7 ORE CADAUNA

Il Master si terrà in presenza con la possibilità di partecipare anche da remoto



Evento organizzato da

Fondazione ANKON ODCEC DI ANCONA

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ancona

CONFINDUSTRIA ANCONA

Le nuove norme di comportamento del collegio sindacale ed i controlli di qualità sui revisori

Nel corso del Master verranno analizzati, alla luce delle nuove norme di comportamento, il ruolo dei sindaci nelle società non quotate, con e senza funzione di revisione, nonché quello del sindaco unico nell'ambito delle srl.
Verranno monitorate tutte le funzioni a cui sono chiamati i sindaci, dai controlli sulla corretta amministrazione a quelli sugli assetti organizzativi, fino alle funzioni a cui è chiamato il collegio sindacale nella composizione negoziata e negli altri strumenti di regolazione della crisi.
Particolare attenzione verrà dedicata anche al ruolo degli amministratori ed al rispetto della Business judgment rule, con particolare riferimento agli investimenti ed ai finanziamenti, allo scopo di evitare qualsiasi contestazione in ambito giudiziario.
Il tutto alla luce della più recente giurisprudenza in tema di responsabilità civile e penale su amministratori e sindaci.
Nell'ambito della revisione legale si evidenzierà in primo luogo come saranno realizzati i controlli di qualità che a breve riguarderanno gli iscritti al registro dei revisori. Sempre nella revisione si partirà dalla attribuzione dell'incarico, alla organizzazione dei lavori e per arrivare alla incidenza degli errori del bilancio e alla alla costruzione del corretto giudizio sul bilancio, soprattutto in situazioni di dubbi sulla continuità aziendale.

La partecipazione consente di acquisire i 20 crediti formativi annuali richiesti dal Mef, inclusi i 10 nelle materie "A" caratterizzanti.

	n° crediti	materia CNDCEC	materia MEF	
PRIMA GIORNATA	1	C.2.1	A.4.5	Caratterizzante
	1	C.2.9	A.1.16	Caratterizzante
	1	C.2.1	A.3.23	Caratterizzante
	1	C.2.2	A.2.6	Caratterizzante
	1	B.3.1	A.3.28	Caratterizzante
	1	D.3.10	C.2.3	Non Caratterizzante
	1	C.2.3	A.3.16	Caratterizzante

	n° crediti	materia CNDCEC	materia MEF	
SECONDA GIORNATA	2	D.3.10	C.2.3	Non Caratterizzante
	2	D.4.1	C.3.1	Non Caratterizzante
	1	C.2.1	A.3.14	Caratterizzante
	2	D.3.10	C.2.3	Non Caratterizzante

	n° crediti	materia CNDCEC	materia MEF	
TERZA GIORNATA	4	D.3.10	C.2.3	Non Caratterizzante
	2	C.2.4	A.5.7	Caratterizzante
	1	C.2.1	A.3.11	Caratterizzante

MATTINO

Insediamento dei sindaci–revisori: indipendenza nella nomina, compensi e pianificazione dei lavori.

NOMINA, INDIPENDENZA E COMPENSI DEI SINDACI

– Obblighi di nomina nelle srl: la recente posizione dei Registri delle imprese
– Rischi di indipendenza del sindaco alla luce delle nuove norme di comportamento
– Indipendenza del sindaco e del sindaco revisore
– L'indipendenza del revisore: art. 10 e 10 bis d.lgs. 39/2010
– Le previsioni del codice etico
– Le carte di lavoro del revisore sulla indipendenza
– Studi associati, società fra professionisti problemi legati alle incompatibilità
– Le conseguenze pratiche del riscontro di carenza di indipendenza
– I compensi
– Attribuzione del compenso sui sindaci: la legge 49/2022
– Il compenso orario del revisore
– L'eccezione di inadempimento nella erogazione del compenso

L'ORGANIZZAZIONE DEL LAVORO DEL SINDACO-REVISORE

– Il ruolo dei sindaci–revisori: sinergie e differenze tra vigilanza e revisione
– L'organizzazione della documentazione del lavoro dei sindaci–revisori
– Il libro delle adunanze del collegio sindacale e le carte di lavoro della revisione
– Le attività di insediamento del collegio sindacale e la redazione del relativo verbale
– Le attività preliminari all'accettazione dell'incarico di revisione: Il questionario CNDCEC sull'accetta–zione/mantenimento dell'incarico
– Le implicazioni del rischio–incarico sulle attività di revisione (ore di revisione e livelli di significatività)

DOMANDE AI DOCENTI



POMERIGGIO

Funzionamento, antiriciclaggio, proposta di nomina e cessazione, i controlli di qualità

CESSAZIONE DEI REVISORI E DEI SINDACI

– Cessazione dell'incarico del sindaco e del revisore
– Le comunicazioni obbligatorie al Mef per nuove nomine e cessazione del revisore
– Le comunicazioni nei casi di cessazione anticipata
– La sostituzione del sindaco dimissionario
– La riservatezza dei sindaci e dei revisori

IL FUNZIONAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE

– L'organizzazione interna
– Il ruolo del presidente: destinatario delle comunicazioni, organizzazione dei lavori e rappresentanza del collegio
– Le riunioni in remoto
– L'utilizzo dei collaboratori e degli ausiliari
– Le ispezioni individuali

GLI OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO DEI SINDACI E DEI REVISORI

– Obblighi antiriciclaggio dei sindaci revisori
– Gli obblighi di adeguata verifica: le nuove regole tecniche
– L'individuazione del titolare effettivo
– La comunicazione al registro dei T.E. ed il ruolo suppletivo dei sindaci
– Esercitazione pratica

LA PROPOSTA MOTIVATA DELL'ORGANO DI CONTROLLO PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO

– La proposta motivata del collegio sindacale per il conferimento dell'incarico di revisione
– I verbali con unico offerente e con graduatoria
– I pareri del collegio in caso di cessazione anticipata. Dimissioni e risoluzione consensuale

IL CONTROLLO DI QUALITÀ DEL MEF

– Il presumibile inizio dei controlli
– il ruolo degli ispettori di qualità: la selezione e le modalità dei controlli
– le principali aree oggetto di controllo
– Le conseguenze dei controlli: le raccomandazioni
– Il sistema sanzionatorio

DOMANDE AI DOCENTI



MATTINO

Le verifiche del collegio sindacale: legge, statuto, corretta amministrazione assetti organizzativi e controlli nelle situazioni di crisi

I CONTROLLI GENERALI DEI SINDACI

– I controlli sulla gestione pregressa: le posizioni della giurisprudenza
– I controlli generali: di legge e da statuto
– I controlli sulla corretta amministrazione
– Il rispetto della Business judgment rule
– Le verifiche sugli investimenti e finanziamenti

I CONTROLLI SPECIFICI NELLA ORGANIZZAZIONE GESTIONALE E CONTABILE

– Il risk approach nella pianificazione delle attività di vigilanza
– La vigilanza sull'adeguatezza ed il funzionamento dell'assetto organizzativo
– La vigilanza sull'adeguatezza del sistema di controllo interno ed i rapporti con la funzione di controllo interno: il diverso ruolo di sindaci e revisori
– La vigilanza in ordine all'adeguatezza del sistema amministrativo contabile: il ruolo dei sindaci e dei revisori
– Il verbale del collegio sindacale di pianificazione delle attività di vigilanza

LA VALUTAZIONE DEI SINDACI E DEI REVISORI DEGLI ASSETTI ORGANIZZATIVI NELLA CRISI D'IMPRESA

– Il ruolo degli assetti organizzativi nella prevenzione della crisi
– La tempestiva rilevazione della crisi
– I "segnali della crisi": un panorama indefinito
– I test pratici per il risanamento
– Attività di controllo dei revisori
– Le alternative alla composizione negoziata: i piani di risanamento e gli accordi di ristrutturazione

IL RUOLO DEI SINDACI NELLA COMPOSIZIONE NEGOZIATA E NEI CONCORDATI

– Segnalazione dei sindaci agli amministratori: la segnalazione non accettata
– Il ruolo del collegio nella composizione negoziata e lo scambio di informazioni dell'esperto
– Gli strumenti anti crisi: il concordato semplificato
– Il controllo dei sindaci sul concordato in continuità

DOMANDE AI DOCENTI



POMERIGGIO

I rapporti dei sindaci con soci ed amministratori ed altri organi di controllo e le verifiche particolari sul bilancio

I RAPPORTI DEI SINDACI CON SOCI ED AMMINISTRATORI

- La partecipazione dei sindaci alle assemblee
- I controlli nelle assemblee totalitarie
- Le verifiche in caso di patti parasociali
- La partecipazioni ai cda ed al comitato esecutivo
- I flussi informativi fra amministratori e sindaci
- Il ruolo dei sindaci in caso di interessi degli amministratori
- La corretta gestione dei cda e le relative verbalizzazioni
- I rapporti con l'amministratore unico
- Le verbalizzazioni dei sindaci

I RAPPORTI FRA I SINDACI E REVISORI E GLI ALTRI ORGANI DI CONTROLLO

- Lo scambio di informazioni fra sindaci e revisori ai sensi dell'art. 2409–septies c.c.
- I rapporti fra sindaci e revisori ed organismo di vigilanza
- I controlli sul sistema whistleblowing
- I rapporti con gli organi di controllo delle controllate

I CONTROLLI PARTICOLARI SUL BILANCIO

- I controlli sul bilancio e relazione sulla gestione
- I controlli sul consolidato
- I pareri sulla capitalizzazione dei costi e dell'avviamento e i controlli propedeutici
- I controlli e le attestazioni sulle rivalutazioni di legge
- La sospensione delle perdite

DOMANDE AI DOCENTI



MATTINO

I controlli particolari e sulle parti correlate, le omissioni degli amministratori, i pareri del collegio sindacale e la valutazione degli errori sul bilancio

I CONTROLLI PARTICOLARI ED I PARERI DEI SINDACI

- Il parere in caso aumento di capitale con limitazione o esclusione del diritto di opzione
- I recessi dei soci ed il parere dei sindaci
- I controlli dei sindaci sui finanziamenti dei soci
- I sindaci nell'affitto di azienda: la particolare situazione della crisi
- Lo scioglimento della società

OMISSIONI E SOSTITUZIONE DEGLI AMMINISTRATORI E PARERI SUL CDA

- Il ruolo dei sindaci in caso di omissioni del cda
- Attività del collegio sindacale in caso di sostituzione degli amministratori
- L'approvazione della delibera per cooptazione degli amministratori
- Il parere sulla remunerazione degli amministratori dotati di particolari cariche

I CONTROLLI SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

- La definizione di parte correlata (Ias 24)
- L'ambito dei controlli dei sindaci
- Le principali verifiche a cui il collegio sindacale è tenuto

L'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ALL'INTERNO DEI GRUPPI SOCIETARI

- Il ruolo del collegio sindacale nei gruppi societari
- La direzione e coordinamento
- La teoria dei vantaggi compensativi
- Le operazioni intercompany
- Gli assetti organizzativi in tema di bilancio consolidato

LA VALUTAZIONE DEGLI ERRORI NEL GIUDIZIO SUL BILANCIO

- La valutazione degli errori e delle limitazioni riscontrate nel corso della revisione.
- Esemplificazioni pratiche di errori riscontrati e di impatto sui giudizi di revisione
- Gli effetti nel giudizio delle limitazioni nelle procedure di revisione
- Gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio
- Il giudizio di coerenza e conformità della relazione sulla gestione

DOMANDE AI DOCENTI



POMERIGGIO

Il giudizio sul bilancio, la relazione all'assemblea dei soci, i poteri di reazione e le responsabilità

IL GIUDIZIO SUL BILANCIO DEL REVISORE CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AI CASI DI DUBBI SULLA CONTINUITÀ AZIENDALE

– La struttura del giudizio sul bilancio
– L'analisi del corretto utilizzo del presupposto della continuità aziendale e gli effetti sulla relazione di revisione
– I casi pratici di giudizio nelle diverse situazioni
– La vigilanza dei sindaci sulla perdita della continuità
– Il diverso ruolo dei sindaci rispetto ai revisori
– I giudizi sul bilancio nelle situazione di dubbi di continuità
– Le varie tipologie di giudizio in situazioni di crisi

LA RELAZIONE DEI SINDACI AL BILANCIO

– La struttura ed il contenuto della relazione dei sindaci:
– Parte prima: sintesi dell'attività di vigilanza svolta
– Parte seconda: proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

I POTERI DI REAZIONE DEI SINDACI IN CASO DI MALA GESTIO DEL CDA

Il riscontro dei fatti censurabili
– La denunzia ex art. 2408 c.c.
– Il potere–dovere di convocazione dell'assemblea dei soci
– Le denuncie ex art. 2409 c.c.
– La nuova possibilità (dovere) di richiedere di liquidazione giudiziale

LE RESPONSABILITÀ CIVILI DEL COLLEGIO SINDACALE E DEI REVISORI

– La diligenza richiesta ai sindaci e l'ausilio delle norme di comportamento
– Le azioni di responsabilità
– I termini prescrizionali per le azioni sui sindaci e dei revisori
– La quantificazione del danno
– Gli ultimi orientamenti della giurisprudenza
– Le coperture assicurative

DOMANDE AI DOCENTI



INFORMAZIONI GENERALI

MODALITÀ E TERMINI D'ISCRIZIONE

L'iscrizione al corso deve avvenire entro il 28/03/2024 a questi link:
PER PARTECIPARE **IN AULA**: CLICCA QUI (IN ATTESA DEI NUOVI LINK)
PER PARTECIPARE **IN DIRETTA WEB**: CLICCA QUI (IN ATTESA DEI NUOVI LINK)

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

Iscritti senior (*a partire dal compimento di 36 anni*) agli ODCEC o al Registro dei revisori legali, **euro 300,00** (*n.b. l'Ordine può riconoscere i crediti solo agli iscritti all'Odcec e non anche a coloro che sono iscritto solo al Registro dei Revisori Legali*).
Ulteriori iscrizione di **ogni partner** con sede **presso lo stesso studio professionale** del primo iscritto, **euro 200,00**. Iscritti agli **ODCEC o al Registro Revisori Legali** di *età inferiore a 35 anni* **euro 250,00**. I praticanti che accompagnano il proprio dominus possono partecipare gratuitamente.

MODALITÀ DI PAGAMENTO

L'importo sarà fatturato in esenzione da Iva ex n.20 dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972.
Il pagamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico bancario a favore della **FONDAZIONE ANKON** sul codice **IBAN IT 90 D 08086 02603 000 000 703877**, indicando nella causale: il codice di prenotazione (che viene rilasciato dal sistema al momento della iscrizione), il **nome e cognome del partecipante**, il titolo del corso **"Master per Sindaci e Revisori"** e l'eventuale **riduzione legata al versamento della quota ridotta**. La copia della **ricevuta** del bonifico dovrà essere caricata direttamente nel **portale FPCU** al momento dell'iscrizione.
Per ciascun partecipante dovrà essere effettuato un singolo versamento, evitando di provvedere al pagamento in unica soluzione per più partecipanti.

MATERIALE DIDATTICO

Verranno forniti materiali didattici

CREDITI FORMATIVI

Evento in corso di accreditamento presso il CNDCEC ai fini della FPC.

INDICAZIONI PER COLLEGAMENTI DA REMOTO

Il giorno precedente il webinar, ciascun partecipante riceverà, sulla casella di posta elettronica indicata al momento dell'iscrizione, il link per connettersi alla diretta webinar. E' prevista la possibilità di formulare quesiti ai docenti anche per coloro che parteciperanno da remoto. Non è necessario confermare la presenza attraverso i test di verifica nel corso della diretta web, né superare un questionario di verifica al termine dell'evento. I crediti saranno conseguiti in relazione ai tempi di fruizione dell'evento tracciati dalla piattaforma.

DISDETTE

Eventuali disdette saranno accettate se pervenute entro 10 giorni lavorativi antecedenti la prima giornata del corso, **tramite il portale Fpcu dove è avvenuta la prenotazione**. In caso contrario verrà trattenuta l'intera quota di partecipazione, previa richiesta scritta verrà fornito il materiale didattico degli incontri.

CONDIZIONI

La Fondazione Ankon si riserva la possibilità di annullare l'evento qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. In caso di cancellazione, la responsabilità della Fondazione Ankon si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione se già versata.



BAR E RISTORANTI IN AREA

La Taverna del Monaco (350 m)
Old Wild West (270 m)
Osteria da Lucia (300 m)
Qualità e Amore (200 m)
Rope Bistrot – Bar – Tavola calda (250 m)
Sushiko Ancona (100 m)
Tavolamica Ancona (200 m)

Brochure realizzata da
@_afbranddesign
su Instagram e Pinterest