



Corso di Formazione 2022-2023

LA PRATICA DELLA REVISIONE LEGALE

**La redazione delle carte di lavoro
di un caso operativo**

Relatori

Prof. Raffaele D'Alessio

Professore Ordinario di Economia aziendale presso l'Università degli Studi di Salerno
Membro del Comitato didattico per la Revisione Legale del Ministero dell'Economia e Finanze
Direttore del Dipartimento di studi aziendali – Università di Salerno
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti in Avellino

Dott.ssa Emanuela Mattia Cafaro

Professore di Audit e revisione legale presso l'Università degli Studi di Salerno
Assegnataria di Economia aziendale, Forensic Accounting e Audit e revisione legale presso l'Università degli Studi di Salerno
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Assistenti didattiche

Dott.ssa Lucia Lauri

Dottoranda in Big Data Management presso l'Università degli Studi di Salerno

Dott.ssa Grazia Marcello

Dottoranda in Data science, Accounting & management presso l'Università degli Studi di Salerno

OBIETTIVI FORMATIVI

Il Corso, con la sua formula “**impara sul campo**”, rappresenta un unicum nel panorama formativo nazionale poiché coniuga sapientemente un approccio didattico, che privilegia la parte operativa, con solide basi teoriche. La revisione legale, infatti, richiede da un lato la conoscenza degli ISA Italia, ma dall'altra il costante esercizio del giudizio professionale derivante dal costante “**lavoro sul campo**” guidati da un approccio organizzativo e metodologico di generale accettazione.

Il corso sarà diviso in due moduli (base e avanzato) che consentiranno ai partecipanti di acquisire le necessarie capacità pratiche per redigere da soli le carte di lavoro presenti nell'approccio metodologico alla revisione legale del **CNDCEC** attraverso lo svolgimento di un caso professionale semplificato a fini didattici.

Durante il corso verranno analizzate le principali fasi salienti dell'incarico (dall'accettazione alla redazione della relazione di revisione e alla chiusura dei fascicoli di revisione).

I partecipanti saranno suddivisi in gruppi da tre componenti per simulare un collegio sindacale e dovranno essere dotati di un notebook sul quale poter materialmente svolgere le esercitazioni.

I docenti nelle varie lezioni daranno indicazione operative, derivanti dalla loro pratica professionale, utili alla predisposizione delle carte di lavoro e delle procedure organizzative da seguire per prepararsi al meglio ai controlli di qualità del **MEF**.

Tutto il lavoro sarà svolto con l'ausilio di fogli di lavoro in formato **Excel ©** o **Word ©**.

Il Corso è a numero chiuso (**40 partecipanti**) al fine di agevolare l'interazione tra docenti e partecipanti e per favorire la realizzazione di efficaci esercitazioni pratiche.



Modulo Base

1a GIORNATA – Venerdì 2 dicembre dalle ore 14.30 alle ore 19.30 – ASPETTI INTRODUTTIVI E UTILIZZO DI EXCEL NELLA REVISIONE

CNDCEC: 5 CFP (C.2.1) – MEF: 1 credito (A.2.2); 1 credito (A.2.4); 1 credito (A.2.5); 1 credito (A.2.6); 1 crediti (A.5.2)

Aspetti preliminari

L'approccio metodologico alla revisione utilizzato:

- La matrice del rischio di revisione
- La tassonomia delle carte di lavoro e la loro organizzazione
- I principali adempimenti per prepararsi al controllo di qualità

Esercitazione pratica – Il caso operativo

L'utilizzo di Excel nella revisione

- Le funzioni logiche
- Le funzioni SOMMA.SE, CERCA.VERT
- Le tabelle Pivot
- Le tabelle dati
- I grafici gestiti in Excel

DOCUMENTI FORNITI AI PARTECIPANTI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ESERCITAZIONI

- Scheda informativa Società
- Organigramma societario
- Bilancio di verifica 31.12. N-1 caso studio
- Bilancio d'esercizio 31.12. N-1 caso studio
- File Excel di esercitazione e simulazione



Modulo Base

2a GIORNATA – Sabato 3 Dicembre dalle ore 9.00 alle ore 14.00 – LE ATTIVITÀ PRELIMINARI ALL'ACCETTAZIONE DELL'INCARICO

CNDCEC: 1 CFP (C.2.1);4 CFP (C.2.4) – MEF: 1 credito (A.4.5); 1 credito (A.4.10); 3 crediti (A.5.1);

Aspetti teorici

Le attività preliminari all'accettazione dell'incarico

- La valutazione dei rischi di indipendenza e la redazione del questionario, delle attestazioni e della dichiarazione di trasparenza
- La valutazione dell'adeguatezza organizzativa del revisore e la redazione del questionario
- Le attività da svolgere nel corso della riunione preliminare e la redazione del relativo Memorandum
- Il Memorandum del contatto con il precedente revisore

Esercitazione pratica – Il caso operativo

- L'analisi di bilancio preliminare
- La valutazione finale del rischio associato al cliente e la redazione del questionario relativo all'accettazione dell'incarico
- La stima delle ore di revisione da inserire nella lettera di incarico e la determinazione del corrispettivo
- Redazione della lettera di incarico “unitaria”

DOCUMENTI FORNITI AI PARTECIPANTI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ESERCITAZIONI

- Foglio excel per l'analisi di bilancio
- Questionari
- Memorandum
- File Excel per ore revisione
- Lettera di incarico



Modulo Base

3a GIORNATA – Venerdì 16 dicembre dalle ore 14.30 alle ore 19.30 – L'IDENTIFICAZIONE DEI RISCHI E LO SVILUPPO DELLA STRATEGIA DI REVISIONE

CNDCEC: 5 CFP (C.2.2) – MEF: 3 crediti (A.5.3); 2 crediti (A.5.4)

Aspetti teorici

L'identificazione dei rischi e lo sviluppo della strategia di revisione

- La comprensione dell'azienda e del settore in cui opera
- L'incontro con il precedente revisore
- La determinazione del rischio di revisione e del livello di significatività preliminare
- Il sommario dei rischi identificati (l'Audit Risk Memorandum)
- La definizione delle voci di bilancio significative e del relativo approccio di revisione

Esercitazione pratica – Il caso operativo

- La valutazione del rischio incarico preliminare e la redazione della relativa carta di lavoro
- La predisposizione della carta di lavoro sui termini dell'incarico
- La strategia generale di revisione e la formalizzazione su carta di lavoro
- La determinazione dei livelli di significatività e la redazione della relativa WP
- La redazione del Memorandum di comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
- La redazione dell'Audit Risk Memorandum
- La predisposizione di piani di revisione dettagliati
- La redazione dell'Audit Planning Memorandum

DOCUMENTI FORNITI AI PARTECIPANTI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ESERCITAZIONI

- Bilancio di verifica al 30.06. N caso studio
 - Bilancio di verifica al 30.06. N-1 caso studio
 - Bilancio di verifica al 31.12. N-1 caso studio
 - Foglio excel per determinare la significatività
- Carte di lavoro in word



Modulo Base

4a GIORNATA – Sabato 17 dicembre dalle ore 9.00 alle ore 14.00. – L'EXECUTION: ANALISI DEI CREDITI COMMERCIALI

CNDCEC: 5 CFP (C.2.2) – MEF: 2 crediti (A.2.20); MEF: 3 crediti (A.5.5)

Esercitazione pratica – Il caso operativo

Crediti commerciali (redazione delle wps)

- Le procedure di selezione dei clienti da circolarizzare
- Le procedure di circolarizzazione
- Le procedure di riconciliazione
- Le procedure alternative
- L'analisi dell'ageing clienti
- Le procedure di circolarizzazione dei legali
- L'analisi delle risposte dei legali
- L'analisi del fondo svalutazione crediti
- L'analisi delle note credito da emettere
- Le procedure di revenue recognition (memo Frodi)
- Le procedure di cut-off
- Analisi delle transazioni con parti correlate

DOCUMENTI FORNITI AI PARTECIPANTI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ESERCITAZIONI

- Elenco analitico clienti per circolarizzazione
 - Elenco analitico con movimentazione fornitori per circolarizzazione
 - Scadenario clienti al 31.12. N caso studio
 - Scadenario fornitori al 31.12. N caso studio
- Partitari clienti e fornitori diversi dal caso studio per simulazioni



Modulo Avanzato

1a GIORNATA – 20 GENNAIO 2023 – APPROFONDIMENTI SULL'IDENTIFICAZIONE DEI RISCHI E LO SVILUPPO DELLA STRATEGIA DI REVISIONE

CNDCEC: 5 CFP (C.2.2) – MEF: 3 crediti (A.5.3); 2 crediti (A.5.4)

Aspetti teorici

L'identificazione dei rischi e lo sviluppo della strategia di revisione

- L'analisi del sistema di controllo interno
- L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi connessi a frodi
- L'analisi delle transazioni con parti correlate

Esercitazione pratica – Il caso operativo

- La redazione del questionario “Rischio Frodi”
- La formalizzazione dei test di conformità sulle procedure di controllo interno
- La visione delle carte di lavoro del precedente revisore, lo scambio di lettere di manleva, la redazione del Memo relativo

DOCUMENTI FORNITI AI PARTECIPANTI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ESERCITAZIONI

- Bilancio di verifica al 30.06. N caso studio
- Bilancio di verifica al 30.06. N-1 caso studio
- Bilancio di verifica al 31.12. N-1 caso studio
- Foglio excel per determinare la significatività
- Carte di lavoro in word



Modulo Avanzato

2a GIORNATA – 21 GENNAIO 2023 – IL CAMPIONAMENTO NELLA REVISIONE CONTABILE

CNDCEC: 5 CFP (C.2.2) – MEF: 3 crediti (A.2.23); 2 crediti (A.5.4)

Aspetti teorici

Le metodologie di campionamento

- Metodi statistici di campionamento
- Metodi non statistici per la determinazione del campione. La determinazione del rischio di revisione e del livello di significatività preliminare
- Il sommario dei rischi identificati (l’Audit Risk Memorandum)
- La definizione delle voci di bilancio significative e del relativo approccio di revisione

Esercitazione pratica – Il caso operativo

- Calcolo del Mus
- Uso di un tool di campionamento
- Come proiettare l’errore campionario

DOCUMENTI FORNITI AI PARTECIPANTI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ESERCITAZIONI

- Foglio excel per il MUS
- Foglio per il campionamento casuale



Modulo Avanzato

3a GIORNATA – 27 GENNAIO 2023 – CASSA E BANCHE, RIMANENZE

CNDCEC: 5 CFP (C.2.2) – MEF: 5 crediti (A.5.5)

Esercitazione pratica – Il caso operativo

Cassa e banche (redazione delle wps)

- Le riconciliazioni bancarie
- Le circolarizzazioni sul Modello ABI-REV
- L'analisi fidi
- L'analisi PFN
- L'analisi dei movimenti successivi alla chiusura dell'esercizio
- L'analisi della corretta classificazione entro/oltre 12 mesi

Rimanenze (redazione delle wps)

- La selezione degli articoli di magazzino per ricalcolo campionario
- Le checklist relative all'inventario fisico di magazzino
- Riepilogo della conta fisica
- Il cut-off test
- Il memorandum sui test di verifica dei criteri di valutazione delle rimanenze
- I price test sulla valutazione dei prodotti finiti
- I price test sulla valutazione delle materie prime
- Il memorandum sul market test
- Il riepilogo del market test
- L'analisi dei beni obsoleti e slow moving
- L'analisi dei beni obsoleti e slow moving

DOCUMENTI FORNITI AI PARTECIPANTI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ESERCITAZIONI

- Tabulato di magazzino al 31.12. N caso studio
- Modello ABI-REV di esempio
- Tabulati di magazzino diversi dal caso studio per simulazioni



Modulo Avanzato

4a GIORNATA – 28 GENNAIO 2023 – PRE-CLOSING E RELAZIONE DI REVISIONE

CNDCEC: 4 CFP (C.2.2) – MEF: 5 crediti (A.5.7)

Aspetti teorici

Pre-closing e relazione di revisione

- Le attività di pre-closing
- La relazione unitaria dei sindaci-revisori
- Le diverse tipologie di giudizio
- L'analisi della continuità aziendale
- Il giudizio sulla relazione sulla gestione

Esercitazione pratica – Il caso operativo

- Foglio riepilogo errori
- Analisi eventi successivi
- Analisi going concern
- Memo analytical review 31 Marzo
- Analytical review 31 Marzo (BS + P&L)
- Audit summary memorandum
- Lettera di attestazione
- Questionario completamento audit
- Relazione di revisione al 31 Dicembre

DOCUMENTI FORNITI AI PARTECIPANTI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ESERCITAZIONI

- Bilancio di verifica definitivo al 31.12. N caso studio
- Bilancio di verifica al 31.03. N-1 caso studio
- Casi di dubbi sulla continuità aziendale
- Casistiche di fogli di riepilogo errori diversi dal caso studio
- Casistiche di giudizio di revisione diversi dal caso studio



INFORMAZIONI GENERALI



MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verrà messa a disposizione in formato elettronico, la dispensa elaborata dai docenti del corso



CREDITI FORMATIVI

Evento accreditato per il riconoscimento di n.40 crediti per la formazione professionale continua e per la formazione del Revisore Legale

Per info

Contattaci per qualsiasi domanda.



0825 33444



info@commercialisti.av.it



www.odcec.av.it

COSTI DEL CORSO



► Per gli iscritti ODCEC AV € 200 + iva ogni modulo e per gli iscritti non ODCEC AV € 250 + iva ogni modulo

Sconto per l'acquisto di entrambi i moduli: 25% sul costo del modulo avanzato

► Per gli iscritti ODCEC AV € 200 + iva modulo base e € 150 + iva modulo avanzato

► Per gli iscritti non ODCEC AV € 250 + iva modulo base € 187 + iva modulo avanzato

Per il pagamento



Bonifico bancario intestato a Fondazione Commercialisti Avellino

IBAN IT03G0855315100007000352564

Per info

Contattaci per qualsiasi domanda.



0825 33444



info@commercialisti.av.it



www.odcec.av.it