



PERCORSO SPECIALISTICO



ANNO FORMATIVO  
**2017-2018**



**Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili  
- Brindisi -**

## **LA REVISIONE NELLE PMI SVOLTA DAL COLLEGIO SINDACALE E DAL SINDACO UNICO**

Metodologia, peculiarità, procedure,  
carte di lavoro e responsabilità

**BRINDISI**

**HOTEL NETTUNO**

Via Angelo Titi 41 - BRINDISI.

### **DATE**

Venerdì **15 dicembre 2017** (9.00-18.00)

Sabato **16 dicembre 2017** (9.00-13.00)

Giovedì **21 dicembre 2017** (9.00-18.00)

Venerdì **22 dicembre 2017** (9.00-13.00)

## PRESENTAZIONE

Il corso vuole approfondire, attraverso le tre parti di seguito sintetizzate, la metodologia, le procedure e la responsabilità dell'attività di revisione, svolta dal Collegio sindacale o dal sindaco unico, nelle PMI.

- la **prima parte**, dopo aver esaminato le principali novità introdotte dal DLgs. 135/2016, analizza le fasi dell'accettazione, della nomina e dell'insediamento del Collegio sindacale/sindaco unico incaricato della revisione legale e quindi approfondisce la metodologia dell'audit nelle PMI, la sua pianificazione e i rapporti dei sindaci revisori con gli altri organi sociali.
- la **seconda parte** è dedicata sia alle procedure di revisione delle principali aree del bilancio delle PMI (disponibilità liquide, crediti commerciali, debiti commerciali e magazzino) che alle funzioni e ai poteri dei sindaci revisori in situazioni aziendali particolari (ad esempio in caso di operazioni straordinarie o in situazione di crisi). Verrà affrontato, inoltre, il rischio di frode.
- la **terza parte** si focalizza sulla formazione del giudizio di revisione, sulla redazione della "nuova" relazione per i bilanci 2017 (con illustrazione delle più frequenti casistiche riscontrabili nella concreta operatività) e sulle responsabilità gravanti - tanto in sede civile quanto in ambito penale - sul Collegio sindacale o sul sindaco unico incaricato della revisione legale.

Saranno analizzate sia le **check-list di controllo che le carte di lavoro**.

Tutti gli argomenti saranno affrontati in ottica teorico-operativa.

## DOCENTI

### DOTT. LUCIANO DE ANGELIS

Dottore Commercialista, Revisore Legale, Direttore area societaria della rivista "Società e Contratti, Bilancio e Revisione", Componente del Gruppo di Lavoro "Antiriciclaggio" del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

### PROF. ANDREA FRADEANI

Professore Associato di Economia aziendale presso l'Università degli Studi di Macerata, Dottore Commercialista, Revisore Legale, Giornalista Pubblicista

## PROGRAMMA

### PRIMA PARTE

**Accettazione dell'incarico, metodologia e pianificazione della revisione, i rapporti con soci e organi sociali**

Venerdì 15 dicembre 2017 (9.00-18.00)

### LE PRINCIPALI NOVITÀ INTRODOTTE DAL DLGS. 135/2016 IN TEMA DI REVISIONE

#### LA NOMINA DEL COLLEGIO SINDACALE INCARICATO DELLA REVISIONE

- L'obbligo di nomina e conseguenze dell'inadempimento
- L'incompatibilità, l'ineleggibilità, la decadenza e le relative carte di lavoro
- Focus sugli studi associati e sulle società fra professionisti
- La dichiarazione di trasparenza
- Il compenso dei sindaci revisori e del sindaco unico
- La lettera di incarico dei sindaci revisori
- Gli adempimenti nei confronti del registro dei revisori
- Le sanzioni da parte del MEF
- La cessazione anticipata dell'incarico e adempimenti post cessazione
- La revoca del revisore

#### LA METODOLOGIA DELLA REVISIONE NELLE PMI

- Lo scopo della revisione
- L'*audit risk* e l'*audit risk model*
- La significatività
- La relazione fra significatività e *audit risk*
- La metodologia suggerita dall'IFAC e dal CNDCEC
- Dalla significatività all'estensione delle attività di revisione
- Le asserzioni di bilancio e le principali procedure di audit
- Il ruolo e le caratteristiche delle carte di lavoro

#### L'INSEDIAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE, IL RISK APPROACH E I CONTROLLI PERIODICI

- L'insediamento e il relativo verbale
- Pianificazione e organizzazione del lavoro del Collegio sindacale
- Richieste al precedente Collegio sindacale
- Libro dei sindaci e verbalizzazioni
- Conservazione del libro e delle carte di lavoro
- Analisi dei rischi
- Controlli ex art. 2403 c.c.

**L'ANTIRICICLAGGIO: IL RUOLO, LE ATTIVITÀ E LE RESPONSABILITÀ DEI SINDACI REVISORI**

- Gli obblighi antiriciclaggio dei sindaci revisori: le novità del DLgs. 90/2017
- Le nuove regole sul titolare effettivo
- L'adeguata verifica e i rischi sanzionatori (esempio pratico di analisi del rischio)

**LA PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE**

- Le fasi, i tempi della revisione
- Il ruolo e gli obiettivi della pianificazione
- Dal rischio d'incarico a quello intrinseco
- Lo studio dell'azienda, del suo settore in cui opera e la comprensione del quadro normativo di riferimento
- Le procedure di analisi comparativa
- Le informazioni ottenute dal precedente revisore
- Il sistema di controllo interno, le sue caratteristiche e la sua valutazione
- Le risposte al rischio: la strategia e i programmi di revisione
- Le carte di lavoro nella fase di pianificazione

Sabato 16 dicembre 2017 (9:00-13:00)

**I RAPPORTI DEI SINDACI REVISORI CON I SOCI E GLI ALTRI ORGANI SOCIALI**

- I rapporti con i soci: spa e srl
- I rapporti con l'organo amministrativo pluripersonale e uni personale
- Le partecipazioni all'assemblea
- I rapporti con l'organismo di vigilanza ex DLgs. 231/2001
- I rapporti fra revisore e Collegio sindacale senza incarico di revisione

**SECONDA PARTE****La revisione delle principali aree di bilancio e le attività in caso di operazioni straordinarie****LA REVISIONE DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

- Gli obiettivi della revisione
- Le procedure di identificazione e valutazione dei rischi
- Le verifiche di cassa
- La circolarizzazione (il modello ABI-REV)
- Il *cut-off* dei movimenti finanziari
- L'analisi delle movimentazioni intervenute dopo la chiusura dell'esercizio

**LA REVISIONE DEI CREDITI E DEBITI COMMERCIALI**

- Gli obiettivi della revisione
- Le procedure di identificazione e valutazione dei rischi
- La circolarizzazione dei clienti
- L'analisi della corretta valutazione
- I test di *cut-off*
- L'analisi delle note credito da emettere
- L'analisi dell'informativa di bilancio
- Le principali carte di lavoro dell'area crediti commerciali

Giovedì 21 dicembre 2017 (9:00-18:00)

**GLI OBBLIGHI DEI SINDACI REVISORI IN SITUAZIONI PARTICOLARI E STRAORDINARIE**

- Le omissioni degli amministratori
- Gli aumenti di capitale
- I finanziamenti dei soci
- Il recesso del socio
- I pareri (incarico di revisione, capitalizzazioni, compensi per cariche particolari, cooptazione, ...)
- I controlli particolari nelle srl
- Il Collegio sindacale nelle società unipersonali
- La mancata redazione, approvazione e presentazione del bilancio

**IL RISCHIO DI FRODE NEL QUADRO DELL'ISA 240**

- Le frodi e le loro caratteristiche
- Le procedure di valutazione del rischio
- Le risposte del revisore

**LA REVISIONE DEL MAGAZZINO**

- Gli obiettivi della revisione

- Le procedure di identificazione e valutazione dei rischi
- Le procedure di revisione relative alle operazioni di inventariazione
- La circolarizzazione e i test di cut-off
- I price-test e i market test per la verifica della valutazione
- L'analisi dell'informativa di bilancio

#### I POTERI INTERDITTORI DEI SINDACI REVISORI

- Il riscontro di fatti censurabili e denunce dei soci ex art. 2408 c.c.
- L'impugnativa delle delibere del consiglio di amministrazione
- La convocazione assembleare da parte del Collegio sindacale
- La denuncia dei sindaci ex art. 2409 c.c. (ai sensi della più recente giurisprudenza)
- Utilizzabilità del controllo giudiziario nelle srl

#### I SINDACI REVISORI NELLE SITUAZIONI DI CRISI

- Emersione della crisi
- Riduzione del capitale per perdite
- Esempio pratico di verbale a fronte di perdite
- Liquidazione della società
- I controlli nelle procedure di crisi
- Le "future" novità in tema "allerta" e il nuovo ruolo dei sindaci revisori

### TERZA PARTE

#### La formazione del giudizio di revisione, la relazione (unica) e le responsabilità dei sindaci

##### LA FORMAZIONE DEL GIUDIZIO DI REVISIONE, LA FASE DI PRE-CLOSING

- Il riesame delle carte di lavoro
- L'analisi degli elementi probativi acquisiti
- La valutazione degli errori e il loro effetto sul bilancio
- L'analisi comparativa finale
- Gli eventi successivi alla chiusura del bilancio
- Gli eventi successivi alla chiusura del bilancio
- Il rapporto con la direzione aziendale
- Le attestazioni della direzione aziendale
- L'audit summary memorandum

##### LA CONTINUITÀ AZIENDALE E I SUOI IMPATTI SULLA REVISIONE

- Il concetto di continuità e il suo ruolo nella redazione del bilancio
- L'accertamento del presupposto della continuità
- I risvolti delle problematiche di continuità sul giudizio di revisione

Venerdì 22 dicembre 2017 (9:00-13:00)

##### LA FORMAZIONE DEL GIUDIZIO DI REVISIONE, LA REDAZIONE DELLA RELAZIONE

- La struttura e il contenuto della relazione di revisione
- Le tipologie del giudizio sul bilancio (e le relative esemplificazioni)
- La funzione e l'utilizzo dei richiami d'informativa
- Il paragrafo dedicati agli altri aspetti
- La coerenza, la conformità e gli errori nella relazione sulla gestione
- La rimessione della relazione di revisione

##### LA RELAZIONE DEI SINDACI REVISORI ED I RIFLESSI SULLE RESPONSABILITÀ

- La relazione "unitaria" del Collegio sindacale
- Il rapporto fra il giudizio della parte A e le conclusioni della parte B
- La gestione del dissenso del sindaco revisore
- Illustrazione di giudizi reali emessi in società quotate
- I riflessi del giudizio sul bilancio nelle responsabilità per danni

##### LE RESPONSABILITÀ DEI SINDACI REVISORI

- Le azioni di responsabilità e l'azione del curatore
- Gli effetti del giudizio sulle azioni di responsabilità
- La solidarietà fra sindaci e amministratori
- I termini prescrizione
- Gli ultimi orientamenti giurisprudenziali sulla quantificazione del danno
- I reati tipici del revisore
- Il concorso nel falso in bilancio e nella bancarotta
- Le tutele assicurative

## INFORMAZIONI GENERALI

### MATERIALE DIDATTICO

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

### CREDITI FORMATIVI

La frequentazione del corso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **24 CFP**.

Evento valido ai fini del riconoscimento dei crediti formativi annui utili per l'iscrizione e il mantenimento nel registro della revisione legale, come da determina del Ragioniere Generale dello Stato prot. n. 37343 del 7 marzo 2017.

### INFORMAZIONI E ISCRIZIONI

Per le iscrizioni ed eventuali informazioni rivolgersi all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Brindisi, tel. 0831 521396 e-mail [ordinedottcommbr@virgilio.it](mailto:ordinedottcommbr@virgilio.it)