

Milano, 9 ottobre 2023

# **PROPOSTA FORMATIVA**

## **FORMAZIONE ANNUALE REVISORI LEGALI IN MATERIE CARATTERIZZANTI**

**per**

### **ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTE ED ESPERTI CONTABILI di UDINE**





Wolters Kluwer è leader a livello globale nella fornitura di servizi per il mercato legale, fiscale, finanziario e healthcare. Professionisti in tutto il mondo possono contare su strumenti di informazione e soluzioni software sviluppate per gestire al meglio il proprio business, in un contesto sempre più dinamico.

Wolters Kluwer opera in Italia nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi.

Con un'offerta specializzata, ampia e integrata, che spazia dall'editoria in formato cartaceo al digitale online e mobile, alle soluzioni software - on premise e in the cloud - ai corsi e agli eventi della Scuola di Formazione IPSOA fino alla pubblicità, rappresenta il punto di riferimento per le professioni economiche, giuridiche, tecniche, per le aziende e la Pubblica Amministrazione.

IPSOA

OA SISTEMI

**UTET®**  
SCIENZE TECNICHE

ARTEL

OSRA

**UTET®**  
GIURIDICA

LEGGI D'ITALIA

il fisco

CEDAM



# IPSOA Scuola di formazione

## Formazione in aula

**600** corsi e seminari e **40** Master in oltre **100** province

Oltre **50.000** partecipanti ogni anno

Più di **3.000** docenti con qualificata esperienza professionale e didattica

Network internazionale

## Formazione on line

### Corsi e-learning

- **Formazione obbligatoria** in materia di sicurezza, antiriciclaggio, privacy, Dlgs 231/2001
- **Aggiornamento normativo** in materia di diritto, fisco e lavoro
- **Formazione manageriale e formazione linguistica**

### Web academy

**Piattaforme di Learning Management System dedicate alla formazione di dipendenti e reti di vendita, che prevedono:**

- Corsi e-learning
- Live training
- Comunità di Pratica per lo scambio di best practice
- Gamification
- Condivisione di documenti, contributi audio-video per diffondere il know-how aziendale
- Erogazione di test e raccolta feedback

## Formazione su misura

Interventi formativi personalizzati nei contenuti, nelle metodologie e nei formati per affiancare l'azienda e lo studio professionale nel raggiungimento degli obiettivi e nella riqualificazione e aggiornamento del personale. Corsi in aula o a distanza, outdoor, business game, coaching sono alcuni dei format più richiesti e in cui si articola l'offerta personalizzata.

## Formazione Finanziata

Oltre **500** progetti formativi ogni anno finanziati attraverso i **Fondi Interprofessionali**.

## Destinatari

Iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Udine

## Durata

**n. 20 crediti formativi in materie caratterizzanti la Revisione Legale, così suddivisi:**

N. 4 incontri in aula in giornate da due lezioni consecutive, per un totale di n. 20 ore formative in materie caratterizzanti la Revisione Legale

## Date, orario

**Date e sede da definire ( febbraio 2024)**

**Orario:** 14.00-19.00 e 9.00-14.00

I contenuti del programma formativo sono stati condivisi con l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Udine

## Sede

Sala Convegni dell'ODCEC di Udine

## Relatore

IPSOA Scuola di formazione si avvale di un corpo docente d'eccellenza, costituito dai più autorevoli esponenti del settore, che garantisce la qualità dei contenuti e dell'aggiornamento in materia di Revisione Legale.

### **Marco Rossi**

*Dottore Commercialista e Revisore contabile - Partner Pro Audit e Studio Profis*

## Metodologia didattica

Lezioni pratico-operative che consentono l'interazione continua tra partecipanti e docente con ampio spazio ai quesiti in aula.

## Materiale didattico

A tutti i partecipanti sarà distribuita una dispensa in formato elettronico contenente il materiale didattico curato dal docente, che IPSOA Scuola di Formazione avrà cura di inoltrare al Referente dell'Ordine.

## Coordinamento organizzativo del progetto

Il progetto sarà coordinato dal punto di vista organizzativo da IPSOA Scuola di Formazione.

## Crediti formativi

Il Corso attribuirà crediti formativi validi ai fini della Revisione Legale e FPC

## PROGRAMMA

### LABORATORIO OPERATIVO DI REVISIONE CONTABILE

*Sede e date da definire (anno 2024)*

### 20 ore – 4 incontri

#### SCENARIO

Negli ultimi anni si sono susseguite **numerose ed importanti riforme legislative** in diversi ambiti del Bilancio, della Revisione Legale e della Crisi di Impresa. Nell'attuale contesto, **la revisione legale del bilancio è sempre più strategica** e sono premianti le figure professionali che abbinano alla formazione spiccate competenze operative e specializzate che consentono uno svolgimento efficiente ed efficace delle procedure di revisione. Il ruolo del professionista, che svolge l'attività di revisione legale, deve essere sempre più orientato alla **specializzazione ed alla preparazione pratica** anche al fine di fornire valore aggiunto alle società revisionate.

#### OBIETTIVI

- Illustrare le principali novità e gli impatti delle riforme legislative sui diversi ambiti del bilancio, della revisione legale e della crisi di impresa
- trasmettere le conoscenze e competenze necessarie a fine di poter svolgere un'efficace attività di revisione
- rilevanza agli aspetti pratici ed operativi della materia.

DATA	ORA	CODICI MEF	CODICI CNDCEC
I incontro	1	A.2.5	C.2.2
	1	A.1.5	C.2.13
	1	A.1.11	C.2.13
	1	A.1.10	C.2.13
	1	A.2.11	C.2.2
II incontro	2	A.2.13	C.2.2
	1	A.2.15	C.2.2
	2	A.2.18	C.2.2
III incontro	1	A.2.19	C.2.2
	1	A.2.24	C.2.2
	1	A.2.31	C.2.2
	1	A.2.25	C.2.2
	1	A.2.26	C.2.2

IV incontro	1	A.3.27	D.4.20
	1	A.2.32	C.2.2
	1	A.1.16	C.2.9
	1	A.2.10	C.2.2
	1	A.2.33	C.2.2

## PROGRAMMA

### I INCONTRO

#### GLI ASPETTI QUALIFICANTI DEL PRELIMINARY: ACCETTAZIONE INCARICO - STRATEGIA E RISCHI DI REVISIONE - SCAMBI DI INFORMAZIONI

- Il questionario di accettazione dell'incarico: compilazione, corretta formalizzazione nelle carte di lavoro, valutazione dell'indipendenza e data (A.2.5)
- Refresh sulla strategia di revisione – la comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile e l'affidamento sui controlli (A.1.5)
- LE RCM (Risk Control Matrix) - come sommarizzare nelle matrici la rilevazione dei cicli per individuare i key control (“controlli chiave”) da testare nelle procedure di conformità (test sui controlli): (A.1.11)
  - a. RCM del ciclo passivo
  - b. RCM del ciclo attivo
- La strategia di revisione – affidamento sui controlli nelle piccole e medie imprese e le nano imprese (A.1.10)
- La Comunicazione con i responsabili delle attività di governance: la presentazione di preliminary (A.2.11)

### II INCONTRO

#### GLI ASPETTI AVANZATI DELLE ATTIVITÀ DI PRELIMINARY ED IL COLLEGAMENTO CON LE PROCEDURE DI FINAL – ESEMPI OPERATIVI:

- La valutazione dei rischi - le principali aree di bilancio e la strategia di revisione per asserzione (A.2.13):
  - Banche e finanziamenti
  - Debiti e costi
  - Fondi
  - Crediti e ricavi
  - Rimanenze
- La revisione del rischio del cut-off finanziario: la riconciliazione bancaria e la verifica della competenza degli incassi e dei pagamenti (A.2.15)
- La revisione dei debiti verso fornitori, delle fatture da ricevere e dei costi: l'importanza della verifica della completezza e casi operativi di carte di lavoro (A.2.18)
- La revisione del costo ammortizzato dei debiti finanziari: un caso operativo di carta di lavoro del revisore ed un caso pratico svolto direttamente dal partecipante con condivisione finale della corretta soluzione (A.2.18)

### III INCONTRO

#### **FOCUS SU ALCUNE DELLE PRINCIPALI ATTIVITÀ OPERATIVE DI REVISIONE E SULLA COMPILAZIONE DELLE CARTE DI LAVORO**

- La revisione del fondo indennità suppletiva di clientela: un caso operativo di carta di lavoro del revisore ed un caso pratico svolto direttamente dal partecipante con condivisione finale della corretta soluzione (A.2.19)
- La revisione delle stime contabili: casi operativi di carte di lavoro (A.2.24)
- Utilizzo del lavoro dell'esperto del revisore e dei revisori interni (A.2.31)
- Revisione delle parti correlate: le attività operative da eseguire in linea con il principio di Revisione Internazionale Isa Italia 550 (A.2.25)
- La revisione degli eventi successivi: procedure da svolgere e carte di lavoro (A.2.26)

### IV INCONTRO

#### **ATTIVITÀ OPERATIVE DI REVISIONE, COMPILAZIONE DELLE RELATIVE CARTE DI LAVORO E RELAZIONE DI REVISIONE**

- Punto della situazione degli impatti sulla revisione contabile della nuova normativa e attività operative del revisore (A.3.27)
  - Il conferimento di nuovi incarichi di revisione
  - Le verifiche secondo il codice della crisi di impresa nelle verifiche periodiche del revisore
  - La verifica della continuità aziendale
- La compilazione pratica e condivisa dall'aula della scheda errori: rettifiche, riclassifiche, effetto a patrimonio netto iniziale, a conto economico ed a patrimonio netto finale (A.2.32)
- Lo scambio di comunicazione tra il Revisore ed il Collegio Sindacale (A.1.16)
- La Comunicazione con i responsabili delle attività di governance ed alla direzione (A.2.10)
- La relazione di revisione: tipologie di giudizio, contenuto e casi operativi dei paragrafi (A.2.33)