

# 1a Giornata – Programma

## Parte A<sup>1</sup>

### Dispensa 1 (achivi e check lists utilizzabili nelle PMI e Micro Imprese)

#### A) Organizzazione del Lavoro – Illustrazione degli archivi necessari:

1. Archivio Permanente;
2. Archivio Imposte;
3. Archivio Generale o dell'organizzazione;
4. Archivio delle Procedure ICQ per determinazione del Rischio di Revisione;
5. Archivio del Bilancio;
6. Archivio PMI e MICRO Imprese

**Check list:** Pianificazione e controllo della revisione

#### B) Illustrazione della metodologia RISK APPROACH

##### Le tre componenti:

1. Rischio Intrinseco;
2. Rischio di Controllo;
3. (Rischio) Livello di Individuazione;
4. Rischio di Revisione;

#### C) Il Rischio Intrinseco quale primo componente per la determinazione del Rischio di Revisione ed illustrazione di alcune check lists:

1. Continuità aziendale: **Check list 10.6** - P.R. ISA Italia 570;
1. Esempi e circostanze che indicano possibile esistenza di errori significativi e fodi: **check list 10.7.2** P.R. ISA Italia 240 App. 3;
2. Condizioni ed eventi che possono indicare i rischi di errori significativi: **Check list 10.7.3** P.R. ISA Italia 315 App.2;
3. Corretta amministrazione: **Check list 10.7.4** P.R. ISA Italia 250;

“Memoranda” (Rischio Intrinseco) relativi ad ogni check list commentata

#### D) Le due metodologie per determinare il Rischio di Revisione:

1. Metodo professionale e critico;
2. Metodo del Rischio Residuo;

Significatività e Campionamento statistico;

Introduzione ai Verbali del Revisore legale e del Sindaco.

### Dispensa 2: Documento CoSO Report I e sua evoluzione in CoSO Framework SCIGR checklists utilizzabili nella revisione delle PMI e Micro Imprese

#### E) Il documento **CoSO Framework SCIGR** quale evoluzione del documento **CoSO Report I** nelle sue cinque componenti entrambi proposti in check lists (anche **P.R. ISA Italia 315 App. 1**);

1. “Ambiente di Controllo” dimostrazione per PMI: **Check list 9.2**;

#### F) Asserzioni

#### G) Concetto di PMI – PI (Piccola impresa) – MI (Micro Impresa)

#### H) "La revisione legale nelle "Micro Imprese" ex art. 379 schema d. lgsl. " Crisi d'impresa"

---

<sup>1</sup> Il materiale è spedito in formato PDF in seguito, a tutti i partecipanti, sarà inviato in formato word con i collegamenti ipertestuali utili ad un immediato e facile utilizzo dello stesso per le parti illustrate.

# 2a Giornata – Programma

## Parte A

### Dispensa 3: Il Rischio di Revisione

**A. Conoscenza dell'attività aziendale Check list/ ICQ 1 P.R. ISA Italia 315;**

**B. Il sistema di controllo interno SCI;**

**C. Il Rischio di Controllo** quale secondo componente per la determinazione del Rischio di Revisione **ICQ** (Questionari sul Controllo Interno) da **3 a ICQ 25**;

**D. Il Rischio di Controllo:** collegamento tra il documento **CoSO Framework SCIGR** e i Questionari sul controllo interno (ICQ) proposti dalla pratica professionale **ICQ 1b**;

**E. Asserzioni;**

**F. Rischio di controllo e di Revisione: Ciclo immobilizzazioni materiali ICQ 8b;**

- a) Livello (Rischio) di Individuazione;
- b) Walk Through;
- c) Rischio di Revisione per ciclo operativo (e per posta di bilancio)
- d) Il memorandum che il revisore legale deve stendere sul lavoro svolto;
- e) Verifiche di sostanza o di conformità (e loro archiviazione);
- f) Verifica della posta di bilancio: programma di revisione;
- g) Carte di lavoro
- h)

**G. Serbanes Oxley Act (SOX)**

### Dispensa 4: MOGC ex D. lgs. 231/2001:

Circolare della GdF 83607/2012 Vol. III

Matrice del rischio ( As is analysis, risk assessment, risk management)

### Dispensa 5: Inventario Fisico

Istruzioni

Programma di revisione

Carte di lavoro

