

# Revisione Legale “Base”

## Napoli - 1a Giornata - Programma

### Dispensa 1

#### A) Organizzazione del Lavoro – Gli archivi necessari - P.R. ISA Italia 200 – 500 - 501:

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 quale sintesi degli archivi 3) e 4)

#### B) La metodologia RISK APPROACH Check list 6.1:

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

#### C) La pianificazione della revisione: Check list 10.1.1 - P.R. ISA Italia 300;

#### D) Il Rischio Intrinseco quale primo componente per la determinazione del Rischio di Revisione Check list 6.2 – alcuni strumenti:

1. Il documento **CoSO Report I** nelle sue cinque componenti ed il suo sviluppo in ICQ (Questionari sul Controllo Interno); anche P.R. ISA Italia 315 App. 1;
2. Continuità aziendale: **Check list 10.6** - P.R. ISA Italia 570;
3. Condizioni ed eventi che possono indicare i rischi di errori significativi: **Check list 10.7.3** P.R. ISA Italia 315 App.2;
4. Corretta amministrazione: **Check list 10.7.4** P.R. ISA Italia 250;

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

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

#### E) Significatività (Check list 6.3) e Campionamento statistico;

#### F) Le asserzioni

#### G) Il sistema di controllo interno SCI;

### Dispensa 2

#### H) Il MOGC ex d. lgs. 231/2001 Modello di Organizzazione Gestione e Controllo.

#### I) Il “Sarbanes Oxley Act”;

#### J) I due verbali periodici del Revisore Legale - Principi generali:

- a) Corretta tenuta della contabilità ex P.R. ISA Italia 250B;
- b) Corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili (tutti P.R. ISA Italia);

*P & T Formazione Srls - 37129 VERONA – Salita S. Sepolcro, 6 – Tel 380 6877625  
Sito Web: [www.formazionerevisori.net](http://www.formazionerevisori.net) - E-mail: [pt@formazionerevisori.net](mailto:pt@formazionerevisori.net)*