

Revisione Legale “Base”

Programma - 1a giornata

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.

F) **Significatività (Check list 6.3) e Campionamento statistico;**

G) **Le asserzioni;**

H) **Il sistema di controllo interno SCI.**

Dispensa 2

I) **Il MOGC ex d. lgsl.231/2001** Modello di Organizzazione Gestione e Controllo.

J) **Il “Sarbanes Oxley Act”.**

K) **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).



Programma - 2a giornata

Dispensa 3

A. Il sistema di controllo interno SCI;

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

C. Il Rischio di Controllo: collegamento tra il documento **CoSO Report I** e i **Questionari sul controllo interno (ICQ)** proposti dalla pratica professionale **ICQ 1b**.

D. Asserzioni;

E. Rischio di Controllo, Rischio Individuazione e Rischio di Revisione:

Ciclo Passivo: Spese Debiti; ICQ 3.

- 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) Rischio di Controllo, Rischio di Individuazione e Rischio 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.

Dispensa 4:

MOGC ex D. Igsi.231/2001: Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo;

Dispensa 5

Rischio di Controllo, Rischio di Individuazione e Rischio di Revisione:

Ciclo Immobilizzazioni Immateriali ICQ 8a

- 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.