

Prot. 183112



Ministero dell'Economia e delle Finanze

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

Ispettorato Generale di Finanza

IL RAGIONIERE GENERALE DELLA STATO

VISTA la direttiva 2006/43/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 maggio 2006, relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE del Consiglio e abroga la direttiva 84/253/CEE del Consiglio;

VISTO il decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 concernente il recepimento l'attuazione della direttiva 2006/43/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 maggio 2006, relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE del Consiglio e abroga la direttiva 84/253/CEE;

VISTA la direttiva 2014/56/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014, che modifica la direttiva 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, recepita dal decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135;

VISTE le modifiche apportate dal decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135, con il quale è stata recepita la direttiva 2014/56/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014, che modifica la direttiva 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, al decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39;

VISTO l'articolo 5 del citato decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, come modificato dal suddetto decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135, relativo agli obblighi di formazione continua previsti in capo alle persone fisiche iscritte al registro della revisione legale;

VISTO, in particolare, il comma 2 dell'articolo 5 del medesimo decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, ai sensi del quale la formazione continua dei revisori iscritti nel registro consiste nella partecipazione a programmi di aggiornamento professionale definiti annualmente dal Ministero dell'economia e delle finanze;

VISTO l'articolo 27, comma 4, del decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135, ai sensi del quale l'obbligo di formazione continua di cui all'articolo 5 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, decorre dal 1° gennaio 2017;

CONSIDERATO che l'articolo 21, comma 1, lettera d) del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, così come modificato dal decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135, attribuisce al Ministero dell'economia e delle finanze compiti in materia di formazione continua dei revisori legali iscritti nel registro;

CONSIDERATA la necessità di definire un programma annuale di aggiornamento professionale, previsto dal citato articolo 5, comma 2 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39;

VISTA la determina n. 39/2016 del Ragioniere generale dello Stato del 7 dicembre 2016, prot. 88389, con la quale è stato costituito, con decorrenza dal 15 dicembre 2016, il Comitato didattico per la formazione continua dei revisori legali;

VISTO, in particolare l'art. 2, lettera b), della citata determina del 7 dicembre 2016, che attribuisce al Comitato didattico per la formazione continua dei revisori legali *“la proposta al Ministero dell'economia e delle finanze di possibili schemi di programma annuale di formazione continua di cui all'art. 5, comma 2, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, così come modificato dal decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135”*;

VISTA la determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 37343 del 7 marzo 2017, con la quale è stato adottato il programma di formazione continua o aggiornamento professionale dei revisori legali per l'anno 2017;

TENUTO CONTO della richiesta di convocazione in data 28 settembre 2017, mediante messaggio di posta elettronica ordinaria, da parte degli uffici competenti del Ministero del Comitato didattico per la formazione continua dei revisori legali, nonché del verbale della relativa riunione tenutasi il 2 ottobre 2017 e trasmesso nella stessa al Ministero;

CONSIDERATO che l'aggiornamento del programma annuale di formazione per l'anno 2017 con l'integrazione delle materie valide ai fini dell'iscrizione nel registro dei revisori degli enti locali è stato valutato favorevolmente da parte dell'unanimità dei presenti al Comitato didattico per la formazione continua dei revisori legali;

DETERMINA

1. Di procedere all'aggiornamento del programma di formazione continua o aggiornamento professionale per l'anno 2017 integrandolo con l'elenco delle materie valide ai fini dell'iscrizione nel registro dei revisori degli enti locali.
2. Nell'anno decorrente dal 1° gennaio al 31 dicembre 2017, i revisori legali iscritti al registro di cui all'art. 2 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, possono acquisire i crediti necessari all'assolvimento degli obblighi di formazione continua previsti dall'articolo 5 del medesimo decreto legislativo

anche frequentando i corsi in materia di revisione degli enti locali come elencati nell'allegato alla presente determina.

3. I corsi relativi al programma allegato alla presente determina sono validi ai fini dell'assolvimento degli obblighi formativi degli enti locali anche se frequentati anteriormente alla data della presente determina.
4. La presente determina, comprensiva del programma annuale di formazione continua aggiornato e unito in allegato, che ne costituisce parte integrante, sarà pubblicata sul portale della Revisione Legale, all'indirizzo: <http://www.revisionelegale.mef.gov.it>.

IL RAGIONIERE GENERALE DELLO STATO



Comitato didattico per la formazione continua dei revisori legali

costituito con determina del Ragioniere generale dello Stato 7 dicembre 2016

PROGRAMMA DI AGGIORNAMENTO
PROFESSIONALE REVISORI LEGALI
ANNO 2017

Roma, 4 ottobre 2017

Premessa

Il programma di aggiornamento professionale definito annualmente dal Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi dell'articolo 5, comma 2, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, così come modificato dal Decreto Legislativo 17 luglio 2016, n. 135, costituisce il necessario presupposto per la definizione dell'attività di formazione continua di tutti i revisori legali iscritti nel registro alla data del 1° gennaio 2017.

Ai sensi dell'art. 27, comma 4, del D.lgs. 135/2016 l'obbligo di formazione continua di cui all'art. 5, del d.lgs. 39/2010 decorre dal 1° gennaio 2017.

L'attività di formazione è finalizzata a mantenere conoscenze teoriche, capacità e valori professionali a livello sufficientemente elevato e tali da garantire un'adeguata qualità dei servizi di revisione legale rivolti all'effettiva tutela degli interessi pubblici.

*L'impostazione del programma di aggiornamento professionale discende direttamente dal dettato normativo ed è rivolto a privilegiare **materie cosiddette caratterizzanti per la revisione legali (in sintesi Materie Gruppo A)** quali:*

- 1) Gestione del rischio e controllo interno;**
- 2) Principi di revisione nazionale e internazionali;**
- 3) Disciplina della revisione legale;**
- 4) Deontologia professionale ed indipendenza**
- 5) Tecnica professionale della revisione;**

Tali materie costituiscono il nucleo fondamentale per l'attività di formazione continua e per questo motivo dovranno rappresentare almeno il 50 per cento dei crediti formativi di ciascun iscritto (almeno 10 crediti formativi annuali). La scelta dei restanti crediti formativi è libera; il revisore potrà quindi selezionare nell'ambito di tutte le materie presenti nel programma gli argomenti sui quali indirizzare la sua preferenza formativa.

Le restanti materie, desunte sulla base dell'espresso rinvio contenuto nel comma 7 del citato art. 5 del D.lgs. 39/2010 alle materie di esame ex art. 4, comma 2, del medesimo decreto e di seguito specificate, rappresentano le aree di conoscenza teorica direttamente correlate alla revisione legale oggetto di consolidamento e aggiornamento nel corso nell'anno formativo.

Materie di cui alle lettere da a) ad e) ex art. 4, comma 2, D.lgs. 39/2010 (in sintesi Materie Gruppo B):

- 1) Contabilità generale;
- 2) Contabilità analitica e di gestione
- 3) Disciplina del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato
- 4) Principi contabili nazionali ed internazionali;
- 5) Analisi finanziaria

Materie di cui alle lettere da m) ad u) ex art. 4, comma 2, D.lgs 39/2010 (in sintesi Materie Gruppo C) :

- 1) Diritto civile e commerciale;

- 2) Diritto societario
- 3) Diritto fallimentare
- 4) Diritto tributario
- 5) Diritto del lavoro e della previdenza sociale
- 6) Informatica e sistemi operativi
- 7) Economica politica, aziendale e finanziaria,
- 8) Principi fondamentali di gestione finanziaria
- 9) Matematica e statistica.

Alcuni argomenti presenti nel programma sono stati trattati trasversalmente sotto vari profili (giuridico, tecnico- pratico, contabile) e pertanto, seppure nominalmente sovrapponibili, devono necessariamente essere ricondotti all'approfondimento di competenze afferenti la materia di riferimento (es. gli strumenti finanziaria sono trattati sotto l'aspetto contabile al punto 54 della materia "principi contabili nazionali e internazionali" "IAS 32 - Strumenti finanziari: esposizione nel bilancio" e, riguardo agli aspetti giuridici, al punto 9 della materia "Diritto Societario" – "Strumenti finanziari")

*Le attività formative svolte dai soggetti pubblici e privati accreditati dal Mef ai sensi dell'art. 5, comma 6, lettera b) del D.lgs. 39/2010 nonché quelle effettuata dai revisori legali iscritti in albi professionali (es. dottori commercialisti, avvocati ecc.) e da coloro che collaborano all'attività di revisione o sono responsabili della revisione all'interno di società di revisione (comma 10 del medesimo articolo), al fine del riconoscimento da parte del Mef dei crediti formativi assolti, **dovranno risultare conformi al programma di aggiornamento professionale.***

Programma di aggiornamento professionale revisori legali 2017

Parte I

Materie Gruppo A: Materie caratterizzanti

1. Gestione del rischio e controllo interno;
2. Principi di revisione nazionale e internazionali;
3. Disciplina della revisione legale;
4. Deontologia professionale ed indipendenza
5. Tecnica professionale della revisione;

1) Gestione del rischio e controllo interno

Definizione generale dei contenuti

1. Caratteristiche e definizioni del sistema di controllo interno
2. CoSo Report: Internal Control – Integrated Framework
3. Ambiente di controllo, sue caratteristiche e limiti: i fattori, l'integrità ed i valori etici
4. Valutazione e gestione dei rischi da parte dell'azienda (*Enterprise risk management*)
5. Le attività di controllo: tipologie ed integrazioni con i rischi
6. Informazione e comunicazione nel sistema di controllo interno
7. Monitoraggio nel sistema di controllo interno
8. Il controllo interno nei sistemi informatici
9. Ruoli e responsabilità nel sistema di controllo interno nei modelli di amministrazione e controllo delle società
10. Il sistema di controllo interno nelle piccole e medie imprese
11. Caratteristiche del controllo interno nelle principali aree d'impresa che hanno un impatto sulla revisione
12. La revisione interna nell'ambito del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi
13. Principi e tecniche per l'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno
14. Sarbanes Oxley (Sox 404): l'introduzione e i principali effetti
15. il Modello di organizzazione gestione e controllo ex Dlgs 231/2001
16. Ruoli e responsabilità del Collegio sindacale nel caso i cui eserciti anche l'attività di revisione *ex lege*. Rapporti tra Collegio sindacale e revisore *ex lege*.

2) Principi di revisione nazionale e internazionali

Definizione generale dei contenuti

1. Introduzione ai Principi di Revisione Internazionale (Isa Italia)
2. Principio internazionale sul controllo della qualità ISQC (Italia) 1
3. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 200 - Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia)
4. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 210 - Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione
5. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 220 - Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio
6. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 230 - La documentazione della revisione contabile
7. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 240 - Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile del bilancio
8. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 250 - La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio
9. Principio di Revisione (SA Italia) 250B - Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale
10. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 260 - Comunicazione con i responsabili delle attività di governance
11. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 265 - Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione
12. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 300 - Pianificazione della revisione contabile del bilancio
13. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 315 - L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
14. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 320 - Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile
15. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 330 - Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati
16. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 402 - Considerazioni sulla revisione contabile di un'impresa che esternalizza attività avvalendosi di fornitori di servizi
17. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 450 - Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile
18. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 500 - Elementi probativi
19. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 501 - Elementi probativi – Considerazioni specifiche su determinate voci
20. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 505 - Conferme esterne
21. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 510 - Primi incarichi di revisione contabile – saldi di apertura

22. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 520 - Procedure di analisi comparativa
23. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 530 - Campionamento di revisione
24. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 540 - Revisione delle stime contabili, incluse le stime contabili del fair value, e della relativa informativa
25. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 550 - Parti correlate
26. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 560 - Eventi successivi
27. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 570 - Continuità aziendale
28. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 580 - Attestazioni scritte
29. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 600 - La revisione del bilancio del gruppo – considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)
30. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 610 - Utilizzo del lavoro dei revisori interni
31. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 620 - Utilizzo del lavoro dell'esperto del revisore
32. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 700 - Formazione del giudizio e relazione sul bilancio
33. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 705 - Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente
34. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 706 - Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente
35. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 710 - Informazioni comparative – dati corrispondenti e bilancio comparativo
36. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 720 - Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile
37. Principio di Revisione (SA Italia) 720B - Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all'espressione del giudizio sulla coerenza
38. Altri principi di revisione internazionali (assurance) emessi dall'IFAC
39. Principi di revisione nazionali e Principi di revisione internazionali (ISA)
40. La revisione nelle imprese di dimensione minore
41. Valutazione dei rischi: intrinseco, di controllo, errori significativi a livello di bilancio e singola asserzione, rischio frode.

3) Disciplina della revisione legale

Definizione generale dei contenuti

1. La direttiva 2006/43/CE così come modificata dalla Direttiva 2014/56/UE
2. Disciplina normativa del controllo legale dei conti
3. Il decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e le modifiche introdotte dal Decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135
4. Abilitazione all'esercizio della revisione legale: tirocinio ed esame relativo
5. Registro dei revisori contabili: cancellazione e sospensione, sezioni A e B, formazione continua
6. L'incarico di revisione legale: iter di selezione e conferimento incarico
7. La proposta motivata dell'organo di controllo per il conferimento degli incarichi di revisione ex art. 13 Dlgs 39/2010: criteri e modalità operative”;
8. *La procedura di selezione dei revisori legali o delle società di revisione legale da parte del comitato per il controllo interno e la revisione ex art. 19 Dlgs 39/2010”*
9. Revoca del revisore, dimissioni o risoluzione del contratto di revisione
10. La relazione di revisione e giudizio di bilancio alla luce delle modifiche introdotte all'art. 14 del D.lgs. 39/2010
11. Le responsabilità del revisore
12. La relazione di trasparenza
13. Il Comitato per il controllo interno e la revisione contabile e i rapporti con il soggetto incaricato della revisione
14. I rapporti con il Collegio Sindacale e gli altri organi di governance
15. I controlli di qualità
16. La vigilanza del Ministro del MEF e della CONSOB
17. La procedura sanzionatoria
18. I reati in tema di revisione
19. Sanzioni del MEF e della CONSOB
20. La disciplina della revisione legale degli Enti di interesse pubblico (“EIP”) e degli Enti sottoposti a regime intermedio (“ESRI”) e il Regolamento UE 537/2014
21. Il contratto di revisione: aspetti generali
22. Onorari per la revisione e loro integrazione

4) Deontologia professionale ed indipendenza

Definizione generale dei contenuti

1. Caratteristiche e deontologia del revisore in Italia. Norme etiche e quadro normativo
2. L'etica del revisore nel contesto internazionale
3. Rapporti deontologici tra revisore entrante e uscente
4. Indipendenza e obiettività del revisore: aspetti generali e quadro normativo alla luce delle modifiche introdotte dal D.lgs. 135/2016
5. Indipendenza dei revisori di società non EIP
6. Indipendenza dei revisori di società EIP e ERI
7. Minacce all'indipendenza e misure di salvaguardia
8. Lo scetticismo professionale: obbligo di legge e principio di revisione.
9. Riservatezza e segreto professionale
10. Preparazione della revisione legale e valutazione dei rischi per l'indipendenza

5) Tecnica professionale della revisione

Definizione generale dei contenuti

1. Metodologia per la revisione contabile
2. Strumenti informatici di supporto alla revisione contabile
3. Procedure di valutazione del rischio di revisione
4. La pianificazione e sviluppo del lavoro di revisione
5. Le procedure di revisione: test sui controlli, test di sostanza
6. Altre procedure di revisione
7. La formazione del giudizio di revisione
8. La documentazione e archiviazione del lavoro di revisione
9. Competenze manageriali per lo svolgimento della revisione: sviluppo manageriale, gestione dei team di lavoro, sviluppo e gestione dei rapporti con il cliente, project management, comunicazione efficace
10. Revisione contabile per i bilanci di piccole e medie imprese
11. I compiti e le attività di verifica richiesti al revisore legale in presenza di operazioni straordinarie di azienda
12. Organizzazione del lavoro – articolo 10 quater del D.lgs. 39/2010
13. Organizzazione interna – articolo 10 ter del D.lgs. 39/2010

Programma di aggiornamento professionale revisori legali
2017

Parte II

Materie Gruppo B: materie cui alle lettere da a) ad e) ex art. 4, comma 2,
D.lgs. 39/2010

1. Contabilità generale;
2. Contabilità analitica e di gestione
3. Disciplina del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato
4. Principi contabili nazionali ed internazionali;
5. Analisi finanziaria

1) Contabilità generale:

Definizione generale dei contenuti

1. Il sistema dei valori nell'impresa
2. Le scritture contabili obbligatorie
3. Il principio di competenza economica
4. Il metodo della partita doppia e il piano dei conti
5. La costituzione dell'impresa: contabilità relativa, i conferimenti e gli apporti
6. Il ciclo acquisti
7. Il ciclo vendite
8. L'imposta sul valore aggiunto
9. Le operazioni commerciali in valuta estera
10. Il ciclo del personale
11. Gli investimenti: le immobilizzazioni materiali
12. Le costruzioni in economia
13. Le commesse pluriennali
14. Gli investimenti: le immobilizzazioni immateriali
15. Il leasing: scritture tipiche
16. Le attività finanziarie: azioni, obbligazioni, le gestioni del conto titoli
17. Le forme di finanziamento per l'impresa
18. Le scritture di assestamento: integrazioni e storni
19. Il ciclo finanziario
20. Le rilevazioni di fine esercizio: fatture da emettere e da ricevere
21. La rilevazione dei ratei e dei risconti
22. La rilevazione delle rimanenze di magazzino
23. La rilevazione dei fondi rischi e dei fondi spese future
24. La rilevazione delle imposte di competenza e delle imposte differite
25. Il bilancio di verifica e la chiusura dei conti
26. La destinazione della perdita d'esercizio
27. Operazioni di compravendita: l'obbligo di retrocessione
28. Il Bilancio di esercizio
29. Il bilancio consolidato
30. Gli strumenti finanziari derivati

31. Contabilità pubblica e gestione economica e finanziaria degli enti territoriali
32. Le società partecipate: le definizioni – il piano di razionalizzazione – la crisi d'impresa – la responsabilità
33. Le società partecipate: governance – personale – norme finanziarie
34. Il piano dei conti integrato
35. Il controllo e la responsabilità degli amministratori e dei sindaci degli enti locali per le società pubbliche
36. Il riaccertamento ordinario dei residui – verifiche e parere dell'organo di revisione
37. Le verifiche dei revisori sul carteggio crediti dubbia esigibilità (preventivo consuntivo)
38. Le variazioni di bilancio – le competenze dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario – le eventuali responsabilità amministrative per omissione
39. Spese di personale, turn over e limiti alle assunzioni: ultime novità
40. Gli equilibri di bilancio negli enti locali
41. Gli acquisti in convenzione consip
42. La copertura finanziaria degli investimenti pluriennali
43. Il ruolo della Corte dei conti nel sistema delle autonomie
44. Le variazioni di bilancio
45. Il sistema dei controlli interni negli enti locali
46. Il risultato di amministrazione: la determinazione dei fondi e il loro utilizzo. L'avanzo libero e gli investimenti per il ripiano dell'eventuale disavanzo
47. Le attività comunali soggette ad IVA e i controlli dei revisori
48. Valutazione e iscrizioni in bilancio della partecipazioni senza titoli partecipativi. Fondazioni, associazioni e altri organismi
49. Responsabilità per danno erariale nelle società partecipate ed in quelle in house providing alla luce delle nuove norme di cui al T.U. partecipate e D.l.gs. 50/2016 (codice appalti).

2) Contabilità analitica e di gestione

Definizione generale dei contenuti

1. Funzione di controllo direzionale
2. Processi di controllo direzionale
3. Natura e finalità della contabilità dei costi
4. La tenuta della contabilità analitica e le differenze con la contabilità generale ~~analitica~~
5. La pianificazione strategica
6. Budgeting e piani
7. Il controllo delle modalità di svolgimento della gestione
8. Le tipologie di costo
9. Performance measurement
10. Il sistema di reporting
11. Strategia e controllo: strategia; planning; controllo strategico; programmazione e controllo
12. Strumenti di contabilità direzionale (management accounting)
13. "Analisi e contabilità dei costi (cost accounting)
14. Tecniche di valutazione degli investimenti (capital budgeting)
15. Il reporting nel controllo direzionale e strategico

3) Disciplina del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato

Definizione generale dei contenuti

1. La disciplina del bilancio di esercizio contenuta nel Codice Civile e nella normativa di settore
2. Composizione del bilancio d'esercizio
3. Classificazione delle attività e passività
4. Il conto delle voci del conto economico
5. Principi di classificazione e rappresentazione delle voci di stato patrimoniale e conto economico
6. Nota Integrativa
7. Le informazioni richieste dalla norma
8. La riforma del Bilancio 2016: la direttiva 2013/34/UE ed i decreti attuativi (D.LGS. 135/2015 e D.lgs. 139/2015)
9. La riforma del Bilancio 2016: il rendiconto finanziario
10. La riforma del Bilancio 2016: nuovi schemi di bilancio così come modificati ed integrati dal d.lgs. 139/2015
11. La riforma del Bilancio 2016: Il bilancio ordinario, il bilancio abbreviato il bilancio delle micro imprese
12. La relazione sulla gestione
13. L'impairment test delle immobilizzazioni
14. I reati di false comunicazioni sociali

4) Principi contabili nazionali e internazionali

Definizione generale dei contenuti

1. I Principi contabili internazionali IAS/IFRS e i principi contabili nazionali dell'OIC alla luce della riforma del D.lgs. 139/2015
2. Confronto tra principi contabili nazionali e internazionali IAS/IFRS
3. Le principali differenze tra il Bilancio civilistico e il Bilancio IAS/IFRS
4. Il criterio del costo ed il criterio del fair value nella redazione del Bilancio
5. Rilevazione, valutazione e rappresentazione delle principali poste di Bilancio secondo i principi contabili nazionali e internazionali;
6. I beni che possono essere oggetto di valutazione al fair value ed i conseguenti procedimenti di contabilizzazione
7. OIC 2 – Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
8. OIC 4 – Fusione e scissione
9. OIC 5 – Bilanci di liquidazione
10. OIC 6 – Ristrutturazione del debito e informativa di bilancio
11. OIC 7 – I certificati verdi
12. OIC 8 – Le quote di emissione di gas ad effetto serra
13. OIC 10 – Rendiconto finanziario
14. OIC 11 – Bilancio d'esercizio, finalità e postulati
15. OIC 12 – Composizione e schemi del bilancio d'esercizio (si veda Sezione C1)
16. OIC 13 – Rimanenze
17. OIC 14 – Disponibilità liquide
18. OIC 15 – Crediti
19. OIC 16 – Immobilizzazioni materiali
20. OIC 17 – Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto (si veda Sezione C2)
21. OIC 18 – Ratei e risconti
22. OIC 19 – Debiti
23. OIC 20 – Titoli di debito
24. OIC 21 – Partecipazioni e azioni proprie
25. OIC 23 – Lavori in corso su ordinazione
26. OIC 24 – Immobilizzazioni immateriali
27. OIC 25 – Imposte sul reddito
28. OIC 26 – Operazioni, attività e passività in valuta estera
29. OIC 28 – Patrimonio netto
30. OIC 29 – Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzioni di errori, eventi e operazioni straordinarie, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio
31. Principio contabile 30 – I bilanci intermedi
32. OIC 31 – Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto
33. OIC 32 – Strumenti finanziari derivati
34. IAS 1 Presentazione del bilancio

35. IAS 2 Rimanenze
36. IAS 7 Rendiconto finanziario
37. IAS 8 Principi contabili, cambiamenti nelle stime contabili ed errori
38. IAS 10 Fatti intervenuti dopo la data di riferimento del bilancio
39. IAS 11 Lavori su ordinazione
40. IAS 12 Imposte sul reddito
41. IAS 16 Immobili, impianti e macchinari
42. IAS 17 Leasing
43. IAS 18 Ricavi
44. IAS 19 Benefici per i dipendenti
45. IAS 20 Contabilizzazione dei contributi pubblici e informativa sull'assistenza pubblica
46. IAS 21 Effetti delle variazioni dei cambi delle valute estere
47. IAS 23 Oneri finanziari
48. IAS 24 Informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate
49. IAS 26 Rilevazione e rappresentazione in bilancio dei fondi pensione
50. IAS 27 Bilancio separato
51. IAS 28 Partecipazioni in società collegate e joint venture
52. IAS 29 Rendicontazione contabile in economie iperinflazionate
53. IAS 32 Strumenti finanziari: esposizione nel bilancio
54. IAS 33 Utile per azioni
55. IAS 34 Bilanci intermedi
56. IAS 36 Riduzione di valore delle attività
57. IAS 37 Accantonamenti, passività e attività potenziali
58. IAS 38 Attività immateriali
59. IAS 39 Strumenti finanziari: rilevazione e valutazione
60. IAS 40 Investimenti immobiliari
61. IAS 41 Agricoltura
62. IFRS 1 Prima adozione degli International Financial Reporting Standards
63. IFRS 2 Pagamenti basati su azioni
64. IFRS 3 Aggregazioni aziendali
65. IFRS 4 Contratti assicurativi
66. IFRS 5 Attività non correnti possedute per la vendita e attività operative cessate
67. IFRS 6 Esplorazione e valutazione delle risorse minerarie
68. IFRS 7 Strumenti finanziari: informazioni integrative
69. IFRS 8 Settori operativi
70. IFRS 9 Strumenti finanziari
71. IFRS 10 Bilancio consolidato
72. IFRS 11 Joint ventures
73. IFRS 12 Informazioni sulle partecipazioni
74. IFRS 13 Valutazione del fair value
75. IFRS 14 Regulatory deferral accounts
76. IFRS 15 Revenue from Contracts with customers
77. IFRS 16 Leases

5) Analisi finanziaria

Definizione generale dei contenuti

1. I fondamenti della analisi finanziaria
2. L'analisi per indici e il loro utilizzo
3. Analisi della dinamica finanziaria: i flussi finanziari ed il rendiconto finanziario
4. Il capitale circolante e la gestione del credito commerciale
5. La riserva di elasticità di cassa
6. Determinazione del valore delle imprese: i vari metodi
7. La valutazione di imprese operanti in settori specifici
8. La valutazione in caso di fusione e di scissione dell'azienda o di un suo ramo
9. Analisi strategico – competitiva dell'impresa: analisi interna ed esterna
10. Analisi delle dinamiche economico – finanziarie dell'impresa
11. Pianificazione degli investimenti (capital Budgeting) e business planning
12. La riclassificazione dello Stato patrimoniale
13. La riclassificazione finanziaria
14. Dallo Stato patrimoniale civilistico al riclassificato finanziario
15. La riclassificazione del conto economico
16. Dal conto economico civilistico al riclassificato a valore aggiunto
17. L'analisi dei flussi di cassa
18. Le analisi di bilancio: i principali indicatori delle performance aziendali

Programma di aggiornamento professionale revisori legali
2017

Parte III

Materie Gruppo C: materie cui alle lettere da m) ad u) ex art. 4, comma 2,
D.lgs. 39/2010

1. Diritto civile e commerciale;
2. Diritto societario
3. Diritto fallimentare
4. Diritto tributario
5. Diritto del lavoro e della previdenza sociale
6. Informatica e sistemi operativi
7. Economica politica, aziendale e finanziaria,
8. Principi fondamentali di gestione finanziaria
9. Matematica e statistica.

1) Diritto civile e commerciale

Definizione generale dei contenuti

1. Le norme giuridiche e le fonti del diritto
2. Rapporto giuridico e soggetto del rapporto
3. I diritti reali di garanzia
4. Contratto : principi generali
5. Trattamento dei dati personali e tutela della riservatezza (privacy)
6. L'inadempimento e la responsabilità patrimoniale e mezzi di conservazione della garanzia patrimoniale
7. Contratto stipulato con strumenti informatici o per via telematica
8. I fatti illeciti, imputabilità e colpevolezza, il risarcimento del danno
9. La disciplina della società con azioni quotate
10. Il sistema dei controlli nella s.r.l. e il controllo dei soci

2) Diritto societario

Definizione generale dei contenuti

1. Funzioni e caratteristiche generali delle società
2. I requisiti essenziali del contratto di società e la sua invalidità
3. Tipologie societarie
4. Le operazioni straordinarie d'azienda
5. Recesso dei soci
6. Le modifiche al capitale sociale
7. Altre forme di finanziamento delle imprese
8. Le obbligazioni nella riforma delle spa e delle srl, diritti ed obblighi
9. Gli strumenti finanziari
10. Patrimoni e finanziamenti destinati a specifici affari
11. La responsabilità degli amministratori e i reati societari
12. Modelli e organi di *governance* alternativi
13. Scioglimento e liquidazione
14. Il controllo giudiziario
15. Obblighi informativi delle società quotate
16. La responsabilità amministrativa degli enti (D.Lgs. 231/01)
17. Struttura, caratteristiche, obblighi e responsabilità dell'Organismo di Vigilanza
18. Attori del sistema di controllo interno
19. Comitati nelle quotate
20. Trattamento delle informazioni privilegiate
21. Procedimento di arbitrato
22. Caratteristiche della mediazione
23. Antiriciclaggio
24. Codice di Autodisciplina emanato da Borsa Italiana S.p.A. e altri codici di *governance* internazionali
25. Relazione sul Governo Societario e gli Assetti Proprietari per le società

3)Diritto fallimentare

Definizione generale dei contenuti

1. Le procedure concorsuali nel diritto internazionale privato e processuale
2. Le procedure concorsuali e il diritto europeo
3. Il fallimento: natura e finalità dell'istituto del fallimento: i presupposti
4. L'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato di insolvenza: natura e finalità dell'istituto, i presupposti della procedura
5. La crisi di sovraindebitamento di cui alla legge n. 3/2012; l'istituto i destinatari della normativa, la procedura. L'organismo e il gestore della crisi
6. Il concordato preventivo: concordato liquidatorio e concordato in continuità, il concordato "misto";
7. La relazione del professionista stimatore ai sensi dell'art. 124, comma sesto, l.f.
8. I piani attestati ex art. 67, comma terzo, lett.d), l.f."
9. Gli accordi di ristrutturazione dei debiti e le trattative di cui al'art. 182 bis l.f

4)Diritto tributario

Definizione generale dei contenuti
<ol style="list-style-type: none">1. Principi generali dell'ordinamento tributario2. Principio di inerenza3. La determinazione del reddito fiscale per i soggetti IAS-IFRS adopter e per i soggetti non IAS - IFRS4. La compliance tributaria: i processi dichiarativi5. Il processo sanzionatorio6. La tipicità dei processi fiscali in caso di di operazioni straordinarie7. Struttura e funzionamento del contenzioso tributario

5) Diritto del lavoro e della previdenza sociale

Definizione generale dei contenuti

1. Le fonti del diritto del lavoro
2. Le differenze fra il lavoro subordinato e le altre fattispecie
3. Il rapporto di lavoro dipendente
4. La tutela dell'igiene e della sicurezza sul luogo del lavoro
5. La retribuzione e il TFR
6. Gli aspetti previdenziali del rapporto di lavoro subordinato

6) Informatica e sistemi operativi

Definizione generale dei contenuti
<ol style="list-style-type: none">1. Struttura e logiche di funzionamento dei sistemi informativi2. I controlli della struttura organizzativa nei sistemi informatici3. I vincoli normativi operanti sul sistema informativo4. Lo sviluppo e il mantenimento dei sistemi applicativi5. ERP (Enterprise resource planning) machine learning e scambio in organizzazioni diffuse6. Data communication e controlli specifici

7) Economia politica, aziendale e finanziaria

Definizione generale dei contenuti

1. Politica monetaria e fiscale
2. L'amministrazione e il controllo di gestione
3. Decisioni di investimento: valutazioni
4. Rischio, rendimento e capital budgeting
5. Decisioni di finanziamento e struttura finanziaria
6. Pianificazione finanziaria
7. Analisi dell'ambiente e qualificazione dei rischi strategici
8. Analisi competitiva
9. Analisi strategica e definizione del business
10. Strategie nozione e differenziazione
11. Analisi di settore e della sua evoluzione
12. I gruppi aziendali
13. Le strategie dei gruppi

8) Principi fondamentali di gestione finanziaria

Definizione generale dei contenuti

1. Gli equilibri della gestione finanziaria: economico, finanziario e monetario
2. Gli obiettivi della gestione finanziaria: la programmazione temporale, la gestione del piano finanziario, il governo della liquidità
3. La distinzione fra capitale fisso e capitale circolante netto
4. Il rischio finanziario
5. Il fabbisogno finanziario
6. Relazioni tra fonti e fabbisogno
7. La leva finanziaria

9) Matematica e statistica

Definizione generale dei contenuti
<ol style="list-style-type: none">1. Introduzione alla Statistica e suo ruolo nel controllo2. Campionamento statistico applicato alla revisione3. Stime ed errori statistici4. Principi di matematica finanziaria: attualizzazione e capitalizzazione5. Il piano di ammortamento