



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;

VISTE le circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 26 del 6 luglio 2017 e n. 28 del 19 ottobre 2017, concernenti istruzioni in materia di formazione obbligatoria dei revisori legali;

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 le determine del Ragioniere Generale dello Stato n. 37343 del 7 marzo 2017 e n. 183112 dell'11 ottobre 2017, con le quali è stato rispettivamente adottato e aggiornato il programma di formazione continua o aggiornamento professionale dei revisori legali per l'anno 2017;

CONSIDERATA la proposta del Comitato didattico per la formazione continua di affinare i temi riguardanti la revisione presso gli enti locali, di recepire le modifiche agli ISA Italia adottate o in corso di adozione nel 2017, di includere nel programma formativo del 2018 anche i principi di *assurance* oltre che i principi professionali di revisione ISA Italia, nonché di considerare le principali novità normative che interessano lo svolgimento degli incarichi di revisione;

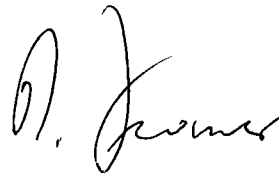
DETERMINA

1. Di adottare il programma di formazione continua e aggiornamento professionale dei revisori legali iscritti al registro della revisione legale di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 per l'anno 2018, allegato alla presente determina.
2. Nell'anno decorrente dal 1° gennaio al 31 dicembre 2018, i revisori legali iscritti al registro di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, sono tenuti ad assolvere gli obblighi della formazione continua partecipando ai corsi organizzati con le modalità previste dall'articolo 5, comma 6, del decreto

legislativo n. 39/2010, sugli argomenti o temi elencati al programma allegato alla presente determina.

3. La presente determina, comprensiva del programma annuale di formazione continua 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 FORMAZIONE PROFESSIONALE **PER I REVISORI LEGALI** **ANNO 2018**

Roma, 10 novembre 2017

Premessa

Nel programma di aggiornamento professionale 2018 sono confermati, in via generale, i contenuti del precedente programma 2017, adottato con determina del Ragioniere generale dello Stato n. 37343 del 7 marzo 2017 ed aggiornato con analogo atto dell'11 ottobre 2017, n. 183112.

Per la chiara comprensione dell'approccio metodologico adottato dal Comitato didattico per l'elaborazione del presente programma, è importante sottolineare che si è tenuto conto, ai fini dell'introduzione di nuovi argomenti, in via prioritaria, della portata innovativa di specifici provvedimenti normativi adottati, o in fase di definizione, nel corso del 2017, con particolare riferimento alla rilevanza dell'impatto sull'attività di revisione (come ad esempio le novità introdotte in materia di antiriciclaggio dal D.lgs. 90/2017, la riforma delle società partecipate pubbliche, il nuovo codice del terzo settore, la nuova riforma sul diritto fallimentare).

Per questo motivo, il programma è stato integrato solamente con gli argomenti ritenuti più significativi per l'aggiornamento professionale del revisore legale, fermo restando che, qualora delle tematiche, rimaste nominalmente invariate nel presente programma rispetto al precedente, risultassero marginalmente interessate da sopravvenuti interventi normativi, tali aggiornamenti possono ritenersi naturalmente ricompresi nel corso proposto per l'anno 2018 che avrà pertanto un diverso contenuto rispetto a quello proposto in precedenza.

Tale approccio generale trova una sola eccezione con riferimento ai principi di revisione nazionali ed internazionali e ai principi contabili nazionali ed internazionali per i quali è stata data una specifica evidenza dei temi soggetti ad aggiornamento per effetto dell'introduzione di nuove versioni dei principi medesimi adottate nel corso del 2017 o in corso di definizione.

Un cenno a parte meritano, infine, i temi riguardanti la revisione negli enti locali inseriti nell'ambito della materia "contabilità generale" con determina del Ragioniere generale dello Stato dell'11 ottobre 2017. Gli stessi sono stati quasi integralmente sostituiti da nuovi argomenti, afferenti il medesimo tema, ritenuti in grado di assicurare un approccio conoscitivo più completo e maggiormente orientato su aspetti contabili e sull'attività di verifica del revisore incaricato al controllo.

Programma di aggiornamento professionale revisori legali 2018

Parte I

Materie Gruppo A: Materie caratterizzanti

1. Gestione del rischio e controllo interno;
2. Principi di revisione nazionali 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 (aspetti contabili)
16. Ruoli e responsabilità del Collegio sindacale nel caso in 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) – **versione aggiornata**
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) – **versione aggiornata**
4. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 210 - Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione – **versione aggiornata**
5. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 220 - Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio – **versione aggiornata**
6. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 230 - La documentazione della revisione contabile – **versione aggiornata**
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. A. Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 260 – Comunicazione con i responsabili delle attività di *governance* – **versione aggiornata**
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 – **versione aggiornata**
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 – **versione aggiornata**
25. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 550 - Parti correlate
26. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 560 - Eventi successivi

- 27.A Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 570 – Continuità aziendale – **aggiornamento**
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) – **versione aggiornata**
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.A. Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 700 – Formazione del giudizio e relazione sul bilancio – **versione aggiornata**
- 32.B Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 701 – Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente
- 33.A. Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 705 – modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente – **versione aggiornata**
- 34.A. Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 706 - Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente – **versione aggiornata**
- 35.A. Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 710 – Informazioni comparative – dati corrispondenti e bilancio comparativo – **versione aggiornata**
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.A. Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 720 B – le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli aspetti proprietari – **versione aggiornata**
39. Principi di revisione nazionali e Principi di revisione internazionali (ISA)
40. Principi di revisione riferibili ad altri territori (esempi: US e UK)

3) Disciplina della revisione legale- definizione generale dei contenuti:

1. La direttiva 2006/43/CE, 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 D.lgs. 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 D.lgs. 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
23. "*Compliance*" normativa su regolatori Italiani (esempi: Borsa Italiana, Banca d'Italia, Isvap e/o altro)
24. "*Compliance*" normativa su regolatori di altri territori (esempi: SEC , PCAOB e/o altro)

4) Deontologia professionale ed indipendenza – definizioni generali 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
- 14.. Altri principi di revisione internazionali (*assurance*) emessi dall'IFAC
- 15 ..Valutazione dei rischi: intrinseco, di controllo, errori significativi a livello di bilancio e singola asserzione, rischio frode
- 16 ..*Big data* e principi di audit e *assurance*
- 17 . ISAE 3000
- 18 . ISAE 3400
19. ISAE 3402
- 20 ISAE 3420
- 21 La revisione legale del bilancio consolidato
- 22 -Le procedure di revisione in tema di adempimenti richiesti dalla normativa fiscale in vigore
- 23 Aspetti organizzativi, procedure e metodologie caratterizzanti il caso del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti
- 24 La revisione contabile limitata per i bilanci intermedi (semestrali, trimestrali)
- 25 La revisione contabile dei bilanci di liquidazione
- 26 Dichiarazione individuale di carattere non finanziario e dichiarazioni volontarie di carattere non finanziario conformi di cui al D.lgs. 254/2016

Programma di aggiornamento professionale revisori legali 2018

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. Il principio contabile generale della competenza finanziaria, cd. Potenziata
33. Il principio contabile applicato della programmazione. Il DEFR e il DUP
34. La contabilità economico patrimoniale degli enti territoriali integrata alla contabilità finanziaria e il piano dei conti integrato
35. Il principio contabile applicato del bilancio consolidato aggiornato al decreto MEF 11 agosto 2017
36. Gli schemi di bilancio e la classificazione per missioni e programmi. L'invio dei bilanci alla BDAP
37. Le variazioni di bilancio
38. la registrazione delle entrate e delle spese nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria
39. I fondo pluriennale vincolato. Le verifiche dei revisori
40. Il fondo crediti di dubbia esigibilità. Le verifiche dei revisori
41. Il riaccertamento ordinario dei residui – verifiche e parere dell'organo di revisione
42. Gli equilibri di bilancio negli enti territoriali e la copertura finanziaria degli investimenti pluriennali
43. Il risultato di amministrazione. La determinazione e la composizione. Le modalità di ripiano del disavanzo di amministrazione
44. I criteri di iscrizione e valutazione in bilancio delle partecipazioni in enti e società partecipate e

controllate. Le Partecipazioni senza titoli partecipativi. L'aggiornamento del decreto MEF del 18 maggio 2017

45. Le riserve indisponibili del patrimonio netto per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

46. Le scritture di assestamento economico nella contabilità integrata degli enti territoriali. Le verifiche dei revisori

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
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
- 15 – La disciplina del bilancio consolidato (D.lgs. 127/1991)

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
11. OIC 7 – I certificati verdi
12. OIC 8 – Le quote di emissione di gas ad effetto serra
- 12.A OIC 9 – Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali
13. OIC 10 – Rendiconto finanziario
14. OIC 11 – Bilancio d'esercizio, finalità e postulati
- 15.A OIC 12 – Composizione e schemi del bilancio d'esercizio – **versione aggiornata**
16. OIC 13 – Rimanenze
17. OIC 14 – Disponibilità liquide
18. OIC 15 – Crediti
- 19.A OIC 16 – Immobilizzazioni materiali – **versione aggiornata**
20. OIC 17 – Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto
21. OIC 18 – Ratei e risconti
- 22.A OIC 19 – Debiti – aggiornamento
23. OIC 20 – Titoli di debito
- 24.A OIC 21 Partecipazioni e azioni proprie – **versione aggiornata**
25. OIC 23 – Lavori in corso su ordinazione
- 26.A OIC 24 – Immobilizzazioni immateriali – **versione aggiornata**
- 27.a OIC 25 – Imposte sul reddito – aggiornamento
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.A OIC 32 Strumenti finanziaria derivati – **versione aggiornata**
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*
78. principi contabili riferibili ad altri territori (esempi: US e UK)

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 2018

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
11. Le novità in materia di privacy (Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio)

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) (aspetti giuridici)
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
- 26 – Antiriciclaggio le novità introdotte dal D.lgs. 25 maggio 2017, n. 90
- 27 – La Riforma delle società partecipate pubbliche ai sensi del D.lgs. 175/2016
- 28 – Il nuovo codice del terzo settore ai sensi del D.lgs. 117/2017

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 sovra indebitamento 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 all'art. 182 bis l.f
- 10 - La nuova riforma sul diritto fallimentare – aggiornamento 2018

4) Diritto tributario: definizione generale dei contenuti:

1. Principi generali dell'ordinamento tributario
2. Principio di inerenza
- 3 .La determinazione del reddito fiscale per i soggetti IAS-IFRS adopter e per i soggetti non IAS - IFRS
4. La *compliance* tributaria: i processi dichiarativi
5. Il processo sanzionatorio
6. La tipicità dei processi fiscali in caso di operazioni straordinarie
7. 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:

1. Struttura e logiche di funzionamento dei sistemi informativi
2. I controlli della struttura organizzativa nei sistemi informatici
3. I vincoli normativi operanti sul sistema informativo
4. Lo sviluppo e il mantenimento dei sistemi applicativi
5. ERP (*Enterprise resource planning*) *machine learning* e scambio in organizzazioni diffuse
6. *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
14. *Bitcoin* e criptomonete

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:

1. Introduzione alla Statistica e suo ruolo nel controllo
2. Campionamento statistico applicato alla revisione
3. Stime ed errori statistici
4. Principi di matematica finanziaria: attualizzazione e capitalizzazione
5. Il piano di ammortamento