

# **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 2019**

*Roma, 5 dicembre 2018*

## **Premessa**

*Nel programma di aggiornamento professionale 2019 vengono confermati, in massima parte, i contenuti dei precedenti programmi, adottati con determinate del Ragioniere generale dello Stato n. 37343 del 7 marzo 2017 (aggiornato con analogo atto dell'11 ottobre 2017, n. 183112) e n. 2812 del 9 gennaio 2018.*

*Per l'elaborazione del presente programma il comitato didattico ha mantenuto il medesimo approccio metodologico usato lo scorso anno dando priorità, ai fini dell'introduzione di nuovi argomenti, alla portata innovativa di specifici provvedimenti normativi adottati, o in fase di definizione, nel corso del 2018 con particolare riferimento alla rilevanza dell'impatto sull'attività di revisione (come ad esempio le modifiche introdotte al codice del terzo settore dal D.lgs. 105/2018 e la riforma della disciplina in materia di crisi d'impresa e insolvenza).*

*Tra le novità introdotte nel programma di aggiornamento professionale 2019 particolare attenzione meritano i temi direttamente afferenti all'attività di vigilanza del Mef quali l'adozione del codice dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale dei soggetti abilitati all'esercizio della revisione legale dei conti e "I controlli di qualità del Mef: linee di indirizzo e orientamenti".*

*Relativamente, poi, agli argomenti rimasti nominalmente invariati rispetto ai programmi precedenti si rileva che, qualora le tematiche proposte risultassero marginalmente interessate da sopravvenuti interventi normativi, tali aggiornamenti sono da intendersi ricompresi nel corso proposto nel 2019 che potrà avere, pertanto, un contenuto diverso rispetto a quello sviluppato in precedenza.*

*Si evidenzia, infine, che per comodità di lettura è stata aggiunta un'appendice contenente la sintesi dei nuovi argomenti introdotti nel 2019 e degli argomenti la cui denominazione è stata modificata.*

**Programma di aggiornamento professionale revisori legali**  
**2019**

**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 nei sistemi 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
- 11. A Le principali caratteristiche dei sistemi di gestione dei rischi e di controllo interno esistenti in relazione al processo di informativa finanziaria**
- 11.B Le principali caratteristiche delle procedure amministrativo contabili per la formazione del bilancio**
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 D.lgs. 231/2001 - **i controlli per la prevenzione dei reati societari**
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. A . Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 260 – Comunicazione con i responsabili delle attività di governance – aggiornamento **2018**
11. Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 265 - Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance e 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.A Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 570 – Continuità aziendale – aggiornamento **2018**

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 A. Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 700 – Formazione del giudizio e relazione sul bilancio – aggiornamento **2018**
- 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 – aggiornamento **2018**
- 34.A. Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 706 - Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente – aggiornamento **2018**
- 35.A. Principio di revisione internazionale (Isa Italia) 710 – Informazioni comparative – dati corrispondenti e bilancio comparativo – aggiornamento **2018**
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 – aggiornamento **2018**
39. Principi di revisione nazionali e Principi di revisione internazionali (ISA)
40. Principi di revisione riferibili ad altri territori (esempio US e UK)

### 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 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
- 15. A I controlli di qualità del Mef: linee di indirizzo e orientamenti**
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 (esempio Borsa Italiana, Banca d'Italia, Isvap e/o altro)
24. "Compliance" normativa su regolatori di altri territori (esempio 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
- 11. Il codice dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale dei soggetti abilitati all'esercizio della revisione legale dei conti**
- 12. 2018 Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants**



## 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. **Il decreto legislativo n . 254 del 2016 concernente la comunicazione di informazioni di carattere non finanziario e di informazioni sulla diversità da parte di talune imprese e di taluni gruppi di grandi dimensioni**
27. **La relazione del revisore sulla deducibilità ai fini IRAP dei costi del personale addetto alla ricerca e sviluppo**
28. **Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni**
29. **Applicazione dell' "audit risk model– ARM" alle immobilizzazioni materiali, alla cassa, etc.**
30. **Il codice del terzo settore: aspetti della revisione**

**Programma di aggiornamento professionale revisori legali**  
**2019**

**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. Il 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 d'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

**47. Società partecipate da regioni ed enti locali - asseverazione ex art. 11, comma 6, lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

## **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. I sistemi 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
- 16. Analisi di attendibilità e ragionevolezza delle assunzioni e ipotesi dei piani aziendali**

### **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 e 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)
- 16. il Regolamento (Ue) 1595/2018 – incertezza sui trattamenti ai fini dell'imposta sul reddito**

#### 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 – aggiornamento **2018**
16. OIC 13 – Rimanenze
17. OIC 14 – Disponibilità liquide
18. OIC 15 – Crediti
- 19.A OIC 16 – Immobilizzazioni materiali – aggiornamento **2018**
20. OIC 17 – Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto
21. OIC 18 – Ratei e risconti
- 22.A OIC 19 – Debiti – aggiornamento 2018
23. OIC 20 – Titoli di debito
- 24.A OIC 21 Partecipazioni e azioni proprie – aggiornamento **2018**
25. OIC 23 – Lavori in corso su ordinazione
- 26.A OIC 24 – Immobilizzazioni immateriali – aggiornamento **2018**
- 27.a OIC 25 – Imposte sul reddito – aggiornamento 2018
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 – aggiornamento **2018**
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 (esempio US e UK)



## 5) Analisi finanziaria – definizione generale dei contenuti:

1. I fondamenti dell'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**  
**2019**

**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. 175/2017
28. Il nuovo codice del terzo settore ai sensi del D.lgs. 117/2017
29. Il decreto legislativo 3 agosto 2018, n. 105 – Modifiche e integrazioni al codice del Terzo settore
30. Le società a responsabilità limitata: caratteristiche e tipicità

### **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 al'art. 182 bis l.f
10. **La riforma delle discipline della crisi di impresa e dell'insolvenza di cui alla Legge 19 ottobre 2017, n. 155: sviluppi ed evoluzioni**

### **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

## **Appendice:**

Sintesi argomenti introdotti o modificati nel 2019:

(I) Integrazione

(M) Modifica

### **A.1. Gestione del rischio e controllo interno:**

(I) 11. A Le principali caratteristiche dei sistemi di gestione dei rischi e di controllo interno esistenti in relazione al processo di informativa finanziaria

(I) 11.B Le principali caratteristiche delle procedure amministrativo contabili per la formazione del bilancio

(M) 15. Il modello di organizzazione gestione e controllo ex D.lgs. 231/2001 - i controlli per la prevenzione dei reati societari

### **A.3. Disciplina della revisione legale:**

(I) 15. A I controlli di qualità del Mef: linee di indirizzo e orientamenti

### **A.4. Deontologia professionale ed indipendenza:**

(I) 11. Il codice dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale dei soggetti abilitati all'esercizio della revisione legale dei conti

(I) 12. 2018 Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants

### **A.5. Tecnica professionale della revisione:**

(M) 26. Il decreto legislativo n. 254 del 2016 concernente la comunicazione di informazioni di carattere non finanziario e di informazioni sulla diversità da parte di talune imprese e di taluni gruppi di grandi dimensioni

(I) 27. La relazione del revisore sulla deducibilità ai fini IRAP dei costi del personale addetto alla ricerca e sviluppo

(I) 28. Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni

(I) 29. Applicazione dell' "audit risk model- ARM" alle immobilizzazioni materiali, alla cassa, etc.

(I) 30. Il codice del terzo settore: aspetti della revisione

### **B.1. Contabilità generale:**

(I) 47. Società partecipate da regioni ed enti locali - asseverazione ex art. 11, comma 6, lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118

### **B.2. Contabilità analitica e di gestione:**

(I) 16. Analisi di attendibilità e ragionevolezza delle assunzioni e ipotesi dei piani aziendali

### **B.3. Disciplina del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato:**

(I) 16. il Regolamento (Ue) 1595/2018 – incertezza sui trattamenti ai fini dell'imposta sul reddito

### **C.2. Diritto societario:**

- (I) 29. Il decreto legislativo 3 agosto 2018, n. 105 – Modifiche e integrazioni al codice del Terzo settore**
- (I) 30. Le società a responsabilità limitata: caratteristiche e tipicità**

### **C.3. Diritto fallimentare:**

- (M) 10. La riforma delle discipline della crisi di impresa e dell'insolvenza di cui alla Legge 19 ottobre 2017, n. 155: sviluppi ed evoluzioni**

### **N.B.**

**Ai principi di revisione e ai principi contabili aggiornati nel programma di aggiornamento professionale 2018 è stato aggiunto il riferimento all'anno di variazione del programma**