CentroStudi EntiLocali

PROFESSIONE COMMERCIALISTA Namirial

AREA FORMAZIONE - Commercialisti

REVISIONE LEGALE DELLE PMI

Un caso concreto di PMI per seguire le fasi dell'incarico: tra principi di revisione, applicazioni dell'IA e carte di lavoro

WEBINAR

IL CORSO SI SVOLGERÀ SIA IN MODALITÀ LIVE CHE IN MODALITÀ REPLAY (DIFFERITA)

Obiettivi

Il corso affronta, con taglio operativo, le principali fasi della revisione legale di una PMI mostrando come anche gli strumenti di intelligenza artificiale possano supportare il professionista nell'analisi documentale, nella pianificazione, nella valutazione dei rischi, nell'elaborazione dei dati e nella predisposizione delle carte di lavoro.
Si utilizzerà un caso specifico di PMI come filo conduttore per collegare le diverse fasi dell'incarico con un approccio integrato: principi di revisione, applicazioni operative dell'IA ed esempi di carte di lavoro.
Alla fine del corso il partecipante sarà in grado di

- *Impostare analisi documentali, risk assessment ed elaborazioni numeriche con output verificabili e documentabili.*
- *Tradurre i risultati delle elaborazioni assistite in carte di lavoro coerenti con gli obiettivi di revisione.*
- *Sviluppare procedure operative su alcune delle principali aree di bilancio tipiche delle PMI*
- *Comprendere dove l'IA può supportare concretamente il lavoro del revisore e dove restano indispensabili valutazione, scetticismo professionale e supervisione.*

Date e Orari

25 Novembre 2026 - 15:00 / 18:00 *(3 ore - 3 Crediti Formativi)*
02 Dicembre 2026 - 15:00 / 18:00 *(3 ore - 3 Crediti Formativi)*
10 Dicembre 2026 - 15:00 / 18:00 *(3 ore - 3 Crediti Formativi)*
15 Dicembre 2026 - 15:00 / 18:00 *(3 ore - 3 Crediti Formativi)*

**I webinar saranno registrati e fruibili anche successivamente alle date di svolgimento; pertanto coloro che non potessero essere disponibili nella data indicata nel Programma potranno fruirlo anche in un secondo momento*

Docenti

Giancarlo Grossi, *Pubblicista - ODCEC Pescara*
Aldo Ponzi, *ODCEC BS - Partner di Previsione Società di revisione - Docente accreditato MEF*
Giacomo Greci, *ODCEC Fermo - Membro delle Commissioni UNGDCEC Sostenibilità e Reporting d'Impresa, Bilancio e Revisione, AI e Digitalizzazione*

Programma

1° INCONTRO - **Accettazione dell'incarico, conoscenza del cliente e pianificazione preliminare**
Focus: *Dalla valutazione preliminare del cliente alla costruzione del dossier informativo e dei termini dell'incarico.*
Accettazione e mantenimento dell'incarico

- Acquisizione delle informazioni preliminari sul cliente e valutazione dei presupposti dell'incarico.
- Verifica dell'indipendenza: soggetti rilevanti, relazioni da considerare, minacce e misure di salvaguardia.
- Valutazione della disponibilità di competenze, tempo e risorse professionali.
- Determinazione delle ore, delle risorse e del corrispettivo in coerenza con caratteristiche e rischiosità dell'incarico.
- Contenuti essenziali della lettera di incarico e definizione dei termini dell'attività di revisione.

Conoscenza dell'impresa e analisi documentale
- Comprensione del modello di business, della governance, dell'organizzazione e dei principali processi amministrativo-contabili.
- Lettura coordinata di bilancio, visura, statuto, verbali, contratti e altri documenti rilevanti.
- Individuazione di operazioni significative, elementi incoerenti e informazioni da approfondire ai fini della pianificazione.
- Servizi esternalizzati rilevanti per l'informativa finanziaria e implicazioni ai fini della revisione.

Applicazioni dell'IA
- Creazione di un ambiente documentale dedicato al cliente e impostazione di istruzioni per analisi basate sulle fonti disponibili.
- Estrazione strutturata di dati societari, governance, poteri, impegni contrattuali e operazioni rilevanti con richiamo alla fonte.
- Predisposizione assistita di una scheda di conoscenza del cliente e delle richieste documentali integrative.
- Compilazione e personalizzazione assistita della lettera di incarico a partire da un modello validato.

II° INCONTRO - **Significatività, valutazione dei rischi e costruzione del piano di revisione**
Focus: *Dai dati di bilancio all'identificazione dei rischi, al collegamento con le asserzioni e alla definizione delle risposte di revisione.*

Significatività e analisi comparativa preliminare
- Scelta e motivazione del benchmark; significatività per il bilancio nel suo complesso, significatività operativa e soglia degli errori chiaramente trascurabili.
- Analisi comparativa del bilancio: variazioni assolute e percentuali, margini, indicatori e relazioni tra voci.
- Individuazione delle variazioni anomale e delle aree che richiedono maggiore attenzione nella pianificazione.

Identificazione e valutazione dei rischi
- Rischi a livello di bilancio e di asserzioni; rischio intrinseco, rischio di controllo e rischio di individuazione.
- Rischi significativi, rischio di frode, riconoscimento dei ricavi e management override of controls.
- Comprensione del sistema di controllo interno, walkthrough e individuazione dei controlli rilevanti.
- Asserzioni di bilancio e collegamento tra area, rischio identificato e obiettivo di revisione.

Risposte ai rischi ed elementi probativi
- Procedure di conformità e procedure di validità; verifiche di dettaglio e procedure di analisi comparativa.
- Modalità di acquisizione degli elementi probativi e criteri di selezione delle voci da verificare.
- Campionamento, selezione di elementi specifici ed esame integrale delle popolazioni.

Applicazioni dell'IA
- Analisi assistita del bilancio comparativo e individuazione delle aree potenzialmente significative.
- Costruzione di una matrice rischi-asserzioni-procedure che colleghi fatti rilevanti, rischi identificati e risposte di revisione.
- Predisposizione assistita del planning memorandum e organizzazione del fascicolo permanente e corrente.
- Strutturazione delle carte di lavoro con evidenza di obiettivo, fonte, procedura svolta, risultati, eccezioni e conclusioni.

III° INCONTRO - **Revisione operativa: immobilizzazioni, crediti e debiti commerciali**
Focus: *Utilizzo dell'IA per trasformare dati grezzi in prospetti di revisione verificabili e per supportare le principali procedure su cespiti e ciclo commerciale.*

Immobilizzazioni materiali e immateriali -
- Quadratura tra bilancio, contabilità e registro cespiti.
- Test sugli incrementi e sulle dismissioni; verifica della corretta capitalizzazione dei costi.
- Ricalcolo degli ammortamenti e verifica di aliquote, vita utile e decorrenza.
- Individuazione di indicatori di perdita durevole di valore e valutazione delle evidenze disponibili.

Crediti commerciali
- Quadratura partitario-contabilità e analisi dello scadenzario.
- Selezione delle posizioni da circolarizzare, gestione delle mancate risposte e procedure alternative.
- Verifica degli incassi successivi e analisi delle posizioni scadute o contestate.
- Valutazione del fondo svalutazione crediti, cut-off vendite e rischio di ricavi fittizi.

Debiti commerciali
- Quadratura partitario-contabilità e verifica della completezza dei debiti.
- Ricerca delle passività non registrate attraverso fatture e pagamenti successivi.
- Verifica delle fatture da ricevere e del cut-off degli acquisti.

Applicazioni dell'IA
- Costruzione automatizzata di una caposcheda cespiti a partire da un registro grezzo, con quadrature e controlli di coerenza.
- Ricalcolo indipendente delle quote di ammortamento e produzione di un prospetto delle differenze da sottoporre a verifica.
- Analisi assistita dello scadenzario clienti e individuazione di posizioni anomale o che richiedono approfondimento.
- Supporto alla predisposizione di campioni, richieste di conferma e carte di lavoro sul ciclo crediti/debiti.

IV° INCONTRO - **Banche, finanziamenti e rimanenze di magazzino**
Focus: *Riconciliazione di fonti informative diverse, verifica dei rapporti finanziari e analisi delle rimanenze con strumenti assistiti dall'IA.*

Banche, affidamenti e finanziamenti

- Riconciliazione dei saldi bancari e analisi delle conferme esterne.
- Lettura dell'ABI-REV e confronto con contabilità, affidamenti, garanzie e altri rapporti rilevanti.
- Analisi della Centrale dei Rischi di Banca d'Italia e raccordo con le informazioni disponibili presso l'impresa.
- Monitoraggio di affidamenti e posizione finanziaria netta.
- Mutui e finanziamenti: confronto tra contratto, piano di ammortamento e contabilità; regolarità dei rimborsi, covenant e riflessi sull'informativa di bilancio.
- Inquadramento delle principali problematiche di revisione relative agli strumenti finanziari derivati.

Rimanenze di magazzino

- Presenza alla conta fisica, osservazione delle procedure inventariali, riconte e selezione delle voci da verificare.
- Raccordo tra inventario fisico, contabilità di magazzino e bilancio; verifica del cut-off.
- Verifica dei criteri di valutazione mediante price test e market test.
- Analisi di rotazione, anzianità delle giacenze e possibili fenomeni di obsolescenza.

Applicazioni dell'IA

- Riconciliazione bancaria assistita: confronto tra estratto conto e scheda contabile, individuazione dei movimenti abbinati e delle partite da approfondire.
- Estrazione e verifica dei principali dati da contratti di finanziamento e clausole di covenant.
- Analisi del tabulato di magazzino per individuare giacenze negative, articoli senza movimentazione, valori incoerenti e possibili indicatori di obsolescenza.
- Predisposizione di riepiloghi delle eccezioni e delle verifiche da svolgere, con tracciabilità delle fonti e delle elaborazioni effettuate.

Prezzo

€ 360,00 + Iva* - a partecipante

** per gli Enti Locali esente Iva ex art. 10, Dpr. n. 633/72, così come modificato dall'art. 4 della Legge n. 537/93), in tal caso sono a carico dell'Ente € 2,00 quale recupero spese di bollo su importi esenti*

L'evento è accreditato presso il Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili per il rilascio di crediti CFPO

I° INCONTRO:
CNDCEC: inoltrata richiesta per 3 CFP *(1 cfp in materia C.2.8 - 1 cfp in materia C.2.2 - 1 cfp in materia C.2.4)*
MEF: 1 credito A.4.10 – 1 credito A.2.6 – 1 credito A.5.2

II° INCONTRO:
CNDCEC: inoltrata richiesta per 3 CFP *(1 cfp in materia C.2.2 – 1 cfp in materia C.2.2 – 1 cfp in materia C.2.4)*
MEF: 1 credito A.2.14 – 1 credito A.2.15 - 1 credito A.5.2

III° INCONTRO:
CNDCEC: inoltrata richiesta per 3 CFP *(2 cfp in materia C.2.2 – 1 cfp in materia C.2.4)*
MEF: 2 crediti A.2.19 – 1 credito A.5.2

IV° INCONTRO:
CNDCEC: inoltrata richiesta per 3 CFP *(2 cfp in materia C.2.2 – 1 cfp in materia C.2.4)*
MEF: 2 crediti A.2.19 – 1 credito A.5.2

CentroStudi EntiLocali

PROFESSIONE COMMERCIALISTA Namirial

AREA FORMAZIONE - Commercialisti

REVISIONE LEGALE DELLE PMI

Un caso concreto di PMI per seguire le fasi dell'incarico: tra principi di revisione, applicazioni dell'IA e carte di lavoro

WEBINAR

IL CORSO SI SVOLGERÀ SIA IN MODALITÀ LIVE CHE IN MODALITÀ REPLAY (DIFFERITA)

Date e Orari

25 Novembre 2026 - 15:00 / 18:00 *(3 ore - 3 Crediti Formativi)*
02 Dicembre 2026 - 15:00 / 18:00 *(3 ore - 3 Crediti Formativi)*
10 Dicembre 2026 - 15:00 / 18:00 *(3 ore - 3 Crediti Formativi)*
15 Dicembre 2026 - 15:00 / 18:00 *(3 ore - 3 Crediti Formativi)*

**I webinar saranno registrati e fruibili anche successivamente alle date di svolgimento; pertanto coloro che non potessero essere disponibili nella data indicata nel Programma potranno fruirlo anche in un secondo momento*

COUPON D'ACQUISTO:

☐ Si richiede l'attivazione del WEBINAR al prezzo di **€ 360,00** + Iva

NOMINATIVO PARTECIPANTE:

Nome e cognome ***:

C.F. ***: Cell. ***:

E-mail ***:

LA RELATIVA FATTURA DOVRÀ ESSERE INTESTATA A:

Studio / Ente ***:

Via ***: n. ***: CAP ***:

Città ***: Provincia:

C.F. ***:

P.IVA ***: Tel. ***:

Codice SDI/Codice UNIVOCO **

N. determina ***: del: CIG ***:

Fax: Pec ***:

E-mail ***:

Iscritto Odcec: ☐ SI ☐ NO ☐ Iscritto al Registro Revisori Legali

Ordine di appartenenza:

***campo obbligatorio/ ** obbligatorio per gli Enti soggetti a fattura elettronica

Allegare al fax o alla mai la ricevuta del pagamento effettuato (solo per gli Enti Locali è possibile effettuare il pagamento al ricevimento della fattura, allegando comunque la determina di pagamento al momento dell'ordine).

Ho pagato l'importo complessivo di € 439,20 *(comprensivo di Iva)** **mediante:**

☐ Bonifico bancario su Intesa Sanpaolo Ag. Ponte a Egola IT36D0306971152 100000061238 intestato a Centro Studi Enti Locali S.p.a.
☐ Bonifico bancario su Banco BPM Ag. di Santa Croce sull'Arno (PI) IT05J0503471161 000000003894 intestato a Centro Studi Enti Locali S.p.a.
☐ Versamento su c/c postale n. 25538570 intestato a Centro Studi Enti Locali S.p.a. - Via della Costituente, 15 - 56024 - San Miniato (PI)
☐ Ricevimento fattura (solo per Enti Locali). Allegare determina di spesa o buono d'ordine

Una volta ricevuta l'iscrizione con il relativo pagamento, riceverà una mail con le credenziali di accesso personali alla nostra piattaforma e-learning

I dati raccolti saranno trattati ai sensi degli artt. 13-14 del Reg. Eu 2016/679. I dati non saranno comunicati a terzi. Le ricordiamo che è possibile esercitare i diritti previsti dagli artt. 15 a 22 del Regolamento UE 2016/679. Il testo completo della nostra informativa e sul ns. portale web all'indirizzo https://www.entilocaliweb.it/informativa-sulla-privacy/.

☐ *Presto il consenso* ☐ *Nego il consenso*
All'inserimento dei dati nella banca dati elettronica di Centro Studi Enti Locali.

☐ *Presto il consenso* ☐ *Nego il consenso*
All'invio di informative relative ai propri prodotti e servizi da parte di Centro Studi Enti Locali.

Organismo accreditato da ACCREDIA
CERTIQUALITY
Azienda con sistema di gestione integrato UNI EN ISO 9001:2015 e UNI CEI ISO/IEC 27001:2017 certificato da Certiquality

TIMBRO E FIRMA

Inviare a **Centro Studi Enti Locali**
Via della Costituente, 15 – 56024 San Miniato (PI) – Tel. 0571 469222 o 0571 469230 – Fax 0571/469237
E-mail: segreteria@centrostudientilocali.it – www.entilocaliweb.it – www.entilocali-online.it