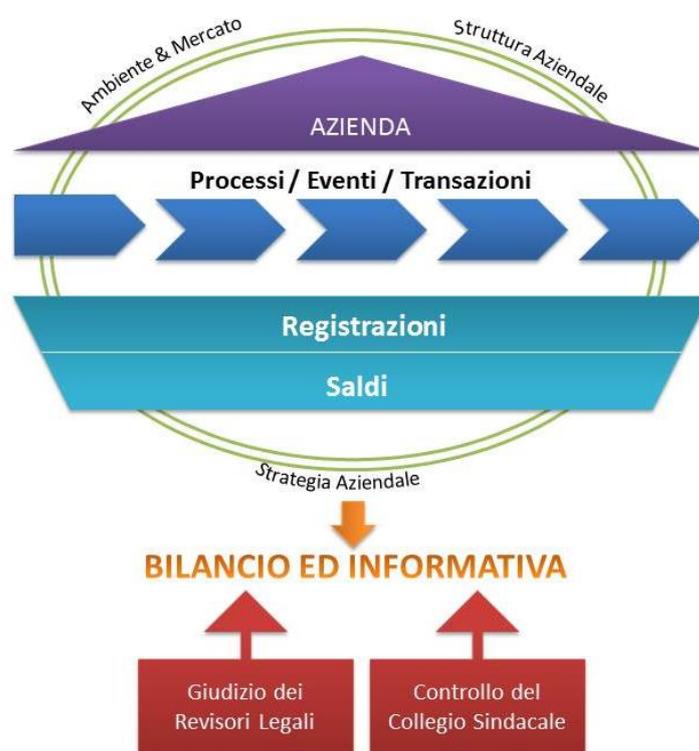


## **Principi ISA ITALIA e Norme per Collegio Sindacale**



### **La valutazione dell'azienda tramite mappatura dei processi, controlli e rischi**

#### **Docenti:**

- ✓ *Dott.ssa Viviana Novo – Tax and Audit Specialist*
- ✓ *Ing. Maria Elisa Basso – ERM & Black Belt Six Sigma*

---

Il cambiamento delle normative di riferimento ISA Italia e delle Norme di Comportamento per il Collegio Sindacale, nonché le richieste del mercato, hanno determinato un'evoluzione nella figura del Dottore Commercialista e del Revisore Legale: il giudizio professionale è espressione della conoscenza dell'impresa, del contesto in cui opera e del suo livello organizzativo.

La mappatura dei processi, dei rischi e dei controlli è divenuta centrale nelle regole per lo svolgimento della professione garantendo la congruità e l'oggettività delle valutazioni richieste al Professionista ma comportando allo stesso tempo un maggiore impegno per l'adempimento degli incarichi.

La conoscenza di una logica per la rappresentazione della struttura aziendale e di un metodo per la sua associazione alle aree di Bilancio diviene fondamentale per realizzare una veloce e comprensibile analisi dell'impresa garantendo un'accurata misurazione del livello di accettabilità di rischio attribuito. Inoltre l'attuazione di questa tecnica consente di minimizzare l'impegno di risorse proprie e dell'azienda Cliente sia nelle fasi iniziali dell'incarico sia negli aggiornamenti periodici.

---

### *Obiettivo del Corso*

L'obiettivo del corso è presentare ai partecipanti una metodologia strutturata ed efficace da attuare per creare il Dossier Informativo del Professionista alla base della valutazione dell'impresa. Nello specifico, il partecipante sarà in grado di concretizzare un piano di attività conforme alle nuove direttive ISA Italia e alle Norme di Comportamento per il Collegio Sindacale, seguendo una chiara road-map di analisi dell'azienda:

- ✓ creazione di un framework per la rappresentazione della struttura organizzativa;
- ✓ rappresentazione della Catena del Valore per comprendere il business dell'azienda;
- ✓ mappatura dei processi operativi, principali e di supporto;
- ✓ identificazione dei controlli caratterizzanti il Sistema di Controllo Interno esistente;
- ✓ la valutazione della significatività dei rischi residui per area di Bilancio.

A conclusione del corso i partecipanti saranno in grado di realizzare la "Analytical Business Review", la valutazione del Sistema di Controllo Interno e la quantificazione del livello di significatività.

Saranno presentati vari casi di studio al fine di illustrare l'attuazione della metodologia per diversi settori di attività e nell'ambito dei differenti incarichi del Professionista: Revisore Legale, membro del Collegio Sindacale o dell'Organismo di Vigilanza.

### *A chi si rivolge*

Il corso si rivolge ai tutti coloro che nell'ambito delle proprie attività lavorative devono predisporre o analizzare la mappatura dei processi secondo il Risk Approach finalizzata all'attività di Revisione o di Vigilanza.

---

## *Programma del corso*

### ✓ **Il Quadro Normativo di riferimento**

- Principi ISA Italia 200, 300, 315, 320
- Norme di Comportamento del Collegio Sindacale definite dal CNDCEC
- D. Lgs. 231/2001 e seguenti modifiche

### ✓ **La struttura organizzativa dell'azienda**

- Il legame tra rappresentazione economica/finanziaria/patrimoniale e rappresentazione organizzativa
- Il framework e la struttura dei processi
- La mappatura dei processi
- La struttura dei controlli e il Sistema di Controllo Interno
- L'identificazione dei rischi

### ✓ **Costruire il Dossier Informativo**

- La raccolta delle informazioni: confronto tra le diverse tecniche
- La rappresentazione strutturata delle informazioni
- La valutazione di significatività dei processi
- La verifica dell'adeguatezza del Sistema di Controllo Interno esistente
- La quantificazione del livello di significatività dei rischi per area di Bilancio
- La valutazione del grado di rischio esistente alla base del giudizio professionale

### ✓ **I casi di studio: la Revisione Legale, il Collegio Sindacale e l'OdV in**

- una Società di Produzione
- una Società Immobiliare
- una Società di Servizi Finanziari Internazionali
- Conclusioni sulle peculiarità dei diversi settori nella pratica