

Gli imperdibili 2023!

Una selezione dei software e dei servizi più utili, usati da migliaia di professionisti.



Antiriciclaggio

Software per la gestione completa degli adempimenti normativi. Aggiornato con le regole tecniche e linee guida del CNDCEC, con possibilità di accesso diretto al servizio di consultazione liste PEP.



Bilancio Dot Com

Software online che consente l'elaborazione di: bilancio, comprensivo di nota integrativa e rendiconto finanziario in formato XBRL, relazione sulla gestione e analisi di bilancio. Disponibile il report ESG.



BustaPaga Dot Com

Servizio online che consente di gestire, autonomamente o in outsourcing, le paghe dei clienti e dello studio.



Certificazioni Uniche (CU)

Servizio online che fornisce il file pdf e il file xml delle Certificazioni Uniche di pensionati e assicurati INPS e di assistiti INAIL.



Comunicazioni rapporti finanziari

Software che consente la generazione del file telematico da inviare all'Archivio dei Rapporti Finanziari per tutte le comunicazioni.



DoC&GO

Software online, completo di app mobile, per raccogliere dati e documenti per le dichiarazioni dei redditi del contribuente, che divengono accessibili anche dal software 730. Il contribuente può facilmente "uploadare" tutti i documenti rendendoli disponibili al proprio commercialista.



Fattura elettronica a consumo

Servizio online di trasmissione, ricezione e conservazione a norma delle fatture elettroniche dello studio e dei clienti. Possibilità di delegare ad OPEN la predisposizione delle fatture attive.



Finanza Agevolata

Servizio personalizzato per l'individuazione e la valutazione dei bandi su agevolazioni e incentivi, corredato da consulenze e supporto per la predisposizione delle relative pratiche.



Firma remota e digitale, CNS e Tesserini d'iscrizione

Rilascio di certificati di firma, eventualmente con ruolo, e CNS su Smart card o Business Key, Firma remota, Tesserini d'iscrizione all'Ordine, marche temporali.



Formazione Professionale Continua

OPEN Dot Com, accreditato dal CNDCEC e dal MEF per la FPC dei Dottori Commercialisti e dei Revisori legali, offre corsi presso gli Ordini territoriali oppure a distanza.



Modello 730

Assistenza specialistica e software gratuiti, bonus per ogni 730 retribuito dall'Agenzia delle Entrate, attivazione immediata.



Modello ISEE e ISEE Agile

Software online che consente la gestione della DSU ed il calcolo degli indicatori ISE, ISEE e ISEEU. Anche formula agile in outsourcing!



PEC e Conservazione PEC

Attivazione e rinnovo di caselle PEC. Archiviazione e conservazione a norma dei messaggi.



Privacy GDPR EU

Predisposizione della documentazione prevista dal GDPR in autonomia o con il supporto di esperti. Formazione online e consulenza.



Procedure Sindaci e Revisori (PSR)

Software online per la gestione di tutte le attività connesse all'incarico di sindaco e/o di revisore, secondo le linee guida del CNDCEC.



Processo Civile Telematico (PCT)

Strumento indispensabile per Avvocati e CTU. Servizio completo: Punto di Accesso (PdA) e software per la creazione e la trasmissione delle buste telematiche, consultazione dei registri di cancelleria, gestione delle notifiche e pagamenti telematici.



Superbonus 110% e altri interventi in edilizia

Servizio di controllo sulla documentazione e apposizione del visto di conformità sulla comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica.



TuttAccertamento (Processo Tributario Telematico)

Software online per la gestione del dossier informatico relativo a verifiche e accertamenti tributari ed eventuale successivo contenzioso.



Verifica continuità aziendale

Il software permette di monitorare la continuità aziendale e di verificare l'adeguatezza degli assetti organizzativi, contabili, amministrativi misurando preventivamente il possibile stato di crisi. Consente, inoltre, di predisporre la documentazione richiesta dalle linee guida EBA.



Visure e banche dati

Estrazione in formato elettronico dalle banche dati ufficiali dei vari tipi di visure: camerali, catastali, da conservatoria, P.R.A. Accesso virtuale allo Sportello per inviare pratiche e bilanci.



OPLON Dot Com
Insurance Brokerage Company

La prima società di brokeraggio assicurativo dei Dottori Commercialisti per un'offerta mirata alle esigenze della Categoria, propone le seguenti polizze:

RC professionale

Tutela legale

Visto di conformità

...e molto altro su www.oplon.pro

Soluzioni per gli ODCEC



OPEN Dot Com è al fianco degli Ordini territoriali con numerosi servizi, tra cui:

- Realizzazione sito web;
 - Comunicazione iscritti al Ministero della Giustizia;
 - Consultazione ed estrazione PEC dalle Pubbliche Amministrazioni;
 - Amministrazione trasparente;
 - Formazione Professionale Continua;
 - Smart card con certificato di ruolo, CNS e tesserini d'iscrizione;
 - Servizio di Affiancamento al Responsabile Transizione Digitale;
- ...e molto altro ancora

Vai sul sito

www.opendotcom.it

per consultare l'offerta completa dei servizi.



**DOT
COM**

**REVISIONE LEGALE: COME IL REVISORE EFFETTUA L'ANALISI DEL RISCHIO,
LA STRATEGIA ED IL PIANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Barbara Negro: Dottore Commercialista ODCEC Torino e Revisore legale

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

AGENDA

- *La valutazione del rischio di revisione, ai sensi del principio di revisione internazionale Isa Italia 315:*
 - *Il rischio intrinseco*
 - *Il rischio di controllo*
 - *Il rischio residuo*
- *Il sistema di controllo interno e di gestione dei rischi alla luce del codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza:*
 - *Concetto e valutazione del rischio*
 - *Il processo di gestione dei rischi*
- *Le risposte ai rischi, esempi pratici, ai sensi del principio di revisione internazionale Isa Italia 330*
 - *Strategia di revisione*
 - *Piano di revisione*
- *La comunicazione del piano di revisione, ai sensi del principio di revisione internazionale Isa Italia 315*



**DOT
COM**

LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI REVISIONE

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

OBIETTIVI GENERALI DI REVISIONE – ISA ITALIA 200

La finalità della revisione è accrescere il livello di fiducia degli utilizzatori:

- *Acquisire una **ragionevole sicurezza** che il bilancio nel suo complesso non sia inficiato da errori significativi, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali, che consenta quindi al revisore di esprimere un giudizio in merito al fatto che il bilancio sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione di bilancio applicabile*

Per ottenere una ragionevole sicurezza, il revisore deve acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati per ridurre il rischio di revisione ad un livello accettabilmente basso consentendo in tal modo di trarre conclusioni ragionevoli su cui basare il proprio giudizio

IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

Pianificazione e identificazione del rischio	Valutare se accettare o mantenere l'incarico	Comprendere il business del cliente	Approfondire la conoscenza dell'ambiente IT	Valutazione dell'affidabilità del controllo interno	Identificare i rischi di frode e livelli di rischio	Definire i valori soglia (materialità)	Identificazione aree e fatti significativi e le asserzioni impattanti il bilancio
	Composizione del team di revisione						
Strategie di valutazione dei rischi	Identificazione delle operazioni significative e meccanismi di funzionamento			Comprensione dei flussi aziendali	Definizione della strategia di audit e dei controlli da effettuare		
	Effettuazione dei IT test	Analisi delle procedure aziendali	Effettuazione dei walkthrough test		Strategia di revisione	Piano di revisione	
Effettuazione dei test	Test di dettaglio		Test di controllo		Test sulle Journal Entries		
	Riesame delle carte		Emissione relazione di revisione		Lettera dei suggerimenti		Archiviazione della documentazione

IL RISCHIO DI REVISIONE

Il principio di revisione ISA Italia 315 disciplina la responsabilità del revisore nell'identificare e nel valutare i rischi di errori significativi presenti in bilancio, mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera, incluso il suo controllo interno.

In base al principio di revisione ISA Italia 200, il rischio che il bilancio sia significativamente errato prima di essere sottoposto a revisione deriva da due componenti di rischio:

- **il rischio intrinseco**: eventualità che un'asserzione relativa ad una classe di operazioni, un saldo contabile o un'informativa contenga un errore che potrebbe essere significativo, singolarmente o insieme ad altri, indipendentemente da qualsiasi controllo ad essa riferito;
- **il rischio di controllo**: eventualità che un errore, che potrebbe riguardare un'asserzione, un saldo contabile o un'informativa e che potrebbe essere significativo, singolarmente o insieme ad altri, non sia prevenuto, o individuato e corretto in modo tempestivo dal controllo interno dell'impresa.

L'individuazione dei rischi significativi deve avvenire, quindi, mediante un processo che si sviluppa in due momenti:

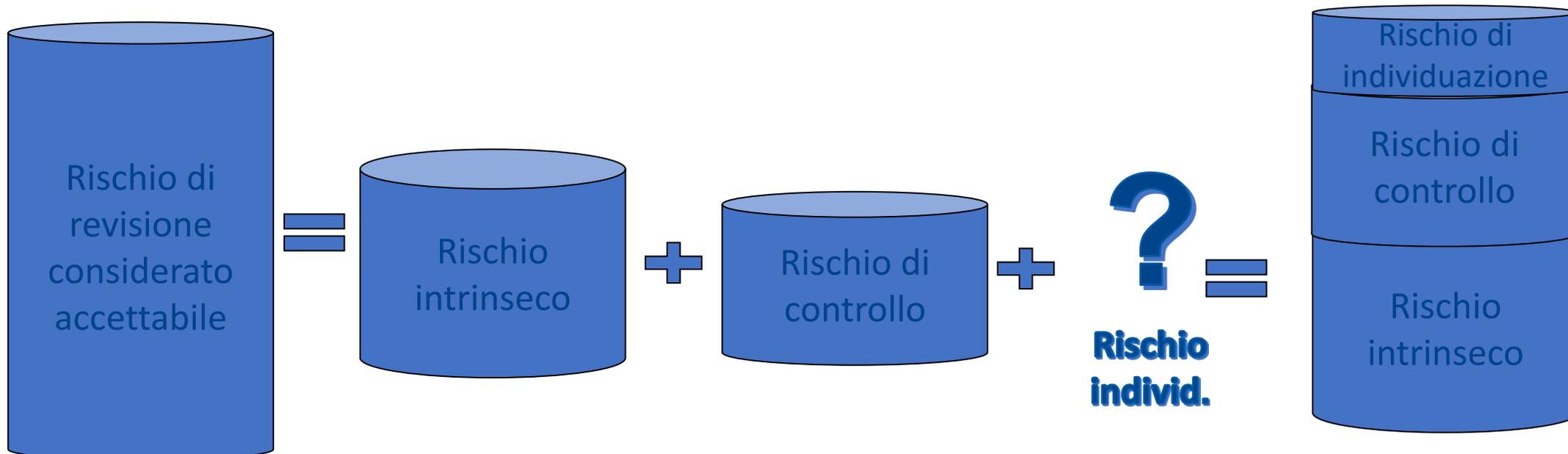
- nel primo, è effettuata la valutazione del rischio intrinseco, nel secondo si analizza il rischio di controllo
- al termine, sarà possibile individuare i rischi di errori residui in base ai quali pianificare l'attività di revisione successiva

Questo approccio è seguito sia nelle imprese di grandi dimensioni, sia nelle imprese di dimensioni minori.

ISA ITALIA 200 – RISCHIO INTRINSECO

Le tre componenti del rischio di revisione:

- **Rischio intrinseco** (inherent risk)  Rischi propri dell'impresa
- **Rischio di controllo** (control risk)  Rischio del revisore
- **Rischio di individuazione** (detection risk)



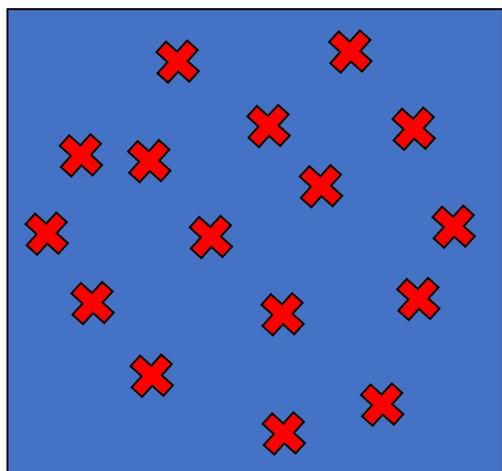
RISCHIO DI REVISIONE IN SINTESI

Alfa Srl:

- Alto rischio intrinseco
- Alto rischio di controllo



Maggiore probabilità di errori significativi

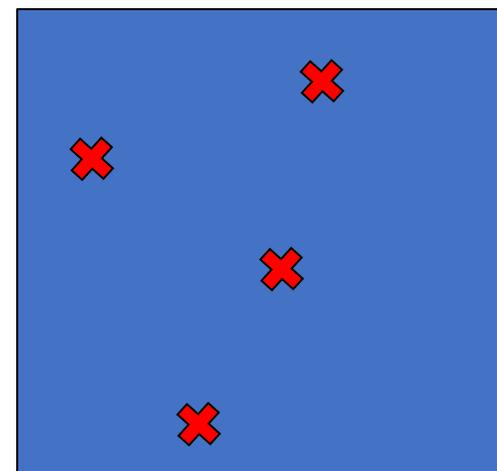


Beta Srl:

- Basso rischio intrinseco
- Basso rischio di controllo



Minore probabilità di errori significativi



La Alfa Srl richiederà controlli più estesi per ridurre il rischio di individuazione mantenendo così il rischio di revisione ad un livello accettabile.

IL RISCHIO DI REVISIONE

Il revisore deve acquisire una conoscenza dell'impresa che gli fornisca le informazioni necessarie a definire le procedure di valutazione dei rischi che dovrà svolgere e documentare successivamente. Il revisore deve chiedersi e comprendere “cosa potrebbe andare storto” e, di conseguenza, determinare un errore o una frode in bilancio.

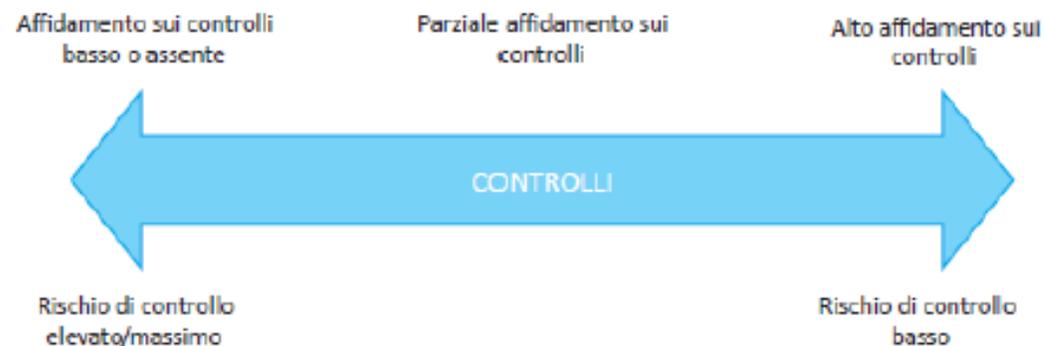
I rischi inerenti si suddividono, infatti, in rischi connessi all'attività svolta e rischi di frode: la differenza tra le due classi di rischio risiede nell'intenzionalità di agire sul patrimonio aziendale. L'intenzionalità caratterizza le frodi, attuate mediante politiche di falsificazione dei bilanci o appropriazione indebita, ma non i rischi connessi all'attività. Nonostante tale distinzione, possono comunque aversi punti di contatto poiché uno stesso rischio potrebbe essere qualificato correttamente in entrambe le classi.

Dalla definizione dell'ISA Italia 315, emerge che i rischi connessi all'attività possono derivare da tutti gli elementi in grado di influenzare negativamente il raggiungimento degli obiettivi aziendali o di portare l'azienda a pianificare una strategia non appropriata alle circostanze in cui opera e alle necessità che le sono proprie. Inoltre, considerando il rischio connesso all'attività, è importante specificare che esso non coincide con il rischio inerente; i due concetti devono essere, infatti, tenuti distinti poiché solo i rischi di impresa che sono in grado di influire sul bilancio aziendale possono essere considerati intrinseci

IL RISCHIO INTRINSECO DI REVISIONE

		IMPATTO	
		Alto (2)	Basso (1)
PROBABILITA'	Alto (2)	Alto (2x2)	Moderato (2x1)
	Basso (1)	Moderato (1x2)	Basso (1x1)

IL RISCHIO DI CONTROLLO



ISA ITALIA 315: IDENTIFICAZIONE E VALUTAZIONE DEI RISCHI DI ERRORI SIGNIFICATIVI

Il revisore deve:

- Acquisire una comprensione dell'impresa e del **contesto in cui opera**, del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile e del sistema di controllo interno;
- Acquisire una comprensione **dell'ambiente di controllo** rilevante ai fini della redazione del bilancio, svolgendo procedure di valutazione del rischio;
- Acquisire una comprensione del **processo adottato dall'impresa per la valutazione del rischio** rilevante ai fini della redazione del bilancio;
- Acquisire una comprensione del processo adottato dall'impresa per **monitorare il sistema di controllo** interno rilevante ai fini della redazione del bilancio,
- Acquisire una comprensione del **sistema informativo e della comunicazione** dell'impresa rilevanti ai fini della redazione del bilancio
- Acquisire una comprensione della **componente "attività di controllo"**, svolgendo procedure di valutazione del rischio
- Evidenziare **carenze nei controlli nell'ambito del sistema di controllo** interno dell'impresa
- Identificare e valutare i rischi di errori significativi a livello di bilancio nel suo insieme, a livello di asserzioni e a livello di singole poste di bilancio



**DOT
COM**

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Per informazioni di carattere generale: info@opendotcom.it

Per quesiti relativi al software PSR: psr@opendotcom.it

Sito: www.opendotcom.it

OPEN Dot Com Spa

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili