

# **approccio revisionale: organizzazione del processo di revisione**

**1** **individuazione delle specifiche  
affermazioni di bilancio**

**2** **definizione degli obiettivi  
revisionali sulle specifiche  
affermazioni di bilancio**

# affermazioni contabili

rappresentano i presupposti logici e tecnici dell'iscrizione di una voce in bilancio, il cui rispetto ne condiziona l'attendibilità

- /// **esistenza e/o completezza**
- /// **diritti ed obbligazioni**
- /// **imputazione ed accuratezza contabile**
- /// **valutazione**
- /// **competenza economica**
- /// **rappresentazione contabile ed informativa**

- 3** definizione della natura delle procedure di revisione
- 4** definizione dell'estensione delle procedure di revisione
- 5** definizione del momento di esecuzione delle procedure di revisione

# PROCEDURE DI REVISIONE

**verifiche  
di conformità**

**scopo**

apprezzamento  
dell'effettiva  
operatività dei  
meccanismi di  
controllo interno

**verifiche  
di sostanza**

**scopo**

individuazione di  
errori materiali su  
specifici conti di  
bilancio

**6** esecuzione delle procedure di  
revisione

**7** raccolta delle evidenze probatorie

**8** sintesi nel giudizio di revisione

**FATTI DI GESTIONE**

**caratteri dell'azienda**  
**OPERAZIONI - S.C.I.**

**procedure di revisione**

**CONTABILITA' E BILANCIO**



**rischio  
di revisione**

**rischio  
inerente**

**rischio di  
controllo**

**rischio di  
indagine**

**rischio inerente**

problemi insiti nell'origine  
dei dati contabili

**rischio di controllo**

problemi non  
risolti dal S.C.I.

**rischio di indagine**

problemi non  
scoperti  
dal revisore

problemi  
non  
risolti

**rischio  
di revisione**

# **RISCHIO INERENTE**



✓ **problemi di  
going concern**

- ✓ **rischio di immagine/prodotto**
- ✓ **rischio di mercato/competitività**
- ✓ **rischio di governabilità**
- ✓ **rischio di fedeltà del management**
- ✓ **rischio di quadro normativo**
- ✓ **rischio di valore/mercato: tassi, cambi, prezzi**
- ✓ **rischio di credito**
- ✓ **rischio finanziario: liquidità, regolamento**
- ✓ **rischio paese**
- ✓ **rischio fiduciario**
- ✓ **rischio legale o contrattuale**
- ✓ **rischio ecologico**

# indicatori finanziari

-  trend degli indici di bilancio in peggioramento
-  consistenti e durevoli perdite di esercizio
-  riduzione o discontinuità nei dividendi
-  ritardi o inadempienze nei pagamenti
-  riduzione degli affidamenti o perdita di capacità di credito finanziario

# indicatori gestionali

 fuga di dirigenti chiave, dimissioni di consiglieri e sindaci

 perdita di mercati strategici, di licenze, contratti o forniture importanti

 difficoltà nei rapporti con la forza lavoro e litigiosità sindacale

 altri

# altri indicatori



**contenziosi contrattuali**



**contenziosi fiscali**



**modifiche normative o regolamentari  
sfavorevoli**



**altri**

# eventi successivi alla data di bilancio



riguardano  
situazioni o valori  
**già esistenti** alla  
data di chiusura  
e che **hanno**  
effetti sulle  
valutazioni di  
bilancio



riguardano  
situazioni **sorte**  
**dopo** la chiusura  
ma che per la loro  
**rilevanza**  
debbono ricevere  
menzione nelle  
note

## **TRANSAZIONI CON CONTROPARTI NON INDIPENDENTI**



**transazioni  
realizzate con  
controparti non  
indipendenti e  
con implicazioni  
fuorvianti le  
rappresentazioni  
di bilancio**

**normali  
transazioni  
realizzate con  
controparti non  
indipendenti**

# **CONTROPARTI NON INDIPENDENTI O PARTI CORRELATE**

 **società controllate e collegate**

 **principali azionisti**

 **alta direzione**

 **ogni altra persona che possa  
influenzare la direzione tanto da  
impedirle il pieno perseguimento  
degli interessi aziendali**

area di rischio	peso	intensità (0 - 40) (40 - 70) (70 - 100)			coefficiente
<p>R. di prodotto</p> <p>R. competitivo</p> <p>R. di governabilità</p> <p>R. di management</p> <p>R. normativo</p> <p>R. di valore</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- tassi</li> <li>- cambi</li> <li>- prezzi</li> </ul> <p>R. di credito</p> <p>R. finanziario</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- liquidità</li> <li>- regolamento</li> </ul> <p>R. paese</p> <p>R. fiduciario</p> <p>R. legale</p> <p>R. ecologico</p>					

# MATRICE DEL RISCHIO

AREA DI RISCHIO	PESO	INTENSITA'			COEFF.
		ALTA (70/100)	MEDIA (40/70)	BASSA (0/40)	
GOVERNABILITA'	15			20	3
IMMAGINE NORMATIVO	15	80			12
	15		60		9
VALORE	10		60		6
CREDITO	10			20	2
FINANZIARIO	10			30	3
PAESE	10			30	3
FIDUCIARIO	5			40	2
LEGALE	5		60		3
ECOLOGICO	5			40	2
<b>TOTALI</b>	<b>100</b>				<b>45</b>

# significatività

apprezzamento in base ad un modello qualitativo e quantitativo che considera

 natura dei valori coinvolti

 relazioni tra i valori coinvolti

 dimensione dei valori coinvolti

# parametri di significatività

basi di calcolo	% applicabili
totale dell'attivo	da 0,50 a 2,00
totale dei ricavi	da 0,15 a 0,65
patrimonio netto	da 1,00 a 5,00
reddito ante imposte	da 5,00 a 10,00
risultato lordo industriale	da 0,50 a 2,00
altri	... ..

# RISCHIO DI CONTROLLO

**possibilità che un'informazione  
fornita dal sistema contabile contenga  
un errore non adeguatamente  
prevenuto, né tempestivamente  
identificato ed accuratamente  
rimosso dal sistema di controllo  
interno**

# **VALUTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO AZIENDALE**

- 1 conoscenza del sistema di controllo interno**
- 2 analisi preliminare di affidabilità del sistema di controllo interno**
- 3 sondaggi di conformità per giudicare l'effettiva operatività del sistema di controllo interno**

# **RISCHIO DI INDAGINE**

**logica conseguenza delle decisioni  
prese dal revisore in termini di:**



**mix di procedure adottate**



**ampiezza dei controlli operati**



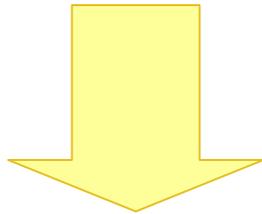
**tempi di effettuazione dei  
controlli**

# rischio di revisione costante

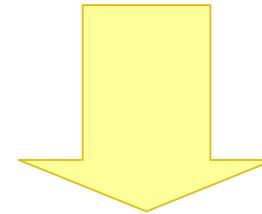
rischio inerente	rischio di controllo	
	alto	basso
	rischio di indagine accettabile	
alto	basso	basso
basso	basso	alto

# definizione del rischio di indagine

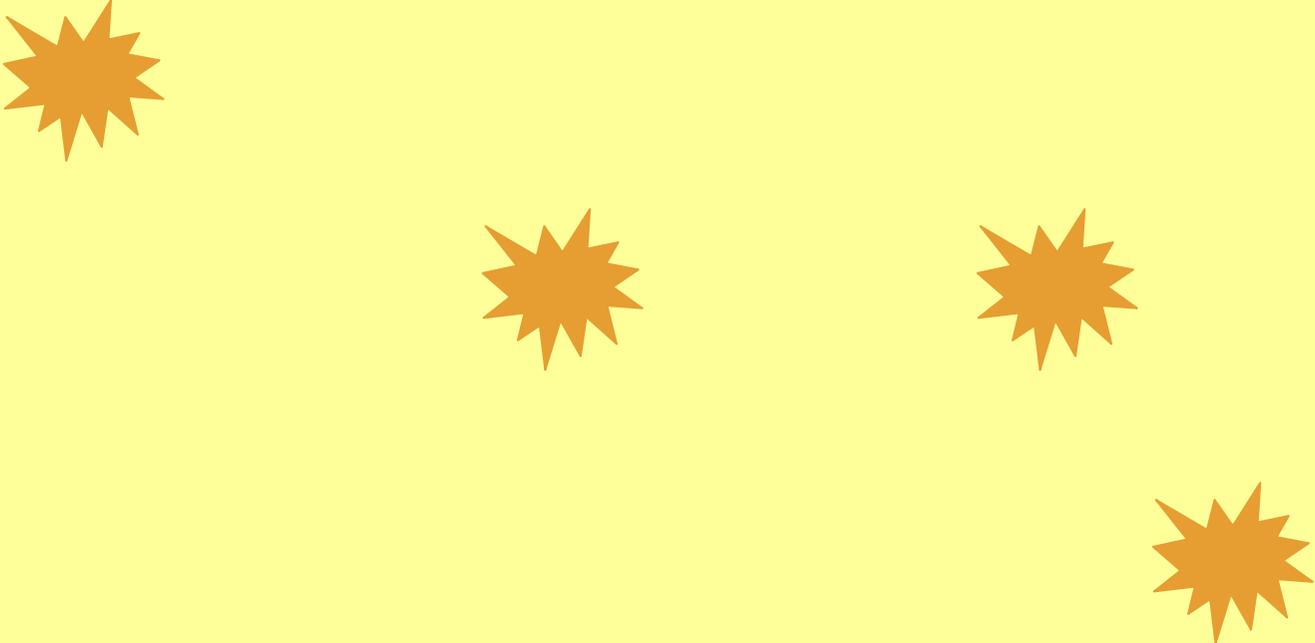
richiede una preliminare **analisi aziendale**: operazioni e S.C.I.



**comporta la disaggregazione del modello sui singoli conti di bilancio**



**consente la definizione delle procedure di controllo di ogni conto di bilancio**

conto di bilancio	affermazioni di bilancio <b>E D I V C R</b>
... analisi fattori di rischio ...	

 criticità di bilancio

conto di bilancio	<b>procedure di revisione</b> natura      estensione      tempistica
... criticità di bilancio ...	

# programma di revisione

- 1 identificazione dei conti significativi per rischio e materialità**
- 2 definizione delle affermazioni contabili relative ai conti significativi**
- 3 apprezzamento del rischio di controllo sui conti significativi**
- 4 definizione delle procedure di revisione dei conti significativi**