

Gli elementi probativi della revisione documento 500

Per **elementi probativi** si intendono le informazioni che il revisore ottiene per giungere a conclusioni che gli permettano di formulare il proprio giudizio professionale

Gli elementi probativi si ottengono da una appropriata combinazione di procedure di conformità e procedure di validità

Per **procedure di conformità** si intendono esami svolti al fine di acquisire elementi probativi sull'adeguatezza di progettazione e sull'effettivo funzionamento del sistema contabile e di controllo interno

Per **procedure di validità** si intendono esami svolti al fine di acquisire gli elementi probativi per individuare significativi errori di bilancio, esami che sono di due tipi:

- verifiche di dettaglio sulle operazioni e sui saldi di bilancio,
- procedure di analisi comparativa.

Gli elementi probativi della revisione documento 500

Le informazioni e i dati contenuti nel bilancio devono essere verificati con riguardo alle seguenti categorie di **asserzioni**:

- 1) **esistenza**: una attività/passività esiste ad una certa data
- 2) **diritti ed obblighi**: una attività/passività è di pertinenza dell'azienda ad una certa data
- 3) **completezza**: non vi sono attività/passività/operazioni/eventi non contabilizzati o sui quali manchi una adeguata informazione
- 4) **valutazione**: le attività/passività sono contabilizzate a valori appropriati
- 5) **misurazione**: una operazione/evento è contabilizzato per l'importo appropriato ed i costi/ricavi sono imputati per competenza
- 6) **presentazione e informativa**: una voce/operazione è evidenziata, classificata e corredata da adeguata informativa

Gli elementi probativi della revisione documento 500

Il revisore ottiene elementi probativi avvalendosi di una o più delle seguenti procedure di revisione:

- **ispezione,**
- **osservazione,**
- **indagine e conferma,**
- **conteggi,**
- **analisi comparativa.**

L'attendibilità degli elementi probativi dipende dalla loro origine (interna od esterna alla società revisionata) e dalla loro natura (visiva, documentale o verbale).

Gli elementi probativi della revisione documento 500

L'**ispezione** consiste nell'esame di registrazioni contabili, di documenti e di beni materiali.

Le tre categorie di elementi probativi documentali che forniscono al revisore differenti gradi di attendibilità sono:

1. prodotti e detenuti da terzi,
2. prodotti da terzi e detenuti dalla società,
3. prodotti e detenuti dalla società.

L'ispezione di beni materiali fornisce elementi probativi attendibili per quanto concerne la loro esistenza

Gli elementi probativi della revisione documento 500

L'**osservazione** consiste nella verifica diretta da parte del revisore di una operazione o di una procedura durante il suo svolgimento.

L'**indagine** consiste nella richiesta di informazioni alle persone, all'interno o all'esterno della società, che hanno o potrebbero avere conoscenza degli elementi di interesse del revisore.

La **conferma** consiste nella risposta ad una richiesta al fine di verificare le informazioni contenute nelle registrazioni contabili.

Gli elementi probativi della revisione documento 500

I **conteggi** consistono nel controllo dell'esattezza aritmetica dei documenti di supporto e delle registrazioni contabili.

L'**analisi comparativa** consiste nell'esame di indici e andamenti significativi, comprendendo in tale analisi l'indagine sugli scostamenti e le fluttuazioni anomale rispetto ad altre informazioni rilevanti o risultati attesi.

Gli elementi probativi della revisione: considerazioni aggiuntive documento 501

- partecipazione alle rilevazioni fisiche delle rimanenze del magazzino
- richieste di informazioni ai legali sulle rivendicazioni e sulle cause in corso
- valutazioni e informativa sugli investimenti in immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni e altri titoli)
- verifica dell'esistenza delle partecipazioni
- verifica dell'esistenza degli strumenti finanziari anche derivati
- informazioni sui settori di attività della società

Le conferme esterne documento 505

Conferma esterna è il processo di acquisizione e di valutazione degli elementi probativi tramite una comunicazione diretta di una terza parte in risposta ad una richiesta di informazioni su aspetti di una determinata voce, operazione o informazione che incidono su asserzioni del bilancio

- saldi e altre informazioni da banche e intermediari finanziari
- saldi dei crediti verso clienti
- saldi dei debiti verso fornitori
- materiale in possesso di terze parti presso magazzini fiduciari in conto lavorazione o in deposito
- titoli conservati presso terzi a titolo di deposito, custodia o garanzia

La verifica dei saldi di apertura a seguito dell'assunzione di un nuovo incarico documento 510

Durante lo svolgimento di un lavoro di revisione su una nuova società il revisore deve ottenere sufficienti ed appropriati elementi probativi che:

- i saldi di apertura non contengano errori che influenzino significativamente il bilancio in esame,
- i saldi di chiusura del periodo precedente siano stati correttamente riportati a nuovo,
- i principi contabili adottati siano appropriati e coerentemente applicati da un esercizio all'altro, ovvero che le modifiche apportate agli stessi siano state correttamente contabilizzate ed adeguatamente descritte.

Procedure di analisi comparativa documento 520

Le procedure di analisi comparativa prevedono il confronto dei dati e delle informazioni finanziarie, patrimoniali e economiche della società con altri dati comparabili quali:

- dati relativi a periodi precedenti.
- risultati espressi nei budget con le stime effettuate,
- dati di settore

Le procedure di analisi comparativa comprendono anche l'esame di correlazioni quali:

- quelle esistenti tra dati finanziari, economici e patrimoniali
- quelle esistenti tra dati finanziari, economici e patrimoniali e dati significativi di altra natura

Procedure di analisi comparativa documento 520

Le procedure di analisi comparativa sono utilizzate per:

1. assistere il revisore nella pianificazione della natura, dell'ampiezza e della tempistica delle procedure di revisione;
2. contribuire a ridurre il rischio che non siano rilevati errori significativi nelle specifiche asserzioni di bilancio (utilizzo quali procedure di validità su conti non significativi);
3. esaminare il bilancio nel suo insieme nella fase di verifica finale del lavoro di revisione.

Campionamento di revisione ed altre procedure di verifica con selezione delle voci da esaminare documento 530

Nella definizione delle procedure di revisione i metodi a disposizione per selezionare le voci da sottoporre ad esame sono:

- 1.** selezione di tutte le voci,
- 2.** selezione di voci specifiche,
- 3.** il campionamento.

Campionamento di revisione ed altre procedure di verifica con selezione delle voci da esaminare documento 530

Le voci specifiche selezionate possono includere:

- 1.** voci di valore elevato o voci chiave,
- 2.** tutte le voci superiori ad un certo importo,
- 3.** voci per ottenere informazioni,
- 4.** voci per esaminare le procedure

Campionamento di revisione ed altre procedure di verifica con selezione delle voci da esaminare documento 530

Il campionamento può essere:

- 1.** statistico (calcolo delle probabilità),
- 2.** non statistico (giudizio professionale).

Campionamento di revisione ed altre procedure di verifica con selezione delle voci da esaminare: documento 530

fattori influenzanti la dimensione del campione PROCEDURE DI CONFORMITA'	effetto
aumento affidabilità attesa del sistema contabile e di controllo interno	aumento
aumento scostamento accettabile da prescritta procedura di revisione	diminuzione
aumento scostamento atteso da prescritta procedura di revisione	aumento
aumento livello di affidabilità richiesto dal revisore	aumento
aumento popolazione	trascurabile
fattori influenzanti la dimensione del campione PROCEDURE DI VALIDITA'	effetto
aumento della valutazione del rischio intrinseco	aumento
aumento della valutazione del rischio di controllo	aumento
aumento dell'utilizzo congiunto di altre procedure di validità	diminuzione
aumento del livello di affidabilità richiesto	aumento
aumento dell'errore tollerabile	aumento
aumento dell'errore atteso	aumento
stratificazione della popolazione	diminuzione
amento popolazione	trascurabile

La revisione delle stime contabili documento 540

Il revisore deve giungere ad una valutazione finale sulla ragionevolezza di una stima contabile in base alla sua conoscenza della società e del settore di appartenenza, verificandone altresì la coerenza con gli altri elementi probativi acquisiti.

Nella revisione delle stime contabili si deve seguire uno dei seguenti approcci o la loro combinazione:

1. analisi e verifica della metodologia utilizzata dalla società,
2. utilizzo di stime indipendenti,
3. riscontro con eventi successivi.

Le parti correlate documento 550

Il revisore deve verificare le informazioni fornite analizzando i nomi di tutte le **parti correlate** conosciute, nonché effettuare:

1. analisi carte lavoro storiche per identificare parti correlate conosciute
2. richiesta e ottenimento attestazioni direzione su nominativi conosciuti di parti correlate
3. esame procedure della società per individuare parti correlate
4. richiesta di informazioni su eventuali legami tra amministratori e dirigenti della società e di altre entità
5. esame libri sociali (libro soci, adunanze assemblea – c.d.a. – comitato esecutivo – collegio sindacale, ...)
6. richiesta informazioni altri revisori
7. esame documentazione per autorità di controllo

Le parti correlate documento 550

Nell'esaminare le operazioni poste in essere con parti correlate il revisore deve:

1. richiedere conferme dei termini e dell'ammontare delle operazioni alle parti correlate e al loro revisore
2. prendere visione degli elementi probativi in possesso delle parti correlate
3. esaminare caratteri delle operazioni e loro motivazioni economiche
4. controllare adeguatezza informativa di bilancio

Eventi successivi documento 560

Le procedure atte ad identificare **eventi successivi (modificativi e non)** devono essere effettuate a ridosso della stesura della relazione di revisione e comprendono:

1. esame delle procedure della società atte ad individuare gli eventi successivi
2. lettura dei verbali degli organi sociali
3. lettura dell'ultima situazione infrannuale disponibile
4. acquisizione di informazioni dai legali della società
5. richiesta informazioni alla direzione su: nuovi impegni o garanzie, vendite straordinarie – espropri – distruzione di elementi attivo patrimoniale, emissione azioni/obbligazioni, evoluzione nelle aree di rischio e nelle passività potenziali

Continuità aziendale documento 570

Il revisore deve valutare il **rischio** che la prospettiva di continuità aziendale possa essere compromessa.

Indicatori finanziari

Indicatori gestionali

Altri indicatori

Quando insorge un **dubbio** circa la prospettiva di continuità aziendale il revisore deve raccogliere sufficienti ed appropriate **evidenze** circa la capacità dell'impresa di permanere in funzionamento nel prevedibile futuro.

Continuità aziendale documento 570

Presupposto continuità appropriato e completa descrizione in bilancio	Giudizio positivo senza rilievi
Presupposto continuità appropriato e non completa descrizione in bilancio	Giudizio con rilievi o avverso per mancanza di informativa
Dubbi sulla continuità ma ragionevoli presupposti di superamento della crisi – informativa adeguata	Giudizio positivo senza rilievi e richiamo d'informativa
Dubbi sulla continuità ma ragionevoli presupposti di superamento della crisi – informativa inadeguata	Giudizio con rilievi o avverso per mancanza di informativa
Dubbi sulla continuità ed opinabili presupposti di superamento della crisi – informativa adeguata	Impossibilità di giudizio
Dubbi sulla continuità ed opinabili presupposti di superamento della crisi – informativa inadeguata	Giudizio avverso
Mancanza della continuità – bilancio su ipotesi di funzionamento	Giudizio avverso
Mancanza della continuità – bilancio non su ipotesi di funzionamento (bilancio interinale di liquidazione)	Giudizio positivo senza rilievi e richiamo d'informativa

Le attestazioni della direzione documento 580

Il revisore deve acquisire attestazioni scritte dalla direzione su aspetti significativi del bilancio quando ritiene che, ragionevolmente, non possano esistere su tali aspetti altri elementi probativi sufficienti ed appropriati.

Il revisore deve:

1. cercare di acquisire elementi probativi a sostegno delle attestazioni,
2. valutare la ragionevolezza e la coerenza delle attestazioni con gli altri elementi probativi acquisiti,
3. valutare il grado di informazione dei soggetti che rilasciano le attestazioni

Le attestazioni della direzione documento 580

Il revisore documenta le attestazioni nelle carte di lavoro allegando quelle ricevute per iscritto e riassumendo quelle ottenute verbalmente.

Una attestazione scritta costituisce un elemento probatorio di maggiore validità rispetto ad una attestazione verbale e può consistere in:

1. lettera di attestazione della direzione,
2. lettera del revisore sottoscritta dalla direzione,
3. estratti di verbale delle riunioni degli organi societari