



Documento n. 600

L'utilizzo del lavoro di altri revisori

1

Introduzione

- Caso in cui si utilizza il lavoro di altri revisori sulle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie relative a una o più componenti di detti bilanci
- No incarichi congiunti, no rapporti ex-attuale revisore
- No se le informazioni sulle componenti non sono significative (sommando tutte le componenti)

2

Definizioni

- Revisore principale
- Altro revisore (sia della stessa organizzazione che di altre, può essere incaricato dalla società o dal revisore)
- Componente (filiale, divisione, controllata, collegata, a controllo congiunto)

3

Condizioni per accettare e mantenere l'incarico

- La partecipazione al lavoro è sufficiente per accettare e mantenere l'incarico di revisore principale?
 - parte di bilancio significativa rispetto alle parti di altri
 - adeguato grado di conoscenza delle attività di tutte le componenti
 - componenti a rischio elevato: esaminare direttamente le informazioni o poter svolgere le procedure necessarie per assumersi la responsabilità del lavoro altrui
 - componenti non a rischio elevato: verificare la competenza professionale dell'altro revisore o poter svolgere le procedure necessarie per assunzione di responsabilità del lavoro altrui

4

Procedure di revisione del revisore principale

- Due situazioni:
 - A) il revisore principale si assume la responsabilità
 - B) il revisore principale non si assume la responsabilità e dunque fa menzione dell'altro revisore nella relazione

5

Procedure in caso di assunzione di responsabilità (caso A)

- Valutazione della competenza professionale dell'altro revisore
- Istruzioni e informazioni da fornire all'altro revisore
 - a) indipendenza (dichiarazione scritta)
 - b) principi contabili e di revisione, tipo di relazione, (dichiarazione scritta)
 - c) Utilizzo del lavoro dell'altro revisore
 - d) Impartire necessarie disposizioni di coordinamento attività
- Esame del lavoro svolto dall'altro revisore

6

Procedure in caso di assunzione di responsabilità (caso A)

- Esame del lavoro svolto dall'altro revisore:
 - esame della relazione o memorandum (eventuale discussione)
- In più, se non soddisfatto di competenza professionale o rischio elevato:
 - esame carte di lavoro
 - discussione con altro revisore e Direzione
 - eventuali ulteriori verifiche da fare

7

Procedure in caso di non assunzione di responsabilità (caso B)

- Valutazione della competenza professionale
- Discutere problematiche più significative
- Istruzioni e informazioni (punti a,b,c del caso A: indipendenza, principi e relazione, utilizzo lavoro)
- Se non soddisfatto della competenza professionale: rientra nel caso A, deve assumersi responsabilità

8

Documentazione del lavoro

- Indicazione componenti esaminate da altro revisore e significatività
- Nominativi altri revisori e eventuale assunzione responsabilità
- Irrilevanza di alcune componenti
- Valutazione competenza professionale
- Procedure di revisione su lavori altri revisori e relative conclusioni

9

Collaborazione tra revisori

- Comunicare al revisore principale ciò che non può essere eseguito come da lui indicato
- Il revisore principale comunica ogni aspetto rilevante per il lavoro dell'altro revisore

10

La relazione del revisore principale

- Considerazioni sul giudizio:
 - con rilievi per limitazioni alle procedure
 - impossibilità giudizio (se non può usare lavoro altrui né fare procedure alternative)
 - tenere conto se rilevante del giudizio dell'altro revisore sulla componente esaminata
- Divisione responsabilità (formule)

11

Documento n. 610

L'utilizzo del lavoro di revisione interna

12

Introduzione

- Caso in cui attività della revisione interna rilevano per la revisione contabile del bilancio
- Definizione di revisione interna
- Responsabilità del giudizio sul bilancio resta interamente al revisore esterno

13

Scopo e obiettivi della revisione interna

- Non sono sempre uguali, dipendono da quanto stabilito dalla Direzione:
 - esame sistema contabile e controllo interno
 - esame delle informazioni contabili e di gestione
 - esame dell'economicità, efficienza e efficacia operazioni
 - controllo osservanza leggi, regolamenti e altre disposizioni, esterne e interne

14

Rapporti tra revisori interni ed esterni

- Obiettivi diversi
- Metodi talvolta simili, che possono servire al revisore esterno per definire natura, tempi e ampiezza delle procedure
- Considerazioni sull'indipendenza della revisione interna

15

Procedure da svolgere nei confronti del controllo interno

- Comprensione e valutazione preliminare
- Pianificazione dei rapporti e coordinamento del lavoro
- Valutazione e verifica del lavoro svolto

16

Comprensione e valutazione preliminare

- Comprensione delle attività svolte dalla revisione interna
- Valutazione dell'utilità di tali attività rispetto alle procedure di revisione contabile, già in sede di pianificazione
- Se ci sono "aree di sovrapposizione", devo valutare:
 - status organizzativo
 - obiettivo della funzione
 - competenza tecnica
 - necessaria diligenza professionale

17

Pianificazione dei rapporti e coordinamento del lavoro

- Esame del piano provvisorio di revisione interna
- Discussione e accordo su modalità delle verifiche interne
- Incontri ad adeguati intervalli nel corso del periodo (scambio reciproco informazioni e accesso ai documenti della revisione interna)

18

Valutazione e verifica del lavoro svolto dalla revisione interna

- Adeguatezza obiettivi e programmi
- Valutazione singoli lavori:
 - Competenza degli esecutori
 - Adeguatezza degli elementi probativi acquisiti (rispetto alle conclusioni)
 - Eccezioni o problematiche adeguatamente risolte

19

Valutazione e verifica del lavoro svolto dalla revisione interna

- Natura, tempistica e ampiezza verifiche su specifici lavori:
 - rischio di revisione
 - significatività
 - valutazione della funzione di revisione interna (riesame operazioni già controllate da revisore interno o esame operazioni simili)
- Carte di lavoro sulla valutazione della revisione interna

20

Documento n. 620

L'utilizzo del lavoro dell'esperto

21

Introduzione

- Lavoro dell'esperto come elemento probativo
- Definizione di esperto
- Diversi tipi di esperto:
 - incaricato dalla società
 - incaricato dal revisore
 - dipendente della società
 - dipendente del revisore (non assistente alla revisione)

22

Come definire la necessità dell'esperto

- Esempi:
 - Valutazioni di beni particolari
 - Accertamento delle quantità o condizioni fisiche di beni
 - Valutazioni attuariali
 - Stati avanzamento lavori nei contratti in corso
 - Pareri legali
- Occorre valutare:
 - rilevanza voce nel bilancio
 - rischio di errore
 - quantità e qualità altri elementi probativi

23

Competenza e indipendenza di giudizio dell'esperto

- Valutazione della competenza
 - abilitazione
 - esperienza e reputazione
- Valutazione dell'indipendenza
 - incaricato della società
 - dipendente della società
 - eventuali procedure aggiuntive o altro esperto

24

Ampiezza del lavoro dell'esperto

- Rispetto agli scopi della revisione
- Analisi delle istruzioni impartite dalla società all'esperto o richiesta diretta all'esperto:
 - obiettivi dell'intervento dell'esperto
 - argomenti da trattare nella relazione
 - limiti di accesso dell'esperto a registrazioni e archivi
 - rapporto tra esperto e società
 - ipotesi, metodi, confronto metodi utilizzati in precedenti periodi

25

Valutazione del lavoro dell'esperto

- Il lavoro dell'esperto è adeguato elemento probativo per l'asserzione di bilancio a cui si riferisce?
- Occorre verificare:
 - fonte dei dati
 - presupposti e metodi utilizzati
 - risultati del lavoro alla luce della conoscenza generale attività della società e delle altre procedure revisione

26

Valutazione del lavoro dell'esperto

- Se non dà elementi probativi sufficienti:
 - discussione con Direzione e esperto
 - procedure di revisione aggiuntive
 - altro esperto
 - evidenza nella relazione di revisione

27

Riferimento all'esperto nella relazione

- Giudizio senza rilievi: nessun riferimento
- Giudizio con rilievi: potrebbe essere necessario citare il lavoro dell'esperto:
 - consenso dell'esperto
 - parere legale

28
