

## Processo di Revisione Contabile e Controllo Legale dei Conti

- Pianificazione dell'intervento
- Studio e valutazione del sistema di Controllo Interno
- Definizione del programma di verifica
- Ottenimento di elementi probativi
- Valutazione ed espressione di un giudizio professionale

### Pianificazione

#### Obiettivi

- Lo **scopo della pianificazione** è quello di predisporre una strategia generale del lavoro che permetta di:
  - identificare gli obiettivi critici di verifica;
  - identificare la natura, l'estensione e la tempistica delle procedure di verifica (programma di lavoro) per i principali obiettivi di verifica

#### Ottenimento di informazioni sull'attività del cliente

- **Fonti:**
  - precedenti rapporti;
  - analisi di settore;
  - colloqui / interviste con il cliente;
  - analisi preliminari di bilancio;
  - altre (rassegne stampa, ecc.)

#### Conoscenza dell'attività del cliente

- Condizioni economiche generali;
  - Settore di appartenenza;
  - Attività ed organizzazione dell'azienda;
  - Situazione di bilancio
- 
- **Studio delle condizioni economiche generali:**
    - situazione politica nazionale / internazionale;
    - provvedimenti di politica economica;
    - normativa valutaria;
    - politiche monetarie (accesso al credito, andamento dei tassi di interesse e dei cambi);
    - inflazione.
  - **Studio del settore d'appartenenza:**
    - andamento della domanda;
    - struttura dell'offerta;
    - ciclo di vita del prodotto;
    - normative di legge;
    - interrelazione con altri settori / mercati.

- **Studio dell'attività e organizzazione dell'azienda:**
  - gruppo di appartenenza;
  - forma giuridica, organi sociali;
  - mercati e prodotti;
  - obiettivi / strategie aziendali;
  - filosofia direzionale / gestione delle risorse umane;
  - flussi informativi / procedure aziendali.
  
- **Analisi preliminare di bilancio:**
  - analisi di trend;
  - confronto budget / consuntivo;
  - confronto con altre economie.

## **Identificazione dei “rischi di business”**

---

- Rischi **esterni** all'azienda
- Rischi **interni** all'azienda

## **Procedimento**

---

- Identificazione dei rischi
- Valutazione dell'attitudine e della capacità di gestione dei rischi da parte dell'azienda
- Effetti sul bilancio
- Definizione degli obiettivi critici di verifica
- Strategia di verifica

## **Aspetti di particolare attenzione**

## **Continuità aziendale**

---

- Possibili procedure volte alla verifica della continuità aziendale:
  - analisi dei flussi di cassa, della redditività e di altri dati previsionali;
  - considerazione degli eventi successivi alla data di chiusura di bilancio;
  - esame degli ultimi bilanci intermedi;
  - lettura dei libri sociali;
  - richiesta a consulenti legali di informazioni su eventuali procedimenti giudiziari o altre pretese da terzi;
  - conferma dell'esistenza, della regolarità e della possibilità di rendere esecutivi accordi diretti a fornire e mantenere un sostegno finanziario da parti correlate o da terzi.

## **Rapporti con soggetti non indipendenti (Definizione di “controparte correlata”)**

---

- Art. 2359 C.C. (società controllate e collegate)
- *International Accounting Standards (IAS) n. 24:*
- **CONSOB**

**CONSOB - Comunicazione n. 2064231 del 30-9-2002**  
**Individuazione delle parti correlate**

Le parti correlate sono definite come segue:

- a) i soggetti che **controllano**, sono **controllati** da, o sono sottoposti a **comune controllo** con l'emittente;
- b) gli aderenti, anche in via indiretta, a **patti parasociali** di cui all'art.122, comma 1, del D.Lgs. n. 58/98, aventi per oggetto l'esercizio del diritto di voto, se a tali patti è conferita una partecipazione complessiva di controllo;
- c) i soggetti **collegati all'emittente** e quelli che esercitano **un'influenza notevole** sull'emittente medesimo;
- d) coloro ai quali sono attribuiti **poteri e responsabilità** in ordine all'esercizio delle funzioni di **amministrazione, direzione e controllo** nell'emittente;
- e) gli **stretti familiari** delle persone fisiche ricomprese nelle lettere a), b), c) e d);
- f) i **soggetti controllati dalle persone fisiche** ricomprese nelle lettere b), c), d) ed e), o sui quali le persone fisiche ricomprese nelle lettere a), b), c), d) ed e) esercitano **un'influenza notevole**;
- g) i soggetti che hanno **in comune** con l'emittente la **maggioranza degli amministratori**.

Ai fini di quanto disposto dalla suindicata definizione si precisa che:

- per **controllo** si intende quello previsto dall'art. 93 del D.Lgs. n. 58/98;
- per **collegamento** ed **influenza notevole** si intendono quelli previsti dall'art. 2359, comma 3, del codice civile;
- tra i soggetti di cui alla lettera d) si intendono compresi i **componenti degli organi sociali, i direttori generali** e i **dirigenti dotati di poteri** conferiti dal Consiglio di Amministrazione;
- per **stretti familiari** si intendono quelli potenzialmente in grado di influenzare la persona fisica correlata all'emittente, o esserne influenzati, nei loro rapporti con l'emittente medesimo, tra cui i conviventi; in ogni caso si considerano stretti familiari il **coniuge** non legalmente separato, i **parenti** e gli **affini entro il secondo grado**.

- Rischi di operazioni concluse non a condizioni di mercato:
  - depauperamento di risorse aziendali;
  - rischi fiscali.

### **Aree di stima**

- Aree di stima:
  - incertezza;
  - soggettività nella valutazione;
  - gestione non automatizzata e routinaria.

### **Frodi - Errori - Atti illeciti - Definizioni**

- **Frode:**
  - atto intenzionale compiuto da una o più persone tra il management, i dipendenti o terze parti che porta ad una errata rappresentazione di bilancio (es.: manipolazione, falsificazione di registrazioni contabili o documenti, appropriazione di beni aziendali, registrazioni di operazioni inesistenti, ecc.)
- **Errore:**
  - sbaglio non intenzionale che porta ad una errata rappresentazione di bilancio (es.: errori matematici, errata applicazione di principi contabili, ecc.)
- La responsabilità della prevenzione e dell'individuazione di frodi od errori è del management

della società;

- il revisore non può essere ritenuto responsabile della prevenzione di frodi od errori;
- il revisore deve comunque, in ogni fase del processo di revisione, mantenere un atteggiamento di scetticismo professionale che gli consenta di riconoscere il potenziale rischio di frodi o errori.
- La miglior tutela contro frodi, errori o atti illeciti è costituita da un buon sistema di controllo interno.
- **Valutazione del rischio** in fase di pianificazione della verifica:
  - debolezza del sistema di controllo interno;
  - integrità del management;
  - competenza del management;
  - operazioni aziendali insolite;
  - esistenza di pressioni interne o esterne all'azienda;
  - difficoltà nell'ottenimento di elementi probativi.

### **Intervento di esperti esterni**

- Su alcuni aspetti di elevato contenuto tecnico possono essere previsti interventi di consulenti esterni, in particolare:
  - legali (valutazioni delle passività potenziali legate a cause in corso o a richieste di danni);
  - fiscalisti (verifica della situazione fiscale della società o analisi di contenziosi in essere);
  - consulenti del lavoro (vertenze con il personale o con istituti previdenziali);
- Su alcuni aspetti di elevato contenuto tecnico possono essere previsti interventi di consulenti esterni, in particolare:
  - periti tecnici (stime su fabbricati ed impianti per verificare il rispetto del principio del minore tra costo e mercato; ausilio in sede di inventario fisico di magazzino per verificare la qualità o la quantità di particolari tipi di scorte; attuari per la verifica delle riserve nelle compagnie di assicurazione)
  - esperti IT (valutazione dell'affidabilità del sistema intesa come capacità di supportare i processi aziendali).

### **Strategia di Verifica**

- **Sintesi di:**
  - obiettivo dell'intervento;
  - aree di rischio individuate;
  - obiettivi critici di revisione;
  - tipo di approccio;
  - principali procedure da svolgere;
  - tempistica;
  - team di lavoro;
  - intervento di consulenti esterni.

### **Sviluppo del Programma di Verifica**

- Per ogni singola area di bilancio in relazione agli obiettivi critici di verifica (completezza, esistenza, accuratezza, valutazione, ecc.) definizione delle procedure da svolgere.
-