

Facoltà di Economia
Università del Salento

Corso di
Revisione Aziendale

Prof. Carmine VIOLA
Anno Accademico 2014/2015

Introduzione alla revisione aziendale

1

Oggetto e finalità della revisione

Il concetto di revisione aziendale

**Grado di approfondimento
dell'indagine**



Soggetti incaricati

Introduzione alla revisione aziendale

2

Livelli di revisione

I livelli di svolgimento della revisione

Ispettorato amministrativo

Revisione Contabile

Revisione Gestionale

Introduzione alla revisione aziendale

3

I soggetti revisori

I soggetti revisori

Individui preposti all'attività di controllo

1.Revisori Interni

- **Ispettorato amministrativo**
- **Controllo contabile**
- **Controllo gestionale**

I soggetti revisori

Individui preposti all'attività di controllo

2.Revisori Esterni

- **Revisione volontaria**
- **Revisione obbligatoria**

Introduzione alla revisione aziendale

4

Gli approcci di revisione

Gli approcci di revisione

- 1. Verifiche dirette degli elementi reali.**
- 2. Analisi documentali.**
- 3. Analisi dei sistemi di controllo interno.**
- 4. Analisi comparative o di coerenza.**

Gli approcci di revisione

- 1. Verifiche dirette degli elementi reali.**
 - Verifiche sostanziali**
 - Verifiche sull'utilizzo efficiente delle risorse**

Gli approcci di revisione

2. Analisi documentali.

- **Verifiche di conformità**
- **Verifiche sostanziali**

Gli approcci di revisione

3. Analisi dei sistemi di controllo interno.

- **Qual'è il sistema ufficiale?**
- **Qual'è il suo funzionamento effettivo?**
- **E' adeguato per realizzare un soddisfacente controllo interno?**

Gli approcci di revisione

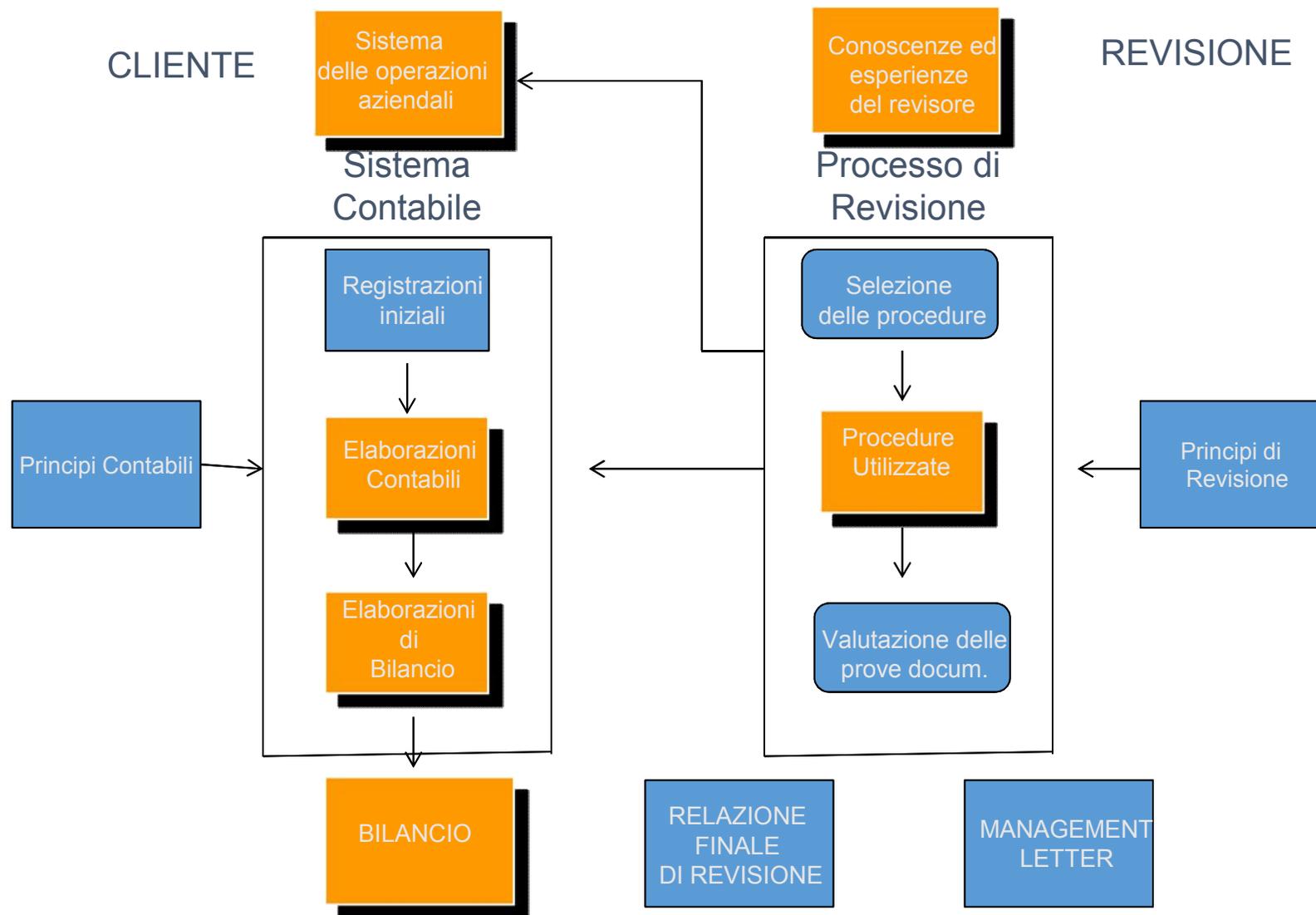
4. Analisi comparative o di coerenza.

- **Individuazione delle aree di rischio**
- **Definizione del tipo e dell'estensione delle altre procedure revisionali**
- **Coerenza dei dati e delle relazioni**

La revisione dell'area contabile

- Sistema amministrativo-contabile
- Scritture prodotte
- Sintesi di bilancio
- Relazione finale

Rappresentazione delle attività di revisione contabile



La significatività dei valori di bilancio

Significatività (*materiality*) in rapporto al sistema dei dati contabili ad alla necessaria sintesi del sistema dei valori di bilancio.

Esempio

Credito di 1.000 €

Vs

Non Significativo	Significativo	Significativo
non significativo se il totale dei crediti verso clienti è pari a 5 milioni di € ed il reddito di esercizio è pari a 1 milione di €	significativo in un bilancio dove i crediti verso clienti sono di poche decina di migliaia di euro ed il reddito di esercizio è pari ad alcune migliaia di euro	il credito di 1.000 potrebbe essere considerato significativo anche nel primo caso, ossia nel reddito di esercizio pari ad 1 milione di €, se il revisore decidesse di ridurre notevolmente il rischio di revisione.

La significatività dei valori di bilancio

L'apprezzamento della significatività è legato all'analisi comparativa di bilancio ai fini:

- della pianificazione del mandato
- dell'adattamento del programma di revisione

La significatività dei valori di bilancio

La significatività parte dall'analisi dei valori:

1. degli elementi attivi e passivi del capitale
2. degli elementi positivi e negativi del reddito

La significatività dei valori di bilancio

La significatività dei singoli elementi componenti il sistema dei controlli interni viene valutata col ricorso a tecniche di analisi revisionale, partendo dalla preliminare descrizione del sistema effettuata tramite diagramma di flusso e questionari.

Introduzione alla revisione aziendale

6

La revisione contabile

Il processo di revisione contabile

1. ATTIVITA'
2. PIANIFICAZIONE DEL LAVORO
3. RISULTATO FINALE

Le fasi del processo revisionale

PIANIFICAZIONE Prima Fase	Conoscenza dell'ambiente
	Conoscenza dell'azienda
	Analisi preliminare del bilancio
	Analisi preliminare del controllo interno
	Definizione del programma di revisione: test sul controllo interno e test sostanziali

Le fasi del processo revisionale

TEST SUL CONTROLLO INTERNO Seconda fase	Esecuzione delle verifiche sul controllo interno
	Valutazione Finale del controllo interno
	Adeguamento del programma di revisione

Le fasi del processo revisionale

TEST SOSTANZIALI
Terza fase

**Esecuzione delle verifiche di dettaglio
delle operazioni e dei saldi di bilancio**

Altre procedure di revisione

Le fasi del processo revisionale

SUPERVISIONE
Quarta fase

**Completamento e aggiornamento
delle carte di lavoro**

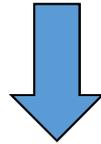
Verifica della revisione (audit review)

Le fasi del processo revisionale

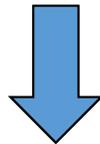
RAPPORTI Quinta Fase	Emissione dei rapporti
	Lettera alla direzione (Management letter)
	Rapporto finale di revisione

Le attività del processo di revisione

PRINCIPI DI REVISIONE



PRINCIPI CONTABILI



CONTESTO AZIENDALE

La valutazione preliminare del rischio di revisione nelle scelte di conferimento e accettazione dell'incarico

- Considerazione generali
- Informazioni preliminari
- Rischio di revisione
- Lettera d'incarico
- Valutazione generale

Verifica delle condizioni da parte del revisore

- Esistenza di situazioni di non indipendenza dal punto di vista giuridico formale
- Mancanza del personale competente per lo svolgimento dello specifico incarico

Valutazione del rischio di revisione

- Caratteristiche dell'azienda in rapporto al settore di appartenenza
- Scopo perseguito da coloro che richiedono la revisione
- Reputazione e stabilità dei principali azionisti, amministratori e dirigenti aziendali
- Identità e reputazione dei consulenti
- Struttura degli investimenti aziendali
- Struttura delle fonti di finanziamento e solvibilità aziendale
- Tasso di crescita in rapporto ai mezzi finanziari disponibili e alla competenza del management

Colloquio preliminare con il cliente

Accordo tra cliente e revisore:

- 1) Obiettivo della revisione
- 2) Compenso
- 3) Collaborazione tra cliente e revisore

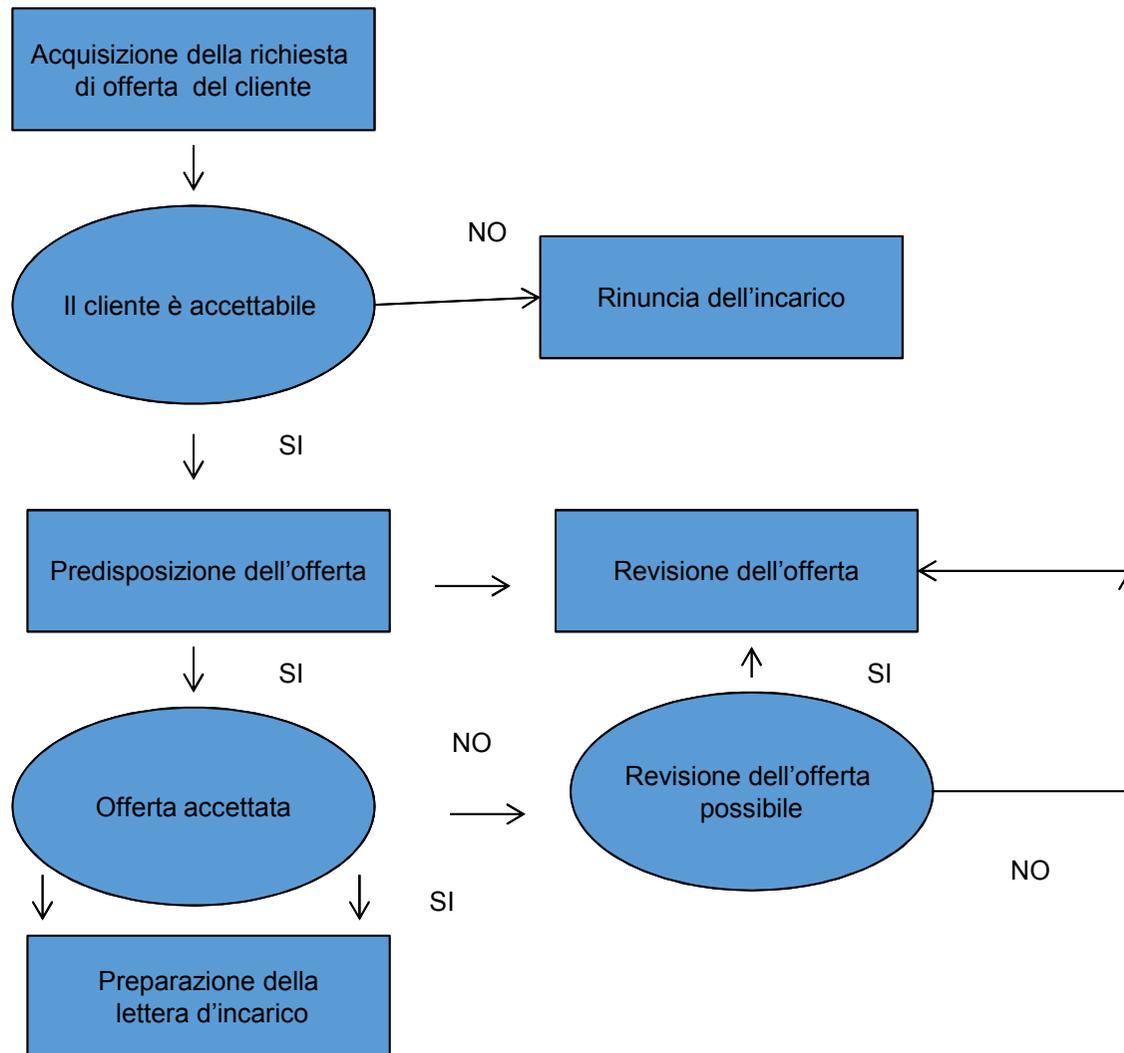
Compenso della revisione

- TEMPO
- TARIFFA
- GRUPPO di LAVORO

Lettera d'incarico

- Preparata dal revisore
- Accettazione dal parte del cliente
- Contenuto della lettera: Natura dell'incarico, tempi di svolgimento, date di consegna dei rapporti, metodologia di calcolo del compenso

Rischio di revisione e diagramma



Esempio di un errore: i valori di Bilancio



The image shows a close-up of a financial statement with several columns of data. A wooden pencil is positioned horizontally across the middle of the page, pointing towards a specific value. In the second column from the left, the value '10,81%' is circled in black. Other values in the same column include 8,93%, 3,02%, 9,40%, 3,14%, 9,87%, 3,26%, 10,34%, 3,36%, 3,50%, 11,28%, 3,82%, 11,75%, 3,74%, 12,22%, 3,86%, 12,89%, and 3,98%. The rest of the table is blurred.

1,26	8,93%	1,19	118,93	8,20%
16,83	2,50%	1,15	119,96	6,79%
76,56	8,93%	1,85	125,35	2,79%
20,03	3,02%	1,23	187,15	9,17%
181,86	9,40%	1,85	128,53	2,91%
123,23	3,14%	1,25	192,46	9,64%
187,16	9,87%	1,90	131,73	3,03%
126,43	3,26%		197,76	10,11%
192,46	10,34%		14,93	3,1
129,63	3,36%			10,1
197,76	10,81%			3,1
132,83	3,50%	2,1		10,1
203,06	11,28%	1,35		1,1
136,03	3,82%	2,07		
208,36	11,75%	1,38	218,55	
139,23	3,74%	2,12	144,55	
213,66	12,22%	1,42	218,96	
142,43	3,86%	2,17	147,73	
218,96	12,89%	1,45	224,26	
	3,98%	2,23	150,93	
		1,48	229,56	
		2,28		

- Il rischio inerente
- Il rischio di controllo

Conferimento e revoca dell'incarico di revisione legale dei conti

- 1) Conferimento dell'incarico
- 2) Revoca dell'incarico

Conferimento dell'incarico

Salvo nel caso di azienda di nuova costituzione, l'Assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisore legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico nonché gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico.

Conferimento dell'incarico: la proposta

Elementi:

- Obiettivo della revisione
- Responsabilità degli amministrazioni
- Riferimenti legislativi e normativi
- La relazione finale
- Accesso alle scritture contabili e altri documenti
- Requisito di indipendenza

La revoca dell'incarico

L'assemblea revoca l'incarico, sentito l'organo di controllo, quando ricorra una giusta causa, provvedendo contestualmente a conferire l'incarico a un altro revisore legale o ad altra società di revisione legale.

Il team di lavoro

Costituito da figure professionali che si relazionano tra di loro attraverso un codice di comportamento gerarchizzato in cui sono esplicitate le responsabilità a capo di ciascun ruolo.

Partner o socio di riferimento

È colui che esprimendo il giudizio finale sul bilancio firmando la relazione di revisione, si assume la responsabilità generale e finale dell'incarico.

Manager

- Professionista contabile con comprovata esperienza nella revisione, è colui che affianca il socio nella gestione del lavoro e si fa carico di risolvere gran parte delle eccezioni che emergono nel corso di un intervento di revisione contabile.

Manager = responsabile

Un volta acquisite le linee guida dal socio di riferimento, diviene responsabile:

- Dell'organizzazione dell'intervento e quindi del budget delle ore,
- Dell'approvazione di programma di lavoro
- Dello stato di avanzamento generale del lavoro
- Del rispetto delle norme di revisione e dei principi contabili.

Supervisor

- Figura operativa, responsabile di più interventi di revisione, riporta direttamente al manager.

Senior

- È il responsabile del team di lavoro. In accordo con il *supervisor* stabilisce i programmi di lavoro e affida le verifiche ai diversi componenti del gruppo.

Assistenti

- Fanno capo direttamente al proprio senior da cui, in base all'esperienza acquisita, ricevono dettagliate istruzioni per le verifiche da svolgere.

Il piano generale di revisione

I principi di revisione statuiscono che il revisore deve:

- Sviluppare
- Documentare



un piano generale , il quale indichi chiaramente l'ampiezza e le modalità di svolgimento della revisione.