

Il piano generale di revisione

Sia la forma, sia il contenuto di detto piano di generale dipenderanno:

- dalla dimensione della società
- dalla complessità del lavoro di revisione
- dalle specifiche metodologie e tecnologie utilizzate dal team di lavoro.

Il piano generale di revisione

La conoscenza dell'impresa:

- a) Fattori economici generali e condizioni del settore economico di appartenenza che possano influenzare l'attività della società;
- b) Importanti caratteristiche della società, della sua attività, dei suoi risultati, degli obblighi di informativa e dei cambiamenti avvenuti dalla data della precedente revisione;
- c) Livello generale di competenza del personale diretto

Il piano generale di revisione

La comprensione dei sistemi contabile e di controllo interno:

- a) Principi contabili adottati dalla società ed eventuali loro cambiamenti;
- b) Effetti dell'adozione di nuovi principi contabili o principi di revisione;
- c) La conoscenza generale da parte del revisore dei sistemi contabile e di controllo interno e la relativa importanza che si intende attribuire alle procedure di conformità e di validità.

Il piano generale di revisione

I rischi e la significatività:

- a) Risultati attesi dalla valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo e identificazione delle aree significative per il lavoro di revisione.
- b) Definizione dei livelli di significatività ai fini della revisione contabile;
- c) Possibilità di errori significativi e/o di frodi anche alla luce dei lavori di revisione precedenti;
- d) Identificazione di aree contabili complesse incluse quelle che implicano stime contabili.

Il piano generale di revisione

- ✓ La possibilità che la continuità aziendale possa essere messa in dubbio;
- ✓ Le situazioni che richiedono speciali attenzioni , quali l'esistenza di parti correlate;
- ✓ Le condizioni contrattuali dell'incarico e le responsabilità connesse;

Il piano generale di revisione

- ✓ La natura, la tempistica e l'ampiezza delle procedure di revisione:
 - a) Possibile cambiamento di profondità di analisi su specifiche aree di revisione;
 - b) Effetto delle tecnologie informatiche sulla revisione;
 - c) Il lavoro dei revisori interni e relativo effetto sulle procedure di revisione.

Il piano generale di revisione

- ✓ Il coordinamento, la direzione, la supervisione e il riesame del lavoro:
 - a) coinvolgimento di altri revisori nella revisione contabile di controllate, filiali e divisioni;
 - b) coinvolgimento di consulenti esterni;
 - c) numero di localizzazioni della società;

Il piano generale di revisione

- ✓ La tipologia e i tempi di emissione delle relazioni o di altre comunicazioni con la società definite nella lettera di incarico.

La conoscenza del cliente

- L'acquisizione della necessaria conoscenza del cliente è un processo che ha inizio ancor prima della presa in carico del lavoro da parte del revisore che deve aver operato una valutazione di massima sui rischi potenziali connessi all'incarico ancor prima di accettarlo.

La conoscenza del cliente

Nella fase di pianificazione si raccolgono la maggior parte delle informazioni necessarie per avere una visione completa dell'impresa sotto tutti gli aspetti....

La conoscenza del cliente

L'attività dell'impresa:

- principali prodotti dell'impresa;
- principali clienti e fornitori;
- mercato attuale e la sua evoluzione;
- canali di distribuzione utilizzati;

La conoscenza del cliente

L'organizzazione e la struttura:

- struttura del gruppo ;
- organigramma generale;

La conoscenza del cliente

Le politiche globali:

- finanziarie;
- commerciali;
- sociali;

La conoscenza del cliente

Le organizzazioni e le procedure contabili:

- sistemi di elaborazione delle informazioni;
- procedure;
- metodi;

La conoscenza del cliente

✓ L'ambiente

Il revisore deve disporre di informazioni sul settore dell'impresa, tali da consentirgli un apprezzamento dei problemi generali che si potrebbero manifestare e della posizione dell'impresa revisionata in questo settore.

La conoscenza del cliente

Il revisore può ottenere ulteriori informazioni sulla società e sul settore in cui essa opera da una pluralità di fonti, ad esempio:

- precedenti esperienze con la società e con il settore di attività in cui essa opera;
- Discussione con il personale della società (per esempio , amministratori e personale da lungo tempo in servizio);
- Discussione con i responsabili della funzione di revisione interna ed esame dei rapporti emessi;

Il concetto di significatività

Nello svolgimento del lavoro il revisore deve valutare, con riferimento allo specifico incarico, la significatività e la sua correlazione con il rischio di revisione.

Il concetto di significatività

Nei principi contabili IAS/IFRS, un'informazione è significativa se la sua mancanza o la sua imprecisa rappresentazione possa influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori da prendere sulla base del bilancio.

Il concetto di significatività

Si definiscono significative le voci che, in virtù del loro ammontare o della loro natura, possono celare errori il cui importo è superiore alla soglia di materialità.

Il concetto di significatività

Le voci significative comprendono in particolare:

- tutti i conti il cui ammontare rappresenti una parte rilevante dei bilanci annuali;
- I conti il cui saldo può essere esiguo, ma che possono contenere potenzialmente degli errori.

Il concetto di significatività

È molto importante, che, oltre alle voci di bilancio, il revisore, nella fase di pianificazione, individui anche le aree significative della società soggetta alla revisione sui cui indirizzare le verifiche procedurali.

Il concetto di significatività

La valutazione preliminare della significatività di singole poste di bilancio e classi di operazioni, aiuta il revisore in una scelta delle voci da esaminare e nella scelta del tipo di procedure di revisione da applicare.

Il programma di revisione

Documenta la natura, la tempistica e l'ampiezza delle procedure di revisione pianificate necessarie al fine di realizzare il piano generale di revisione.

Il programma di revisione

Inoltre il programma di lavoro, deve contenere:

- gli obiettivi della revisione per ogni area,
- le ore previste per le diverse aree
- le procedure di revisione

Il programma di revisione

Si propone come obiettivi principali:

- permette a chi esamina le carte di lavoro di comprendere la società ed i problemi che presenta in funzione della revisione ;
- consentire ai responsabili dell'incarico e allo stesso socio di riferimento un elemento di riflessione, che permetta di definire gli obiettivi dell'intervento e il programma di revisione;

Il programma di revisione

- fornire all'intero team di lavoro un documento di riferimento utile per tutto il corso dell'intervento;
- facilitare la preparazione dell'incarico e la determinazione delle modalità di intervento nei futuri esercizi.

Il programma di revisione

Nella predisposizione del programma di revisione va sempre considerata la specifica valutazione:

- del rischio intrinseco
- del rischio di controllo
- dei risultati attesi dallo svolgimento delle procedure di validità.

Il programma di revisione

Sia il piano generale che il programma di revisione possono essere aggiornati in base alle necessità intervenute nel corso del lavoro di revisione.

Il *memorandum* di pianificazione

Per realizzare il *memorandum* di pianificazione non esiste un modello standardizzato, in quanto il suo contenuto deve essere adattato in funzione delle circostanze e delle caratteristiche del lavoro.

Il *memorandum* di pianificazione

Un buon *memorandum* di pianificazione debba contenere le seguenti informazioni:

- Informazioni generali
- Piano di revisione

Il *memorandum* di pianificazione

Informazioni generali:

a) Il tipo di incarico;

b) Le principali date o scadenze del mandato (inventari, assemblee, inizio lavori, etc.)

c) Il tipo di rapporto (o relazione) che dovrà essere emesso;

d) Il budget operativo

e) La necessità o meno di avvalersi di consulenti esterni

Il *memorandum* di pianificazione

- Piano di revisione sono raccolti i seguenti dati:
 - a) Informazioni generali sull'azienda ed il settore di attività
 - b) Principi contabili e previsti cambiamenti
 - c) Sistema di controllo interno e rischio di revisione
 - d) Problematiche di rilievo emerse nel corso della fase *preliminary*
 - e) *significatività*

Il *memorandum* di pianificazione

a) Informazioni generali sull'azienda ed il settore di attività

Il *memorandum* di pianificazione

b) Principi contabili e previsti cambiamenti

Il *memorandum* di pianificazione

c) Sistema di controllo interno e rischio di revisione

Il *memorandum* di pianificazione

d) Problematiche di rilievo emerse nel corso della fase *preliminary*

Il *memorandum* di pianificazione

e) Significatività

Introduzione alla revisione aziendale

5

Inquadramento giuridico

Inquadramento giuridico

Revisione e certificazione di bilancio (1975)



Controllo legale dei conti (1991-1992)



**Revisione e corporate governance
(1998-2003)**

Riferimenti per l'esame

MARCHI L.,

Revisione aziendale e

Sistemi di controllo interno,

Giuffré 2012, ISBN 9788814174810