

# IL CONTROLLO DEL PATRIMONIO NETTO

PROCEDURE DI REVISIONE

## CORSO DI FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO REVISORI LEGALI – EDIZIONE 2022

RELATORE: OSCAR BAZZOTTI

PER L'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI GROSSETO

## PUNTI DI RIFERIMENTO

- Codice civile, tutti gli articoli relativi alle società di capitale.
- Principio contabile nazionale OIC 28.
- Principio contabile internazionale IAS 1.

3

## OIC 28: DEFINIZIONI

- Patrimonio netto = Attività - Passività
- Aumento di capitale inscindibile.
- Aumento di capitale scindibile.

4

## CLASSIFICAZIONE

- I. Capitale
- II. Riserva sovrapprezzo azioni
- III. Riserve di rivalutazione
- IV. Riserva legale
- V. Riserve statutarie
- VI. Altre riserve, distintamente indicate
- VII. Riserva operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi
- VIII. Utili (perdite) portati a nuovo
- IX. Utile (perdita) dell'esercizio
- X. Riserva negativa azioni proprie

5

## OIC 28: GENERALITÀ

- L'OIC 28 si occupa delle operazioni intervenute tra la società ed i soci che agiscono in quanto tali.
- Gli effetti di queste operazioni non possono che avere natura patrimoniale.
- Eventuali finanziamenti dei soci, anche infruttiferi, non possono affluire al patrimonio netto se prevedono un obbligo di restituzione.

6

## OPERAZIONI SUL CAPITALE

- Il revisore dovrà prestare particolare attenzione ed acquisire tutta la documentazione relativa ad operazioni quali:
  - aumento di capitale sociale attraverso conferimenti in denaro;
  - aumento di capitale sociale a seguito della conversione di un prestito obbligazionario convertibile;
  - riduzione del capitale sociale per recesso del socio;
  - (segue ...)

7

## OPERAZIONI SUL CAPITALE

- Il revisore dovrà prestare particolare attenzione ed acquisire tutta la documentazione relativa ad operazioni quali:
  - (segue ...)
  - riduzione del capitale sociale in caso di morosità del socio;
  - riduzione del capitale sociale in caso di mancato rispetto del limite di acquisto azioni della società controllante;
  - (ed ancora ...)

8

## OPERAZIONI SUL CAPITALE

- Il revisore dovrà prestare particolare attenzione ed acquisire tutta la documentazione relativa ad operazioni quali:
  - (ed ancora ...)
  - rinuncia al credito da parte del socio;
  - acquisto, annullamento ed alienazione di azioni proprie;
  - acquisto di azioni della controllante.

9

## NOTA INTEGRATIVA PARTE GENERALE

- Dalla nota integrativa devono risultare, anche relativamente al patrimonio netto:
  - i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio;
  - le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo, in particolare per le voci del patrimonio netto ...

10

## NOTA INTEGRATIVA INFORMAZIONI SPECIFICHE

- Dalla nota integrativa devono risultare:
  - la composizione della voce altre riserve;
  - l'indicazione in modo analitico delle voci di patrimonio netto, con specificazioni in appositi prospetti.

11

## NOTA INTEGRATIVA GLI APPOSITI PROSPETTI

- Origine delle voci di patrimonio netto.
- Possibilità di utilizzo e distribuzione.
- Avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (in genere, bastano gli ultimi tre).

12

NOTA INTEGRATIVA  
ALTRE INFORMAZIONI SPECIFICHE

- Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società.
- Numero e valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio.

13

NOTA INTEGRATIVA  
ALTRE INFORMAZIONI SPECIFICHE

- Azioni di godimento, obbligazioni convertibili, warrant, opzioni e simili, con indicazione del loro numero e dei diritti che attribuiscono.
- Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi, con indicazione dei diritti patrimoniali e partecipativi che conferiscono.
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite.

14

## OBIETTIVI DEL REVISORE

1. Correttezza della determinazione dei valori alla data di chiusura dell'esercizio.
2. Corretta esecuzione e registrazione completa delle operazioni, con riferimento alle delibere assunte dai soci o dagli amministratori.
3. Corretta esposizione nei prospetti contabili e nella nota integrativa.
4. Individuazione delle problematiche fiscali.

15

## 1) CORRETTEZZA DELLE DETERMINAZIONI

- E' necessario verificare che gli importi del capitale sociale e delle riserve che figurano in bilancio siano stati determinati in conformità ai principi contabili, con riferimento sia al loro valore sia alla loro natura e denominazione.
- L'analisi del sistema di controllo interno ed i relativi sondaggi di conformità possono essere utilmente sostituiti da un esame integrale di tutti i movimenti intervenuti nell'esercizio.

16

## 2) REGISTRAZIONI CORRETTE E COMPLETE

- E' necessario accertare che le operazioni siano registrate con riferimento alle delibere assunte dai soci e/o dagli amministratori, sulla base di quanto previsto e statuito dal codice civile e dai principi contabili.
- L'analisi del sistema di controllo interno ed i relativi sondaggi di conformità possono essere utilmente sostituiti da un esame integrale di tutti i movimenti intervenuti nell'esercizio.

17

## 1) CORRETTEZZA DELLE DETERMINAZIONI 2) REGISTRAZIONI CORRETTE E COMPLETE

- Dal punto di vista del controllo interno, verificare:
  - adeguata competenza del personale addetto alle operazioni;
  - autorizzazione delle operazioni stesse;
  - controllo ed accurata conservazione dei registri e della documentazione di supporto;
  - (segue ...)

18

1) CORRETTEZZA DELLE DETERMINAZIONI  
2) REGISTRAZIONI CORRETTE E COMPLETE

- Dal punto di vista del controllo interno, verificare:
  - (segue ...)
  - controllo sull'emissione, sostituzione, conservazione ed annullamento di certificati rappresentativi di quote di capitale;
  - esistenza di un adeguato piano dei conti;
  - controllo periodico delle registrazioni contabili con le risultanze dei libri sociali obbligatori.

19

1) CORRETTEZZA DELLE DETERMINAZIONI  
2) REGISTRAZIONI CORRETTE E COMPLETE

- Dal punto di vista sostanziale, per tutti i componenti del patrimonio netto:
  - ottenere un riepilogo dei movimenti avvenuti nel corso dell'esercizio;
  - verificare la corrispondenza dei saldi iniziali con quelli finali del precedente esercizio;
  - verificare il rispetto delle norme di legge e statutarie;
  - (segue ...)

20

1) CORRETTEZZA DELLE DETERMINAZIONI  
2) REGISTRAZIONI CORRETTE E COMPLETE

- Dal punto di vista sostanziale, per tutti i componenti del patrimonio netto:
  - (segue ...)
  - verificare la conformità delle operazioni registrate con le relative delibere dell'assemblea (ovvero assunte dai soci con altre modalità) e/o del consiglio d'amministrazione;
  - verificare il riscontro delle scritture contabili con i libri e registri obbligato;
  - (ed ancora ...)

21

1) CORRETTEZZA DELLE DETERMINAZIONI  
2) REGISTRAZIONI CORRETTE E COMPLETE

- Dal punto di vista sostanziale, per tutti i componenti del patrimonio netto:
  - (ed ancora ...)
  - verificare ogni altra eventuale documentazione di supporto;
  - verificare il rispetto degli adempimenti fiscali.

22

1) CORRETTEZZA DELLE DETERMINAZIONI  
2) REGISTRAZIONI CORRETTE E COMPLETE

- Per le perdite riportate a nuovo
  - verificare se ricorrono i presupposti di cui agli articoli 2446 e 2447 del codice civile.
- Per le riserve non costituite da utili
  - accertare che la loro natura sia conforme a quanto stabilito dai principi contabili e dalle norme fiscali.

23

1) CORRETTEZZA DELLE DETERMINAZIONI  
2) REGISTRAZIONI CORRETTE E COMPLETE

- Per i movimenti avvenuti negli esercizi precedenti
  - se i saldi ad inizio esercizio delle singole poste componenti il patrimonio netto non sono state oggetto di revisione, i controlli vanno estesi ai movimenti degli esercizi precedenti.

24

### 3) CORRETTA ESPOSIZIONE

- Dal punto di vista del controllo interno, accertare:
  - adeguate competenze e capacità del personale incaricato della redazione dei prospetti contabili e della nota integrativa;
  - esistenza di un efficace controllo sulla corretta trasposizione dei dati contabili e delle altre informazioni nei prospetti contabili e nella nota integrativa;
  - (segue ...)

25

### 3) CORRETTA ESPOSIZIONE

- Dal punto di vista del controllo interno, accertare:
  - (segue ...)
  - esistenza di un adeguato piano dei conti;
  - esistenza di supporti extra – contabili.

26

### 3) CORRETTA ESPOSIZIONE

- Dal punto di vista sostanziale, effettuare:
  - confronto tra i dati contenuti nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione ed i dettagli risultanti dalle carte di lavoro;
  - verifica della completezza delle informazioni contenute nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione, relative alle singole voci di patrimonio netto ed ai movimenti intervenuti nell'esercizio.

27

### 4) INDIVIDUAZIONE PROBLEMATICHE FISCALI

- Dal punto di vista del controllo interno, accertare:
  - competenza del personale addetto al trattamento e/o alla supervisione delle problematiche fiscali;
  - assistenza di consulenti esterni con specifiche competenze in campo fiscale.

28

#### 4) INDIVIDUAZIONE PROBLEMATICHE FISCALI

- Dal punto di vista sostanziale, le procedure di revisione da svolgere saranno determinate in funzione:
  - delle diverse situazioni che, in concreto, si presenteranno;
  - delle valutazioni sul sistema di controllo interno effettuate dal revisore.

29

#### BIBLIOGRAFIA

- APRE, Manuale di revisione.
- ASSIREVI, Lista di controllo dei principi di redazione del bilancio d'esercizio sulla base dei principi contabili applicabili ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2021 (CL-BII IND ITA GAAP 2021).

30