



LA METODOLOGIA DELLA REVISIONE PER LE PMI: LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO

VALERIO ANTONELLI
Verona, 19 settembre 2019



Obiettivi del progetto 2017-18

Elaborazione di una **metodologia di revisione comune** che definisse secondo appropriatezza e proporzionalità alla portata e alla complessità dell'attività svolta:

- 1.1) come applicare i principi di revisione;
- 1.2) come tenere documenti e carte di lavoro.

Elaborazione di **standards professionali di qualità** nei quali, tra l'altro, si tenesse conto di:

- 2.1) quantità e qualità delle risorse impiegate (secondo appropriatezza e proporzionalità alla portata e alla complessità dell'attività svolta);
- 2.2) corrispettivi per la revisione (secondo appropriatezza e proporzionalità alla portata e alla complessità dell'attività svolta);
- 2.3) declinazione e applicazione dei requisiti di indipendenza.



Proposte di intervento (Obiettivo 1.1)

Verona, 19 settembre 2019

- Elaborazione di un volume del CNDCEC che illustrasse la **metodologia di revisione**:
 - riscrivendo le «Linee guida» 2015;
 - fondendo gli altri documenti, per la parte sul collegio sindacale;
 - aggiungendo l'analisi delle questioni giuridiche cruciali.



Proposte di intervento (Obiettivo 1.2)

Verona, 19 settembre 2019

- Elaborazione di una tassonomia del CNDCEC che organizzasse **le carte di lavoro**, coerenti con 1.1:
 - definendo i tre tipi di archivi;
 - elencando le carte di lavoro e classificandole su più livelli;
 - attribuendo un codice alfa-numerico biunivoco a ogni carta di lavoro.



Proposte di intervento (Obiettivo 2)

Verona, 19 settembre 2019

- Elaborazione di un modello di **manuale di qualità** del collegio sindacale incaricato della revisione legale.



I DOCUMENTI PRODOTTI



CERCA

Il CNCDCEC

I nostri interlocutori

I Servizi agli Ordini

I Documenti, gli studi e le ricerche

Home > DOCUMENTI, STUDI E RICERCHE > NORME DI COMPORTAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE > Revisione Legale dei Conti

Norme Tecniche

- Norme di comportamento del Collegio Sindacale, verbali e procedure
- Revisione Legale dei Conti
- Principi di Vigilanza e controllo Organo di Revisione degli Enti Locali
- La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti - Versione aggiornata per le revisioni dei bilanci chiusi al 31 dicembre 2018



Revisione Legale dei Conti

PRINCIPI DI REVISIONE IN VIGORE

Archivio principi di revisione:

- Principi di revisione in vigore dal 1/1/2015
- Principi di revisione in vigore fino al 31/12/2014
- Principi di revisione internazionali ISA - Versione Clarified 2009

PRINCIPI INTERNAZIONALI SUGLI INCARICHI DI ASSURANCE

Ultimi documenti di studio:

- La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti - Versione aggiornata per le revisioni dei bilanci chiusi al 31 dicembre 2018
- Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni



Verona, 19 settembre 2019



I DOCUMENTI PRODOTTI

APPROCCIO METODOLOGICO ALLA REVISIONE LEGALE AFFIDATA
AL COLLEGIO SINDACALE NELLE IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI

- ✓ **Manuale di procedure di revisione**
- ✓ **Adattato alle esigenze del collegio sindacale**
- ✓ **In linea con ISA (Italia) e D.Lgs. 39/2010**

Verona, 19 settembre 2019



I DOCUMENTI PRODOTTI

<input checked="" type="checkbox"/>	cap. 5	21/04/2018 16.21	<input type="checkbox"/>	MAN 5.0	20/04/2018 14.38
<input type="checkbox"/>	cap. 6	21/04/2018 16.21	<input type="checkbox"/>	PRE 7.0	20/04/2018 14.38
<input type="checkbox"/>	cap. 7	18/05/2018 08.47	<input type="checkbox"/>	PRE 12.0	20/04/2018 14.38
<input type="checkbox"/>	cap. 8	21/04/2018 16.21	<input type="checkbox"/>	PRE 13.0	20/04/2018 14.38
<input type="checkbox"/>	cap. 9	21/04/2018 16.21	<input type="checkbox"/>	PRE 14.0	20/04/2018 14.38
<input type="checkbox"/>	cap. 10	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 12	23/04/2018 12.26			
<input type="checkbox"/>	cap. 13	23/04/2018 12.27			
<input type="checkbox"/>	cap. 14	23/04/2018 12.27			
<input type="checkbox"/>	cap. 16	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 18	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 20	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 21	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 22	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 23	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 24	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 25	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 26	21/04/2018 16.21			
<input type="checkbox"/>	cap. 27	21/04/2018 16.21			

- ✓ **Carte di lavoro compilabili**
- ✓ **Adattate alle esigenze del collegio sindacale**
- ✓ **Tassonomia CNDCEC**

Verona, 19 settembre 2019



LE ASSERTZIONI



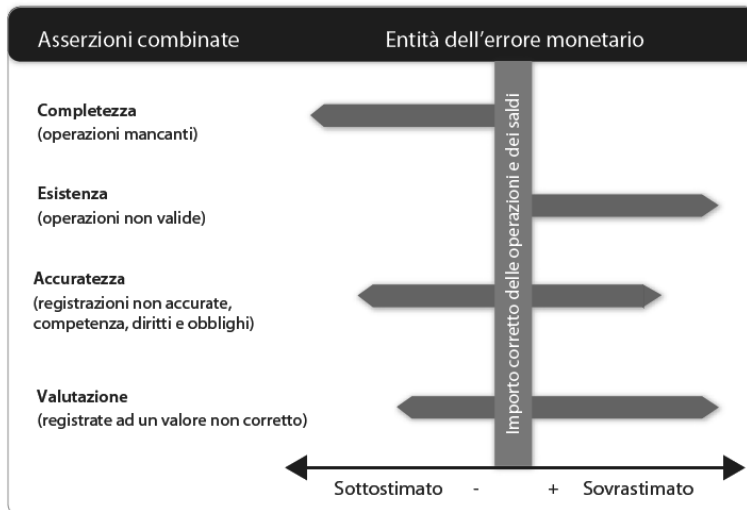
Verona, 19 settembre 2019

Assezzioni sulle transazioni	<ul style="list-style-type: none"> • Manifestazione • Completezza • Accuratezza • Competenza • Classificazione
Assezzioni sui saldi	<ul style="list-style-type: none"> • Esistenza • Diritti ed obblighi • Completezza • Valutazione e classificazione
Assezzioni sull'informativa	<ul style="list-style-type: none"> • Manifestazione, diritti ed obblighi • Completezza • Classificazione e comprensibilità • Accuratezza e valutazione



Le assezzioni combinate di bilancio

Verona, 19 settembre 2019



Le procedure di revisione

Verona, 19 settembre 2019

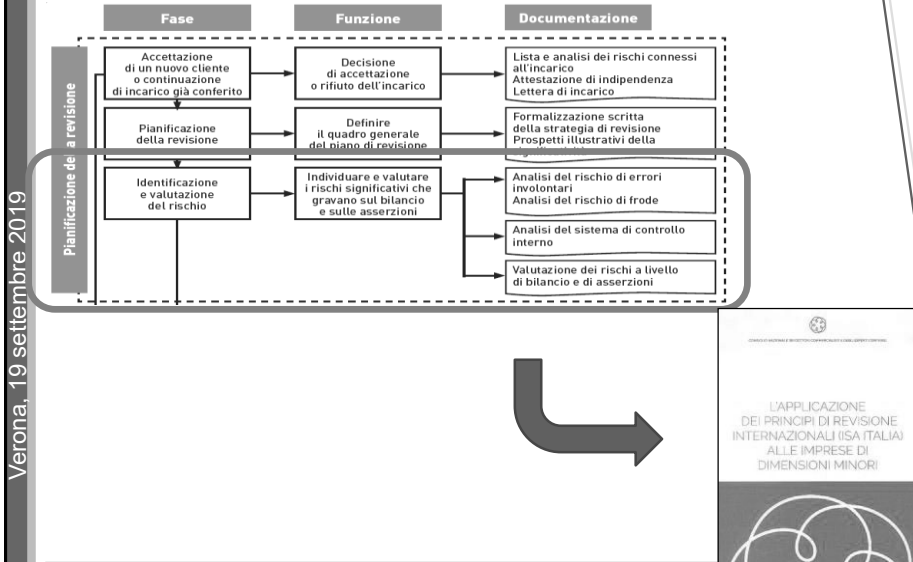


Verona, 19 settembre 2019

LA «VECCHIA» METODOLOGIA DI ANALISI DEL RISCHIO



Dove siamo?



LA METODOLOGIA PER LA REVISIONE NELLE PMI: LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO

13

La valutazione del rischio intrinseco

Verona, 19 settembre 2019

A - 8a - Riepilogo analisi effettuate e valutazioni del rischio intrinseco complessivo -

voce di bilancio/asserzione	Rischio intrinseco		Rischi identificati nella comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera	Rischio di frode	Altri rischi (derivanti dalla conoscenza del cliente - INFO da precedente revisore)	Rischio intrinseco della voce asserzione
	Significatività della voce o asserzione	Complessità intrinseca della voce				
STATO PATRIMONIALE						
VALOR DI BILANCIO AL 31-12-2013						
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti: Euro 0						
	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
B) Immobilizzazioni: Euro 14.659.266						
II. Immobilizzazioni immateriali: Euro 62.653						
1) costi di impianto e ampliamento: Euro 0						
- completezza	B	B	NO	NO	NO	B
- esistenza	B	B	NO	NO	NO	B
- accuratezza e competenza	B	B	NO	NO	NO	B
- valutazione	A	A	NO	NO	SI	A
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili: Euro 15.957						
- completezza	B	B	NO	NO	NO	B
- esistenza	B	B	NO	NO	NO	B
- accuratezza e competenza	B	B	NO	NO	NO	B
- valutazione	A	A	NO	NO	SI	A
7) altre: Euro 46.696						
- completezza	B	B	NO	NO	NO	B
- esistenza	B	B	NO	NO	NO	B
- accuratezza e competenza	B	B	NO	NO	NO	B
- valutazione	A	A	NO	NO	SI	A
III. Immobilizzazioni materiali: Euro 12.094.353						
1) terreni e fabbricati: Euro 9.809.893						
- completezza	B	B	NO	NO	NO	B
- esistenza	B	B	NO	NO	NO	B
- accuratezza e competenza	B	B	NO	NO	NO	B
- valutazione	B	B	NO	NO	NO	B
2) impianti e macchinario: Euro 759.821						
- completezza	B	B	NO	NO	NO	B
- esistenza	B	B	NO	NO	NO	B
- accuratezza e competenza	B	B	NO	NO	NO	B
- valutazione	B	B	NO	NO	NO	B
3) attrezzature industriali e commerciali: Euro 481.310						
- completezza	B	B	NO	NO	NO	B
- esistenza	B	B	NO	NO	NO	B

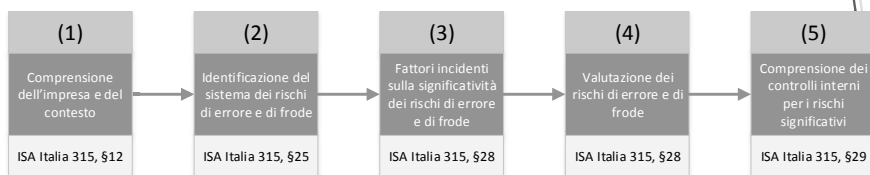
LA METODOLOGIA PER LA REVISIONE NELLE PMI: LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO

14

LA NUOVA METODOLOGIA DI ANALISI DEL RISCHIO

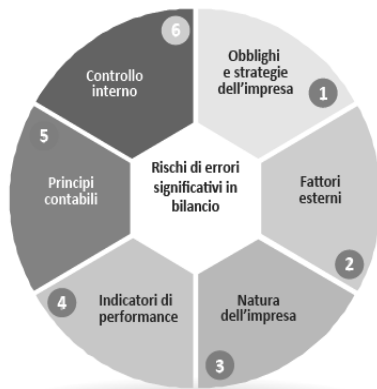


Soluzione proposta



Soluzione proposta (Rischio azienda & ambiente)

Verona, 19 settembre 2019



- 1 Obiettivi e strategie non appropriati, irrealistici ovvero eccessivamente aggressivi
Nuovi prodotti o servizi, o ingresso in nuove linee di attività
Entrare in aree di attività/operazioni nelle quali l'impresa ha un'esperienza limitata
- 2 Situazione economica e cambiamenti nella regolamentazione
Contrazione della domanda di prodotti e servizi dell'impresa
Elevato grado di complessità nel quadro regolamentare
Modifiche nel settore
- 3 Cultura aziendale e governance deboli
Personale incompetente in posizioni chiave
Cambiamenti del personale chiave, incluso l'allontanamento di dirigenti chiave
- 4 Misurazioni della performance non utilizzate dalla direzione nella valutazione della performance dell'impresa e del conseguimento degli obiettivi
Misurazioni non utilizzate per migliorare le attività operative né per intraprendere azioni correttive
- 5 Applicazione dei principi contabili in modo non coerente.
Uso non appropriato dei principi contabili
- 6 Inadeguata supervisione da parte della direzione sulle attività operative quotidiane
Controlli generali limitati ovvero inesistenti sulle attività a livello di impresa quali le risorse umane, la frode e la predisposizione di informazioni contabili quali le stime e prospetti finanziari

Soluzione proposta (Rischio azienda & ambiente)

Verona, 19 settembre 2019

Carta di lavoro		GEN 3.1.0
Questionario conoscenza dell'impresa e del contesto in cui essa opera		
Società: XYZ SpA		Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX
Preparata da: P	Data: _____	
Preparata da: M1	Data: _____	
Preparata da: M2	Data: _____	
ELEMENTI DA CONSIDERARE	SI/NO/NA	DESCRIZIONE DEI RISCHI IDENTIFICATI
Informazioni sulla società		
<ul style="list-style-type: none"> • Forma giuridica • Indirizzo • P. IVA • Data di costituzione • Gruppo di appartenenza • Organo di governo • Organo di controllo • Altri organi o comitati preposti alla vigilanza o supervisione • Parti correlate • Settore di riferimento • Principali clienti 		



Soluzione proposta (Rischio azienda & ambiente)

Verona, 19 settembre 2019

Carta di lavoro Matrice di identificazione dei rischi intrinseci GEN 3.1.4

Società: XYZ SpA Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX
Preparata da: P Data: _____
Preparata da: M1 Data: _____
Preparata da: M2 Data: _____

Fonte di rischio (ciò che potrebbe andare storto)	N° Identificazione (da questionario conoscenza impresa)	Impatto del rischio sul bilancio (errori o frode)	Area del bilancio interessate o rischio pervasivo	Asserzioni
RISCHI CONNESSI ALL'ATTIVITA'				
Obiettivi dell'impresa				
Introduzione di una nuova linea di produzione	1	Errori di valutazione dei costi di produzione	Rimanenze	V
	2	Difficile rispetto, nel caso di nuovi finanziamenti necessari, dei <i>covenant</i> bancari esistenti. Se l'impresa viola i <i>covenant</i> , i prestiti possono diventare	Informativa sui finanziamenti e sui <i>covenant</i> , classificazione dei prestiti.	A



Soluzione proposta (Rischio frode)

Verona, 19 settembre 2019

Carta di lavoro Questionario per l'identificazione e la valutazione del rischio di frode GEN 3.1.1

Società: XYZ SpA Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX
Preparata da: P Data: _____
Preparata da: M1 Data: _____
Preparata da: M2 Data: _____

ELEMENTI DA CONSIDERARE	SÌ/NO/NA	DESCRIZIONE DEI RISCHI IDENTIFICATI
Falsa informativa economico finanziaria		
Incentivi/pressioni		
<ul style="list-style-type: none"> Il mercato è fortemente concorrenziale? La redditività economico/finanziaria è minacciata dalla saturazione del mercato? Il settore è instabile a causa di continui cambiamenti tecnologici e la rapida obsolescenza di beni e servizi? Le condizioni economiche e operative dell'impresa sono in declino? L'impresa è incapace di gestire i flussi di cassa aziendali nonostante la presenza di risultati economici positivi? L'impresa deve applicare nuove norme e obblighi contabili? La crescita aziendale è anomala rispetto alla media del settore? Vi sono attese troppo elevate sulla redditività e sui bilanci da parte degli analisti e dei principali portatori di interesse? La direzione subisce pressioni eccessive per il raggiungimento di specifici obiettivi aziendali? Il capitale proprio o di terzi per sostenere gli investimenti aziendali è carente? 		



Soluzione proposta (Rischio frode)

Verona, 19 settembre 2019

Carta di lavoro Matrice di identificazione dei rischi intrinseci				
Società: XYZ SpA		Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX		
Preparata da: P	Data:			
Preparata da: M1	Data:			
Preparata da: M2	Data:			
Fonte di rischio (ciò che potrebbe andare storto)	N° Identificazione (da questionario conoscenza impresa)	Impatto del rischio sul bilancio (errori o frode)	Arete del bilancio interessate o rischio pervasivo	Asserzioni
RISCHIO DI FRODE				
Incentivi/pressioni				
Conoscenza di futuri piani di riduzione del personale	1	Furto di beni di piccole dimensioni e valore unitario elevato	Rimanenze	E
Espansione in nuovi settori di attività	2	Alterazione degli indicatori di performance economico-finanziaria per accedere a finanziamenti pubblici	Rischio pervasivo	Tutte le asserzioni
Opportunità				
Presenza di beni di piccole dimensioni, valore unitario elevato e facilmente rivendibili	3	Nessun sistema di video sorveglianza	Rimanenze	E
Giustificazioni				

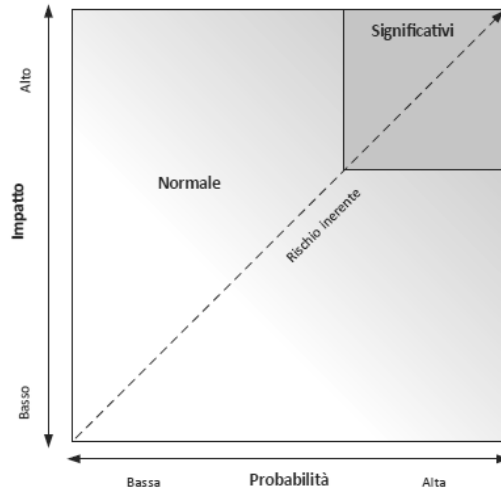


Soluzione proposta (Valutazione del rischio)

Verona, 19 settembre 2019

		IMPATTO	
		Alto (2)	Basso (1)
PROBABILITA'	Alto (2)	Alto (2x2)	Moderato (2x1)
	Basso (1)	Moderato (1x2)	Basso (1x1)

Soluzione proposta (Valutazione del rischio)



Verona, 19 settembre 2019

Soluzione proposta (Valutazione rischio intrinseco)

Carta di lavoro
Matrice di identificazione e valutazione dei rischi intrinseci GEN 3.3.0

Società: XYZ SpA Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P	Data: _____
Preparata da: M1	Data: _____
Preparata da: M2	Data: _____

N° Progressivo	Evento/Fonte di rischio	Implicazioni del Valore di rischio	Asserzioni	Valutazione dei rischi intrinseci	Rischi significativi?	WP
1	Introduzione di una nuova linea di produzione	Errori di valutazione dei costi	V	B	No	
		I nuovi finanziamenti necessari renderanno difficile rispettare i <i>covenants</i> bancari esistenti. Se l'impresa viola i <i>covenants</i> , i prestiti possono diventare effettivamente esigibili a richiesta.	AV	A	Si	
		Possibili manipolazioni del bilancio da parte della direzione al fine di ottenere finanziamenti	P	A	Si	

Verona, 19 settembre 2019



Soluzione proposta (Comprensione dei controlli)

Carta di lavoro
Questionario sul sistema di controllo interno GEN 3.1.2

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P

Data: _____

Preparata da: M1

Data: _____

Preparata da: M2

Data: _____

DOMANDE	SI/NO/NA	COMMENTI
Ambiente di controllo		
1. Esiste un codice etico o di comportamento aziendale?		
2. Le norme di comportamento sono adeguatamente codificate, diffuse e comunicate tra i diversi livelli aziendali?		
3. La direzione aziendale agisce efficacemente nel promuovere comportamenti onesti, corretti e in linea con le norme di comportamento aziendali?		
4. È stato definito un sistema sanzionatorio che agisca in caso di violazione o mancata osservazione delle norme di comportamento aziendali?		

Verona, 19 settembre 2019



Soluzione proposta (Comprensione dei controlli)

Carta di lavoro
Questionario sul sistema informatico GEN 3.1.3

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P

Data: _____

Preparata da: M1

Data: _____

Preparata da: M2

Data: _____

DOMANDE	SI/NO/NA	COMMENTI
Accesso a programmi e dati		
1. Sono identificate le persone che lavorano all'interno della struttura?		
2. Sono definiti i compiti per ciascuna area o sede?		
3. Sono identificate le funzioni esternalizzate?		
4. È definito il livello di turnover della struttura?		
5. Sono utilizzate procedure e regole che disciplinino l'accesso in rete dei dipendenti?		
6. Sono presenti sistemi di autorizzazione all'accesso per il personale?		
7. Sono attivi sistemi di monitoraggio degli		

Verona, 19 settembre 2019

Soluzione proposta (Comprensione dei controlli)

Verona, 19 settembre 2019



Rischio di controllo	
A (Alto)	B (Basso)
Affidamento sui controlli basso	Affidamento sui controlli alto

Soluzione proposta (Valutazione rischio residuo)

Verona, 19 settembre 2019

		Rischio di controllo	
		Affidamento sui controlli	Nessun affidamento sui controlli
Rischio inerente	Basso	Minimale	Moderato
	Moderato	Basso	Alto
	Significativo	Speciale considerazione nella revisione	
Rischio residuo			



Soluzione proposta (Valutazione rischio residuo)

Verona, 19 settembre 2019

Carta di lavoro Matrice dei rischi valutati					
Società: XXX		Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XY			
Preparata da: _____			Rivista da: _____		
Data: _____			Data: _____		
	ASSERZIONI	Rischio inerente	Rischio di controllo	Rischio di errori significativi	Commenti
A livello di bilancio	Rischi pervasivi	Alto	Affidamento sui controlli basso	Alto	Possibili manipolazioni del bilancio da parte della direzione al fine di ottenere finanziamenti necessari ad introdurre la nuova linea di produzione.
	Rischi pervasivi	Alto	Affidamento sui controlli basso	Alto	Il cambiamento del sistema informativo contabile conferisce maggiori opportunità di commettere frodi in quanto, come emerso dal questionario di comprensione del SCI, non sono stati definiti sistemi di autorizzazione all'accesso per il personale.
	Rischi pervasivi	Alto	Affidamento sui controlli alto	Alto	Possibile alterazione degli indicatori di performance economico finanziaria per l'accesso a finanziamenti pubblici. Dalle procedure di analisi comparativa non sono emerse anomalie rispetto agli esercizi precedenti.
	Rischi pervasivi	Basso	Affidamento sui controlli basso	Basso	La direzione predispone un monitoraggio dei controlli adeguato alle caratteristiche aziendali.



Soluzione proposta (Valutazione rischio residuo)

Verona, 19 settembre 2019

Carta di lavoro Matrice dei rischi valutati					
Società: XXX		Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XY			
Preparata da: _____			Rivista da: _____		
Data: _____			Data: _____		
	ASSERZIONI	Rischio inerente	Rischio di controllo	Rischio di errori significativi	Commenti
A livello di asserzioni	Area di bilancio o informativa finanziaria				
Rimanenze	Esistenza e Valutazione	Alto	Affidamento sui controlli basso	Alto	Il rischio di appropriazione indebita dei beni aziendale di piccole dimensioni e valore unitario elevato è incentivato dal malcontento del personale causato dalla conoscenza di futuri piani di riduzione dell'organico aziendale. Ciò è quanto emerge dal questionario sul rischio di frode mediante il quale si evidenzia la possibilità di accessi non autorizzati al magazzino. Mediante osservazione è emersa la carenza dei sistemi di video sorveglianza.



Soluzione proposta (Valutazione rischio residuo)

		Rischio di controllo	
		Affidamento sui controlli	Nessun affidamento sui controlli
Rischio inerente	Basso	Minimale	Moderato
	Moderato	Basso	Alto
	Significativo	Speciale considerazione nella revisione	
		Rischio residuo	

Verona, 19 settembre 2019