



## Commissione Consultiva Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

### **LA REVISIONE LEGALE NELLE NANO IMPRESE: CASI PRATICI E SIMULAZIONI**

---

**Le procedure di revisione: test sui  
controlli, test di sostanza (A.5.5)**

---

---

**Dott. Diego Paredi**

---

# INDICE

---

1. Le procedure di revisione
2. Le Procedure di Conformità
3. Il sistema di controllo interno: un breve focus sulle c.d. nano imprese
4. Le Procedure di Validità



# Le procedure di revisione (1/3)

---

## ISA ITALIA N. 330

Il revisore deve definire e **svolgere procedure** di revisione conseguenti la cui natura, tempistica ed estensione sono determinate in base ed **in risposta ai rischi di errori significativi identificati e valutati a livello di asserzioni**.



**Acquisire elementi probativi** tanto più persuasivi quanto più alta sia la valutazione del rischio da parte del revisore.

**Procedure di  
CONFORMITA'**

**Procedure di  
VALIDITA'**

## Le procedure di revisione (2/3)

---

Come acquisisco gli **elementi probativi** sufficienti ed appropriati per poter trarre conclusioni ragionevoli su cui basare il giudizio di revisione?

### **ISPEZIONE** ISA ITALIA 500

L'esame di registrazioni o di documenti, sia interni sia esterni, in formato cartaceo, elettronico o in altro formato, ovvero la verifica fisica di una attività.

### **OSSERVAZIONE** ISA ITALIA 500

L'osservazione implica la presenza del revisore in azienda per assistere allo svolgimento di un'attività operativa o amministrativa, allo scopo di trarre elementi circa le modalità o i risultati di quell'attività.

### **CONFERMA ESTERNA** ISA ITALIA 500

Risposta esterna di un terzo a una richiesta al fine di verificare le informazioni contenute nelle registrazioni contabili (es: circolarizzazione).

## Le procedure di revisione (3/3)

---

### **RICALCOLO** ISA ITALIA 500

La mera verifica dell'esattezza aritmetica dei documenti di supporto e delle registrazioni contabili.

### **RIESECUZIONE** ISA ITALIA 500

La riesecuzione intende accertare se e come determinate procedure operative, proprie del sistema di controllo interno, siano state svolte, ripetendole dopo che esse si sono effettivamente e storicamente manifestate.

### **INDAGINE** ISA ITALIA 500

L'indagine è una ricerca di informazioni derivante da un contatto diretto tra il revisore e un soggetto, interno o esterno all'azienda.

### **ANALISI COMPARATIVA** ISA ITALIA500 ITA ITALIA 520

Le procedure di analisi comparativa sono tecniche utilizzate per inserire un valore (relativo a una variazione di conto, un saldo di conto o una voce di bilancio) da un set di dati noti, a partire da una o più ipotesi di correlazione, o per correlare orizzontalmente (per variazioni intervenute da un esercizio all'altro) o verticalmente (per incidenza di un conto sul totale di sezione), valori di bilancio ad altri valori di bilancio o a quantità aziendali.

## Le procedure di Conformità (1/5)

### Test sui controlli

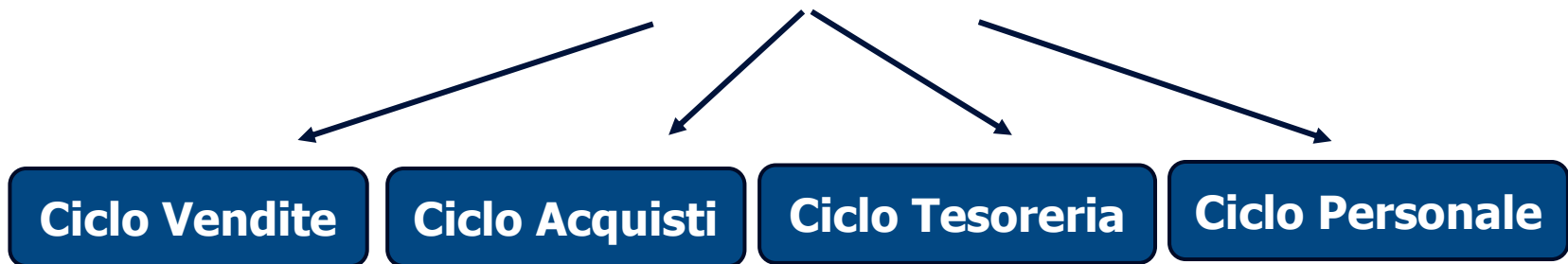
Il revisore verifica e documenta che i controlli sull'informativa finanziaria:

**ISPEZIONE  
RIESECUZIONE**  
ISA ITALIA 500

- siano adeguatamente disegnati, ossia in grado di individuare e correggere errori significativi

- abbiano funzionato in modo efficace in tutto il periodo in esame

**Quali sono le principali aree soggette a test di conformità nelle PMI?**



## Le procedure di Conformità (2/5)

---

### Test Vendite

- Selezione di un campione di transazioni di vendita/acquisto
  - Two Way Match
  - Three Way Match
  - Rilevazione eccezioni
- Conclusioni sull'efficacia del sistema di controllo interno.

### Test Acquisti

### Test Personale

Selezionare a campione delle mensilità e ripercorrere tutta la procedure rilevata.

**Nelle società di produzione con i test si verificano anche le registrazioni di magazzino**

## Le procedure di Conformità (3/5)

### Test Vendite

1. Ordine del cliente
2. DDT firmato
3. Scarico di magazzino
4. Fattura di vendita
5. Registrazione fattura in Co.Ge.
6. Registrazione della fattura a libro IVA
7. Registrazione in Co.Ge dell'incasso
8. Contabile bancaria dell'incasso

### Test Acquisti

1. Ordine di acquisto
2. Conferma d'ordine
3. DDT firmato
4. Carico di magazzino fattura di acquisto
5. Registrazione in contabilità della fattura registrazione a libro iva della fattura
6. Disposizione di pagamento firmata o documento simile attestante l'autorizzazione del pagamento da parte di un soggetto munito di poteri
7. Contabile bancaria o e/c di addebito
8. Registrazione in contabilità del pagamento

### Test Personale

1. Foglio presenze vidimato
2. Cedolino
3. Cedolone riepilogativo aziendale
4. Prospetto riepilogativo aziendale
5. Registrazione Co.Ge stipendi
6. Distinta di presentazione pagamento stipendi
7. Contabile relativa al pagamento degli stipendi
8. Registrazione Co.Ge pagamento stipendi



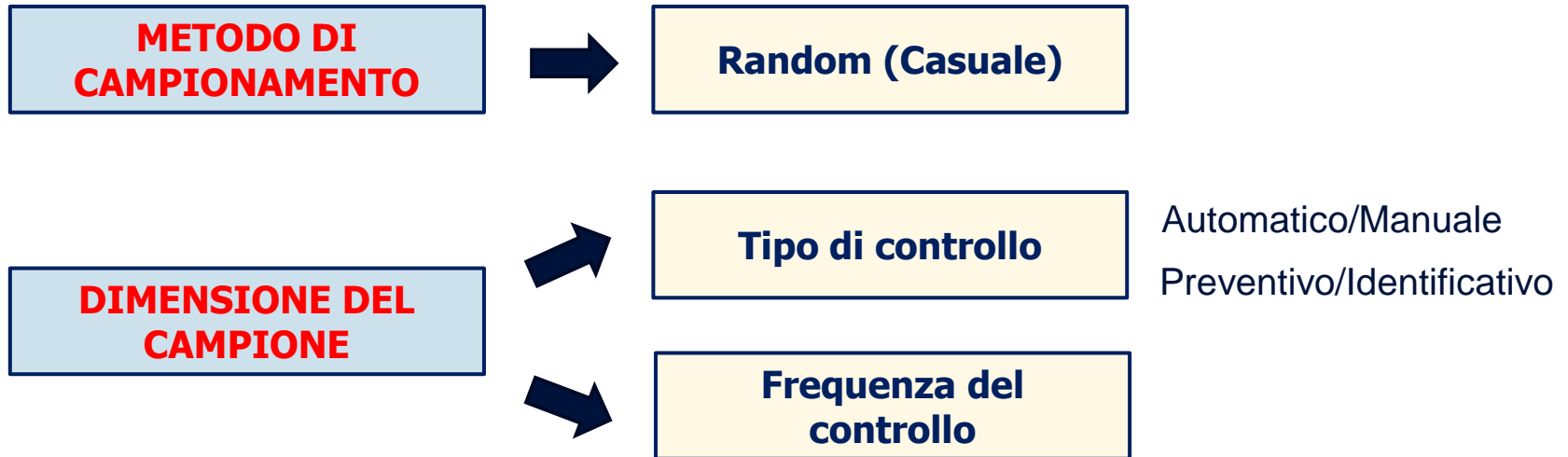
# Le procedure di Conformità (4/5)

Carta di lavoro													GEN 3.4.0				
Procedure conformità vendite																	
Società: XYZ SpA						Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX											
Preparata da: P						Data: _____											
Preparata da: M1						Data: _____											
Preparata da: M2						Data: _____											
WP REF	CONTO Co.Ge.	Selezione	Cliente	Ordine cliente		Approva zione affidam ento	DDT		Fattura/nota di credito			Data movi mento maga zzino	Data registr azione fattura /NC	Data incas so clienti	OK calc oli e for malità	OK match Ordin e/bolla Fattura/NC	Not e
				data	n°		cliente	data	n°	data	n°						
<b>Fatture</b>																	
	Vendite italia	da registro IVA	Cliente-0125	05/01/2017	10	√	24/01/2017	15	28/01/2017	58	15.500,00 €	24/01/2017	31/01/2017	25/02/2017	√	√	
	Vendite italia	da registro IVA	Cliente-0178	20/01/2017	58	√	05/02/2017	78	07/02/2017	99	12.430,00 €	05/02/2017	28/02/2017	15/03/2017	√	√	
	Vendite italia	da contabilità di magazzino	Cliente-0196	15/02/2017	75	no	23/02/2017	94	27/02/2017	152	4.750,00 €	23/02/2017	28/02/2017	09/03/2017	√	√	*
	Vendite europa	da registro IVA	Cliente-0154	27/02/2017	89	√	06/03/2017	102	08/03/2017	178	3.200,00 €	06/03/2017	31/03/2017	05/04/2017	√	no	¥
<b>Note di credito</b>																	
	Vendite italia	da contabilità di magazzino	Cliente-0115	N/A	N/A	N/A	05/02/2017	85	10/02/2017	105	1.200,00 €	06/02/2017	28/02/2017	N/A	√	√	
	Vendite italia	da registro IVA	Cliente-0189	N/A	N/A	N/A	25/02/2017	98	27/02/2017	163	8.750,00 €	26/02/2017	28/02/2017	N/A	√	√	

# Le procedure di Conformità (5/5)

**L'Estensione ed il Campionamento nelle procedure di Conformità:**

**ISA ITALIA 530**



Nel caso i test sui controlli evidenziassero una deviazione (il controllo non è stato messo in atto per un'operazione selezionata) è necessario comprendere a cosa è dovuta l'anomalia e aumentare il numero del campione o, in alternativa, non fare affidamento sui controlli svolgendo procedure di validità.

**il grado di deviazione accettabile deve essere molto basso o quasi nullo, perché il presupposto della verifica è la possibilità o meno per il revisore di fare affidamento su tale controllo**

# Il sistema di controllo interno: un breve focus sulle c.d. nano imprese (1/3)



Nel definire le procedure di revisore, il revisore deve **ponderare la valutazione del rischio** fronteggiato a livello di asserzione, **acquisendo elementi probativi tanto più persuasivi quanto alta sia la valutazione del rischio intrinseco e di controllo.**



Qualora il revisore pianifichi di verificare l'efficacia operativa dei controlli è richiesta la **valutazione del rischio di controllo (ISA 330)**

# Il sistema di controllo interno: un breve focus sulle c.d. nano imprese (2/3)

---

Nelle c.d. nano imprese il revisore può decidere di non fare affidamento sulle procedure di controllo interno.

**I controlli non risultano idonei a prevenire, prima che siano commessi, o a individuare e correggere, se già posti in essere, errori significativi.**



**L'impatto sulla strategia di revisione?**



**Procedure di validità/sostanza quale risposta più appropriata ed efficiente al rischio residuo.**

# Il sistema di controllo interno: un breve focus sulle c.d. nano imprese (3/3)

---

Si rende dunque necessario formalizzare la strategia di revisione adottata attraverso un **Memorandum** che:

## A) Descriva la struttura amministrativa della società

- Specificare se la contabilità è tenuta internamente o esternamente (es. studio professionale);
- Specificare chi si occupa del ciclo attivo e passivo;
- Specificare il software su cui poggia la contabilità (l'applicativo è standard?, solido? Affidabile ed efficiente?);

## B) Le attività poste in essere per la chiusura del bilancio (31.12 o intermendi)

- Specificare le attività svolte internamente e quelle «esternalizzate»

## A) Conclusioni:

***«Sulla base della comprensione acquisita, riteniamo più efficiente ed efficace basare il nostro approccio di revisione esclusivamente su test di validità senza far ricorso a test di conformità sulle procedure di controllo interno»***

**Carta di lavoro: <https://commercialisti.it/visualizzatore-articolo?articleId=1393254>**

## Le Procedure di Validità (1/5)

---

Le procedure di validità (dette anche test di sostanza) hanno come scopo **l'accertamento diretto della corretta applicazione delle asserzioni di bilancio.**

Per le PMI e le nano imprese vengono svolte principalmente nella fase c.d. di *Final*, ovvero in sede di chiusura del bilancio, e devono includere:

- a) **il controllo della corrispondenza o la riconciliazione del bilancio con le sottostanti registrazioni contabili;**
- b) **l'esame delle scritture contabili e delle altre rettifiche significative effettuate in fase di redazione del bilancio.**

**ISA ITALIA  
330**



## Le Procedure di Validità (2/5)

---

Le procedure di validità comprendono:

**1) verifiche di dettaglio** (sulle classi di operazioni, saldi contabili e informativa);

Prevedono la raccolta delle evidenze di revisione sul singolo elemento che compone il saldo o sulla singola transazione di bilancio.

**2) procedure di analisi comparativa utilizzate come procedure di validità.**

Le procedure di analisi comparativa prevedono le valutazioni dell'informazione finanziaria mediante analisi di relazioni plausibili tra i dati sia di natura finanziaria che di altra natura.

**L'Estensione nelle procedure di Validità**

Dipende dalla **significatività del rischio** identificata.

In generale, l'estensione delle procedure di Validità aumenta all'incrementarsi del rischio di errore.

## Le Procedure di Validità (3/5)

Il revisore pianifica la natura, le tempistiche e l'estensione delle procedure di validità pianificate a mitigare i rischi di errore significativo sulla specifica voce di bilancio o classe di transazione, a livello di asserzione, sulla base del giudizio professionale e tenendo in considerazione il rischio inerente ed il rischio di controllo.

		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	

Fonte: Adattamento da D'Alessio R., Antonelli V., Bozza E., *Principi di Auditing. Concetti, modelli, metodologie, applicazioni*, Edises, Napoli, 2017, p. 231.



## Le Procedure di Validità (4/5)

---

Di seguito vediamo alcune delle principali procedure di validità:

Voce di Bilancio	Procedura	Asserzione Verificata
Crediti comm.	Analisi FSC Conferme Esterne	Esistenza Valutazione
Rimanenze finali	Inventario Fisico Analisi LOCOM Analisi SLOW MOVING Pricing Cut-Off Test	Esistenza Valutazione Competenza
Disponibilità Liquide	Conferme Esterne Riconciliazioni Bancarie Conta di Cassa Cut-Off Finanziario	Esistenza Completezza Accuratezza e Competenza

## Le Procedure di Validità (5/5)

Voce di Bilancio	Procedura	Asserzione Verificata
Imm. Materiali	Analisi Increment e Decrement Ricalcolo Ammortamenti	Esistenza Valutazione Competenza
Debiti commerciali	Search Passiva Conferme Esterne	Completezza
Fondi rischi	Conferme Esterne	Completezza



Commissione Consultiva Revisione Legale

# Grazie per l'attenzione

---

---

---

---

**Dott. Diego Paredi**

