



Università degli Studi "G. d'Annunzio"

Facoltà di Economia

# Corso di REVISIONE AZIENDALE

- Modulo IV -

Prof. *Fabio Fortuna*

[ffortuna@unich.it](mailto:ffortuna@unich.it)

Anno accademico 2004-2005

# *LA REVISIONE CONTABILE*

## *Considerazioni generali*

## DEFINIZIONE

La Revisione Contabile è un processo articolato di indagini documentali effettuato dal revisore mediante mezzi e tecniche sofisticati e nel rispetto di norme etico-professionali al fine di formulare un giudizio:

- professionale
- indipendente
- responsabilizzato

sull'attendibilità del bilancio valutata in relazione alla conformità (o meno) dello stesso a predeterminati principi contabili di generale accettazione

## OGGETTO E FINALITA' DELLA REVISIONE CONTABILE

L'**oggetto** della revisione contabile è il **bilancio d'esercizio**

Il **fine** è quello di formulare un **giudizio professionale** sul bilancio nel suo complesso, con riferimento alle norme che disciplinano i **principi di redazione**

**Il Bilancio d'esercizio può essere considerato un insieme di dichiarazioni (o asserzioni) esplicite o implicite, formulate dagli amministratori sulla base degli elementi che lo compongono**

## LE DICHIARAZIONI DEGLI AMMINISTRATORI

- **ESISTENZA:** le attività e le passività **esistono** ad una certa data e le operazioni contabilizzate **sono avvenute**
- **COMPLETEZZA:** il bilancio è completo, in quanto sono inclusi tutte le **operazioni** e i **conti** aziendali
- **DIRITTI E OBBLIGAZIONI:** le attività rappresentano i **diritti** dell'azienda e le passività costituiscono le sue **obbligazioni**
- **VALUTAZIONE:** le attività, le passività, il patrimonio, i ricavi e i costi sono **valutati** correttamente
- **IMPUTAZIONE:** i costi e i ricavi derivanti dalle operazioni sono **imputati** all'esercizio di competenza
- **PRESENTAZIONE E INFORMATIVA:** gli importi iscritti in bilancio sono **classificati** e **descritti** correttamente e sono oggetto di una adeguata **informativa in bilancio**

## L'ATTIVITA' DEL REVISORE

- **Determinazione** degli **obiettivi** di **revisione** in base alle dichiarazioni degli amministratori e **definizione** della portata della revisione
- **Svolgimento** delle **procedure** di **revisione** per raggiungere gli obiettivi prefissati
- **Ricerca** e **valutazione** critica delle evidenze raccolte
- **Predisposizione** della **relazione** di **revisione** (**giudizio finale**)

## IL GIUDIZIO FINALE

(1 di 2)

Consiste in una **dichiarazione scritta** che il **revisore** rilascia, attestando di aver svolto l'attività di **revisione contabile** secondo **norme deontologiche** ben definite e di aver riscontrato che il bilancio è stato redatto in **conformità (o meno)** a predeterminati **principi, regole e convenzioni contabili** di generale **accettazione**

## IL GIUDIZIO FINALE

(2 di 2)

- ✓ **Professionale:** *in quanto espresso da un soggetto dotato di **conoscenze e competenze** tali da rendere possibile la formulazione di un **giudizio** professionalmente **attendibile***
- ✓ **Indipendente:** *in quanto il revisore non ha **vincoli di subordinazione** con la società oggetto di verifica, ma esegue un **mandato** affidatogli dall'**assemblea degli azionisti***
- ✓ **Responsabilizzato:** *in quanto colui che firma la **relazione di revisione** è **professionalmente responsabile** e per questo suo atto*

# SOGGETTI DESTINATARI DEL GIUDIZIO FINALE

**Investors**

capitale di rischio

**Suppliers**

fornitori

**Government**

pubblica amministrazione

**Agencies**

fisco

**STAKEHOLDERS**



**Lenders**

capitale di credito

**Employees**

dipendenti

**Customers**

clienti

**Public**

collettività

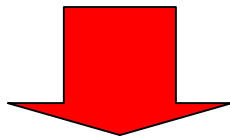


# *I PRINCIPI DI REVISIONE*

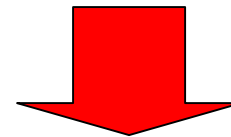
# GLI ORGANISMI PREPOSTI

**In ambito  
internazionale**

**In ambito  
nazionale**



**I.F.A.C.**

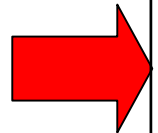


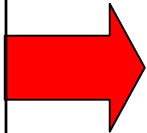
**COMMISSIONE PARITETICA  
(Dottori Commercialisti/Ragionieri)**

**CONSOB**

## I.F.A.C. International Federation of Accountants

- Nato nel 1973
- Formalmente approvato al congresso internazionale dei professionisti di Monaco nel 1977
- Missione: miglioramento dei **servizi professionali** nell'interesse pubblico
- Aperto a tutte le **associazioni professionali** di tutti i Paesi del mondo; include automaticamente tutti gli associati allo IASB
- Composto di 5 **commissioni**:
  - Education committee
  - Ethics committee
  - Financial and Management Accounting committee
  - International Auditing Practice committee (I.A.P.C.) ora denominato **International Auditing and Assurance Standards Board (I.A.A.S.B.)**
  - Public Sector committee





## I.A.A.S.B. International Auditing and Assurance Standards Board

- Ha il compito di sviluppare e pubblicare:
  - i **principi di revisione** (*International Standards on Auditing – I.S.A.*);
  - i principi relativi ai **servizi aggiuntivi**;
  - gli schemi riguardanti la **forma** e il **contenuto** dei giudizi di revisione.
  
- Non ha nessun potere coercitivo che renda **obbligatoria** l'adozione dei **principi di revisione**, ma l'autorevolezza dei suoi membri comporta generale consenso e accettazione internazionale

## COMMISSIONE PARITETICA DEI PRINCIPI DI REVISIONE (Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri)

- Ha il compito di sviluppare e pubblicare in ambito nazionale:
  - i **principi di revisione**;
  - i principi relativi ai **servizi aggiuntivi**;
  - gli schemi riguardanti la **forma** e il **contenuto** dei giudizi di revisione.
  
- Rappresentano gli **standard tecnico-professionali** di riferimento in Italia nell'esercizio della **revisione contabile indipendente esterna**

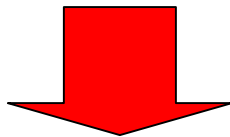
## CONSOB (Commissione Nazionale per le Società e la Borsa)

- Ha il **potere di raccomandare** l'adozione di principi e criteri per il **controllo contabile** delle società assoggettate alla **revisione obbligatoria** del bilancio
- **Delibera n. 13809 del 30 ottobre 2002**
- **Raccomanda l'adozione** dei principi di revisione **nazionali** a tutte le società di revisione iscritte all'**Albo** appositamente istituito presso la Commissione

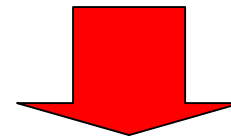
# I PRINCIPI DI REVISIONE

In ambito  
internazionale

In ambito  
nazionale



**I.S.A.**



**PRINCIPI DI REVISIONE  
RACCOMANDATI DALLA  
CONSOB**

I Principi di revisione rappresentano un **supporto tecnico** all'attività del revisore, limitando la **discrezionalità** del suo operato

Tuttavia, essi non possono in alcun modo surrogare la **competenza professionale** del revisore che, nel rispetto dei principi, determina l'**efficacia** degli **accertamenti** e dei **controlli di revisione**

## I.S.A. International Standards on Auditing

- Non hanno **valenza giuridica**, in quanto emanati da **organismo professionale**
- Si applicano in quanto **conformi** alle **legislazioni nazionali** (in caso di contrasto l'IFAC, per il tramite dei suoi membri, si adopera per il pieno riconoscimento e il recepimento nel Paese interessato)
- Individuano quali corretti **principi contabili** quelli emanati dallo **IASB**
- Gli **IAS** e gli **ISA**, quindi, godendo di una **generale accettazione** in ambito internazionale, rappresentano il **corpus di riferimento** nell'esercizio delle funzioni di **contabilità e controllo**

## L'assetto sistematico degli I.S.A.

Principi etici

Standard tecnici

Controllo qualità

**PROCESSO DI REVISIONE**

## PRINCIPI DI REVISIONE (Raccomandati dalla Consob)

- Rappresentano un **corpus** di postulati di **generale accoglimento** e uno **standard comportamentale** per il revisore, che li deve adattare alla **natura** e alle **dimensioni** dell'impresa oggetto di verifica
- La nuova versione è stata emanata nel 2002, mutuandoli dai Principi di revisione internazionali (**ISA**), in conformità al recepimento degli **IAS** avvenuto con il Regolamento 1606/CE nel mese di luglio 2002
- Sostituiscono i precedenti **Principi di revisione** composti dai documenti dal n. **1** al n. **17**, redatti dalla stessa **Commissione paritetica** e approvati dalla **CONSOB** con delibera dell'8 aprile 1982, n. 1079
- Prevedono la **stessa numerazione** prevista per gli **ISA**, pur essendo il risultato di un lavoro di **armonizzazione** con la normativa italiana, operato dalla **Commissione paritetica**

## **PRINCIPI DI REVISIONE (Raccomandati dalla Consob)**

- Riguardano le seguenti **aree oggetto di analisi**:
  - **Responsabilità e norme etiche** di riferimento nell'attività di revisione
  - **Pianificazione** dell'attività di revisione
  - **Valutazione del controllo interno**
  - **Determinazione** del livello di **rischio** di revisione
  - **Approccio operativo** da seguire nello svolgimento delle procedure di revisione e nell'acquisizione degli **elementi probativi**
  - **Utilizzo** del lavoro di terzi, quali **altri revisori, esperti e revisori interni**

**PRINCIPI DI REVISIONE ITALIANI RACCOMANDATI DALLA CONSOB**

<b>Documento</b>	<b>Contenuto</b>
<b>200</b>	Presentazione generale – Obiettivi e principi generali della revisione contabile del bilancio
<b>Appendice al n. 200</b>	Norme etiche
<b>220</b>	Il controllo della qualità del lavoro di revisione contabile
<b>230</b>	La documentazione del lavoro
<b>250</b>	Gli effetti connessi alla conformità a leggi ed a regolamenti
<b>260</b>	Comunicazione di fatti e circostanze attinenti la revisione ai responsabili delle attività di governance
<b>300</b>	La pianificazione

**PRINCIPI DI REVISIONE ITALIANI RACCOMANDATI DALLA CONSOB**

<b>Documento</b>	<b>Contenuto</b>
<b>310</b>	La conoscenza dell'attività del cliente
<b>320</b>	Il concetto di significatività nella revisione
<b>400</b>	La valutazione del rischio e il sistema di controllo interno
<b>401</b>	La revisione contabile in un ambiente di elaborazione elettronica dei sistemi informativi
<b>402</b>	Considerazioni sulla revisione contabile di imprese che utilizzano fornitori di servizi
<b>500</b>	Gli elementi probativi della revisione
<b>501</b>	Gli elementi probativi (considerazioni aggiuntive per casi specifici)

**PRINCIPI DI REVISIONE ITALIANI RACCOMANDATI DALLA CONSOB**

<b>Documento</b>	<b>Contenuto</b>
<b>505</b>	Le conferme esterne
<b>510</b>	La verifica dei saldi d'apertura a seguito dell'assunzione di un nuovo incarico
<b>520</b>	Le procedure di analisi comparativa
<b>530</b>	Campionamento di revisione ed altre procedure di verifica con selezione delle voci da esaminare
<b>540</b>	La revisione delle stime contabili
<b>550</b>	Le parti correlate
<b>560</b>	Eventi successivi

**PRINCIPI DI REVISIONE ITALIANI RACCOMANDATI DALLA CONSOB**

<b>Documento</b>	<b>Contenuto</b>
<b>580</b>	Le attestazioni della direzione
<b>600</b>	L'utilizzo del lavoro di altri revisori
<b>610</b>	L'utilizzo del lavoro di revisione interna
<b>620</b>	L'utilizzo del lavoro dell'esperto
<b>1005</b>	Considerazioni sulla revisione delle imprese minori
<b>1006</b>	Principio sulla revisione dei bilanci delle banche

# *LA REVISIONE CONTABILE*

*Principi, obiettivi e norme etico-professionali*

## PRINCIPI DI RIFERIMENTO

- **D.Lgs. 24/2/1998, n. 58 (TUF)**
- **Principi di revisione**, in linea con i Principi Internazionali ISA (International Standard on Auditing) pubblicati dall'**IFAC** (International Federation of Accountants)

## ASPETTI PRINCIPALI

- **Nozione e finalità della revisione**
- **Principi etici fondamentali**
- **Limiti della revisione**
- **Responsabilità dei revisori**

## NOZIONE E FINALITA' DELLA REVISIONE

### ➤ Art. 156 D. Lgs. 58/1998 :

La società di revisione esprime con apposite relazioni un **giudizio** che attesta se il **bilancio d'esercizio** e il **bilancio consolidato** sono conformi alle norme che disciplinano i **principi di redazione**.

### ➤ Principi di revisione:

L'obiettivo della revisione contabile è **l'espressione di un giudizio professionale** che attesta se il bilancio è redatto in tutti i suoi aspetti più significativi in conformità a un determinato schema di **informativa contabile**.

Il **lavoro di revisione** è finalizzato ad acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da **errori** significativi e se risulti nel suo complesso attendibile, fermo restando che la **responsabilità della redazione del bilancio** compete agli amministratori della società revisionata

## PRINCIPI ETICI FONDAMENTALI

(1 di 4)

### ➤ **Integrità morale:**

il revisore deve essere **sincero, equo** ed intellettualmente **onesto** nell'esercizio delle sue funzioni

### ➤ **Obiettività professionale:**

il revisore deve essere **imparziale** e non deve consentire che pregiudizi o influenze esterne alterino la sua **obiettività**

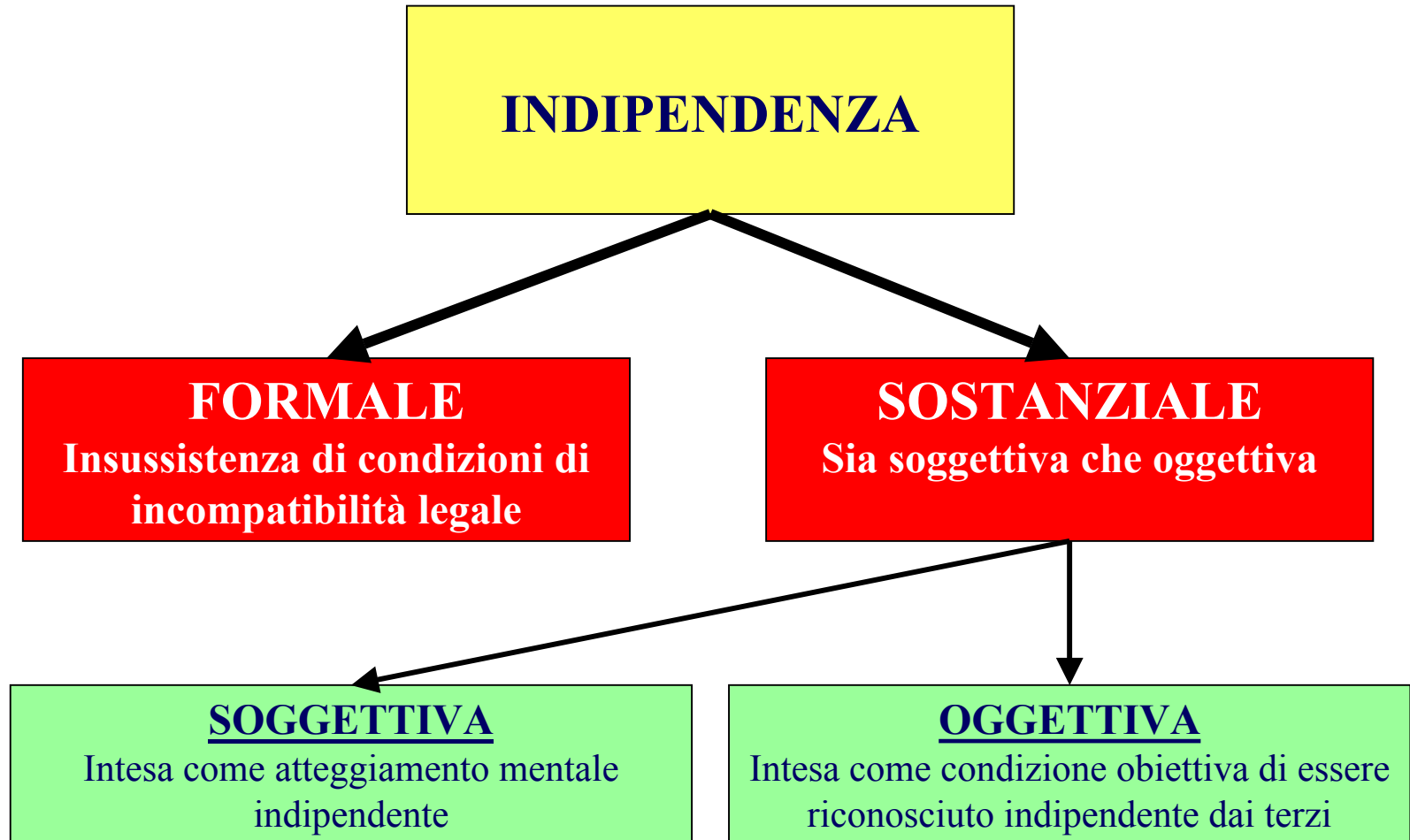
### ➤ **Indipendenza:**

il revisore e i suoi collaboratori devono assumere una condizione di **indipendenza** (sia formale che sostanziale) in ogni momento relativo all'**incarico** di revisione.

Il revisore deve rifiutare l'incarico qualora constati la sussistenza di **circostanze** o **vincoli** che possano influenzare il suo giudizio

# PRINCIPI ETICI FONDAMENTALI

(2 di 4)



## PRINCIPI ETICI FONDAMENTALI

(3 di 4)

### ➤ **Competenza professionale e diligenza:**

- adeguato livello di **competenza**, capacità ed esperienza nel campo della revisione
- **applicazione diligente** ed accurata di tali qualità
- la **relazione di revisione** deve essere sottoscritta da un soggetto iscritto nel **Registro dei revisori contabili**
- **competenza professionale** dei collaboratori  
il revisore deve assegnare ai propri collaboratori incarichi proporzionati alla loro competenza professionale, impartire adeguate direttive ed esercitare un approfondito controllo sul loro operato

## PRINCIPI ETICI FONDAMENTALI

(4 di 4)

### ➤ **Riservatezza:**

il revisore deve considerare le informazioni acquisite nell'esplicazione dei suoi servizi come riservate e non usare o divulgare tali informazioni senza specifica autorizzazione a meno che ciò non sia dovuto per leggi o accordi

### ➤ **Corretto comportamento professionale:**

il revisore deve comportarsi in maniera coerente con la buona reputazione della professione, astenendosi da condotte che possono gettare discredito sulla stessa

### ➤ **Rispetto degli standard professionali:**

il revisore deve espletare il suo incarico nel rispetto degli standard professionali promulgati dagli ordini professionali di appartenenza, dagli organismi internazionali e dalla legge

## APPROCCIO ALLA REVISIONE

### *“Scetticismo professionale”*

- **Valutazione critica** degli elementi probatori (evidenze)
- Va mantenuto per **tutta la durata del processo** di revisione
- Riduce il **rischio di revisione**

## LIMITI DELLA REVISIONE CONTABILE

(1 di 2)

- *Mancanza di certezza* in ordine all'efficacia e affidabilità dei risultati del controllo
- *Ragionevole garanzia* in merito all'attendibilità del bilancio
- Ciò deriva dalla **natura stessa** del bilancio, soprattutto in riferimento ai valori derivanti da *stime e congetture*

## LIMITI DELLA REVISIONE CONTABILE

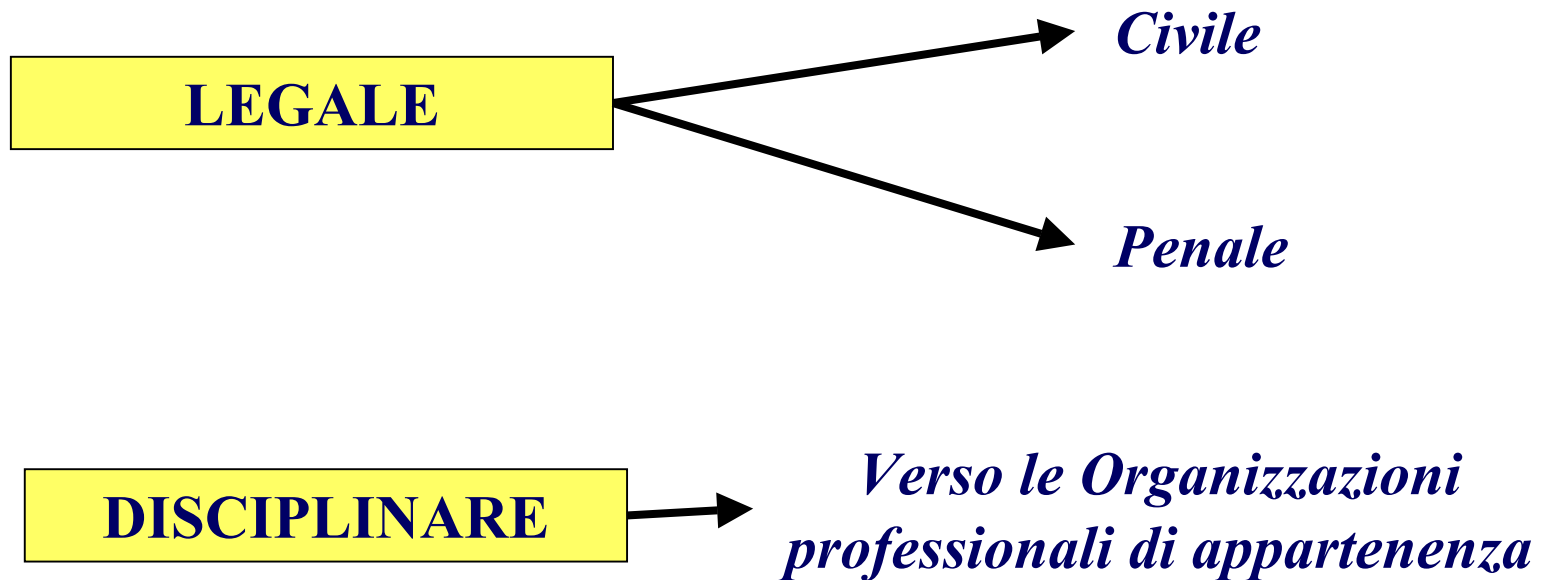
(2 di 2)

- Obiettivo della revisione di bilancio è fornire la **ragionevole certezza** che il documento, nel suo complesso, sia esente da significativi errori o frodi
- Vi sono **oggettive incertezze** relative a particolari circostanze che possono influenzare la veridicità del bilancio
- Esistono **implicite limitazioni** in ogni processo di revisione, tali da limitare la capacità del revisore ad identificare tutti gli errori o le frodi significative

## LE IMPLICITE LIMITAZIONI

- Uso di **tecniche campionarie**
- Limiti del **sistema di controllo interno**
- Natura, tempistica ed estensione delle **verifiche**
- Natura **persuasiva** piuttosto che **conclusiva** delle verifiche
- Valutazione di elementi derivanti da **processi di stima** degli amministratori

## RESPONSABILITA' DEI REVISORI



## RESPONSABILITA' LEGALE

(1 di 3)

### D.Lgs. 58/1998 e Codice Civile

#### ✓ CIVILE:

*I responsabili della revisione ed i dipendenti, che hanno effettuato attività di revisione contabile, sono responsabili in solido con la società di revisione per i danni conseguenti ai propri inadempimenti o fatti illeciti nei confronti della società che ha conferito l'incarico e nei confronti dei terzi danneggiati (art. 164 D.Lgs. 58/98 e art. 2409-sexies c.c.)*

## RESPONSABILITA' LEGALE

(2 di 3)

### D.Lgs. 58/1998 e Codice Civile

#### ✓ PENALE:

*falsità nelle relazioni o comunicazioni della società di revisione (art. 175 d.Lgs. 58/98 – art. 2624 c.c.) utilizzazione e divulgazione di notizie riservate*

**(art. 176 D.Lgs. 58/98)**

*illeciti rapporti patrimoniali con le società assoggettate a revisione (art. 177 D.Lgs. 58/98)*

*compensi illegali (art. 178 D.Lgs. 58/98)*

*ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità di vigilanza (art. 2638 c.c.)*

## RESPONSABILITA' LEGALE

(3 di 3)

### Principi di revisione

- ✓ *la responsabilità del revisore deve essere valutata in considerazione della misura in cui tali inadempienze ed errori si riflettono nella relazione di revisione*
- ✓ *il revisore, quindi, non dovrebbe essere considerato responsabile per qualunque errore riflesso nel bilancio d'esercizio, o per fatti fraudolenti che, nonostante la diligente applicazione dei principi di revisione, non siano stati identificati*

# *LA REVISIONE CONTABILE*

*Norme tecniche di svolgimento*

# PRINCIPI GENERALI

- **Pianificazione** della revisione
- **Studio e valutazione** del sistema di controllo interno
- **Programmazione** della revisione
- **Acquisizione** di elementi probativi
- **Determinazione** dei campioni

# PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE

## IL PIANO GENERALE DI REVISIONE



- Conoscenza dell'impresa
- Comprensione dei **systemi contabile e di controllo interno**
- Individuazione del **rischio di revisione** e del **livello di significatività** della revisione contabile
- Definizione della **natura, tempistica e ampiezza** delle procedure di revisione
- **Coordinamento, direzione, supervisione e riesame** del lavoro
- Altri aspetti

# STUDIO E VALUTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

## IL CONTROLLO INTERNO

Insieme delle **direttive**, delle **procedure** e delle **tecniche** adottate dall'azienda allo scopo di garantire:

- ✓ la **conformità** delle **attività** degli organi aziendali alle **finalità** aziendali
- ✓ la **salvaguardia** del **patrimonio** aziendale
- ✓ l'**attendibilità** dei dati

## FATTORI CHE DETERMINANO LA NECESSITA' DEL CONTROLLO INTERNO

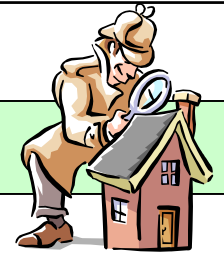
- ✓ **Elevato volume** di dati da raccogliere e di informazioni da gestire ed interpretare
- ✓ **Ricorso diffuso** al sistema delle deleghe, con necessità di verifica dell'uso che ne è stato fatto
- ✓ **Crescente complessità** delle attività imprenditoriali

## ELEMENTI CARATTERISTICI DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

- ✓ **Divisione** dei compiti
- ✓ **Assegnazione** di responsabilità
- ✓ **Contrapposizione** di interessi

## VALUTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

- ✓ **Controlli generali** : concorrono a dare affidabilità all'organizzazione dell'azienda, pur non riferendosi direttamente ad una voce di bilancio o ad un ciclo operativo
- ✓ **Controlli specifici** : sono quelli direttamente riferiti al processo di formazione di una singola voce di bilancio o ad un ciclo operativo



## I CONTROLLI GENERALI

### ✓ **Struttura organizzativa aziendale**

Comprende le direttive e le procedure stabilite per garantire che il potere decisionale sia assegnato e di fatto esercitato da soggetti dotati di un adeguato livello di competenza e responsabilità

### ✓ **Organizzazione della funzione contabile**

Ha per obiettivo la minimizzazione delle possibilità di errori e, ove questi ricorrano, la loro tempestiva individuazione

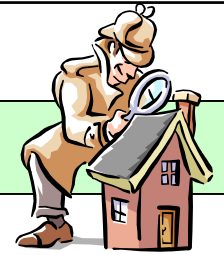
### ✓ **Protezione dei beni aziendali**

Ha come obiettivo la salvaguardia dei beni aziendali, nella loro consistenza ed integrità fisica

### ✓ **Attività di revisione interna**

Ha la funzione di verificare l'attuazione del sistema di controllo e di valutarne l'adeguatezza in rapporto alle esigenze aziendali

## I CONTROLLI SPECIFICI



Hanno lo scopo di fornire la **ragionevole sicurezza** che la *registrazione*, *l'elaborazione dei dati* e la *produzione dei risultati* siano correttamente eseguite.

Riguardano direttamente il **processo di formazione di ogni voce** di bilancio e si traducono nei seguenti controlli:

- **Controlli sui dati in entrata** (*input controls*)
- **Controlli sulle elaborazioni** (*processing controls*)
- **Controlli sui risultati** (*output controls*)

# PROGRAMMAZIONE DELLA REVISIONE

## IL PROGRAMMA DI REVISIONE



E' costituito dall'**insieme** delle **verifiche** da esperire al fine di esprimere un giudizio professionale sul bilancio dell'azienda esaminata.

Può essere **soggetto** a **cambiamenti** e **adattamenti** che eventuali nuovi problemi non previsti possono richiedere.

Consiste nelle **direttive impartite** al **gruppo di lavoro** sulla natura delle **procedure di revisione** da applicare, sul **periodo** in cui svolgere i controlli e sulle modalità di documentazione delle **evidenze di revisione**.

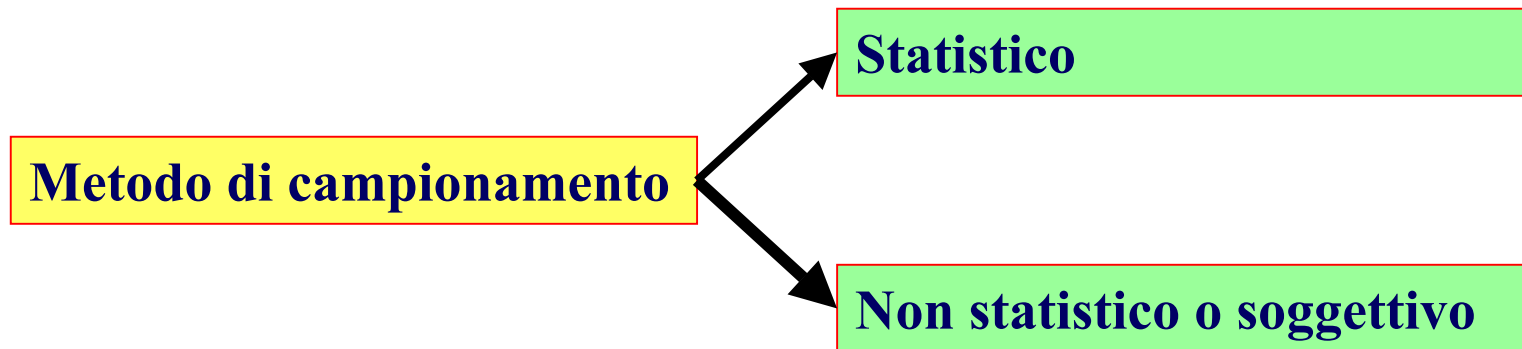
## ACQUISIZIONE DI ELEMENTI PROBATIVI

Gli elementi probativi (*evidenze di revisione*) costituiscono la **base documentale** per la formulazione di un giudizio sull'attendibilità del bilancio oggetto di revisione.



## DETERMINAZIONE DEI CAMPIONI

L'utilizzo di **tecniche campionarie** deve essere effettuato in modo da assicurare che i campioni prescelti siano rappresentativi.



# *LA SIGNIFICATIVITA' E IL RISCHIO DI REVISIONE*

## LA SIGNIFICATIVITA'

L'**obiettivo** della **revisione** di bilancio è quello di permettere al revisore di esprimere un **giudizio professionale** sul bilancio, in tutti i suoi aspetti significativi, sulla base delle disposizioni che ne disciplinano i **principi di redazione**.

Un'informazione è **significativa** se la sua mancanza o la sua imprecisa rappresentazione potrebbe influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori da prendere sulla base del bilancio (IAS).

Il **livello** di **significatività** dipende dal giudizio professionale del revisore.

# ASPETTI DELLA SIGNIFICATIVITA'

## Qualitativo

riguarda la possibilità di individuare inesattezze in una **determinata informazione o descrizione** indicata in bilancio, la cui correttezza è elemento essenziale per l'utilizzatore del bilancio

## Quantitativo

individua un **valore monetario** che, in relazione a elementi chiave del bilancio, rappresenta il **valore-soglia** di errate esposizioni o omissioni (**errore tollerabile**). Il superamento di tale limite può influenzare il giudizio dei soggetti che utilizzano il bilancio per prendere decisioni di carattere economico e finanziario.

## MISURAZIONE DELLA SIGNIFICATIVITA'

Individuazione dei parametri (componenti di bilancio) ai quali riferire il valore significativo:

- legata alle esigenze degli utilizzatori del bilancio o a disposizioni di legge o regolamentari
- esempio: risultato prima delle imposte, attività, passività, patrimonio netto

Determinazione delle percentuali indicative di misurazione della rilevanza degli errori.

La misurazione della significatività determina  
la dimensione dei controlli

# STIMA DELL'ERRORE

**ERRORE  
NEL CAMPIONE**

**X**

**VALORE DELLA  
POPOLAZIONE**

**=**

**ERRORE  
STIMATO**

se

**ERRORE  
STIMATO**

**<**

**ERRORE  
TOLLERABILE**



**Test concluso  
positivamente**

se

**ERRORE  
STIMATO**

**>**

**ERRORE  
TOLLERABILE**



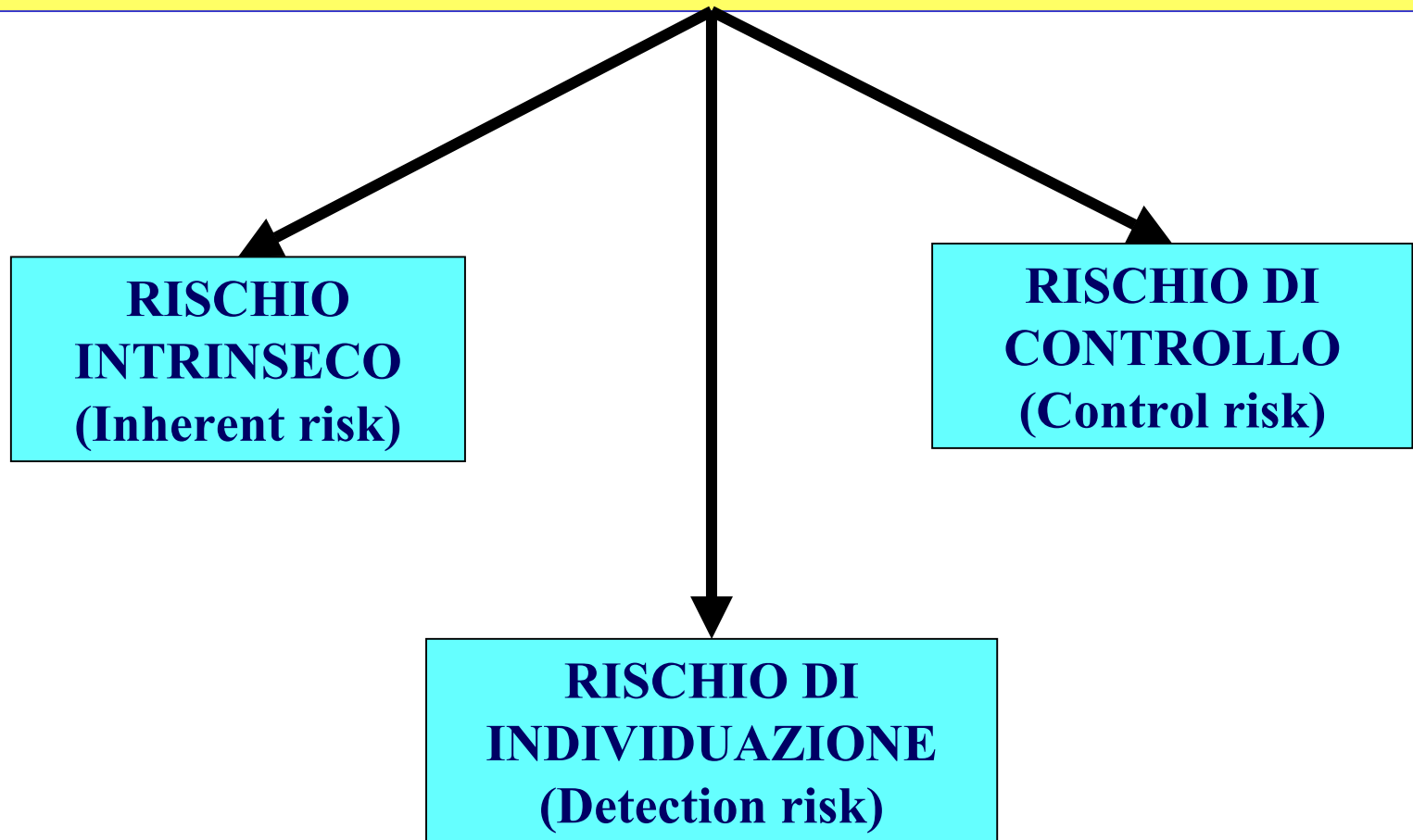
**Estensione controlli  
Correzione errori  
Giudizio con rilievi**

## IL RISCHIO DI REVISIONE (Audit risk)

E' il rischio che il revisore esprima un **giudizio non corretto** nel caso in cui il bilancio sia **significativamente inesatto**:

- ✓ Rischio di **giudizio positivo** su un bilancio significativamente **errato**
- ✓ Rischio di **giudizio negativo** su un bilancio sostanzialmente **corretto**

# COMPONENTI DEL RISCHIO DI REVISIONE



## RISCHIO INTRINSECO (Inherent risk)

Suscettibilità di un saldo o di un conto o di una classe di operazioni di **essere inesatti** e quindi generare, singolarmente o aggregati ad altri saldi di conti o classi di operazioni, **inesattezze significative** in bilancio, indipendentemente dalla presenza o meno di adeguati **controlli interni**

## RISCHIO DI CONTROLLO (Control risk)

E' il rischio che i **systemi contabile** e di **controllo interno** esistenti nella società revisionata non siano in grado di prevenire, individuare e correggere tempestivamente **errori significativi**

## RISCHIO DI INDIVIDUAZIONE (Detection risk)

E' il **rischio** del revisore di non riuscire ad identificare ed evidenziare con le procedure di revisione adottate eventuali **errori** o **anomalie significativi** contenuti nel bilancio esaminato

## LA GESTIONE DEL RISCHIO DI INDIVIDUAZIONE E L'ESTENSIONE DELLE PROCEDURE DI REVISIONE

Il **rischio di individuazione** è strettamente correlato al grado di rischio intrinseco e di controllo definito dal revisore.

L'**estensione delle procedure di revisione** è inversamente proporzionale al grado di affinamento dell'organizzazione e di **affidabilità del sistema di controllo interno** della società revisionata

## LE CORRELAZIONI ESISTENTI TRA LE COMPONENTI DEL RISCHIO DI REVISIONE

		Valutazione del rischio di controllo		
		Alto	Medio	Basso
Valutazione del rischio intrinseco	Alto	Molto basso	Basso	Medio
	Medio	Basso	Medio	Alto
	Basso	Medio	Alto	Molto alto

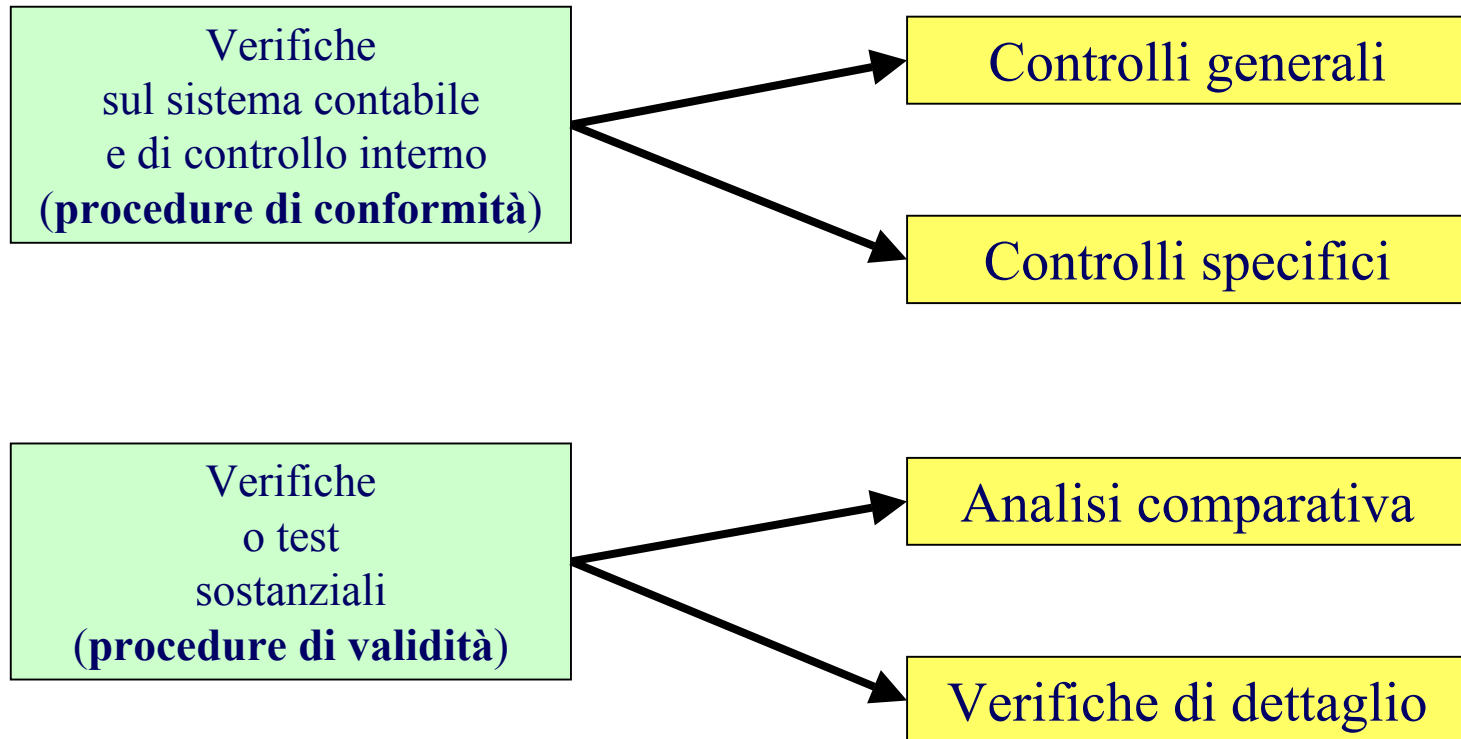
## RELAZIONE TRA SIGNIFICATIVITA' E RISCHIO DI REVISIONE

La **significatività** e il **rischio di revisione** sono tra loro **inversamente proporzionali**.  
Ad un livello di significatività elevato corrisponde un basso rischio di revisione e viceversa.

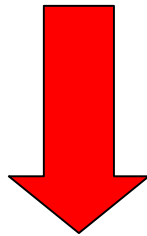
Il revisore deve considerare tale **proporzionalità inversa** nel definire la tempistica e l'ampiezza delle procedure di revisione.

# *LE PROCEDURE DI CONTROLLO NELL'ATTIVITA' DI REVISIONE CONTABILE*

## L'ATTIVITA' DI CONTROLLO



# Le verifiche sul sistema contabile e di controllo interno (procedure di conformità)



Controlli generali



Controlli specifici