

La revisione nelle imprese minori vista attraverso un caso reale

Il volume "La revisione legale nelle PMI. Il caso WinEXPO S.r.l.", edito da Eutekne, è dedicato agli aspetti operativi

/ **Raffaele MARCELLO**

Nel 2015, la revisione legale dei conti ha conosciuto un anno di grande fervore, considerando che dal **1° gennaio 2015** sono entrati in vigore i nuovi principi internazionali di revisione ISA Italia.

Per rispondere alle esigenze poste da novità di tale portata, il CNDCEC – tramite la Commissione "Principi di Revisione" – ha provveduto all'emanazione, dapprima, del "Documento applicativo del principio di revisione (SA Italia) 250B" (congiuntamente con Assirevi), poi di un documento, di ampio respiro, dal titolo "L'applicazione dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) alle imprese di dimensioni minori", infine del recentissimo "La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti".

Per rispondere ulteriormente alle **esigenze del mondo professionale**, all'interno del CNDCEC è maturata la consapevolezza di dover sviluppare altri strumenti operativi di supporto a chi si occupa, o si occuperà, di revisione legale dei conti. Per questo è nato un volume esemplificativo di come si conduce la revisione nelle imprese minori.

Eutekne ha accettato di pubblicare un tale volume, interamente dedicato agli aspetti operativi della revisione, declinata nelle aziende di minori dimensioni, dal titolo: "La revisione legale nelle PMI. Il caso WinEXPO S.r.l.". Ne sono curatori, oltre a chi scrive, Raffaele D'Alessio (Presidente della Commissione "Principi di revisione" del CNDCEC), Ermando Bozza e Valerio Antonelli (membri della stessa Commissione).

Insieme a loro, hanno lavorato i membri della sotto-commissione della "Commissione Principi di revisione" del CNDCEC che hanno direttamente contribuito alla stesura del testo (Maria Carmela Ferrante, Gabriella Manella, Maria Pia Nucera, Stefano Pizzutelli) e quelli che hanno riletto e commentato la prima versione del caso: Elisa Rita Ferrari, Piero Maccioni, Gianluca Marini, Gaspare Marino, Alberto Michelotti, Stefano Maria Santoro.

Il volume ha un intento **eminente pratico** e si rivolge a tre tipi di destinatari.

Il primo è costituito dai professionisti che già si occupano di revisione legale dei conti nell'ambito delle imprese minori del nostro paese e che si sono trovati "spaesati" dai rapidi cambiamenti intervenuti in questi ultimi due anni. Troveranno qui un utile supporto e una risposta a molte (non tutte) delle loro domande in tema di applicazione concreta dei principi internazionali di revisione.

Il secondo è rappresentato dai **professionisti** – specialmente più giovani – che non hanno ancora avuto l'occasione di cimentarsi con i problemi della revisione legale dei conti. Essi potranno valutare la complessità di questa funzione professionale, potranno decidere se investire in essa e, quindi, costruirsi per tempo una professionalità *ad hoc* da spendere sul mercato.

Il terzo, infine, include tutti coloro che, a vario titolo (docenti, studenti, tirocinanti), vogliono dare uno **sviluppo operativo** allo studio della revisione legale, confrontandosi con le *best practices* della professione.

Il volume è una guida operativa all'applicazione pratica dei principi internazionali di revisione, ripercorrendo, attraverso un **caso reale**, tutte le fasi del processo di revisione, dal momento dell'accettazione dell'incarico stesso alla redazione della relazione di revisione.

Il volume è organizzato in quattro sezioni e dieci capitoli. Ogni capitolo del testo illustra la fase analizzata, richiama i principi di revisione di riferimento, le prescrizioni dei documenti CNDCEC, fornisce consigli operativi e mostra le carte di lavoro, opportunamente compilate e commentate, relative alla fase in esame.

I primi due capitoli presentano i **criteri per la fruizione** degli strumenti operativi contenuti nel testo e le caratteristiche generali del caso aziendale e le semplificazioni introdotte.

Seguono tre sezioni, ciascuna delle quali intitolata a una delle tre "macro-fasi" del processo di revisione: valutazione del rischio, risposta al rischio, reporting.

La sezione seconda riguarda la **valutazione del rischio** e comprende i capitoli 3 (accettazione dell'incarico), 4 (pianificazione della revisione) e 5 (identificazione e valutazione del rischio).

In tema di accettazione dell'incarico, nel terzo capitolo sono riportate le carte di lavoro relative alle attività preliminari all'accettazione dell'incarico. Il caso di studio prevede, infatti, che il 2014 sia il primo esercizio di incarico del collegio sindacale.

Per quanto concerne la pianificazione e la valutazione del rischio (capitolo 4), sono riportate le carte di lavoro relative alla comprensione della società e del contesto in cui opera, all'analisi del sistema di controllo interno, all'identificazione e valutazione dei rischi di revisione e, di conseguenza, alla definizione della **"strategia di revisione"**. La definizione della strategia di revisione si concretizza poi in un "programma dettagliato di revisione", all'interno del quale sono illustrate le singole procedure da eseguire, per ciascuna voce di bilancio identificata, con specifica indicazione delle "asserzio-

ni” che vengono coperte con ciascuna delle procedure di revisione identificate.

La terza sezione è dedicata alla risposta al rischio ed è la più corposa. Nel capitolo 6 si **esamina la configurazione** delle risposte al rischio, mentre i capitoli 7 e 8 focalizzano l’attenzione rispettivamente sui clienti e sui fornitori. Per l’economia del volume e per i suoi scopi esemplificativi, le altre poste di bilancio non sono state prese in esame.

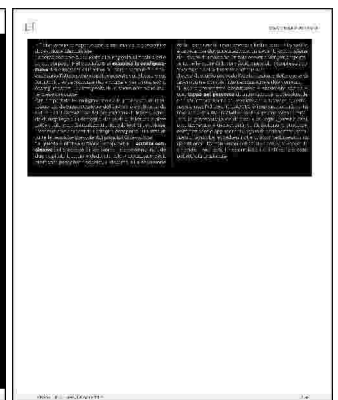
Qui è riportato lo svolgimento delle procedure di revisione. La documentazione del lavoro è costituita da schede di illustrazione del programma di lavoro, schede di riepilogo e di dettaglio dei saldi di bilancio e altre nelle quali sono formalizzati i singoli test di revisione. L’esecuzione dei test di dettaglio comporta l’utilizzo di tutte le tecniche previste dai principi di revisione.

La quarta e ultima sezione compendia le **attività conclusive** del processo di revisione. Tale sezione include due capitoli: il nono è dedicato alla valutazione degli elementi probativi raccolti, il decimo alla redazione

della relazione di revisione ed illustra le attività svolte, e la relativa documentazione, in sede di conclusione del lavoro di revisione. In tale sezione vengono riportate tutte le carte di lavoro fondamentali, compresa l’attestazione della direzione aziendale.

Il caso di studio prevede l’archiviazione delle carte di lavoro in tre dossier, uno permanente e due correnti.

Il lavoro presentato costituisce – crede chi scrive – una **tappa nel percorso** di innovazione professionale che sta attraversando il mondo della revisione, certamente non l’ultima. Il CNDCEC è impegnato, infatti, in una serie di altre iniziative volte a promuovere e tutelare la professionalità di tutti i colleghi, purché essi, con impegno e generosità, si dedichino a studiare, comprendere e applicare il *corpus* di conoscenze, strumenti, tecniche, espedienti che si sono sedimentati in questi anni. Ne trarranno beneficio i colleghi stessi, le aziende, i mercati, i risparmiatori e, infine, la stessa collettività nazionale.



Ritaglio stampa ad uso esclusivo del destinatario, non riproducibile.

Codice abbonamento: 082243