

REVISORE LEGALE IX EDIZIONE - 2020

Il manuale si propone l'ambizioso obiettivo di dare al Revisore Legale **ogni** strumento necessario per poter eseguire in maniera scrupolosa la revisione contabile nelle aziende industriali e commerciali, *PMI, Micro Imprese e ETS* (Enti del Terzo Settore).

Questo volume è l'unico che, oltre alla parte descrittiva/esplicativa cartacea, propone già dalla prima edizione e nella maniera più semplice possibile una parte operativa di pronto utilizzo (CD allegato).

Questa nona edizione è stata aggiornata con le ultime novità in tema di revisione legale.

Le verifiche richieste dal P.R. SA Italia 250B relate ai verbali **sono proposte in formato exel**.

Il presente «Manuale» è l'unico testo fruibile che riporti nel testo e nel CD allegato:

- 1) **Un semplice vademecum a pag. LIII** che dà utili indicazioni sulla metodologia di approccio e sull'utilizzo degli strumenti proposti con riferimento al controllo qualità.;
- 2) **Rischio Intrinseco**: Tutte le check lists utili per la determinazione del *Rischio Intrinseco* (CD 01);
- 3) Il Documento **CoSO Report I** (1992) e sua evoluzione in **CoSO Framework SCIGR** (2013): documenti commentati e sintetizzati in **5** semplici *check lists* di pronto utilizzo (Cap. 16 – CD 01).
- 4) **Controllo della qualità**: rivisitazione delle **3 Check lists** in linea con i principi di revisione ISA Italia 220 e ISA Italia ISCQ 1 e perciò con quanto sarà richiesto dal MEF (Cap. 33 – CD 01).
- 5) **26 questionari sul controllo interno (ICQ)**: la serie completa e aggiornata utilizzabili per il lavoro di verifica “sul campo” (Cap. da 36 a 51 – CD 03));
- 6) **Programmi di revisione**: bilancio e giacenze di magazzino (CD 2 e CD 13);
- 7) **Rischio di Revisione**: Determinazione del *Rischio di Revisione* con le due metodologie: professionale/critica e statistica (CD 03);
- 8) **Verbali**: a) verbali delle visite periodiche (o di interim) del Revisore Legale (Cap. 79 e 81) o Sindaco con funzione di Revisore (Cap. 81); b) 4 verbali del Collegio Sindacale (Cap. 79 – CD 07);
- 9) **10 Memoranda**: riferiti alle check lists della valutazione del *Rischio Intrinseco* (Cap.82 - CD 20);
- 10) **26 Memoranda** riferiti alla valutazione del definitivo *Rischio di Revisione* per ciclo operativo e per posta di bilancio (Cap.83 – CD 21));
- 11) **I programmi** da seguire per le verifiche di conformità e di validità /sostanza per ogni ciclo operativo (Cap.83 – CD 21);
- 12) **Verifiche ex SA Italia 250 B**: in formato **exell tutte** le verifiche richieste (Cap. 19 - CD 08);
- 13) **PMI**: aggiornamento dell'approccio alle **Piccole e Medie Imprese** (Cap.78 e CD 06)
- 14) Il nuovo **capitolo 84** totalmente dedicato alla revisione delle **Micro Imprese** ex art.379 del decreto “Crisi d'impresa” (CD 05)
- 15) Nel **CD 15** lo schema in formato exel per la determinazione del “Rischio d'impresa” ex art 379
- 16) In ogni ciclo operativo e posta di bilancio sono stati aggiornati i prospetti con riferimento alle Asserzioni, al rischio di frodi ed errori e ai principi contabili OIC.

Aggiornamenti:

- è stato aggiornato il Cap. 16: *CoSO Report I (1992) e Framework SCIGR (2013)*;
- è stata rivista la Parte VI riferita alle verifiche nelle PMI adattandole al P.R. SA Italia 250B e aggiornati i relativi Verbali.
- è stato inserito il nuovo capitolo 84 riguardante la revisione nelle “Micro Imprese” ex “Crisi d'impresa” e Covid 19.
- nel **CD 15** lo schema utile in formato exel per la determinazione del “Rischio d'impresa” ex art 379
- un breve ed indispensabile vademecum **pag. LIII** facilita la consultazione delle parti stampate del «Manuale» e il conseguente utilizzo del CD.

Il Manuale è suddiviso in dieci parti, di cui la settima (sintesi delle parti 2, 3, 4 e 5) è specificatamente pensata per le **PMI** e la decima per le **Micro Imprese**:

I - Concetti generali: l'organizzazione dell'intervento – metodologia riferita al *Risk Approach*;

II -Archivio Generale: organizzazione dell'intervento di revisione. La determinazione del *Rischio di Revisione* e del *Rischio Intrinseco*;

- III** - La verifica per cicli operativi del controllo interno: *Rischio di Controllo*, (*Rischio*) *Livello di Individuazione e Rischio di Revisione* per ciclo operativo e per posta di bilancio;
- IV** - Verifica delle rimanenze e dell'inventario fisico;
- V** - La revisione del bilancio d'esercizio;
- VI** – Etica e deontologia professionale, il controllo della qualità, struttura e organizzazione nella società di revisione;
- VII** - PMI: le verifiche del Revisore Legale e i controlli del Collegio Sindacale;
- VIII** - PMI: pianificazione dei controlli, verbali del Collegio Sindacale;
- IX** - Verbali e *Memoranda* del lavoro svolto dal Revisore Legale;
- X** - La revisione nelle Micro Imprese ex art. 379 d. lgs. “Crisi d’impresa” e ETS “Enti Terzo Settore”

Il **punto di forza** del presente «Manuale del Revisore Legale» è **costituito dal CD allegato** che contiene gli strumenti operativi per svolgere il lavoro di revisione. Per rendere più agevoli i collegamenti tra strumento utilizzato e riferimenti professionali sono stati riportati in ogni carta di lavoro presentata nel CD, oltre ai principi di revisione I.S.A. Italia e documento *CoSO Report I*, anche il capitolo di riferimento da consultare.

Tutti i questionari, programmi di revisione, formulari e check lists sono tratti dai Principi di Revisione ISA Italia, dalla «Pratica Professionale» italiana ed internazionale (*Auditing Guidelines*) e dai principi statuiti dalla *Treadway Commission* nei documenti *CoSO Report I*, *CoSO ERM (II)* e *III* e *Framework SCIGR* che sono considerati quale *best practice* per la costruzione di un efficace sistema di controllo interno e nel *Financial Reporting*.

Il «Manuale del Revisore Legale» è consigliato dal 2011 dal MEF – RGS (Ministero dell’Economia e Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – La revisione legale dei conti – Bibliografia) che lo ha inserito nei testi consigliati. È utilizzato tra i libri di testo nella “*Laurea magistrale in Economia e legislazione d’impresa*” nell’insegnamento di “*Revisione aziendale e sistemi di controllo*” presso l’Università degli studi di Verona, dipartimento di Scienze Economiche.

Ringraziamenti

Ringrazio il collega Dott. Walter Turrina dell’ODCEC Verona, per alcuni utili aggiornamenti, alla Dott.ssa Elisa Pesenato per il l’indispensabile contributo nell’approfondimento apportato alle parti II e III (SCI).

Ringrazio il Dott. Franco Sebastiani, Revisore Legale della società *Karrell Srl* nonché la *Governance* della società *Karrell Srl* Signori Ezio Montel e Filippo Ghezzer per l’autorizzazione di pubblicare le verifiche e le tavole in conformità al P.R. SA Italia 250B (CD 08).

Ringrazio Il collega Revisore Legale, Rag. Mario Dascola per il contributo proposto con tabelle excel riferite agli indici di allerta nella crisi d’impresa (Cap. 84 – 84.16)

Gratitudine personale agli amici Paolo, Anna, i due Gigi, Silvana, Tiziana, Chiara, Eleonora, Flavio, Giancarlo, Antonella, Roby, Siro, Valeriano ed in Polsa: Carmelo, Davide, Giusi, Annamaria, Alberto oltre a quelli di Porta Vescovo per il sostegno morale

Usuale riconoscenza, come nelle precedenti edizioni, all’amico Marco Mattana per il contributo informatico.

Alberto Pesenato