

REVISORE LEGALE

Presentazione VIII Edizione

Il manuale fornisce al Revisore Legale ogni strumento necessario per poter eseguire in maniera scrupolosa la revisione contabile nelle aziende industriali e commerciali.

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

Questa ottava edizione è stata aggiornata con le ultime novità in tema di revisione legale dei conti richiamando le determinazioni Mef del 7 marzo (offerta formativa del 15 giugno) e del 31 luglio 2017 (nuovi P.R. ISA Italia). Le verifiche richieste dal P.R. ISA Italia 250B sono proposte in formato excel ed i verbali ex P.R. ISA Italia 720B sono redatti per un facile utilizzo da parte del professionista.

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

- 1) un semplice vademecum, che dà utili indicazioni sulla metodologia di approccio e sull'utilizzo degli strumenti proposti; (pag. LV)
- 2) il Rischio Intrinseco: tutte le check lists utili per la determinazione del *Rischio Intrinseco*;
- 3) il Documento CoSO Report I: tutti i dettami del documento riportati in 10 semplici e accessibili *check lists* di pronto utilizzo (Cap. 16);
- 4) il Controllo della qualità: le 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);
- 5) 26 questionari sul controllo interno (ICQ): la serie completa di strumenti utilizzabili per il lavoro di verifica «sul campo»;
- 6) gli Audit programs: i programmi di revisione per le poste di bilancio;
- 7) il Rischio di Revisione: determinazione del *Rischio di Revisione* con le due metodologie: professionale/critica e statistica;
- 8) i Verbali: i verbali delle visite periodiche (o di interim) del Revisore Legale o Sindaco con funzione di Revisore;
- 9) 10 Memoranda: riferiti alla valutazione del *Rischio Intrinseco*.
- 10) 26 Memoranda riferiti alla valutazione del *Rischio di Revisione* per ciclo operativo e quindi per posta di bilancio;
- 11) Verifiche ex ISA Italia 250 B: in formato excel tutti i prospetti e verifiche richieste;
- 12) In ogni ciclo operativo e posta di bilancio sono stati aggiornati i prospetti con riferimento alle Asserzioni, al rischio di frodi ed errori nonché in riferimento ai principi contabili OIC emanati nel 2016.

Oltre a ciò:

- sono stati aggiornati i Capp. 11 e 12 per quanto riguarda la relazione di revisione e le comunicazioni agli organi di governance;
- è stato aggiornato il capitolo e le check lists riguardanti il controllo dell'intervento di revisione ex post, anche in funzione del P.R. SA Italia 250B;
- è stata rivista la Parte VI riguardante le verifiche nelle PMI adattandole al P.R. SA Italia 250B e aggiornati i relativi Verbali;
- è stato inserito il nuovo capitolo 83 con i *memoranda* riferiti alla determinazione del *Rischio di Controllo, Livello (Rischio) di Individuazione* e il conseguente *Rischio di Revisione* che il professionista potrà utilizzare nel suo lavoro..

Un breve ed indispensabile vademecum facilita la consultazione delle parti stampate del «Manuale» e il conseguente utilizzo del CD. (pag. LV)

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

- 1) concetti generali: l'organizzazione dell'intervento – metodologia riferita al *Risk Approach*;
- 2) dossier generale: organizzazione dell'intervento di revisione, la determinazione del *Rischio di Revisione* ed il *Rischio Intrinseco*;
- 3) verifica per cicli operativi del controllo interno: *Rischio di Controllo* e (*Rischio*) *Livello di Individuazione e il Rischio di Revisione*;
- 4) verifica delle rimanenze e dell'inventario fisico;
- 5) revisione del bilancio d'esercizio;
- 6) controllo della qualità, struttura e organizzazione nella società di revisione;
- 7) PMI: le verifiche del Revisore Legale e i controlli del Collegio Sindacale (ex Art. 2403 c.c. - Art. 14 c. 1-b del D.Lgs n. 39 del 27/01/2010 - P.R. SA Italia 250B, in conformità della Direttiva 2014/56/UE del 16 aprile 2014);
- 8) PMI: pianificazione dei controlli, verbali del Revisore Legale e del Collegio Sindacale;
- 9) Verbali e *Memoranda* del lavoro svolto dal Revisore Legale e dal Collegio Sindacale.

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.

Nel CD il Revisore Legale troverà unicamente i documenti da utilizzare (*Check Lists*, Questionari sul Controllo Interno, lettere di conferma esterna, relazioni di revisione, *memoranda*, Verbali ecc.) per svolgere il lavoro, a supporto di questi strumenti vi è la parte descrittiva ed esplicativa che troverà nel volume e che per motivi operativi non è riportata nel CD.

Per la revisione nelle PMI si espone una metodologia semplice accolta nel CD allegato aggiornata al P.R. SA Italia 250B. 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 e III*; questi ultimi sono considerati quale *best practice* per la costruzione di un efficace sistema di controllo interno e nel *Financial Reporting*.

Il presente testo è consigliato 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 insegnamento di Revisione aziendale dell'Università di Urbino “Carlo Bo”.

Ringraziamenti

Ringrazio i colleghi Dott. Walter Turrina dell'ODCEC Verona e Dott. Simone Scenarelli dell'ODCEC di Firenze, per alcuni utili aggiornamenti, la Dott.ssa Elisa Pesenato per il indispensabile contributo nell'approfondimento apportato alle parti II e III (SCI). Si ringrazia il Dott. Franco Sebastiani, Revisore Legale della società *Karrell Srl*, nonché gli organi direttivi della società *Karrell Srl* Signori Ezio Montel e Filippo Ghezzer per la concessione di pubblicare le verifiche e le tavole in conformità al P.R. SA Italia 250B. Il Rag. F. Cenzato ed il Dott. I. Spaliviero della società *United Brands Company Spa* per le utili rivisitazioni dei molteplici schemi di bilancio. 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, Carmen nonché gli amici di porta Vescovo per il sostegno morale Usuale riconoscenza, come nelle precedenti edizioni, all'amico Marco Mattana per il contributo informatico.

Alberto Pesenato