

Revisione Legale: I 5 PASSI

1) Parte Pratica – Primo passo (CD 04 - CD 03 1a – CD 01)

Il revisore dimostra di conoscere la società utilizzando i due archivi (Tav. 78.11 e 78.12 - CD 04) per le parti che si possono inserire utilizzando l'Archivio Permanente e l'Archivio Imposte per le parti che si possono inserire e completando **1** nell'Archivio Procedure.

Si assolve così dettato del principio di revisione ISA Italia 315

Il dettato di tale principio viene completato anche applicando tutte le check lists del riepilogo (Tav. 15.2) e del documento *CoSO Report I e CoSO Framework* presentate nel presente documento (tav. 15.2)

- Si utilizza anche la check list della pianificazione e svolgimento della revisione e controllo qualità per le parti pertinenti alla *Pianificazione* (Tav. 17.2 – 28.1 - 33.1 – 33.2)

2) Parte Esecutiva – Secondo passo: Il Rischio Intrinseco (CD 01 punto 6.2)

Di seguito il revisore utilizzerà 5 **check list 9.1 di 6.2** utili per la determinazione del *Rischio Intrinseco* tratte da:

- a) Dal documento *CoSO Framework SCIGR – 2013*
- b) Al documento *CoSO Report I – 1992*

Dette check lists si riportano i principi dei due documenti integrati da *Covid 19* (CNDCEC e FDC)

I 5 principi dei documenti *CoSO* sono richiamati dalle Regole dal 12/22 e Principi Guida da 64/100 e nell'Appendice 1 del P.R. ISA Italia 315 e sono essenziali nel determinare il *Rischio Intrinseco* e come l'azienda sia condotta e diretta dall' *imprenditore – amministratore*.

- c) Altre **check list** utili ed essenziali per completare la valutazione del *Rischio Intrinseco* (Tav.15.2 – **6.2**)

10.3 Check list: Antiriciclaggio	P.R. ISA Italia 250
10.4 Check list: Le parti correlate	P.R. ISA Italia 550
10.5 Check list: Eventi successivi	P.R. ISA Italia 560
10.6 Continuità aziendale	P.R. ISA Italia 570
10.7.1 Check list: 1) Falsa informativa finanziaria 2) appropriazioni illecite link	P.R. ISA Italia 240 App. 1
10.7.2 Esempi di circostanze che indicano la possibile esistenza di frodi	P.R. ISA Italia 240 App. 3
10.7.3 Condizioni ed eventi che possono indicare rischi di errori significativi	P.R. ISA Italia 315 App.2
10.7.4 Vigilanza sulla corretta amministrazione e conformità con leggi e regolamenti	P.R. ISA Italia 250
10.7.5 Check list: Possibili procedure di revisione in risposta a rischi di errori e frodi	P.R. ISA 240 App. 2

3) Parte Esecutiva – Terzo passo: il Rischio di Revisione (CD 03 – Tav.36.1)

- **Archivio Procedure - Determinare il Rischio di Controllo** ICQ - Questionari sul Controllo Interno (Tav. 36.1) da **2b a 26** (andando ai singoli capitoli richiamati per approfondimenti ed ampliamenti (*rispondere alle domande del questionario ed identificare il Rischio di Controllo per ogni ciclo operativo*);

- Contestualmente ponderando il *Rischio Intrinseco* con il *Rischio di Controllo* determinare il (**Rischio**) **Livello di Individuazione** da **2b a 26** e di conseguenza il **Rischio di Revisione*** per ogni ciclo operativo e per singola posta di bilancio riportare in Tav. 39.2 e 53.2) oltre che **6.1 in CD 01**.

- Esegue il walk through per verificare le procedure e confermare un Rischio di Revisione basso (Tav.34.4);
- Se il walk through conferma le procedure indica un Rischio di Revisione basso

Il Rischio di Revisione va riportato anche nel riepilogo A1 delle Poste di Bilancio in Tav. 54.2.

4) Parte Esecutiva – Quarto passo: Verifiche contabili, conferme esterne, inventario delle giacenze

- Aggiorna la check list della pianificazione e controllo della revisione e controllo qualità per le parti pertinenti di *Pianificazione e svolgimento* (Tav. 17.2 – 28.1)
- Esegue le verifiche di sostanza o di validità (Cap.83 – CD 21)
- Programma ed esegue le conferme esterne (Cap. 32 - CD 12)
- Programma ed assiste all'inventario delle giacenze (Cap. 52 - CD 13)

5) Parte Esecutiva – Quinto passo: verifica del bilancio (CD 2)

Si procede con la revisione delle poste di Bilancio (Capp. da 53 a 74)