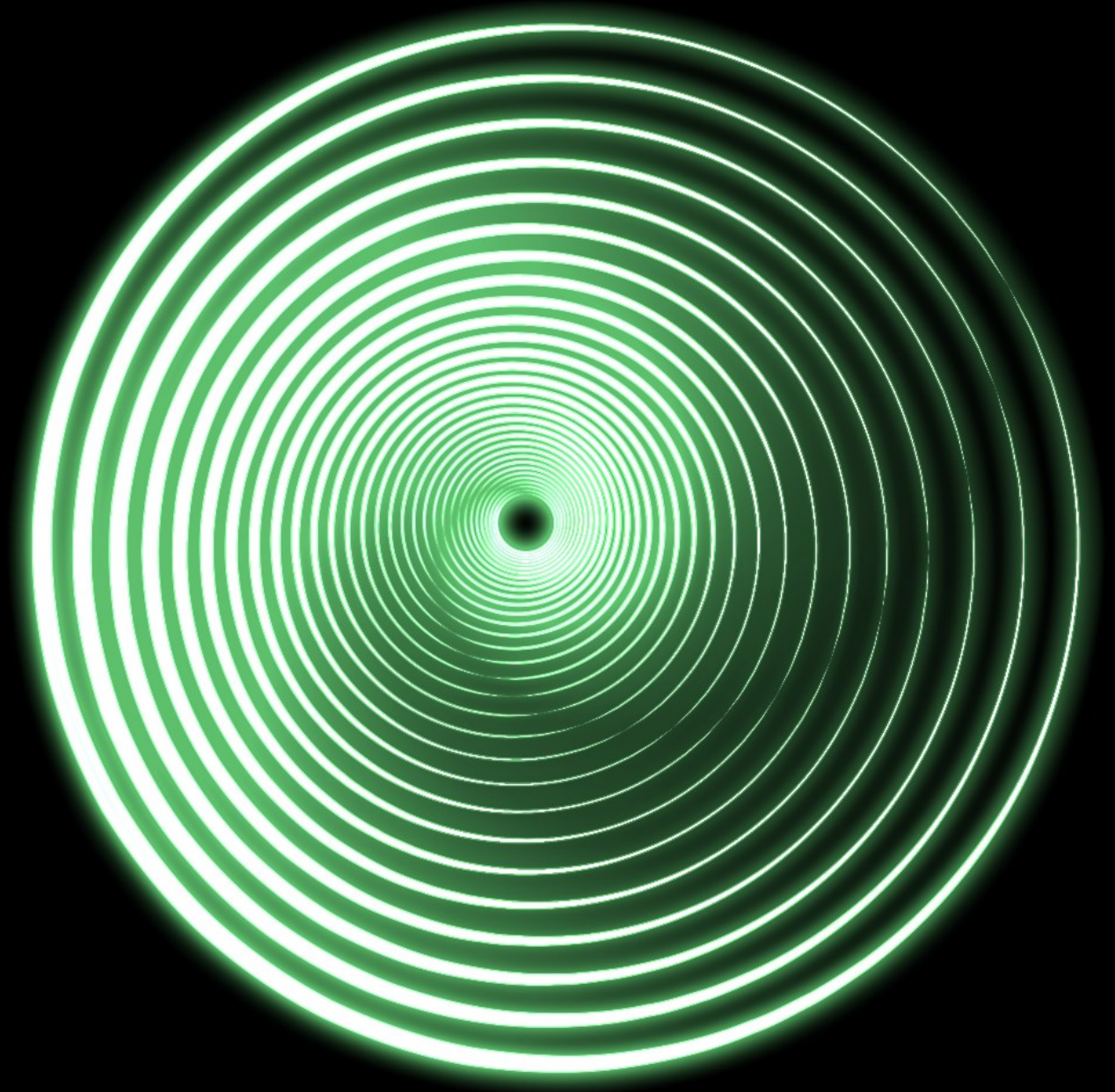


Rapporti tra la  
**Società di Revisione** e gli  
Organi di Governance



# Agenda



Schema di sintesi Rapporti tra Revisore e Organi di Governance



Doveri del Collegio Sindacale (CS)














L'attività di revisione



Incontri e scambi di informazione tra CS e Revisore legale

# Schema di sintesi dei rapporti tra il Revisore legale e gli Organi di Governance

Argomento	Rapporti con		
	CDA	Comitato Controllo e Rischi	Collegio Sindacale
Discussione su indipendenza revisore			
Scambio di informazioni, documenti e notizie utili			
Relazione sulle questioni fondamentali del revisore			
Comunicazione fatti censurabili			
Lettera suggerimenti			
Valutazione corretto utilizzo principi contabili			

## Doveri del Collegio Sindacale (art. 2403 CC)



- Vigila sull'osservanza della legge e dello statuto
- Vigila sul rispetto dei principi di corretta amministrazione
- **Vigila sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato**

# Doveri del Collegio Sindacale



Negli EIP il CS svolge anche il ruolo di Comitato per il controllo interno e pertanto:

- Vigila sul processo di informativa finanziaria
- **Vigila sull'efficacia dei sistemi di controllo interno, di revisione interna, se applicabile, e di gestione del rischio**
- Vigila sulle attività di revisione legale dei conti
- Vigila sull'indipendenza del revisore legale

# Doveri del Collegio Sindacale



Ai fini della vigilanza sulle attività di revisione legale dei conti, il Collegio sindacale deve acquisire informazioni su:

■ pianificazione della revisione

■ tempistiche di svolgimento del lavoro di revisione

■ rischi identificati

# Doveri del Collegio Sindacale



Negli EIP il CS svolge anche il ruolo di Comitato per il controllo interno e pertanto:

- Vigila sul processo di informativa finanziaria
- **Vigila sull'efficacia dei sistemi di controllo interno, di revisione interna, se applicabile, e di gestione del rischio**
- Vigila sulle attività di revisione legale dei conti
- Vigila sull'indipendenza del revisore legale

# L'attività di revisione contabile

## RISK BASED APPROACH



**Comprensione del business model della società per determinare approccio di revisione**

- **Comprensione processi operativi e adeguatezza disegno del SCI**
- **Identificazione Rischi Significativi**
- **Definizione materialità**
- **Determinazione Audit PLAN**

- **Verifica della efficacia operativa dei controlli (conformità)**
- **Procedure di validità (verifiche di dettaglio e comparative)**
- **Verifica accuratezza e completezza informativa di bilancio**

- **Giudizio sul bilancio (Audit opinion)**
- Eventuali:**
  - **Comunicazioni agli organi di governance eventuali**
  - **Lettera suggerimenti**

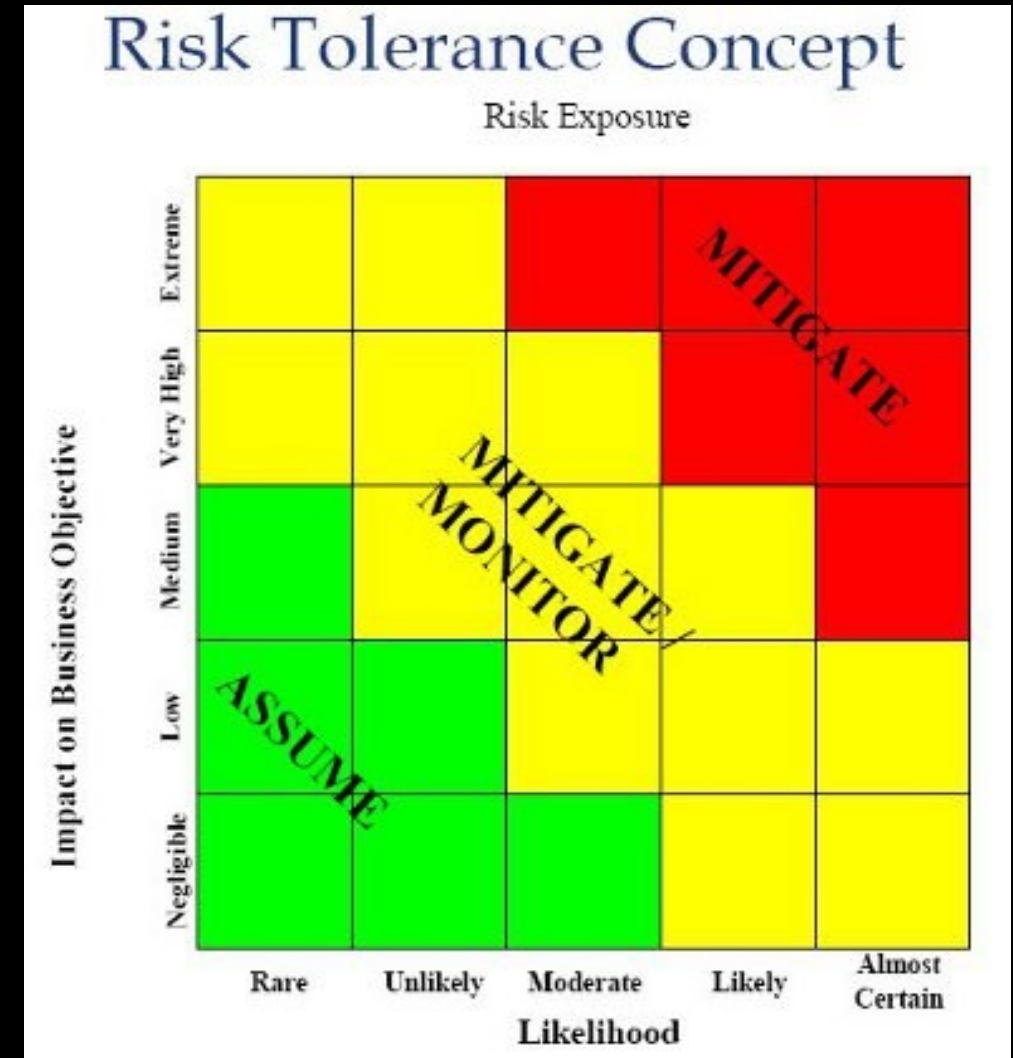
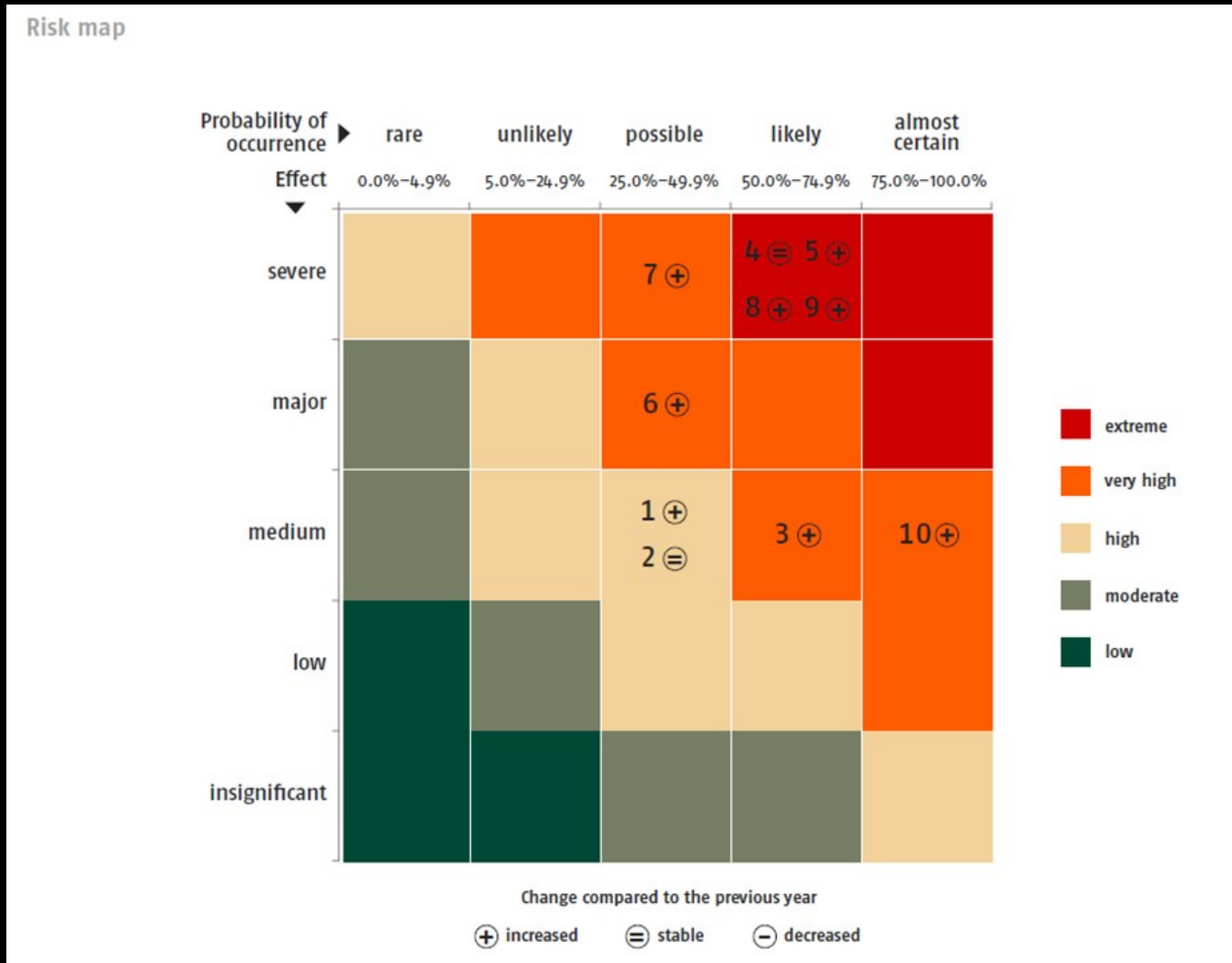


# L'attività di revisione contabile

## RISK ASSESSMENT



# Il Concetto di Rischio Tollerabile nella revisione



Risk categories	Risk areas	Risks of particular significance <sup>1</sup>
<b>Strategic and industry-based risks</b>		
		1 Consolidation-related changes in demand for vessels capacity with a limited number of charterers
	Charter-contract risks	2 Early termination or renegotiation of charter contracts
	Risks from declining freight rates and freight volumes	3 Risk from demand for shipping capacity, competition with container vessel offerings and imbalances in the cargo mix
	Risks from low vessel values	4 Risk that market-related declines in charter rates may lead to impairments on tangible assets (vessels)
	Risks from decreased equity at <i>Rickmers Holding AG</i> , as the parent company	5 Loss of value in investments as well as the sale of assets below book value, which ultimately lead to a burden on the equity of <i>Rickmers Holding AG</i> as parent company
<b>Business and operational risks</b>		
	Liability risks and risk from actual and threatened litigation	6 Risk that Ship-Owning Fund investors may attempt to assert compensation claims against Rickmers Group companies
<b>Reporting and financial risks</b>		
		7 Dependence of financing terms and conditions on the creditworthiness of the Rickmers Group as well as on the monetary and capital market environments
	Risks from indebtedness and non-compliance with covenants in loan agreements	8 Compliance with contractual financing requirements
	Liquidity risks	9 Risk of cashflows achieved being lower than planned
	Interest-rate risks	10 Risk from increased interest payments with variable-rate loans

**In questo modo il revisore, distinguendo tra rischi connessi al business, operativi e finanziari, e tenuto conto del grado di affidamento sul SCI della società è in grado di mappare il grado dei rischi identificati per poter sviluppare un piano di verifiche risk-based**

# Incontri e scambi di informative tra il revisore legale e il Collegio Sindacale



Si scambiano tempestivamente le informazioni rilevanti

Calendarizzano gli incontri e li formalizzano

Sugli EIP il revisore trasmette la relazione  
Sulle questioni fondamentali

Il revisore informa sulle carenze significative nel controllo interno

# Incontri e scambi di informative tra il revisore legale e il Collegio Sindacale



Nella comunicazione scritta relativa alle carenze significative nel controllo interno, il revisore deve includere una descrizione delle carenze ed una spiegazione dei loro potenziali effetti. (ISA 265). In particolare il revisore deve chiarire che:

- a) lo scopo della revisione contabile era quello di esprimere un giudizio sul bilancio;
- b) la revisione contabile ha tenuto in considerazione il controllo interno pertinente alla redazione del bilancio, al fine di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, **e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno;**
- c) Gli aspetti riportati sono limitati a quelle carenze che il revisore ritiene sufficientemente importanti da meritare di essere portate all'attenzione dei responsabili delle attività di governanc

# Come si valuta un controllo?



## WHAT

Qual è il controllo che si vuole analizzare per comprendere se: a) è stato correttamente identificato; b) è adeguato alle circostanze.

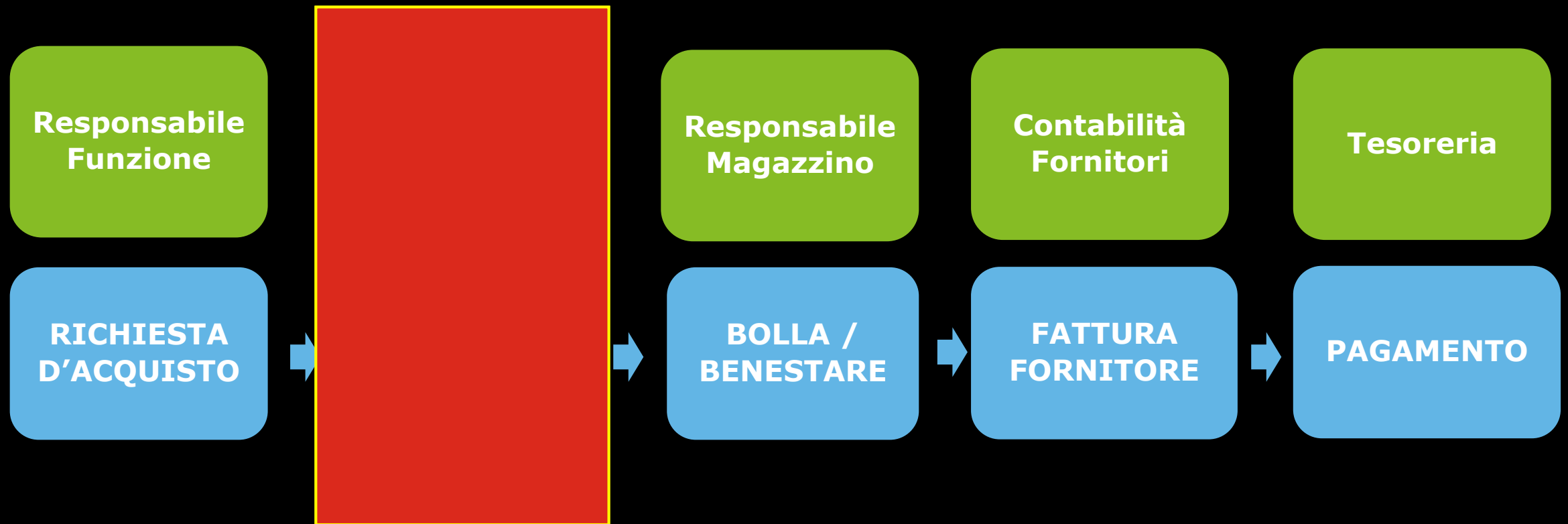
## WHO

Chi esegue il controllo? (l'operatore, il sistema informatico, il controller, l'AD)

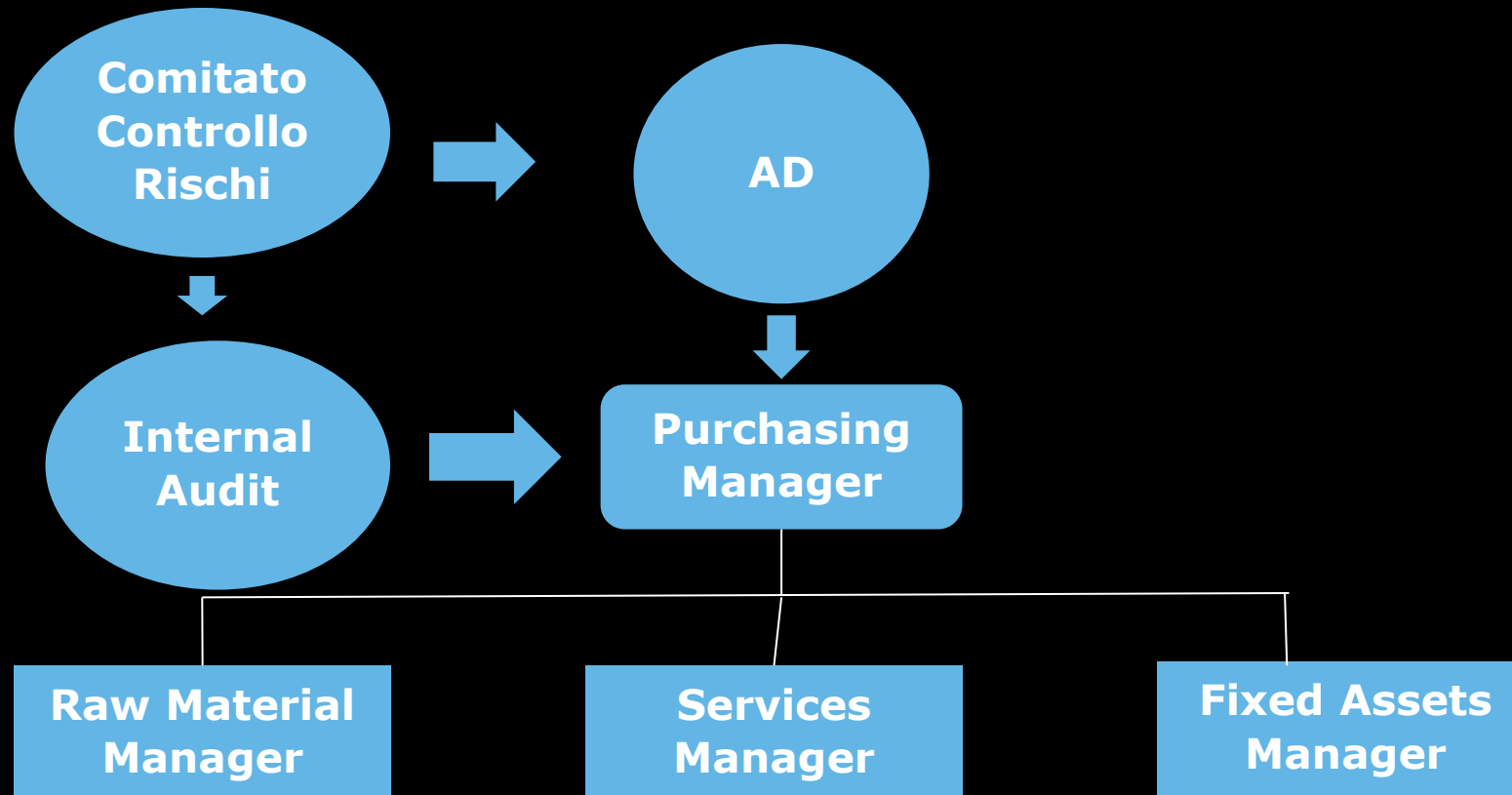
## HOW

Come viene effettuato? (con quale frequenza, con che livelli di autorizzazione). In pratica se il disegno è funzionale all'obiettivo del controllo

# UN ESEMPIO: DAL CICLO PASSIVO AL MODELLO ORGANIZZATIVO



# Adeguatezza della Funzione Acquisti: Organigramma





# Adeguatezza della Funzione Acquisti: Controlli



## • Generali

Esiste un organigramma della funzione acquisti?

Vi è un mansionario con una job description per operatore dell'Ente?

Esiste una mappa dei livelli autorizzativi (per l'Ente, per operatore, per tipologia di acquisto)

Esiste una proceduralizzazione delle attività a cura dell'Ente?

Esiste adeguata segregazione delle funzioni nell'Ente?

Esiste un processo di monitoraggio continuo dei fornitori? (qualità, servizio, pricing, sostenibilità)

## • Operativi

- 1 L'ordine viene effettuato da persona appropriatamente autorizzata?
- 2 E' stata effettuata una selezione dei fornitori adeguati a fornire il bene o servizio?
- 3 Il fornitore è in anagrafica?
- 4 Esiste un processo di approvazione del fornitore prima di inserirlo in anagrafica? (Risk Management)
- 5 E' stato effettuato un tender tra i fornitori adeguati?
- 6 Esistono livelli approvativi differenti a seconda del tipo bene\servizio, dimensione importo, ecc..
- 7 Esistono dei programmi di lavoro e di controllo della funzione di Internal Audit sull'Ente?
- 8 Esistono dei report di monitoraggio sull'andamento dell'Ente?  
Ad esempio:
  - Richieste di Acquisto inevase
  - Ordini emessi ma non ancora abbinati
  - Ordini emessi ordinati per importo, utente richiedente, approvatore, ecc

