

# **OPEN Dot Com Spa**

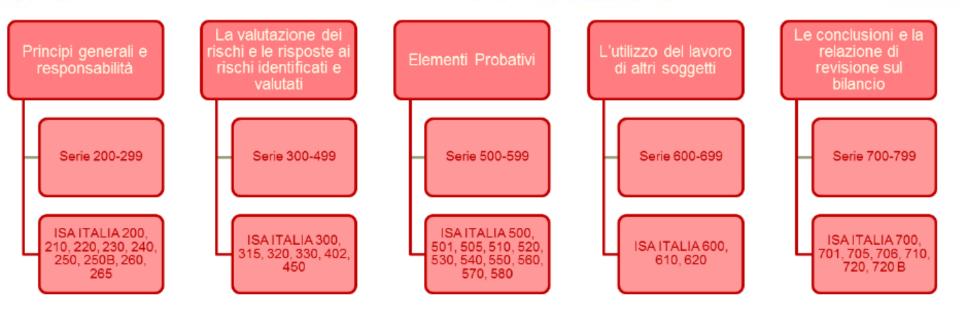
Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili



## **AGENDA**

- Introduzione normativa
- Valutazione del rischio intrinseco
- Valutazione del rischio di controllo
- Valutazione del rischio di errori residui
- Domande

# OPEN Dot Com Società dei Dottori Commercialisti



Con la determina del 3 agosto 2020 nr 153.936, il Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili Assirevi e INRL, in collaborazione con Consob e MEF, hanno adottato 22 nuovi principi di revisione internazionali ISA in vigore a partire dai bilanci relativi ai periodi amministrativi che inizieranno dal 1 gennaio 2020



## IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE

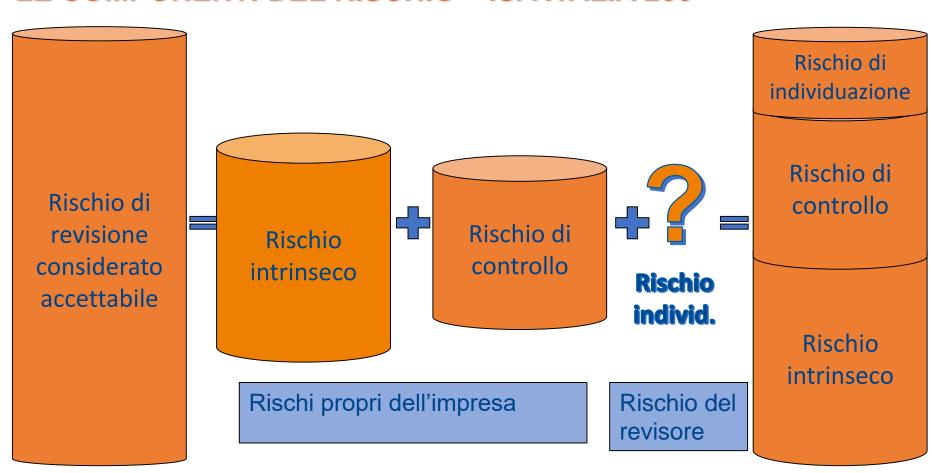
Pianificazione e identificazione del rischio	Valutare se accettare o mantenere l'incarico	Comprendere il business del cliente	Approfondire la conoscenza dell'ambiente IT	dell'affidabilità	Identificare i rischi di frode e livelli di rischio	Definire i valori soglia (materialità)	Identificazione aree e fatti significativi e le asserzioni impattanti il bilancio	
		Composizione del team di revisione						
Strategie di		Identificazione delle operazioni significative e meccanismi di funzionamento		Comprensione dei flussi aziendali		Definizione della strategia di audit e dei controlli da effettuare		
valutazione dei rischi	Effettuazione dei IT test		e procedure ndali	Effettuazione de tes	_	Strategia di revisione	Piano di revisione	
Effettuazione dei test	Test di d	Test di dettaglio Test di		controllo Test sulle Journal Entries		urnal Entries		
					1			
Relazione	Riesame delle carte		Emissione	relazione di Lettera dei sug		uggerimenti	ggerimenti Archiviazione della	

revisione

documentazione



## LE COMPONENTI DEL RISCHIO – ISA ITALIA 200





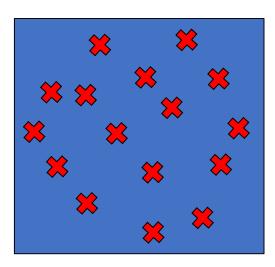
### RISCHIO DI REVISIONE IN SINTESI

#### Alfa Srl:

- Alto rischio intrinseco
- Alto rischio di controllo



Maggiore probabilità di errori significativi

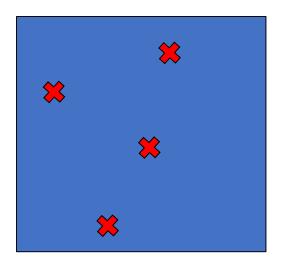


#### Beta Srl:

- Basso rischio intrinseco
- Basso rischio di controllo



Minore probabilità di errori significativi



La Alfa Srl richiederà controlli più estesi per ridurre il rischio di individuazione mantenendo così il rischio di revisione ad un livello accettabile.



## **OPEN Dot Com Spa**

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili





## **IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO INTRINSECO**





## **IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO INTRINSECO**

	Fonti interne	Fonti esterne
	Bilancio	Organismi pubblici
. <u>=</u> 9 •	Principi contabili adottati	Creditori
ari cic	Budget e forecast	Agenzie di rating
ma nzi	Relazioni	Informazione strategica
Informazioni economico- finanziarie	Dichiarazioni dei redditi	Informazioni di settore
<u>=</u> e =	Analisi di bilancio	Informazioni da Internet
	Giudizi e stime	Mezzi di comunicazione e altre parti esterne
	Indagini presso la direzione	Accettazione dell'incarico
≒	Osservazioni e ispezioni	Organismi pubblici
ia ia	Manuali delle direttive e procedure	Dati dell'associazione di categoria
zic	Struttura organizzativa	Articoli di stampa
a n	Balanced Scorecard	Informazioni da Internet
Informazioni altra natura	Vision, valori, obiettivi e strategie	STANDARD OF FUEL STANDARD STANDARD CANDERS AND CONTRACTOR AND CONT
≣ ‴	Descrizione delle mansioni	
	Caratteristiche del personale	



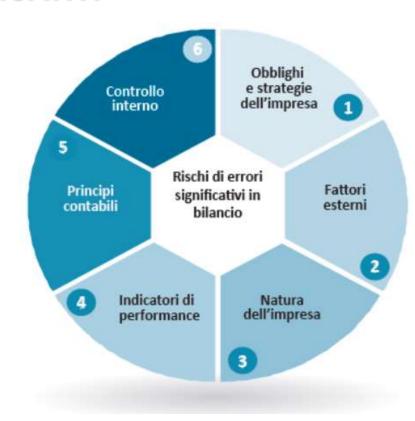
# ESEMPIO DI FATTORI DI RISCHIO CHE POSSONO GENERARE ERRORI SIGNIGICATIVI

Fattore da considerare	Commento
Incertezza di misura significativa (ad es. stime)	Conti che derivano da stime contabili sono soggetti a rischi significativi maggiori rispetto a conti che derivano dalla conversione in cifre di operazioni di routine. Infatti, questi conti presentano un rischio intrinseco di livello "Alto", un'incertezza significativa nella quantificazione laddove i principi contabili coinvolti sono suscettibili di interpretazioni differenti. In questo caso, il giudizio richiesto dalla direzione può essere soggettivo, complesso o richiedere assunzioni significative su eventi futuri. (cfr. ISA Italia 540.11)
Complessità	Calcoli complessi utilizzati per determinare il saldo del conto o l'informativa hanno una maggiore probabilità di contenere errori significativi.
Operazioni con parti correlate	Le operazioni significative con parti correlate possono indicare maggiori rischi di anomalie significative. L'ISA Italia 550.18 dispone che «Nel rispettare le regole del principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 315 per l'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi, il revisore deve identificare e valutare i rischi di errori significativi associati ai rapporti e alle operazioni con parti correlate e stabilire se tra questi vi siano rischi significativi. A tal fine, il revisore deve considerare le operazioni significative identificate con parti correlate che esulano dal normale svolgimento dell'attività aziendale come operazioni che danno origine a rischi significativi».
Transazioni non-routine	Operazioni significative che sono di fuori del normale corso degli affari hanno una maggiore probabilità di generare errori significativi. Infatti, gli errori sono probabili proprio per la rara frequenza di accadimento e tali operazioni non sono soggette a una elaborazione sistematica. Inoltre, l'impresa difficilmente riesce a mettere in atto efficaci controlli interni. In questi casi, l'intervento della direzione è indispensabile per decidere il trattamento contabile e per la raccolta e l'elaborazione dei dati. Si pensi, per esempio, all'acquisizione di un'altra impresa.



## AREE DI RISCHIO DI ERRORI SIGNIFICATIVI

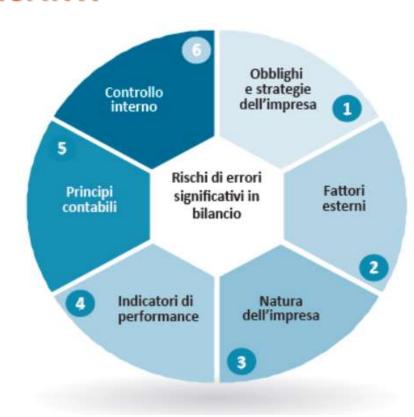
- 1. Obiettivi e strategie dell'impresa:
  - Obiettivi non appropriati, irrealistici poiché eccessivamente aggressivi
  - Nuovi prodotti o servizi o ingresso in nuove linee di attività
  - Entrata in aree di attività / operazioni nelle quali l'impresa ha una esperienza limitata
- 2. Fattori esterni:
  - Situazione economica e cambiamenti nella regolamentazione
  - Concentrazione della domanda di prodotti e servizi dell'impresa
  - Elevato grado di complessità
  - Modifiche del settore
- 3. Natura dell'impresa
  - Cultura aziendale e capacità di governance
  - Posizioni chiave aziendali





## AREE DI RISCHIO DI ERRORI SIGNIFICATIVI

- 4. Indicatori di performance: comprensione del funzionamento aziendale e capacità di perseguimento degli obiettivi
- 5. Principi contabili
- 6. Controllo interno





## LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO INTRINSECO

		IMPATTO	
		Alto	Basso
		(2)	(1)
~	Alto	Alto	Moderato
PROBABILITA'	(2)	(2x2)	(2x1)
)BA	Basso	Moderato	Basso
PR	(1)	(1x2)	(1x1)



# **OPEN Dot Com Spa**

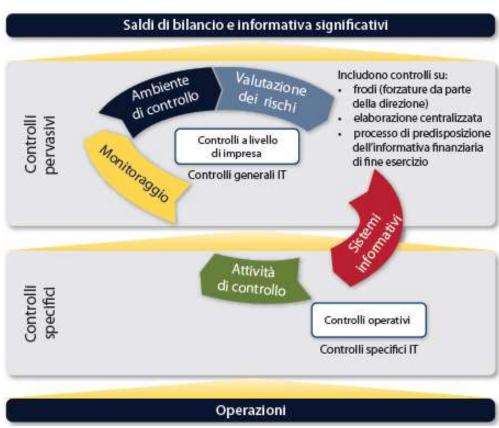
Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili



## COMPRENSIONE DEI SISTEMI DI CONTROLLO INTERNO E CONTABILE

## Approccio metodologico:

- Identificazione dei rischi da attenuare
- Valutazione dei controlli
- Valutazione dell'operatività dei controlli
- Documentazione dei controlli)





## COMPRENSIONE DEI SISTEMI DI CONTROLLO INTERNO E CONTABILE



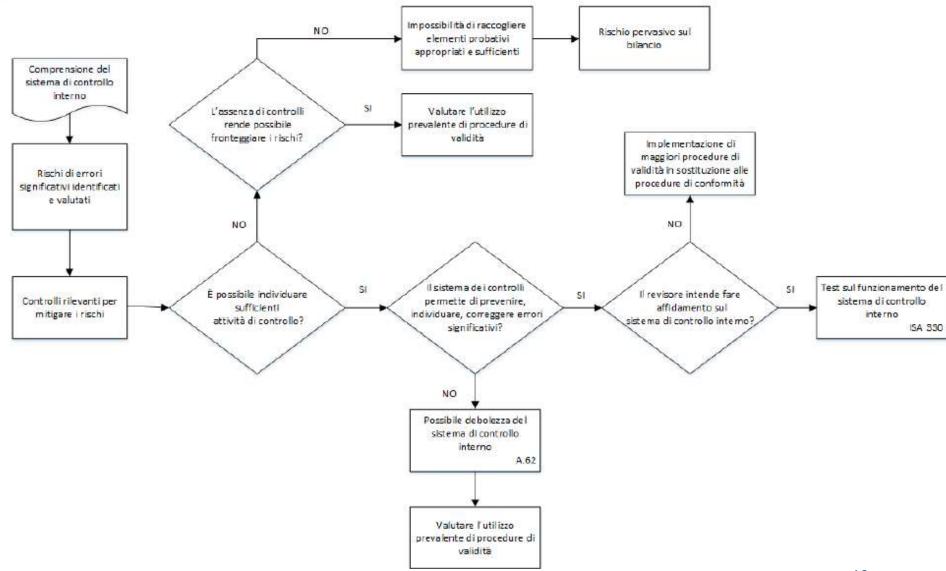


## LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CONTROLLO



Affidamento sul sistema di controllo interno I sindaci-revisori sono sempre tenuti a pianificare procedure di conformità sui controlli chiave nello svolgimento della propria funzione di vigilanza ex art. 2403 c.c. Da ciò deriva l'impossibilità di svolgere esclusivamente procedure di validità e di non fare alcun affidamento sul sistema di controllo interno.

# OPEN Dot Com Società dei Dottori Commercialisti





### LIMITI DEL CONTROLLO INTERNO

Il controllo interno è strutturato per fornire una ragionevole sicurezza in tema di attendibilità dell'informativa finanziaria, di efficacia dell'operatività e della conformità alla normativa.

Il principio dedica molta attenzione agli elementi manuali ed agli elementi automatizzati, individuando i rispettivi vantaggi ed i limiti

Frodi

Errori nel

funzionamento dei controlli

Errori per mancata comprensione dei controlli

Errore nella configurazione dei controlli



### SEMPLIFICAZIONE NELLE NANO IMPRESE

L'unica "semplificazione" possibile: <u>calcolare direttamente i rischi di</u> <u>errori significativi piuttosto che come combinazione tra rischio intrinseco e rischio di controllo</u>.

Si può, infatti, ragionevolmente presumere, in quelle unità produttive, un rischio di controllo elevato o massimo o, in altri termini, un livello di affidamento sui controlli generalmente stimabile come basso o assente.

<u>Il revisore potrà decidere quindi di non fare affidamento sulle procedure di controllo interno</u>, non ritenendole idonee a prevenire, prima che siano commessi, o a individuare e correggere, se già posti in essere, errori significativi.

. . . . . . .



## SEMPLIFICAZIONE NELLE NANO IMPRESE

Altra conseguenza del ricorso a tale logica è che il revisore delle nanoimprese non sarà tenuto a effettuare test sull'efficacia operativa del sistema di controllo interno non ritenendo di poter fare affidamento sullo stesso.

Il revisore potrà preferire l'adozione di una strategia di revisione che privilegi le procedure di validità piuttosto che le procedure di conformità quale risposta più appropriata ed efficiente al rischio residuo. Usando il filtro della significatività operativa per valutare quei rischi, a livello di poste di bilancio, cui poter dare appropriata risposta tramite test di dettaglio, distinguendoli da quelli, invece, che potranno essere affrontati con la procedura di analisi comparativa finale.



## IL PROCESSO DI REVISIONE LEGALE NELLE NANO IMPRESE

Pianificazione e identificazione del rischio	Valutare se accettare o mantenere l'incarico	Comprendere il business del cliente	dell'ambiente	dell'affidabilità del controllo	Identificare i rischi di frode e livelli di rischio	Definire i valori soglia (materialità)	Identificazione aree e fatti significativi e le asserzioni impattanti il bilancio
			Compo	sizione del team	di revisione		
Strategie di valutazione dei rischi	APPROCC			Encluszione de	idali ei walkthrough	e dei contr Strategia di	lla strategia di audit olli da effettuare Piano di revisione
	OBL	azie	ndali	te	SI .	revisione	
Effettuazione dei test	Test di c	dettaglio	Tect	ontrollo	Test sulle Jo	urnal Entries	
Relazione	Riesame o	delle carte		relazione di sione	Lettera dei s	uggerimenti	Archiviazione della documentazione



## MATRICE DEL RISCHIO DI ERRORI RESIDUI

		Rischio di controllo	
		Affidamento sui controlli	Nessun affidamento sui controlli
Rischio inerente	Basso	Minimale	Moderato
	Moderato	Basso	Alto
	Significativo	Speciale considerazione nella revisione	
	Rischio residuo_		residuo

RMM (Rischio di errori significativi)	Livello di sicurezza
Minimale	50%
Basso	63%
Moderato	86%
Alto	95%



## GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Per informazioni di carattere generale: info@opendotcom.it

Per quesiti relativi al software PSR: psr@opendotcom.it

Sito: www.opendotcom.it

## **OPEN Dot Com Spa**

Società di servizi dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili