

Il micro audit applicato ai principali settori di impresa: industriale, immobiliare e commerciale



La definizione di impresa di dimensioni minori

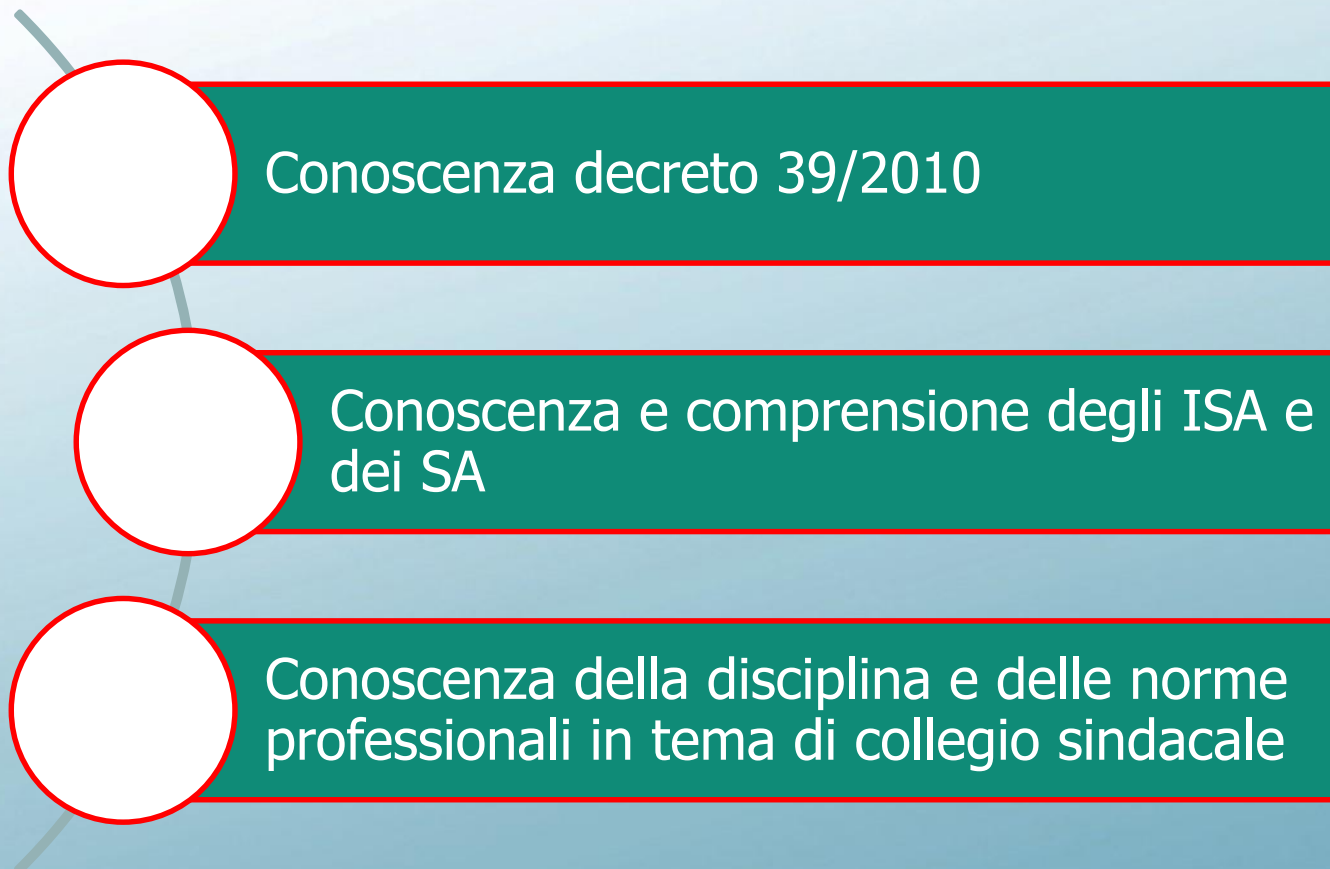
Isa Italia 200.A64 – «l'espressione '*impresa di dimensioni minori*' si riferisce ad un'impresa che generalmente possiede caratteristiche qualitative quali:

- La concentrazione della proprietà e della direzione in un numero limitato di soggetti;
- Una o più delle seguenti caratteristiche:
 - Operazioni semplici e lineari
 - Semplicità delle registrazioni contabili
 - Numero limitato di linee di attività e prodotti
 - Numero limitato di controlli interni
 - Numero limitato di livelli direzionali responsabili dei controlli
 - Numero limitato di dipendenti

Caratteristiche dell'approccio di revisione

- Obbligo di compliance con ISA 200-210, ISQC1, ISA 320 e 450 e dello svolgimento delle procedure preliminari all'accettazione dell'incarico
- Mancanza o scarsa formalità del sistema di controllo interno
- Approccio di tipo sostanziale con maggior affidamento su procedure di validità rispetto a procedure di conformità
- Emissione della relazione di revisione secondo gli standard ISA 700
- Uso di check list
- Obbligo di documentare le procedure
- Archiviazione delle carte di lavoro

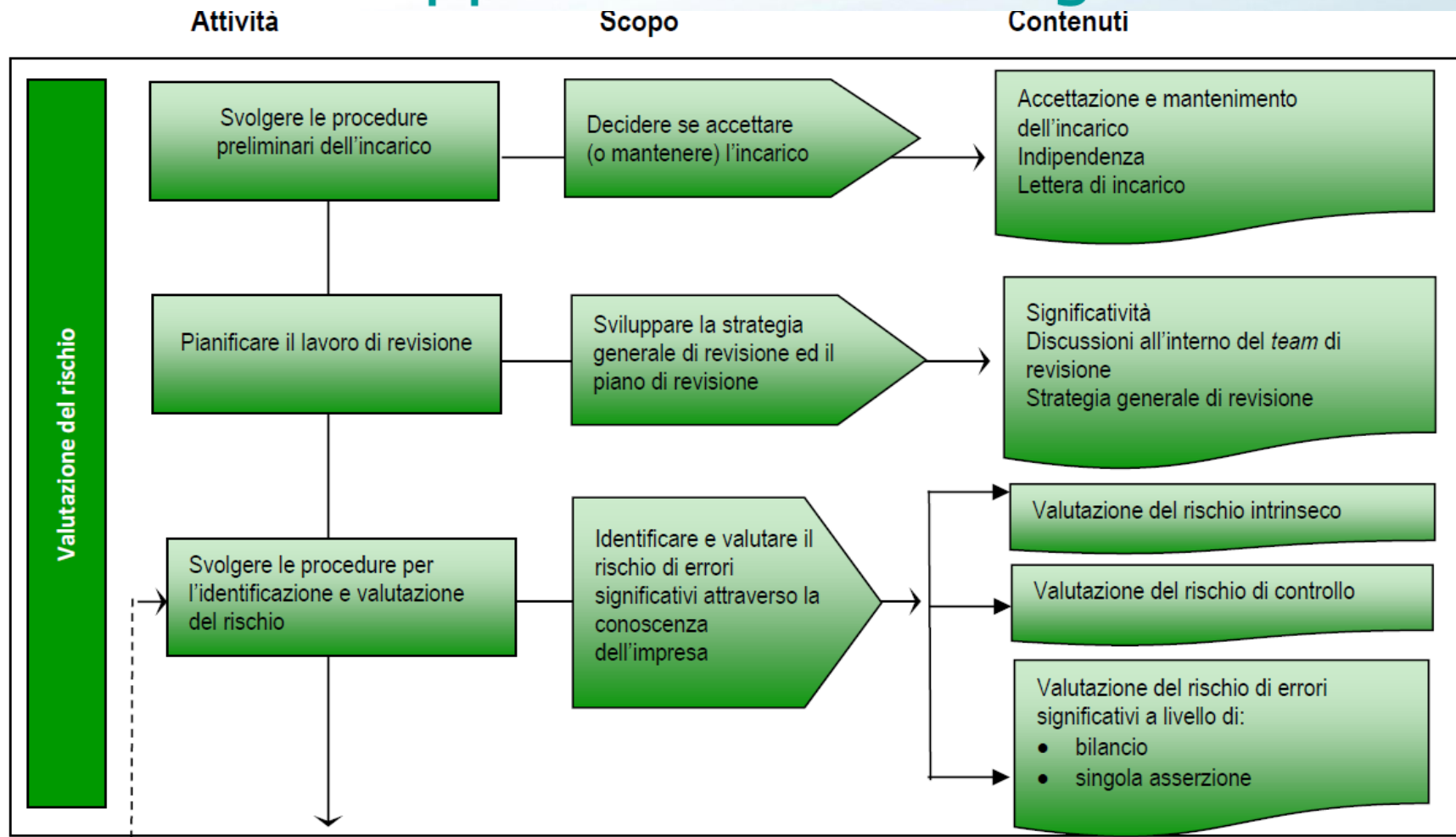
Sintesi dell'approccio metodologico: Presupposti



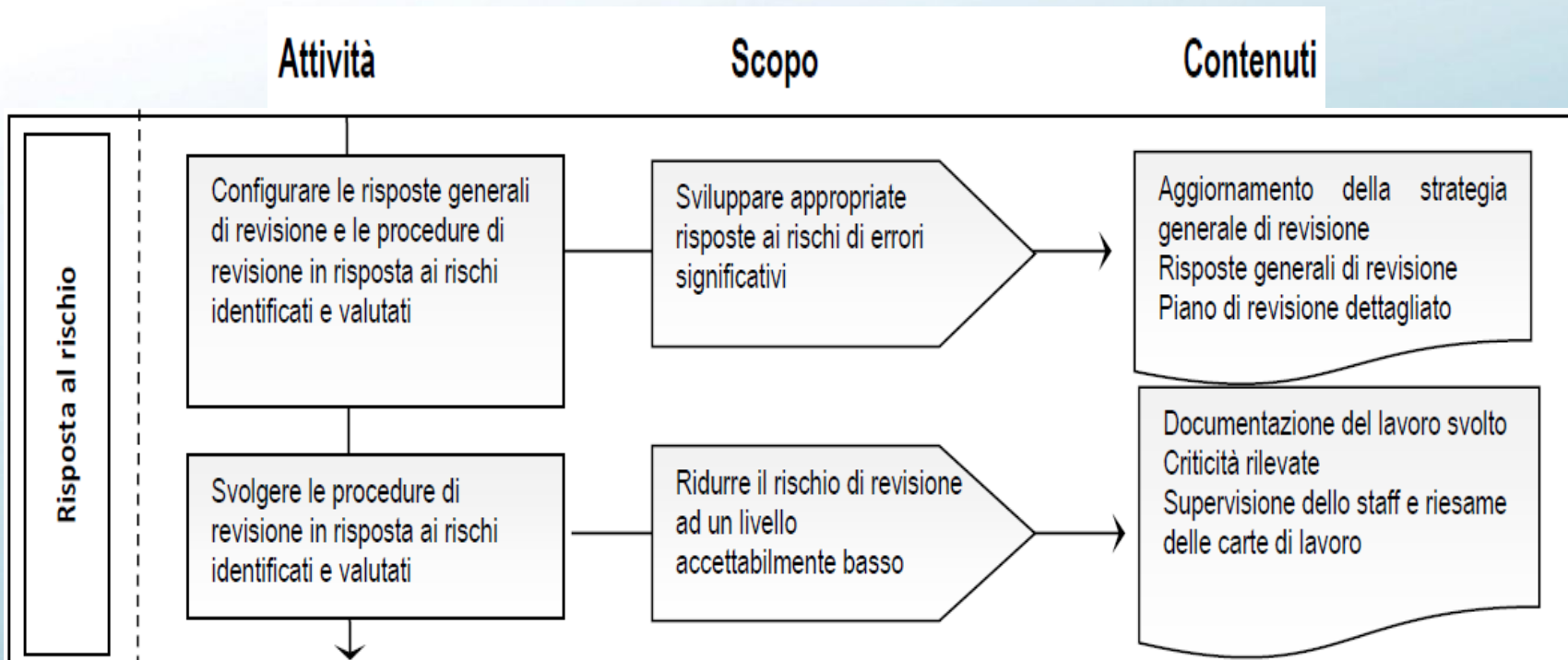
Sintesi dell'approccio metodologico



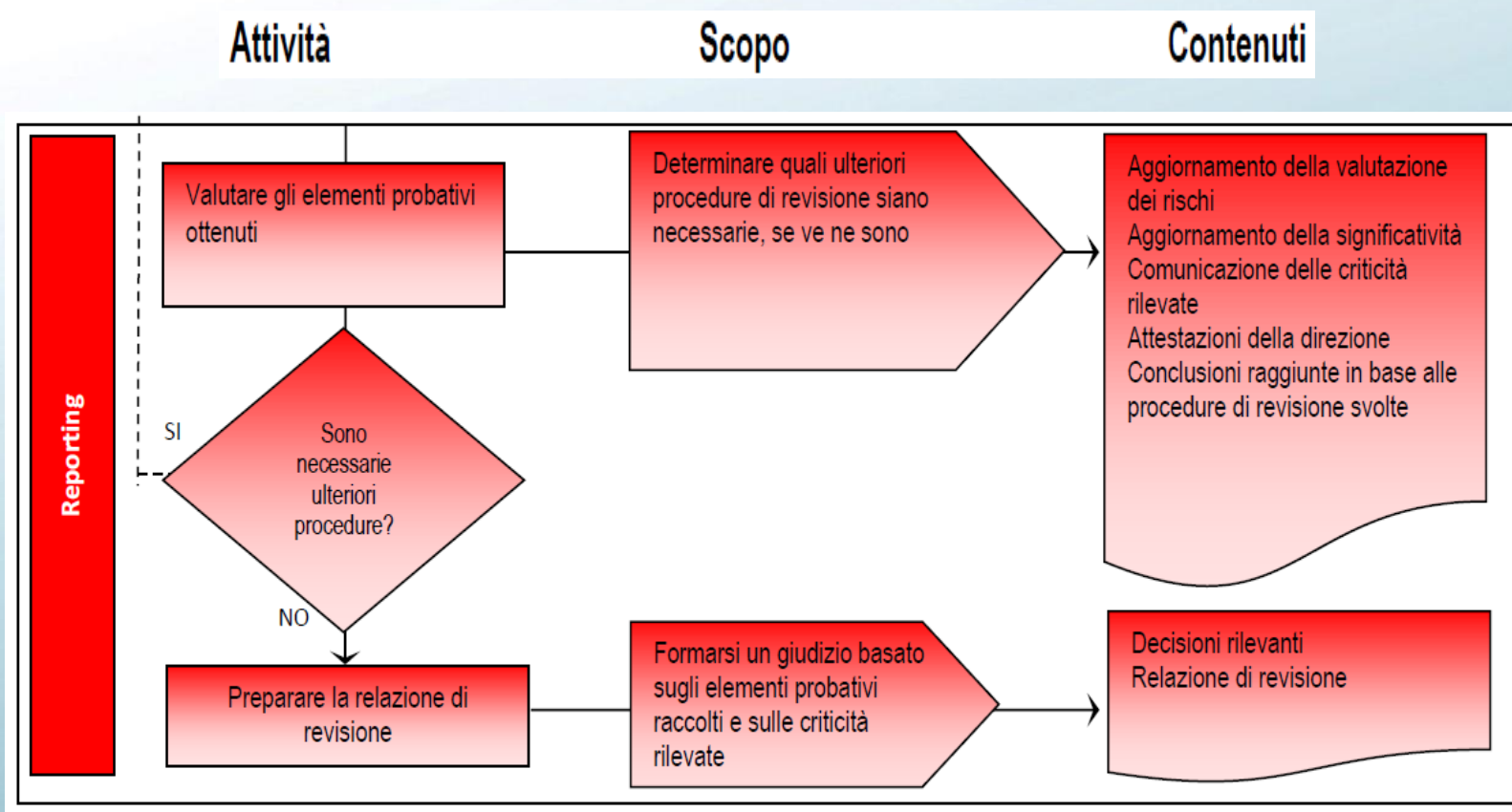
Sintesi dell'approccio metodologico: FASE 1



Sintesi dell'approccio metodologico: FASE 2



Sintesi dell'approccio metodologico: FASE 3



Tassonomia delle carte di lavoro: archivio permanente, generale e corrente

TASSONOMIA

Tassonomia

[LINK\Tassonomia.pptx.ppt](#)

Indice carte di lavoro

Fase 1

- Accettazione o mantenimento incarico
- Memorandum pianificazione
- Calcolo significatività preliminare
- Questionario di conoscenza del cliente, sistema di controllo interno e identificazione rischio frode

Fase 2

- Analisi comparativa preliminare
- Matrice identificazione rischi
- Procedure di revisione
- Tecniche di campionamento

Fase 3

- questionario eventi successivi
- questionario continuità
- Aggiornamento significatività
- Riepilogo rettifiche
- Memorandum finale
- Lettera di attestazione
- Relazione di revisione

Fase 3

Questionario eventi successivi

Biki

[LINK\VIVI FI](#)

[1.eventi](#)

[successivi.docx](#)

Vivi

[LINK\VIVI FI](#)

[1.eventi](#)

[successivi.docx](#)

Valutazione della continuità aziendale

QUANDO E COME SONO SVOLTE LE PROCEDURE PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI "CONTINUITA' AZIENDALE"?

Comprensione
dell'impresa e del
contesto in cui opera
(FASE PRELIMINARE)

Procedure per la
valutazione del
rischio di continuità
aziendale
(FASE PRELIMINARE)

Svolgimento delle
procedure di revisione
sui rischi specifici
(FASE PRELIMINARE E
FINALE)

**Il revisore deve valutare a sua volta la valutazione
effettuata
dalla direzione sulla continuità aziendale dell'impresa**

Questionario di valutazione della continuità

Biki

[LINK\BIKI FIN 16](#)

[Check list
continuità
aziendale.xlsx](#)

Vivi

[LINK\VIVI FIN 16](#)

[Check list
continuità
aziendale.xlsx](#)

Memorandum finale

Biki

[LINK\BIKI FIN 12
Memorandum
finale.docx](#)

Include la revisione
della materialità

Vivi

[LINK\VIVI F17
Memo conclusivo di
revisione.docx](#)

Lettera di attestazione

Ottenimento della lettera di attestazione sul
bilancio con stessa data relazione di revisione

Conclusione

- Emissione del giudizio
- Archiviazione delle carte di lavoro

Tipologia di giudizio di revisione

Sulla base degli elementi probativi ottenuti, il revisore deve stabilire se, a suo giudizio, esiste un'incertezza significativa legata ad eventi o circostanze che, considerati singolarmente o nel loro insieme, possano far sorgere dei dubbi significativi riguardo alla continuità aziendale dell'impresa

Un'incertezza significativa esiste quando la portata del suo effetto potenziale è tale che, a giudizio del revisore, si rende necessaria un'informativa chiara sulla natura e sulle implicazioni di tale incertezza, affinché la presentazione del bilancio non sia fuorviante

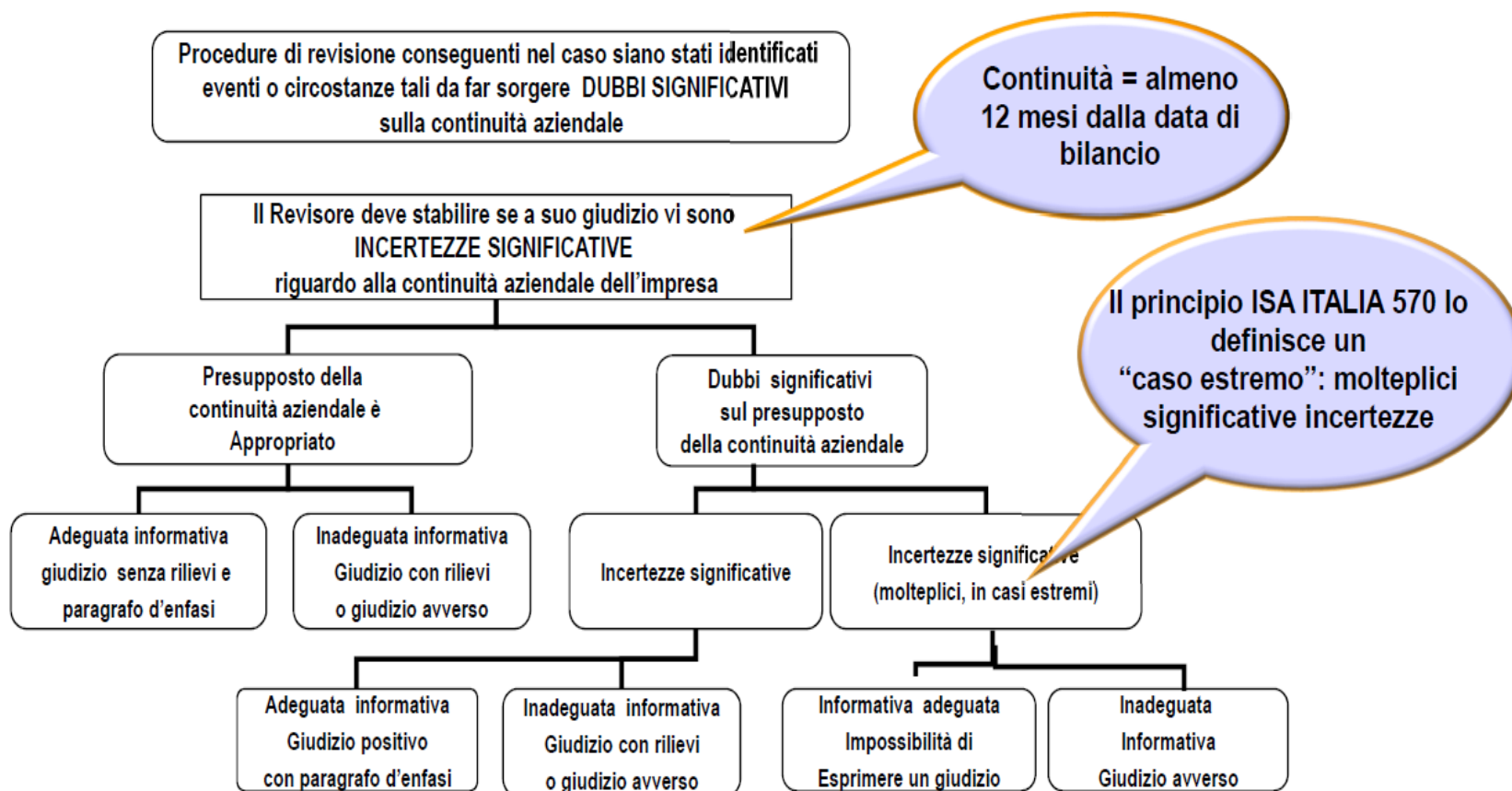


Incetezza significativa con presupposto della continuità appropriato



Incetezza significativa con presupposto della continuità NON appropriato

Tipologia di giudizio di revisione



Tipologia di giudizio di revisione

bilancio predisposto dagli amministratori sulla base del presupposto della continuità in assenza delle necessarie condizioni

Il revisore deve esprimere un giudizio avverso indipendentemente dalla informativa fornita in bilancio dagli amministratori

Qualora la direzione sia giunta alla conclusione che il presupposto della continuità per la redazione del bilancio non sia appropriato, il bilancio viene predisposto su basi alternative

Se il revisore stabilisce che tali basi alternative siano appropriate può esprimere un giudizio senza rilievi se fornita informativa adeguata; può essere utile inserire un paragrafo di enfasi

Isa italia 700 e isa italia 570 – relazione di revisione

Continuità aziendale – casi diversi in relazione

1

Giudizio senza modifica - utilizzo presupposto appropriato, esiste un'incertezza significativa, informativa adeguata

2

Impossibilità esprimere giudizio su bilancio per **molteplici significative incertezze**

3

Impossibilità esprimere giudizio su bilancio per rifiuto degli amministratori ad estendere la loro valutazione sul going concern

4

Giudizio con rilievi, utilizzo presupposto appropriato, esiste un'incertezza significativa non descritta in bilancio carenza **non** pervasiva

5

Giudizio negativo, utilizzo presupposto appropriato, esiste un'incertezza significativa non descritta in bilancio, carenza **pervasiva**

6

Giudizio negativo, utilizzo presupposto inappropriato