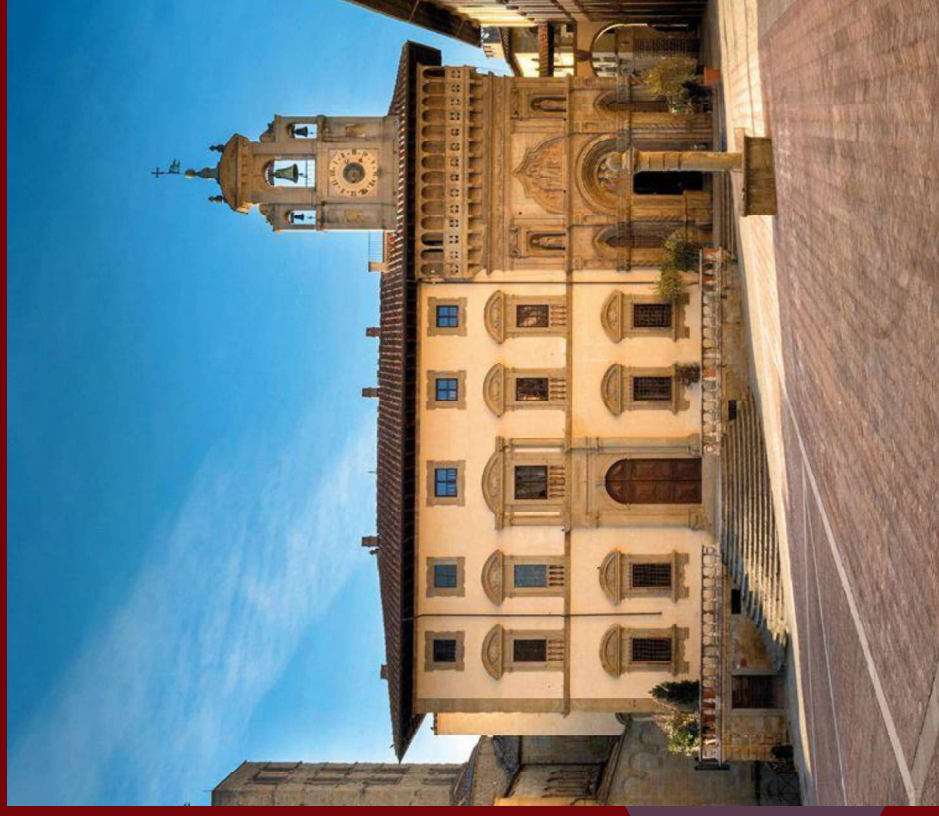


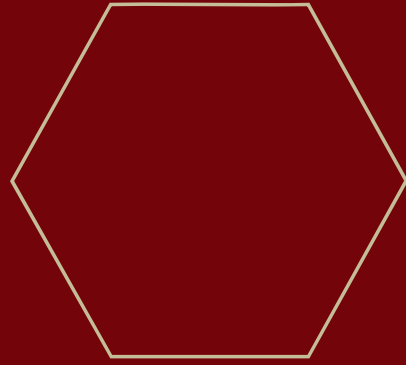
Le carte di lavoro del revisore nella fase introduttiva

Dott.ssa Marta Rossinelli

Membo Commissione UNGDCEC

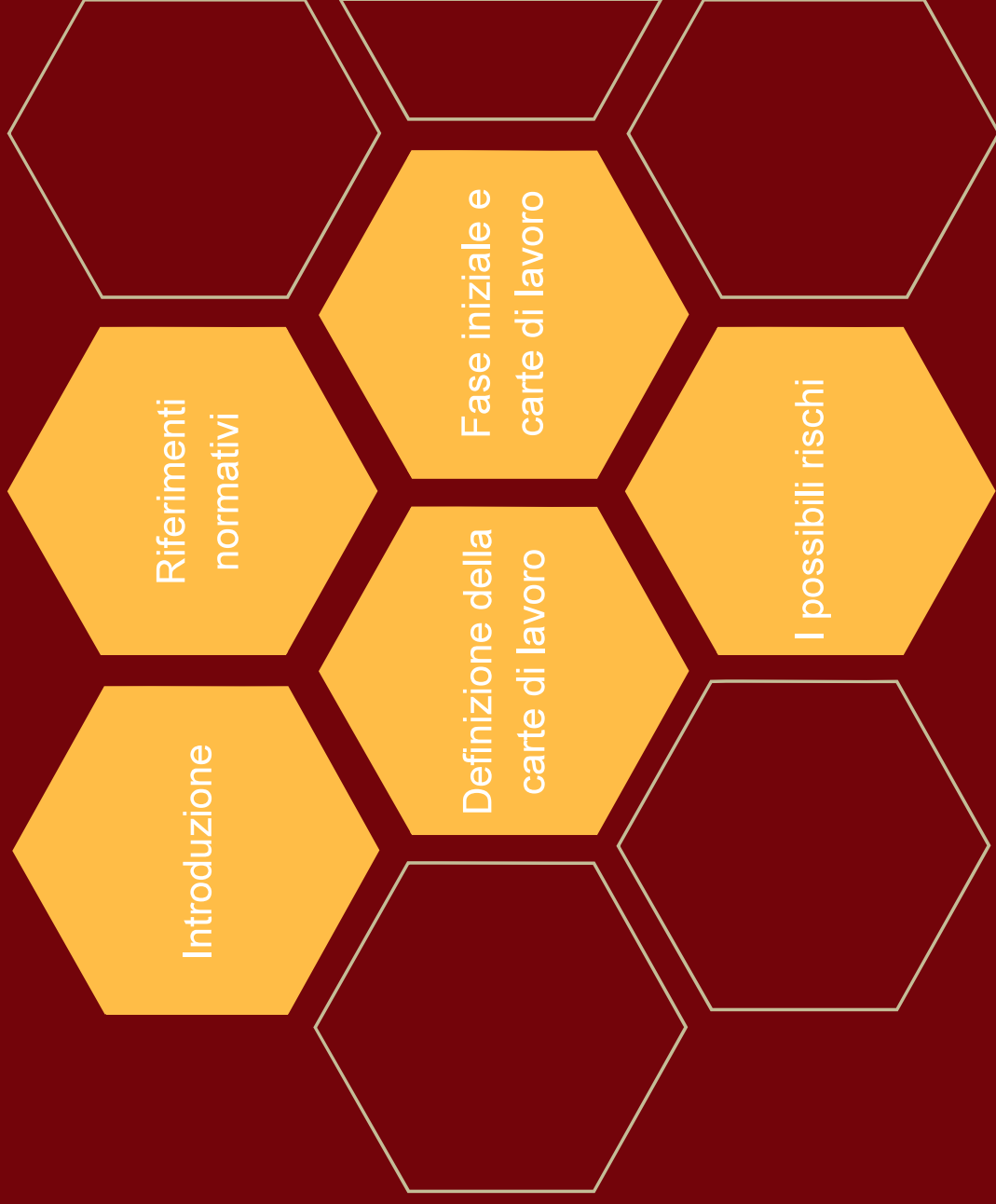
Bilancio, principi contabili e Revisione





Agenda

Ille carte di lavoro del revisore



Introduzione



Cosa sono le carte di lavoro

La documentazione del revisore fornisce l'evidenza documentale delle procedure di revisione svolte, degli elementi probativi pertinenti acquisiti e delle conclusioni raggiunte dal revisore (ISA Italia 230)

Le carte di lavoro consistono nella formalizzazione:

- delle procedure di revisione svolte;
- dei relativi elementi probativi ottenuti;
- dei giudizi professionali esercitati dal revisore;
- delle conclusioni riguardante ciascuna asserzione del bilancio oggetto d'esame;
- degli elementi probativi che dimostrano che le scritture contabili sono riconciliabili con il bilancio.

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Cosa rientra nelle carte di lavoro

Ai sensi del del D.lgs 39/2010 le carte di lavoro comprendono:

- la documentazione per la valutazione dei rischi rilevanti per l'indipendenza del revisore, e le misure adottate per limitarli prima dell'accettazione dell'incarico (art. 10, c. 4, D.Lgs. n. 39/2010);
- i dati ed i documenti sulla valutazione dei rischi per l'indipendenza predisposti in fase di accettazione o di prosecuzione dell'incarico (art. 10-quater, c. 7, D.Lgs. n. 39/2010);
- i dati ed i documenti rilevanti a sostegno della relazione di revisione e del giudizio sul bilancio (art. 10-quater, c. 7, D.Lgs. n. 39/2010);

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Cosa rientra nelle carte di lavoro

Ai sensi del del D.lgs 39/2010 le carte di lavoro comprendono:

- i dati ed i documenti necessari per monitorare il rispetto delle disposizioni del decreto e delle ulteriori disposizioni applicabili (art. 10-quater, c. 7, D.Lgs. n. 39/2010);
- i dati ed i documenti necessari per monitorare il rispetto delle disposizioni del decreto e delle ulteriori disposizioni applicabili, relativi alle direttive e procedure che fanno parte del sistema di controllo della qualità di cui al principio ISQC Italia 1 (art. 10-quater, c. 7, D.Lgs. n. 39/2010);
- documentare le eventuali richieste effettuate di pareri a consulenti esterni ed i pareri ricevuti (art.10-quater, c. 5, D.Lgs. n. 39/2010).

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Fascicolo di revisione

Articolo 10 quater punto 7 D.Lgs 39/2010

“Il revisore legale o la società' di revisione legale deve creare un fascicolo di revisione per ogni revisione legale, contenente i dati e i documenti di cui all'articolo 10-bis e, ove applicabile,...i documenti rilevanti a sostegno della relazione ... nonche' i dati e i documenti necessari per monitorare il rispetto delle disposizioni del presente decreto e delle ulteriori disposizioni applicabili. Il fascicolo di revisione e' chiuso entro sessanta giorni dalla data in cui viene sottoscritta la predetta relazione di revisione. I documenti e le informazioni di cui al presente..... sono conservati per 10 anni dalla data della relazione di revisione alla quale si riferiscono”

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Forma contenuto e ampiezza delle carte di lavoro

Le carte di lavoro devono essere predisposte in modo che un altro revisore esperto e non coinvolto nel processo di revisione possa comprendere autonomamente:

- natura, tempistica ed estensione della procedura di revisione svolta;
- gli elementi probativi acquisiti;
- i risultati delle procedure di revisione intraprese;
- gli aspetti significativi emersi;
- le conclusioni raggiunte;
- i giudizi formulati per raggiungere le sue conclusioni.

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Forma contenuto e ampiezza delle carte di lavoro

Gli elementi identificativi di ogni carta di lavoro sono:

- nome dell'impresa;
- data di riferimento del bilancio oggetto di revisione;
- numerazione della carta, secondo una tassonomia prestabilita;
- indicazione se la carta di lavoro è basata su documenti predisposti o forniti direttamente dal cliente;
- indicazione delle specifiche voci o degli aspetti oggetto di verifica;
- eventuali riferimenti ad altre carte di lavoro cui si rinvia per maggiori dettagli;
- eventuali riferimenti ad altre carte di lavoro da cui derivano le informazioni analizzate;
- nome di chi ha svolto il lavoro di revisione;
- nome di chi ha svolto l'attività di riesame ed in quale data è stato completato.

Le carte di lavoro del revisore

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Forma contenuto e ampiezza delle carte di lavoro

Le carte di lavoro sono predisposte per documentare i seguenti aspetti:

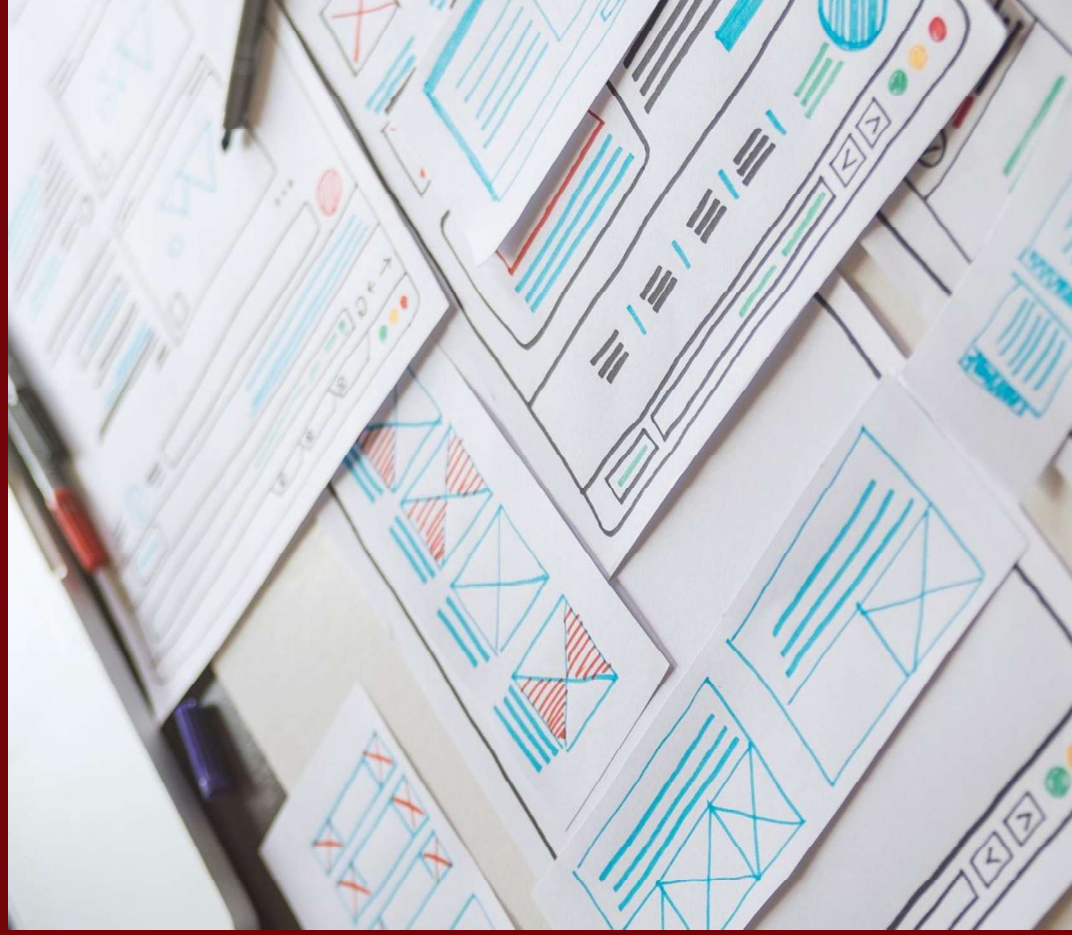
- verifica preliminare dei requisiti di accettazione o mantenimento dell'incarico;
- verifica preliminare e continuativa dell'indipendenza e dell'obiettività;
- pianificazione del lavoro;
- svolgimento del lavoro;
- utilizzo di esperti esterni;
- riesame del lavoro svolto;
- consultazione;
- riesame della qualità dell'incarico

Le carte di lavoro del revisore

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Le carte di lavoro nella fase introduttiva



Verifica preliminare dei requisiti di accettazione dell'incarico

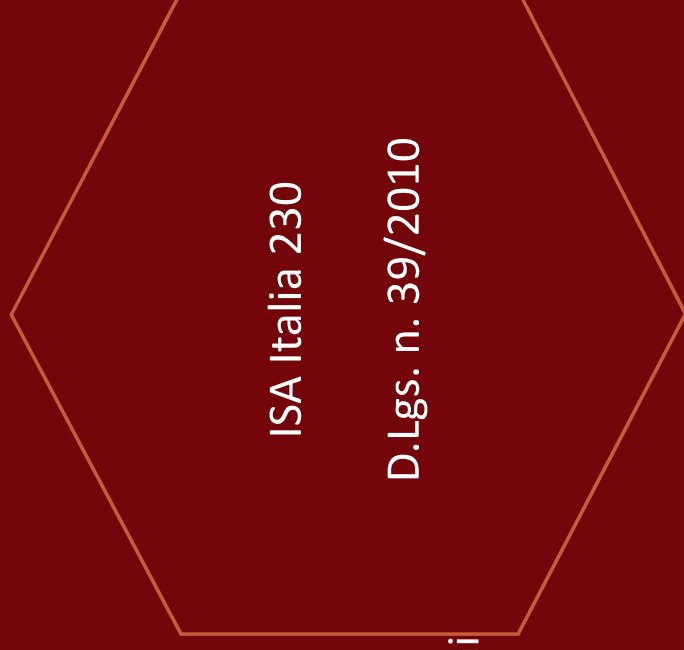
Prima di accettare l'incarico è opportuno reperire quante più informazioni possibili sul cliente.



dal cliente stesso con un colloqui conoscitivo

da altre fonti (CCIAA, colleghi, etc)

Carta di lavoro consigliata una Check list / memorandum



Verifica preliminare dei requisiti di accettazione dell'incarico

Nelle carte di lavoro troveremo quindi:

- Analisi dei principali fattori di rischio legati all'incarico;
- Ambiente e mercato in cui opera l'impresa;
- Profili dell'impresa (competenze interne, valori, mission...);
- Eventuali tematiche specifiche da considerare (contabili, legali, fiscali, compliance...);
- Rapporti con gli eventuali precedenti revisori;
- Disponibilità delle capacità e conoscenze necessarie per lo svolgimento dell'incarico.

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Valutazione dell'indipendenza

Art. 10 D.Lgs 39/2010

“Il revisore legale deve essere indipendente dalla società sottoposta a revisione e non devono essere in alcun modo coinvolti nel suo processo decisionale.

Il requisito di indipendenza deve sussistere durante il periodo cui si in cui viene eseguita la revisione legale.

Il revisore legale deve adottare tutte le misure ragionevoli per garantire che la sua indipendenza non sia influenzata da alcun conflitto di interessi, anche soltanto potenziale, o da relazioni d'affari o di altro genere, dirette o indirette, riguardanti il revisore legale e, laddove applicabile, la sua rete, i membri”

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Valutazione dell'indipendenza

Prima di accettare l'incarico, il sindaco/revisione identifica i rischi per l'indipendenza, valuta la loro significatività e accerta, sulla base di tali elementi, se siano disponibili ed eventualmente applicabili misure di salvaguardia che consentano di eliminare o ridurre ad un livello accettabile tali rischi.

Art.10 punto 4 D.lgs 39/2010

“Il revisore legale o la società di revisione legale documenta nelle carte di lavoro tutti i rischi rilevanti per la sua indipendenza nonché le misure adottate per limitare tale rischi”

Le carte di lavoro del revisore

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Valutazione dell'indipendenza

Rischi connessi all'indipendenza:

- rischi derivanti da interessi personali;
- rischi derivanti da un auto-riesame;
- rischi derivanti da attività di patrocinio o CTP;
- rischi derivanti da eccessiva familiarità;
- rischi derivanti da intimidazione

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Valutazione dell'indipendenza -check list-

Fase: Accettazione Mantenimento incarico

Cliente: _____

Esercizio: _____

Data compilazione: _____

Responsabile incarico: _____

A. IDENTIFICAZIONE DEL SOGGETTO SOTTOPOSTO A REVISIONE

Verifica	Sì	No	N/A	Note
Identificata struttura proprietaria aggiornata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Identificati titolari effettivi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Identificati amministratori e organi di controllo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Identificate parti correlate rilevanti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Verificata eventuale appartenenza a gruppo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Le carte di lavoro del revisore

ISA Italia 230

D.Lgs. n. 39/2010

Valutazione dell'indipendenza -check list-

B. INDIPENDENZA FINANZIARIA (Art. 10 D.Lgs. 39/2010)

Verifica

Sì No N/A Note

Il revisore o familiari possiedono partecipazioni nel cliente?

Esistono strumenti finanziari detenuti direttamente/indirettamente?

Esistono rapporti di finanziamento con il cliente?

Sono state prestate/ricevute garanzie?

Se "Sì", descrivere minaccia e salvaguardie:

Valutazione dell'indipendenza -check list-

C. INDIPENDENZA PERSONALE E RELAZIONALE

Verifica

Rapporti familiari con amministratori/soci rilevanti?

Rapporti di lavoro recenti con il cliente?

Presenza di ex dipendenti dello studio nel management del cliente?

Esistono situazioni di conflitto di interessi?

Valutazione minacce (familiarità / interesse personale):

Sì No N/A Note

Valutazione dell'indipendenza -check list-

D. SERVIZI DIVERSI DALLA REVISIONE (MINACCIA DI AUTO-RIESAME)

Servizio	Prestato	Ammissibile	Salvaguardie	Note
Tenuta contabilità	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Predisposizione bilancio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Consulenza fiscale	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Valutazioni/perizie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Altri servizi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

Valutazione complessiva:

- Nessuna minaccia significativa
- Minaccia significativa mitigata
- Minaccia non mitigabile

Le carte di lavoro del revisore

Valutazione dell'indipendenza -check list-

E. DIPENDENZA ECONOMICA

Verifica

Esito

% compensi cliente su totale studio

_____ %

Supera soglia interna di rilevanza?

Sì No

Esiste rischio di intimidazione economica?

Sì No

Salvaguardie adottate (riesame qualità, partner diverso, ecc.):

Valutazione dell'indipendenza -check list-

E. DIPENDENZA ECONOMICA

Verifica

Esito

% compensi cliente su totale studio

_____ %

Supera soglia interna di rilevanza?

Sì No

Esiste rischio di intimidazione economica?

Sì No

Salvaguardie adottate (riesame qualità, partner diverso, ecc.):

Valutazione dell'indipendenza -check list-

F. DICHIARAZIONE FORMALE DI INDIPENDENZA

Il Responsabile dell'incarico dichiara che:

- Sono stati identificati e valutati tutti i rischi per l'indipendenza
- Le eventuali minacce sono state eliminate o ridotte a un livello accettabile
- Non sussistono condizioni ostative all'accettazione/mantenimento

Data: _____

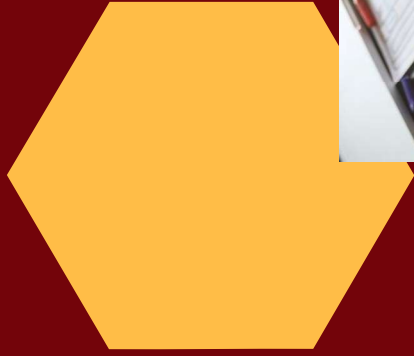
Firma Responsabile incarico: _____

Firma Riesaminatore qualità (ove previsto): _____

Valutazione dell'indipendenza -check list-

CONCLUSIONE

- Si raccomanda l'accettazione dell'incarico
- Si raccomanda il mantenimento dell'incarico
- Non si raccomanda l'accettazione/mantenimento



Grazie

Dott.ssa Marta Rossinelli
Membro Commissione UNGDCEC Bilancio,
principi contabili e revisione