

LA REVISIONE LEGALE NELLE PMI

La necessità di un approccio metodologico

Il caso di studio WinEXPO S.r.l.

A cura di

Ermanno Bozza

Dottore Commercialista e Revisore Legale

IL CONTROLLO DELLA QUALITÀ NELLA REVISIONE LEGALE

Controllo "ESTERNO"

Consob: per i Revisori con incarichi sugli EIP, artt. 20 e 22, D.Lgs. 39/10

MEF: per tutti gli altri Revisori/ incarichi di revisione legale, artt. 20 e 21, D.Lgs. 39/10

Allo stato, non sono ancora stati emanati i relativi regolamenti attuativi

Controllo "INTERNO"

SVOLTO DAL REVISORE

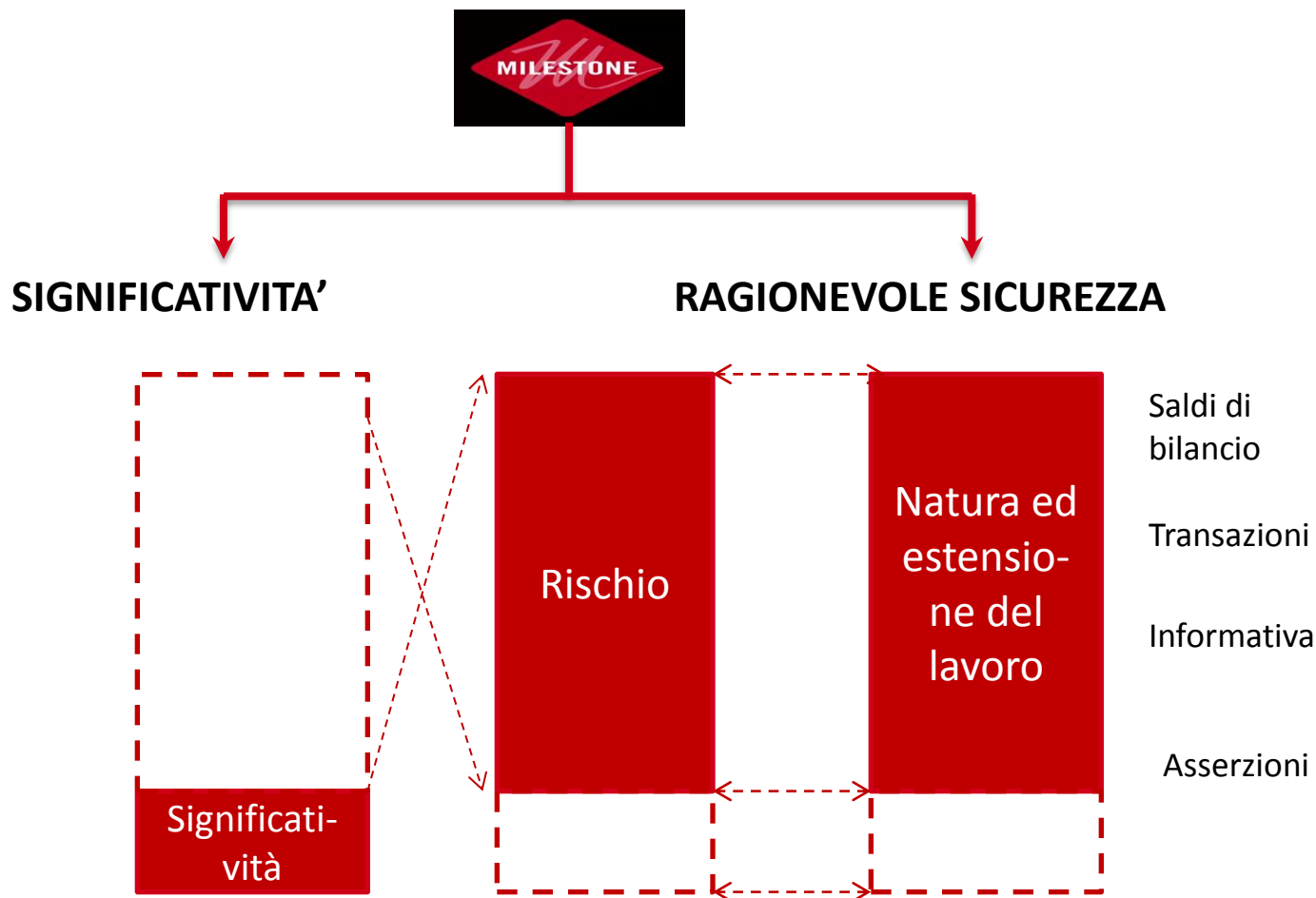
ISQC1 Italia

Controllo della qualità per il soggetto abilitato

ISA Italia n. 220

Controllo della qualità del singolo incarico di revisione

LA NECESSITÀ DI UN APPROCCIO METODOLOGICO



Il Caso di studio WinEXPO S.r.l.

SCOPO DELLA GUIDA

Fornire **indicazioni pratiche** al collegio sindacale incaricato della revisione contabile in una PMI nello svolgimento e documentazione del lavoro

Accettazione/Mantenimento dell'incarico

Pianificazione

Esecuzione

Conclusione e emissione del giudizio

Il Caso di studio WinEXPO S.r.l.

Gen | Feb | Mar | Apr | Mag | ~~Giu~~ | Lug | Ago | Set | Ott | Nov | Dic

Guida ragionata dell'intero work-flow dell'attività di revisione



**Metodologia
sottostante**



**coniugare rischio valutato di errori
significativi con l'estensione del lavoro
occorrente per dare appropriate risposte ai
rischi**

Il Caso di studio WinEXPO S.r.l.

Approfondire la comprensione della revisione contabile svolta in conformità agli (ISA Italia)

Sviluppare un **manuale interno** da utilizzare come **riferimento, anche metodologico**, nella revisione contabile delle piccole e medie imprese

Adottare un **approccio uniforme** nello svolgimento dell'iter della revisione contabile delle PMI

Il Caso di studio WinEXPO S.r.l.

Le scelte metodologiche

Lo sviluppo del caso di studio ha comportato l'adozione di una metodologia di revisione sottostante che prevedesse la **graduazione dei rischi individuati dal revisore** (sia in termini di rischi intrinseci che di rischi di controllo) **e, conseguentemente, un meccanismo quantitativo di determinazione dell'estensione del lavoro, soprattutto nell'utilizzo di tecniche di campionamento.**

Il Caso di studio WinEXPO S.r.l.

Le scelte metodologiche

Per la determinazione dei livelli di significatività (complessiva; operativa; eventualmente specifica; errore chiaramente trascurabile) si è fatto riferimento ai parametri della prassi internazionale.

Regola del pollice

Valore di riferimento	ISA Guide IFAC	
	% min	% max
Ricavi	1	3
Risultato operativo	3	7
Utile ante imposte	5	10
Totale attivo	1	3
Patrimonio netto	3	5

Il Caso di studio WinEXPO S.r.l.

Le scelte metodologiche

- La **significatività operativa**, nella metodologia accettata, viene determinata decurtando il livello della significatività complessiva di una percentuale compresa da un minimo del 15% e un massimo del 40%.
- L'**errore chiaramente trascurabile** è determinato sulla base di una percentuale della significatività operativa compresa tra un minimo del 5% e un massimo del 15%.

Il Caso di studio WinEXPO S.r.l.

Le scelte metodologiche

La gradazione dei rischi è operata secondo la seguente scala:

- ALTO
- MEDIO
- BASSO.

Ad ogni rischio viene associato uno specifico fattore a cui corrisponde un **livello di confidenza statistica**.

Il fattore di rischio costituisce il divisore della significatività operativa. In questo modo la significatività operativa varia rispetto all'importo base, aumentando nel caso di rischi valutati bassi e, al contrario, diminuendo nel caso di rischi più elevati.

Il Caso di studio WinEXPO S.r.l.

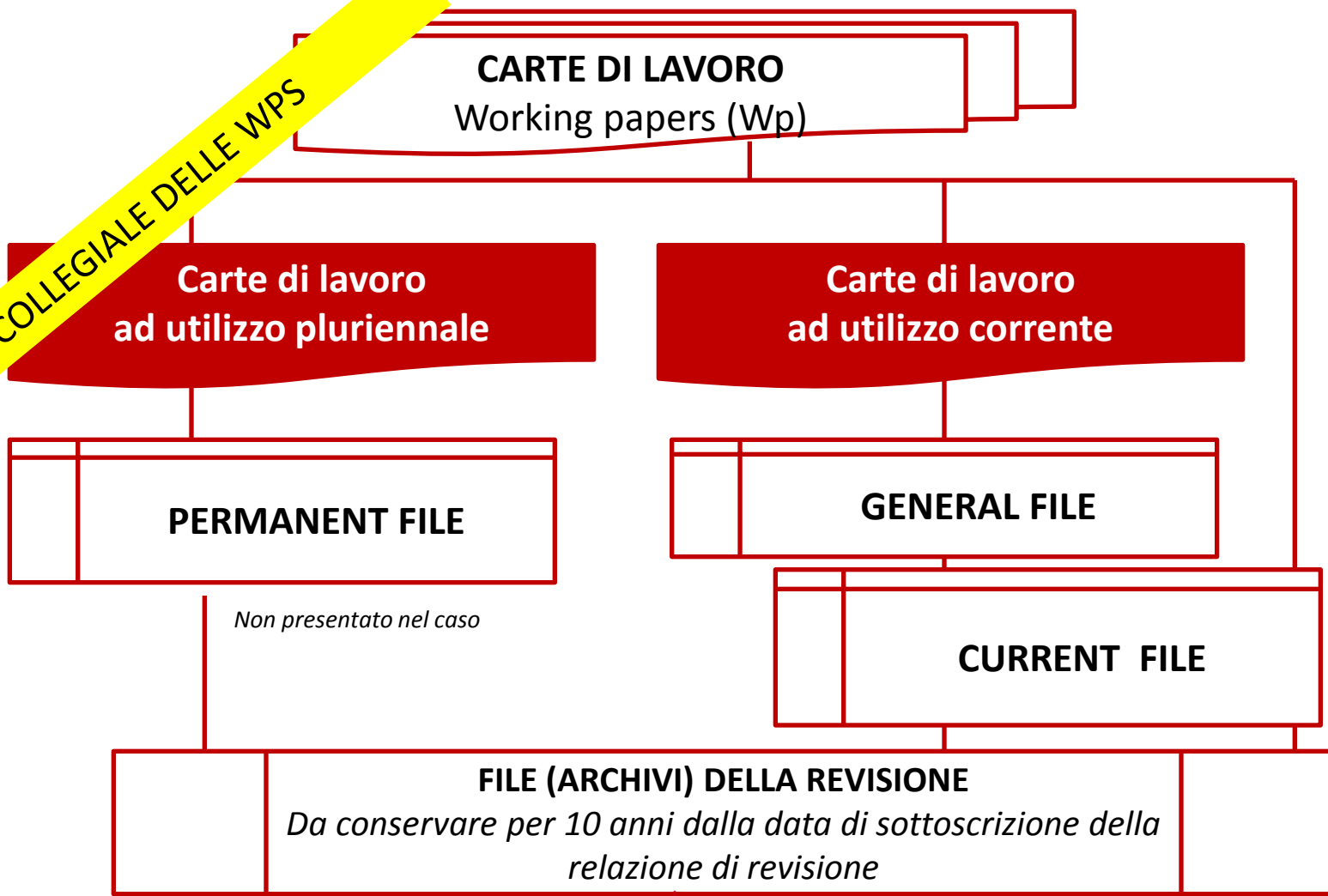
Rischio valutato	Divisore della significatività operativa	Livello di confidenza assicurato
ALTO	3,0	95%
MEDIO	2,0	86%
BASSO	1,1	65%

Dovendo, ad esempio, decidere quanti **clienti** sottoporre alla **procedura di circolarizzazione** per la verifica **dell'asserzione dell'esistenza** di un saldo, ammontante alla data di riferimento a Euro 1.000.000, con una significatività operativa determinata dal collegio sindacale in Euro 100.000, la metodologia proposta porta il revisore a campionare un numero di clienti, a seconda del rischio valutato, nel seguente modo:

Rischio valutato	Divisore della significatività operativa	Livello di confidenza statistica assicurato	Saldo Clienti	Significatività operativa	Intervallo di selezione	Numero clienti da selezionare
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = e/b	(g) = d/f
ALTO	3,0	95%	1.000.000	100.000	33.333	30
MEDIO	2,0	86%	1.000.000	100.000	50.000	20
BASSO	1,1	65%	1.000.000	100.000	90.909	11

Le scelte metodologiche: Come organizzo le carte di lavoro?

RIESAME COLLEGALE DELLE WPS



1. Accettazione dell'incarico

•DIAGRAMMA DEL PROCESSO DI REVISIONE CONTABILE - ESTRATTO

La maggior parte dei capitoli contiene un estratto del diagramma del processo di revisione contabile per evidenziare la fase della revisione nella quale ci si trova e le attività specifiche trattate.

