

SINDACI REVISORI: SVOLGERE E DOCUMENTARE LA REVISIONE LEGALE

PECULIARITA' DELL'APPROCCIO

DEI SINDACI REVISORI

RISPETTO AL REVISORE ESTERNO

LE SINERGIE NELLE FASI CENTRALI DELLA REVISIONE

Gaspere Insaudo

Dottore Commercialista, Revisore Legale

Cremona, 20 marzo 2017

- Linee Guida per il Sindaco-revisore alla luce degli ISA Italia CNDCEC 7/2016
 - pag. 44-56 - Sinergie

Sinergie

La vigilanza sindacale in sintesi

- Il C.S. vigila sulla adeguatezza del controllo interno
 - alla luce dell'art. 2403 c.c.
 - nel corso dell'esercizio
 - partecipando alle riunioni degli organi di governo
- Il C.S. documenta la propria vigilanza verbalizzando
 - accertamenti
 - riunioni
- Il C.S. reagisce attivamente quando qualcosa non va
 - sulla base dei poteri di cui dispone
- Il C.S. rendiconta alla assemblea
 - secondo l'art. 2429 c.c.

Sinergie

La revisione legale in sintesi

- Valutare il rischio di errori significativi in bilancio
 - sulla base della comprensione dell'impresa e del suo contesto
 - incluso il controllo interno
- Valutare i rischi a livello di
 - bilancio nel suo complesso
 - asserzioni per classi di operazioni, saldi in bilancio, informativa
- Definire natura, tempistica, estensione di procedure di revisione in risposta ai rischi
 - se si fa affidamento su controllo interno: approccio di procedure di conformità + validità ovvero
 - controllo dei controlli nel corso dell'esercizio
 - minimo indispensabile sui saldi
 - poco lavoro dopo la fine dell'esercizio
 - se non si fa affidamento sul controllo interno: approccio di solo procedure di validità
 - molto lavoro sui saldi dopo la fine dell'esercizio
- un punto di vista limitato (il sistema amministrativo contabile), ma molto approfondito

Sinergie Fondamentali 1

- Il controllo interno è il denominatore comune tra la funzione di vigilanza e la revisione legale
- Le sinergie non sono simmetriche
 - la revisione legale viene potenziata alla radice
 - la vigilanza viene potenziata in alcuni suoi aspetti

Sinergie Fondamentali 2

- Il controllo interno secondo il CoSO Report

➤ 3 obiettivi

- efficienza ed efficacia della gestione
- conformità a leggi e regolamenti
- attendibilità informativa di bilancio

➤ 5 elementi

- ambiente di controllo
- identificazione e valutazione dei rischi
- attività di controllo
- informazioni e comunicazione
- monitoraggio

Sinergie Fondamentali 3

- Le sinergie sono pertinenti

➤ l'efficacia

- fasi centrali della revisione
- altre aree di vigilanza e revisione

➤ l'efficienza

- al momento della accettazione dell'incarico
- nei controlli nel corso dell'esercizio
- nella relazione alla assemblea

Sinergie

Sinergie nella fase centrale del processo di revisione

La valutazione del rischio

- Comprendere l'impresa e il contesto in cui opera
 - è il punto di partenza della valutazione del rischio nella revisione legale
 - è un punto di partenza della vigilanza sindacale
- Per il revisore è un passaggio strumentale alla valutazione del rischio
- Per i sindaci è direttamente pertinente la funzione di vigilanza

Sinergie

Sinergie nella fase centrale del processo di revisione La valutazione del rischio

- Comprendere l'impresa ed il contesto in cui opera
 - ISA Italia 315 A17 – A41 guida in questo passaggio
 - ma è prezioso per una corretta impostazione della vigilanza sindacale
- Fattori da considerare
 - Settore di attività, regolamentazione, fattori esterni
 - Natura dell'impresa
 - Impostazione amministrativo-contabile
 - Obiettivi, strategie, rischi connessi alla attività
 - Misurazione ed esame performance economico-finanziaria

Sinergie

Sinergie nella fase centrale del processo di revisione

La valutazione del rischio

- Comprendere il controllo interno dell'impresa
 - è un passaggio della valutazione del rischio nella revisione legale
 - è un punto di partenza della vigilanza sindacale
- Per il revisore è un passaggio strumentale alla valutazione del rischio
 - se il controllo interno è debole, segnala il problema ed imposta la revisione sulla base di un rischio alto
- Per i sindaci è il principale oggetto della vigilanza di adeguatezza
 - se il controllo interno è debole devono attivarsi perché migliori

Sinergie

Sinergie nella fase centrale del processo di revisione

Le risposte al rischio

- Il revisore, se il controllo interno è debole, può scegliere un approccio di revisione con alto rischio, basato solo su procedure di validità
 - pagando la scelta con maggior lavoro
- I sindaci, se il controllo interno è debole, devono attivarsi per migliorarlo
- Conseguentemente, nel corso del mandato, devono arrivare ad un approccio di revisione basato su procedure di conformità + procedure di validità
 - anche perché comunque devono svolgere verifiche di conformità nell'ambito della funzione di vigilanza
- L'approccio dei sindaci
 - Valutazione iniziale del controllo interno
 - Attivarsi per il miglioramento
 - Affidamento sul controllo interno nella valutazione
 - Approccio di revisione con procedure di conformità e validità
 - Scelta di procedure di conformità che hanno valenza di vigilanza
 - Maggiore efficacia sulla vigilanza

Sinergie

Altre aree di sinergia: specifici temi

- Controllo di legalità e vigilanza sui fatti censurabili
 - artt. 2403, 2408, 2409 c.c.
 - ISA Italia 240 - rischi di frode
 - ISA Italia 250 - rispetto di leggi e regolamenti
- Comunicazione con organi di governance
 - art. 2403 bis c.c., 2405 c.c.
 - ISA Italia 260 - comunicazione con organi di governance
 - ISA Italia 265 - comunicazione carenze sul controllo interno
- Parti correlate
 - vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione
 - ISA Italia 550 - parti correlate

Sinergie

Altre aree di sinergia: rimandi

- L'accettazione dell'incarico
- Il controllo nel corso dell'esercizio
- La relazione finale
- La crisi d'impresa