



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

LA REVISIONE LEGALE

12 Novembre 2025 - Genova

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

VALUTAZIONE DEL RISCHIO E RISPOSTE DI REVISIONE

RELATORI: *RICCARDO RIVA (PARTNER)*
DANIELE PIETRA (SENIOR MANAGER)

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

INDICE DEGLI ARGOMENTI:

- ALTRE PROCEDURE DI REVISIONE: PROCEDURE DI ANALISI COMPARATIVA
- VALUTAZIONE DEI RISCHI: INTRINSECO, DI CONTROLLO
- ERRORI SIGNIFICATIVI A LIVELLO DI BILANCIO E SINGOLA ASSERTIONE
- RISCHIO DI FRODE

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

PRINCIPIO DI REVISIONE INTERNAZIONALE

(ISA ITALIA) 520

PROCEDURE DI ANALISI COMPARATIVA

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Principio di revisione internazionale (ISA Italia) 520

Procedure di analisi comparativa (1/3)

Definizione

Con il termine “**procedure di analisi comparativa**” si intendono le valutazioni dell’informazione finanziaria mediante **analisi di relazioni plausibili tra i dati sia di natura finanziaria che di altra natura**, quali ad esempio:

- le informazioni comparabili relative a periodi amministrativi precedenti;
- i risultati che l’impresa prevede di raggiungere, quali budget o previsioni (forecast), o aspettative del revisore, quali, ad esempio, la stima degli ammortamenti;
- informazioni di settore, quali, ad esempio, il confronto tra l’indice di rotazione dei crediti verso clienti dell’impresa con l’indice medio di settore o con l’indice di altre imprese di dimensioni simili nello stesso settore.

Le procedure di analisi comparativa comprendono anche la considerazione di relazioni quali:

- quelle esistenti tra elementi dell’informazione finanziaria che ci si attende seguano un andamento prevedibile in base all’esperienza dell’impresa, quali, ad esempio, le percentuali di margine lordo;
- quelle esistenti tra informazioni finanziarie e informazioni pertinenti di altra natura, quali, ad esempio, il rapporto tra costo complessivo delle retribuzioni e numero dei dipendenti.

Il dottore commercialista protagonista dell’innovazione sociale e dell’evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l’oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Procedure di analisi comparativa (2/3)

1. Procedure di analisi comparativa utilizzate come procedure di validità

L'obiettivo consiste nell'acquisire elementi probativi pertinenti e attendibili dall'impiego di procedure di analisi comparativa utilizzate come procedure di validità. Elementi da valutare sono:

- l'idoneità di tali analisi comparative per determinate voci di bilancio e/o per determinate asserzioni;
- l'attendibilità dei dati (fonte, comparabilità, natura/pertinenza, controlli svolti dalla direzione);
- precisione dell'aspettativa;
- ammontare accettabile dello scostamento accettato tra importi attesi e importi registrati.

2. Procedure di analisi comparativa che aiutino il revisore nella formazione di una conclusione complessiva

Tali procedure sono svolte in prossimità del completamento del lavoro di revisione; i risultati raggiunti servono a supportare le conclusioni formatesi nel corso della revisione di singole componenti o di singoli elementi del bilancio. Ciò aiuta il revisore a trarre conclusioni ragionevoli su cui basare il proprio giudizio.

Le **risposte ricevute dalla direzione** possono rendere necessario lo svolgimento di **altre procedure di revisione**, per esempio quando:

- a) la direzione non è in grado di fornire una spiegazione
- b) la spiegazione, unitamente agli altri elementi probativi acquisiti, non è considerata adeguata.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Procedure di analisi comparativa (3/3)

Alcuni esempi:

- **Ricalcolo costo retribuzioni:** se l'impresa ha un numero noto di dipendenti a retribuzione fissa nel corso del periodo, il revisore può utilizzare tali dati per stimare il costo totale del lavoro per tale periodo con un elevato grado di accuratezza, riducendo la necessità di svolgere verifiche di dettaglio sulle retribuzioni;
- **Ricalcolo dei proventi derivanti dalla locazione di un fabbricato suddiviso in appartamenti:** tenendo conto dei canoni di locazione, del numero degli appartamenti e della percentuale di appartamenti non locati, il revisore può ottenere elementi probativi persuasivi ed escludere la necessità di effettuare ulteriori controlli mediante verifiche di dettaglio, purché gli elementi siano appropriatamente verificati;
- **Valutazione dei saldi dei crediti:** il revisore può applicare le procedure di analisi comparativa con riferimento all'anzianità dei crediti scaduti verso clienti in aggiunta allo svolgimento di verifiche di dettaglio sugli incassi successivi al fine di determinare la recuperabilità dei crediti;
- **Ricalcolo degli ammortamenti:** il revisore può svolgere un ricalcolo complessivo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, tenuto conto delle aliquote di ammortamento applicate dall'impresa;
- **Valutazione degli indicatori di impairment:** nel corroborare la propria valutazione circa la presenza o meno di indicatori di impairment delle attività, il revisore può svolgere analisi comparative sulla performance economico-finanziaria dell'impresa (o di taluni di settori di attività);
- **Valutazione del presupposto della continuità aziendale:** nelle verifiche sulla ragionevolezza delle assunzioni alla base dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, il revisore può svolgere analisi comparative sui risultati consuntivi rispetto a quelli previsionali (budget o forecast) per l'esercizio in chiusura allo scopo di confermare le capacità predittive del management.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

IL RISCHIO DI REVISIONE

(ISA ITALIA) 315

IDENTIFICAZIONE E VALUTAZIONE DEI RISCHI DI ERRORI SIGNIFICATIVI

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Principio di revisione internazionale (ISA Italia) 315

Il rischio di revisione



Rischio significativo

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio intrinseco (1/2)

Definizione

Il rischio intrinseco è descritto come la **possibilità che un'asserzione relativa ad una classe di operazioni, un saldo contabile o un'informativa contenga un errore che potrebbe essere significativo**, singolarmente o insieme ad altri, indipendentemente da qualunque controllo ad essa riferito.

Fattori di rischio intrinseco

I fattori di rischio intrinseco possono avere natura qualitativa o quantitativa. I **fattori di rischio intrinseco di natura qualitativa** relativi alla redazione delle informazioni richieste dal quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile includono:

- la complessità;
- la soggettività;
- i cambiamenti;
- l'incertezza; ovvero
- la possibilità di errori dovuti ad ingerenze da parte della direzione.

I **fattori di rischio intrinseco di natura quantitativa** possono afferire:

- alla significatività sotto il profilo quantitativo della classe di operazioni/saldo contabile/informativa;
- alla numerosità degli elementi che devono essere elaborati nell'ambito della classe di operazioni/saldo contabile/informativa, o la mancanza di uniformità nella composizione di tali elementi.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio intrinseco (2/2)

Esempi di asserzioni relative a saldi contabili con rischio intrinseco elevato:

Di seguito si forniscono alcuni esempi di asserzioni relative a classi di operazioni, saldi contabili o informative che potrebbero contenere un errore significativo:

- **valutazione dei crediti verso clienti:** alcune caratteristiche del portafoglio clienti dell'impresa (es: numerosità, eterogeneità, mercato e/o area geografica di riferimento, solvibilità) potrebbero determinare un maggior rischio intrinseco per tale asserzione
- **valutazione/completezza/informativa sui fondi rischi ed oneri:** la presenza e la complessità di taluni contenziosi potrebbe determinare un maggior rischio intrinseco per tali asserzioni della voce di bilancio
- **valutazione di recuperabilità degli attivi:** in presenza di indicatori di perdite durevoli di valore degli attivi, il processo di determinazione del valore recuperabile presenta elementi di complessità significativi, oltre ad incertezze fisiologiche connesse alle capacità predittive del management dei dati economico-finanziari; tale dinamica potrebbe determinare un rischio intrinseco più elevato
- **valutazione dell'obsolescenza e/o dello slow-moving delle rimanenze di magazzino:** la valutazione dell'esposizione delle rimanenze di magazzino al rischio di obsolescenza e/o slow-moving potrebbe presentare elementi di complessità significativi, soprattutto in riferimento alla determinazione della capacità dell'impresa di vendere tali rimanenze ad un prezzo non inferiore al rispettivo valore di carico

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio di controllo

Definizione

Il rischio di controllo è descritto come **il rischio che un errore**, che potrebbe riguardare un'asserzione relativa ad una classe di operazioni, un saldo contabile o un'informativa e che potrebbe essere significativo, **singolarmente o insieme ad altri, non sia prevenuto, o individuato e corretto, in modo tempestivo dai controlli dell'impresa.**

Verifica dell'efficacia operativa dei controlli

Il revisore pianifica di verificare l'efficacia operativa dei controlli sulla base dell'aspettativa che questi operino efficacemente. Una volta che il revisore ha verificato l'efficacia operativa dei controlli, sarà in grado di confermare l'aspettativa iniziale su tale efficacia. Se i controlli non operano efficacemente, il revisore dovrà riconsiderare la **valutazione del rischio di controllo.**

La valutazione del rischio di controllo da parte del revisore può essere effettuata in **modi diversi a seconda delle tecniche o delle metodologie di revisione scelte**, e può essere espressa in modi diversi.

Se il revisore pianifica di verificare l'efficacia operativa dei controlli, può essere necessario verificare una **combinazione di controlli** per confermare l'aspettativa del revisore che i controlli stiano operando efficacemente. Il revisore può pianificare di verificare sia controlli diretti sia controlli indiretti, **inclusi i controlli IT (sia generali che automatici)** e, nel caso, tenere conto dell'effetto combinato atteso dei controlli nel valutare il rischio di controllo.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Principio di revisione internazionale (ISA Italia) 315

Rischio di mancata identificazione

Definizione

Il rischio di mancata identificazione è il **rischio che le procedure di revisione pianificate e svolte dal revisore non siano idonee, sufficienti e/o adeguate per identificare errori significativi.**

Il rischio di mancata identificazione è **inversamente correlato al rischio di errore significativo**; ciò significa che, in presenza di un rischio di errore significativo elevato, il revisore deve ridurre il rischio di mancata identificazione ad un livello accettabile incrementando l'estensione delle proprie risposte di revisione (procedure di validità, analisi comparative, conferme esterne, indagini presso la direzione etc.).

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"

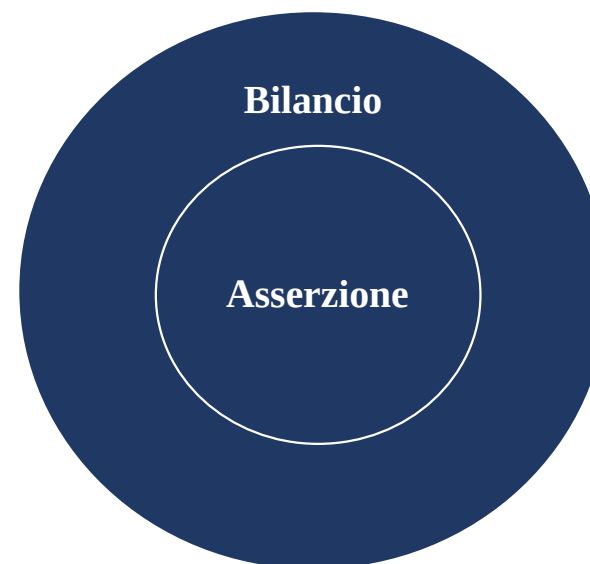


ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Principio di revisione internazionale (ISA Italia) 315

Rischio di errore significativo a livello di bilancio o di asserzione

Identificazione e
valutazione dei rischi
di errori significativi



Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio di errore significativo a livello di bilancio

Perché?

I motivi che spingono il revisore ad identificare i rischi di errori significativi a livello di bilancio nel suo complesso sono riconducibili:

- al voler stabilire se i rischi abbiano un effetto pervasivo sul bilancio e richiedano pertanto una risposta generale di revisione;
- al voler stabilire possono influenzare anche le singole asserzioni, e identificare tali rischi può aiutare il revisore a identificare e valutare i rischi di errori significativi a livello di asserzioni nonché a definire le procedure di revisione conseguenti per fronteggiare i rischi identificati.

Esempi:

1. L'impresa sostiene perdite operative con problemi di liquidità e fa affidamento su finanziamenti che non sono stati ancora garantiti. In tali circostanze, il revisore può stabilire che il presupposto della **continuità aziendale** generi un rischio di errori significativi a livello di bilancio. In tale situazione, è possibile che il quadro contabile di riferimento richieda di utilizzare un criterio di liquidazione che è probabile influenzi in modo pervasivo tutte le asserzioni;
2. Il revisore comprende dalle indagini svolte che il bilancio verrà utilizzato nelle discussioni con i finanziatori al fine di garantire ulteriori finanziamenti per sostenere il capitale circolante. Il revisore può stabilire che esiste una maggiore possibilità di errori dovuti a fattori di **rischio di frode** che influenzano il rischio intrinseco (come la **sopravvalutazione di attività e ricavi e la sottovalutazione di passività e costi per garantirsi il finanziamento**).

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio di errore significativo a livello di asserzione

Perché?

Determinare le asserzioni rilevanti e le classi di operazioni, saldi contabili ed informativa rilevanti per la revisione fornisce una base per l'ampiezza della comprensione del sistema informativo dell'impresa che il revisore è tenuto ad acquisire.

Esempi di fattori rilevanti da considerare:

1. **Complessità:** regolamentazione, modello di business, quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, operazioni
2. **Soggettività:** quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, in particolare nei criteri di quantificazione di una stima contabile e/o nei modelli di valutazioni adottati
3. **Cambiamenti:** mercati ed area geografica, perdita di clienti, cambiamenti nel settore, nella catena di approvvigionamento, nelle linee di prodotto/servizio, nella struttura di governance, competenze del personale, infrastruttura IT
4. **Incertezza:** eventi od operazioni che comportano una significativa incertezza nella quantificazione, contenziosi in corso e passività potenziali
5. **Possibilità di ingerenza della direzione:** operazioni significative con parti correlate, numero significativo di operazioni non di routine o non sistematiche (incluse le operazioni infragruppo e significative), operazioni di vendita alla fine del periodo amministrativo, operazioni registrate secondo le intenzioni della direzione (per esempio il rifinanziamento del debito), beni destinati alla vendita e la classificazione dei titoli negoziabili.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

IL RISCHIO DI FRODE

(ISA ITALIA) 240

LE RESPONSABILITÀ DEL REVISORE RELATIVAMENTE ALLE FRODI NELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio di frode: definizione

Si definisce **frode** un **atto intenzionalmente perpetrato con l'inganno da parte di uno o più componenti della direzione, dei responsabili delle attività di governance, dal personale dipendente o da terzi, allo scopo di conseguire vantaggi ingiusti o illeciti.**

Tali **atti intenzionali** possono essere **diretti**:

1. a **promuovere una falsa informativa finanziaria**, ad esempio attraverso:
 - manipolazioni, falsificazioni o alterazioni delle registrazioni contabili ovvero della documentazione di supporto;
 - rappresentazioni fuorvianti o omissioni intenzionali in bilancio di fatti ed operazioni;
 - applicazioni intenzionalmente errate dei principi contabili.
2. ad una **appropriazione illecita di beni ed attività dell'impresa**, ad esempio attraverso:
 - la distrazione di incassi (per esempio, appropriandosi di incassi di crediti verso clienti o dirottando su conti personali incassi a fronte di crediti già stralciati);
 - il furto di beni materiali o di proprietà intellettuali (per esempio sottraendo merci di magazzino per uso personale o per rivenderle, accordandosi con un concorrente per rivelare informazioni tecnologiche dietro pagamento;
 - pagamenti da parte dell'impresa per beni e servizi non ricevuti (per esempio pagamenti a fornitori inesistenti, tangenti pagate dai fornitori ai responsabili degli acquisti in cambio di prezzi gonfiati, pagamenti a dipendenti inesistenti);
 - l'utilizzo dei beni e delle attività dell'impresa per finalità personali (per esempio come garanzia di un prestito personale o di un prestito ad una parte correlata).

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio di frode: fattori di rischio

Incentivo

Pressione

Opportunità

1. **Incentivo:** il riconoscimento di premi significativi legati al raggiungimento di risultati economici non realistici può costituire un incentivo a commettere frodi
2. **Pressione:** la necessità di soddisfare le aspettative di terzi (azionisti, istituti finanziari, analisti, altri) nel raggiungere certi risultati può indurre a commettere una frode
3. **Opportunità:** un ambiente di controllo non efficace può offrire l'occasione per commettere delle frodi.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio di frode: fattori di rischio

Eventi e condizioni

Alcune situazioni che potrebbero contribuire a creare le condizioni per una frode sono:

- la stabilità finanziaria o la redditività sono minacciate da condizioni economiche, di settore o da condizioni operative dell'impresa;
- sono esercitate eccessive pressioni sulla direzione per soddisfare le richieste o le aspettative di terzi;
- le informazioni disponibili indicano che la situazione finanziaria personale della direzione e dei responsabili dell'attività di governance è minacciata dal risultato economico dell'impresa;
- si riscontra un'eccessiva pressione sulla direzione o sul personale con funzioni operative per il raggiungimento di obiettivi economico-finanziari stabiliti dai responsabili dell'attività di governance, fra cui obiettivi incentivanti relativi alle vendite o alla redditività;
- la natura del settore/ dell'operatività dell'impresa offre occasioni per realizzare una falsa informativa finanziaria;
- il monitoraggio della direzione è inefficace, oppure esistono carenze nel sistema di controllo interno;
- esistono rilevanti disponibilità liquide, oppure rimanenze di rilevante valore unitario.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio di frode: procedure di risposta (1/3)

Considerazioni a livello di asserzioni

- Visitare sedi aziendali o svolgere specifiche **verifiche a sorpresa o senza preavviso**
- Richiedere che la **conta fisica delle rimanenze** avvenga alla fine o ad una **data prossima alla fine del periodo amministrativo**
- Eseguire un riesame dettagliato delle **scritture di rettifica trimestrali o di fine esercizio** dell'impresa ed esaminare con attenzione quelle che appaiono inusuali per la loro natura o per il loro ammontare
- Per le **operazioni significative ed inusuali**, con particolare riferimento a quelle effettuate in prossimità o alla fine dell'esercizio, esaminare con attenzione la possibilità che siano poste in essere con parti correlate e la provenienza delle risorse finanziarie utilizzate per tali operazioni
- Svolgere **procedure di analisi comparativa esaminando dati disaggregati** (ad esempio, confrontare le vendite e il costo del venduto per sede aziendale, per ramo di attività o per mese con le previsioni elaborate dal revisore)
- Svolgere **colloqui con il personale delle aree nelle quali sia stato identificato un rischio di frode**, al fine di acquisire la loro percezione circa i rischi stessi e se, o in che modo, i controlli sono in grado di fronteggiare i rischi
- Se il lavoro di un esperto assume particolare rilievo in relazione a una voce di bilancio per la quale il rischio valutato di errori significativi dovuti a frode è elevato, svolgere **ulteriori procedure su alcune o tutte le assunzioni, metodi e risultati dell'esperto**, al fine di stabilire che detti risultati non siano irragionevoli, oppure rivolgersi ad un altro esperto a tale scopo
- Svolgere procedure sulle **riconciliazioni contabili o su altre riconciliazioni predisposte dall'impresa**, considerando le riconciliazioni svolte in periodi intermedi

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio di frode: procedure di risposta (2/3)

Specifiche procedure in risposta a errori derivanti da una falsa informativa finanziaria

Rilevazione dei ricavi

- Svolgere procedure di analisi comparativa esaminando dati disaggregati
- Ottenere conferma dai clienti di alcune condizioni contrattuali rilevanti
- Svolgere indagini presso il personale dell'impresa addetto alle attività di vendita sulle spedizioni effettuate in prossimità della fine del periodo amministrativo
- Presenziare fisicamente in una o più sedi alla fine del periodo amministrativo per assistere alla spedizione delle merci e alla loro preventiva preparazione (ovvero i resi in attesa di elaborazione)

Quantità delle rimanenze di magazzino

- Identificare sedi o articoli che richiedono una particolare attenzione durante la rilevazione fisica
- Richiedere che la conta fisica delle rimanenze avvenga alla fine del periodo amministrativo
- Assistere (anche senza preavviso) all'inventario in alcune sedi
- Svolgere procedure di revisione aggiuntive mentre si assiste all'inventario (quali ad esempio un esame più rigoroso dei contenuti dei cartoni delle merci imballate e del modo in cui le merci sono accatastate o etichettate)
- Confrontare le quantità del periodo amministrativo in esame con quelle di periodi precedenti

➤ Stime della direzione

- Ricorrere ad un esperto per ottenere una stima indipendente da confrontare con quella della direzione
- Ampliare le indagini a soggetti che non fanno parte della direzione per acquisire conferma circa la capacità e le intenzioni della direzione di attuare i piani sui quali si basa l'elaborazione delle stime

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Rischio di frode: procedure di risposta (3/3)

Specifiche procedure in risposta a errori dovuti ad appropriazioni illecite di beni e attività

Esempi di procedure di revisione in risposta alla valutazione da parte del revisore di rischi di errori significativi dovuti ad appropriazioni illecite di beni e attività sono:

- la conta di cassa e dei titoli alla fine del periodo amministrativo o in prossimità della stessa;
- la richiesta ai clienti di una conferma diretta circa i movimenti del conto per il periodo soggetto a revisione;
- l'analisi dei recuperi su crediti stralciati;
- l'analisi delle differenze inventariali per sede o per tipo di prodotto;
- il confronto dei principali indici connessi alle rimanenze con quelli prevalenti nel settore;
- il riesame della documentazione a supporto delle differenze inventariali negative;
- l'analisi degli sconti sulle vendite o dei resi per identificare andamenti o tendenze inusuali;
- la conferma di particolari condizioni nei contratti conclusi con terzi;
- l'acquisizione di elementi probativi che i contratti siano stati eseguiti in accordo a quanto previsto nelle loro clausole;
- la verifica della pertinenza di spese consistenti ed insolite;
- la verifica dell'autorizzazione e del valore contabile dei prestiti ai vertici della direzione e a parti correlate; la verifica del livello e della pertinenza delle note spese presentate dai vertici della direzione.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

"Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva"