

## CONTROLLO

---

### ***Le procedure di revisione per la mitigazione dei rischi individuati***

di **Francesco Rizzi**

**Dopo** aver individuato e valutato i **rischi** intrinseci, di controllo e di errori significativi, il revisore dovrà individuare le “**risposte al rischio**” più idonee a **mitigarli**. Dovrà cioè “**scegliere**” le **procedure di revisione** che, secondo il proprio **giudizio professionale**, reputa più **appropriate** per il raggiungimento dello scopo di **ridurre** a un livello **accettabile** il **rischio di errori significativi**.

Così facendo egli **mitigherà** anche il **rischio di revisione** (consistente nella possibilità che il revisore esprima un giudizio **non** corretto in presenza di un bilancio **significativamente errato**).

In base al **fine** perseguito, le procedure di revisione possono essere **distinte** in due **macrocategorie** e segnatamente:

- le **procedure di conformità** (anche dette “**tests of controls**”)
- le **procedure di validità** (anche dette “**substantive procedures**”).

Nello specifico, le **procedure di conformità** perseguono lo **scopo** di consentire al revisore l'**acquisizione** di elementi **probativi** sufficienti a **comprendere** quanto sono **efficaci** i **controlli interni** svolti dall'impresa al fine di **prevenire, individuare** e **correggere** eventuali **errori significativi** a livello delle singole **asserzioni**.

Nella prassi, tale approccio di revisione viene anche detto “**control approach**”, in quanto si tratta di porre in essere dei veri e propri “**sondaggi di conformità**” al fine di “**testare**” i **controlli** svolti dall'impresa.

Nelle **PMI**, le **procedure di conformità** più comunemente adottate sono:

- le **interviste** al personale,
- le **indagini** e le **ispezioni**,
- l'**osservazione** del **funzionamento** delle procedure di controllo interno e la loro **analisi** (eventualmente anche attraverso la loro **riesecuzione**),
- le **verifiche** documentali e l'esame dei **riscontri**.

Le **procedure di validità** perseguono invece lo **scopo** di individuare eventuali **errori significativi** a livello di singole **asserzioni**.

Nella prassi, tale approccio di revisione viene anche detto “**substantive approach**”, in quanto si

basa sullo svolgimento di procedure di revisione **concrete** e **sostanziali** (certamente più **intense** di quelle basate sui *tests* di efficienza delle procedure di controllo interno).

Le procedure di validità possono essere **suddivise** in:

- procedure di **analisi comparativa**,
- **verifiche di dettaglio** su **classi** di operazioni, **saldi** contabili e **informativa** (“**test di dettaglio**”).

Le **procedure di analisi comparativa** si basano sulla **valutazione** e sulla **comparazione** dei dati **di natura finanziaria e non**. A tal fine possono essere presi come riferimento le **situazioni contabili**, i dati degli **esercizi precedenti**, i **budget**, le **stime di settore**, ecc..

Nelle **PMI**, le procedure di analisi comparativa più comunemente adottate sono:

- le analisi di **tendenza** (“*trend analysis*”),
- l'analisi del **punto di pareggio** (“*break-even analysis*”),
- i **modelli** di analisi (“*pattern analysis*”),
- le analisi di **regressione** (“*regression analysis*”).

Le **procedure di dettaglio** hanno lo **scopo** di verificare se determinate **classi** di operazioni o **saldi** siano stati **registrati correttamente** o il loro **ammontare** sia **esatto**.

Nella revisione delle **PMI**, i test di dettaglio più **diffusi** nella **prassi** sono:

- le procedure di **conferma esterna** (“**circularizzazioni**”),
- la **selezione** (in base a un **criterio** di scelta o campionamento) di uno o più **conti** o **classi** di operazioni e la **verifica** della correttezza della **registrazione** e del loro **ammontare** attraverso l'esame della **documentazione** e lo svolgimento di **riscontri** e di procedure di **ricalcolo**,
- esame delle **riconciliazioni contabili**, delle **rettifiche** e delle **altre scritture contabili** inerenti la fase di **chiusura dei conti**.

Considerato quanto sopra esposto, è d'immediata evidenza che la **scelta** e l'**ampiezza** delle procedure di conformità o di validità **dipende dalla valutazione dei rischi**.

Se ad esempio, il rischio di controllo è **basso**, il revisore potrebbe ben ritenere sufficiente lo svolgimento delle sole **procedure di validità**, mentre, al contrario, in caso di rischio di controllo **elevato** (come spesso accade nelle imprese di **minori dimensioni** a causa dell'**assenza** o della **debolezza** di procedure di **controllo interno**), potrebbe utilizzare direttamente **procedure di validità estese**.

*Special Event*

**L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE  
ATTRAVERSO L'ANALISI DI UN CASO OPERATIVO**

Scopri le sedi in programmazione >