



**Università degli Studi di Perugia – Facoltà di Economia**  
**Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Perugia**

**Scuola di Formazione alla professione di dottore  
commercialista**

**Mercoledì 13 aprile 2011**

## Le procedure di revisione

Andrea Nasini (\*)

Ricercatore Confermato in Economia Aziendale. Titolare del corso di Revisione Aziendale e di Sistemi Avanzati di Contabilità.



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



## Ottenimento di evidenze di revisione (P.R. n. 330)

**Nello svolgimento dell'incarico il revisore è tenuto ad acquisire adeguata evidenza di revisione al fine di poter esprimere con una ragionevole certezza un giudizio professionale sul bilancio nel suo complesso.**

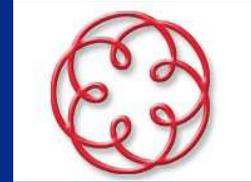
**Le adeguate evidenze di revisione vengono ottenute mediante lo svolgimento di specifiche procedure che si dividono in:**

- a) procedure di conformità: utilizzate tenendo conto di un'aspettativa di efficacia operativa dei controlli adottati;**
- b) procedure di validità: includono verifiche di dettaglio e di analisi di contenuto**



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini



## *Test of controls (Test di conformità procedurale) P.R. nr 400*

**Procedura applicata per ottenere evidenze circa l'esistenza e l'efficacia dei controlli interni e delle procedure;**

**Valuta l'adeguatezza dei sistemi contabili e di controllo e la loro continuità di applicazione.**



## *Test of controls (Test di conformità procedurale) P.R. nr 400*

Realizzata attraverso:

- *Enquiry* (interviste):

- chiedere informazioni al personale della società;
- ascoltare e valutare le loro risposte;
- fare appropriato follow up se necessario.

- *Observation* (osservazioni):

- osservare l'effettuazione di un processo o di una procedura;

- *Ispezione di documenti*:

- Leggere ed analizzare documenti o registrazioni sia cartacei che elettronici.



## *Test of controls (Test di conformità procedurale) P.R. nr 400*

### Realizzata attraverso:

#### - Reperformance :

- combinazione di interviste, osservazioni, ispezioni, calcoli etc;
- ha il fine di accertare l'avvenuta e corretta effettuazione del controllo.

#### **Limite:**

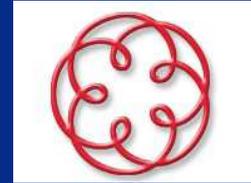
- l'evidenza di revisione è limitata al momento in cui si svolge l'osservazione;
- tale limite viene superato selezionando un campione di operazioni che copre l'intero esercizio.



Scuola di Formazione alla professione di dottore commercialista

Andrea Nasini

## Analisi di contenuto e comparativa P.R. 520



Comparazione fra ciò che ragionevolmente ci si aspetta con ciò che viene effettivamente riscontrato.

Si dividono in:

- a) test di ragionevolezza: ad esempio ricalcoli *overall*;
- b) analisi di serie storiche: comparazione fra bilanci di più esercizi ed analisi degli scostamenti;
- c) analisi per indici: di redditività, di struttura, finanziari, di rotazione etc;

Le analisi di contenuto hanno un elevato livello probativo; tuttavia, poiché i loro risultati sono ottenuti mediante delle semplificazioni, occorre che:

- il sistema di controllo interno sia stato giudicato affidabile;
- le analisi vengano svolte su dati omogenei;
- vi sia la ragionevole certezza che le variabili eliminate non siano in grado di condizionare il risultato.



## Test di dettaglio

Procedure di revisione che:

- a) Sono utilizzate quando non si riescono ad ottenere adeguate evidenze di revisione attraverso le analisi di contenuto;
- b) hanno la maggiore efficacia probativa
- c) possono essere eseguite a campione o sul totale delle popolazione.

Sono esempi di test di dettaglio:

- Richieste di conferma;
- Cut off;
- Comparison of quantity;
- Etc..