



I controlli contabili periodici e l'importanza del monitoraggio aziendale

**PRINCIPIO DI REVISIONE
SA ITALIA 250B**



VERIFICHE PERIODICHE

D.Lgs. n. 39/2010 art. 14 comma 1 lett. b)

Il revisore deve verificare nel corso dell'esercizio

- la regolare tenuta della contabilità sociale
- la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili



VERIFICHE PERIODICHE

Regolare tenuta della contabilità sociale

rispetto delle norme civilistiche e fiscali connesse a:

- modalità e tempistiche di rilevazione delle scritture contabili
- redazione, vidimazione e conservazione dei libri contabili e dei libri sociali obbligatori
- rilevazione dell'esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali

VERIFICHE PERIODICHE

Corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili

L'accadimento del fatto di gestione deve essere rilevato nelle scritture contabili in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile:

- le norme italiane che disciplinano i criteri di redazione del bilancio interpretate e integrate dai principi contabili italiani
- i principi contabili internazionali ("IAS/IFRS") adottati dall'Unione Europea

VERIFICHE PERIODICHE

Contabilità sociale

insieme delle rilevazioni sistematiche di una impresa che permettono di realizzare i seguenti **obiettivi**:

corretta rappresentazione di tutti gli eventi di gestione nelle scritture contabili
(vendite, acquisti, incassi, pagamenti ecc.)

predisposizione del bilancio e di eventuali altre situazioni contabili intermedie
includere le necessarie scritture connesse alla predisposizione di tali situazioni contabili



VERIFICHE PERIODICHE

Per il raggiungimento degli obiettivi

il revisore deve svolgere:

- la verifica della corretta rilevazione dei fatti di gestione attraverso lo svolgimento dell'attività di revisione contabile del bilancio
- la verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale attraverso lo svolgimento delle procedure espressamente previste dal **Principio SA Italia 250B**

ATTENZIONE!

Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale possono fornire al revisore informazioni utili ai fini della revisione contabile del bilancio



VERIFICHE PERIODICHE

NORME DI RIFERIMENTO

- D.Lgs. 39/2010
- Principio di revisione **SA ITALIA 250B**
- Norme di legge sulla tenuta e conservazione delle scritture contabili e sulla tenuta dei libri sociali
- CNDCEC: Documento applicativo del Principio di revisione SA ITALIA 250B



VERIFICHE PERIODICHE

CODICE CIVILE:

- art. 2214: Libri obbligatori ed altre scritture contabili
- art. 2215: Modalità di tenuta delle scritture contabili
- art. 2215-*bis*: Documentazione informatica
- art. 2216: Contenuto del libro giornale
- art. 2217: Redazione dell'inventario
- art. 2219: Tenuta della contabilità
- art. 2220: Conservazione delle scritture contabili
- artt. 2421, 2447-*sexies* e 2478: Libri sociali obbligatori
- artt. 2709, 2710: Efficacia probatoria



VERIFICHE PERIODICHE RESPONSABILITA':

È responsabilità degli amministratori la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili



VERIFICHE PERIODICHE

RESPONSABILITA':

È responsabilità del revisore la verifica della corretta rilevazione dei fatti di gestione attraverso lo svolgimento dell'attività di revisione contabile del bilancio e la regolare tenuta della contabilità sociale attraverso lo svolgimento delle procedure previste nel principio SA Italia 250B



VERIFICHE PERIODICHE ENTRATA IN VIGORE

Il principio di revisione SA Italia 250B entra in vigore per le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale svolte relativamente ai periodi amministrativi che iniziano

dal 1° gennaio 2022

o successivamente



VERIFICHE PERIODICHE

REGOLE

- Pianificazione delle verifiche periodiche
- Decorrenza delle verifiche periodiche
- Contenuto delle verifiche periodiche
- Risultati delle verifiche periodiche
- Documentazione delle verifiche periodiche

VERIFICHE PERIODICHE

Pianificazione delle verifiche periodiche

La frequenza pianificata delle verifiche periodiche dipende dalla dimensione e complessità dell'impresa

Fattori da considerare:

- il settore di attività dell'impresa e la natura delle operazioni svolte
- la complessità organizzativa dell'impresa
- la numerosità e/o la frammentazione delle operazioni svolte
- il riscontro in precedenti verifiche periodiche di carenze procedurali nella tenuta della contabilità sociale o di non conformità nell'esecuzione di adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento ovvero di eventuali errori nelle scritture contabili



VERIFICHE PERIODICHE

Pianificazione delle verifiche periodiche

Riferimento alla frequenza trimestrale delle verifiche periodiche superato dopo l'abrogazione delle norme che vi si riferivano:

- Art. 2409-ter c.c.
- Art.155, c. 3, D.Lgs. n. 58/1998
- DDR Assirevi n. 160

Per prassi è consigliabile svolgere le verifiche in prossimità della chiusura dei trimestri

No indicazione prescrittiva

Cadenza e lasso temporale intercorrenti tra le verifiche dipendono dal giudizio professionale



VERIFICHE PERIODICHE

Decorrenza delle verifiche periodiche: primo incarico

Il revisore deve svolgere la prima verifica periodica con riferimento a un periodo che ha inizio **dalla data in cui l'assemblea conferisce l'incarico di revisione legale dei conti**

Il revisore entrante svolge l'esame della documentazione relativa all'ultima verifica periodica svolta dal revisore uscente



VERIFICHE PERIODICHE

Decorrenza delle verifiche periodiche: ultimo esercizio

L'ultima verifica periodica deve essere svolta con riferimento a una data prossima a quella dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio dell'incarico

In caso di dimissioni, revoca o risoluzione anticipata consensuale dell'incarico di revisione legale, l'ultima verifica periodica va svolta con riferimento ad una data prossima a quella della assemblea ordinaria convocata per la delibera circa l'assegnazione dell'incarico al nuovo revisore

VERIFICHE PERIODICHE

Contenuto delle verifiche periodiche

Nello svolgimento di **ciascuna verifica periodica** il revisore deve:

a) acquisire informazioni ovvero aggiornare le informazioni già acquisite in merito alle procedure adottate dall'impresa al fine di:

- individuare i libri obbligatori da tenere ed introdurre nuovi libri obbligatori richiesti dalla normativa civilistica, fiscale, previdenziale e da eventuali leggi speciali, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità
- assicurare la tempestiva e regolare vidimazione e bollatura dei libri obbligatori, ove applicabile
- assicurare l'osservanza degli adempimenti fiscali e previdenziali, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità

VERIFICHE PERIODICHE

Contenuto delle verifiche periodiche

Nello svolgimento di **ciascuna verifica periodica** il revisore deve:

- b) verificare, **su base campionaria**, l'esistenza dei libri obbligatori di cui alla lettera a) rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità
- c) verificare, **su base campionaria**, la regolare tenuta ed il tempestivo aggiornamento dei libri di cui alla lettera a) rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità
- d) verificare, **su base campionaria**, l'esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali richiesti dalla normativa di riferimento, attraverso l'esame della documentazione pertinente e delle relative registrazioni

VERIFICHE PERIODICHE

Contenuto delle verifiche periodiche

Nello svolgimento di **ciascuna verifica periodica** il revisore deve:

- e) verificare la sistemazione da parte della direzione di carenze nelle procedure adottate dall'impresa per la regolare tenuta della contabilità sociale e non conformità nell'esecuzione degli adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento, se riscontrati in esito allo svolgimento della verifica periodica precedente
- f) verificare la sistemazione da parte della direzione di errori nelle scritture contabili laddove riscontrati in esito allo svolgimento della verifica periodica precedente

VERIFICHE PERIODICHE

Tipologie delle verifiche periodiche

il revisore **può**:

- svolgere indagini presso la direzione ovvero presso persone in possesso delle necessarie conoscenze, sia all'interno sia all'esterno dell'impresa
- effettuare procedure di analisi comparativa sulle situazioni contabili periodiche eventualmente predisposte dall'impresa nel corso dell'esercizio
- effettuare ispezioni mediante l'esame di registrazioni o documenti, sia interni sia esterni, in formato cartaceo, elettronico o in altro formato



VERIFICHE PERIODICHE

Le procedure finalizzate alla verifica della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, svolte trimestralmente fino alla previgente normativa, sono ora previste dai principi di revisione ISA Italia quali procedure finalizzate all'espressione del giudizio sul bilancio:

- svolgimento di sondaggi di conformità campionari
- accertamento dell'esistenza e tempestività di preparazione delle riconciliazioni bancarie ed esame campionario delle poste in riconciliazione per alcuni conti bancari
- effettuazione della conta di cassa e dei titoli
- lettura dei libri sociali e delle comunicazioni eventualmente pervenute dalle autorità di vigilanza
- effettuazione di procedure di analisi comparativa finalizzate all'individuazione di eventuali voci anomale o a carattere eccezionale da approfondire nei colloqui con la direzione
- svolgimento di colloqui con la direzione della società, utilizzando anche gli scostamenti, con lo scopo di ottenere informazioni su eventuali operazioni ed eventi significativi che si sono verificati nel periodo
- ottenimento di riscontri documentali per le operazioni ritenute particolarmente significative o caratterizzate da particolare rischiosità
- svolgimento di colloqui con il collegio sindacale per acquisizione di informazioni in merito all'attività di vigilanza svolta sull'adeguatezza del sistema di controllo interno ai fini del controllo gestionale-aziendale

Queste attività saranno pianificate dal revisore in sede di definizione della strategia generale di revisione e di sviluppo del piano di revisione e non dovranno essere svolte necessariamente con cadenza trimestrale

VERIFICHE PERIODICHE

Risultati delle verifiche periodiche

Il revisore deve valutare i risultati di ciascuna verifica periodica considerando i possibili effetti degli elementi informativi acquisiti sullo svolgimento dell'attività di revisione contabile finalizzata all'espressione del giudizio sul bilancio:

- i possibili effetti di carenze nelle procedure adottate dall'impresa ai fini della regolare tenuta della contabilità sociale
- i possibili effetti di non conformità nell'esecuzione da parte dell'impresa degli adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento
- i possibili effetti di errori nelle scritture contabili riscontrati nello svolgimento delle procedure di ciascuna verifica periodica

Deve valutare eventuali comunicazioni conseguenti ai RAG

in conformità a ISA Italia 260 e 265

VERIFICHE PERIODICHE

Documentazione delle verifiche periodiche

Il revisore deve documentare:

- la frequenza pianificata delle verifiche periodiche
- le procedure svolte in ciascuna verifica periodica
- i risultati di ciascuna verifica periodica
- le considerazioni e le valutazioni effettuate sugli elementi informativi acquisiti,
 - con riferimento ai possibili effetti sull'attività di revisione contabile del bilancio
 - ai fini delle comunicazioni ai responsabili delle attività di governance

La documentazione inerente le verifiche periodiche deve essere distintamente individuabile rispetto a quella relativa all'attività di revisione contabile del bilancio

VERIFICHE PERIODICHE

Documentazione delle verifiche periodiche

Il revisore **può** documentare le procedure svolte in ciascuna verifica periodica utilizzando diversi strumenti:

- programmi di lavoro
- note di commento sulle questioni emerse
- riepiloghi degli aspetti significativi
- check-list

VERIFICHE PERIODICHE

Documentazione delle verifiche periodiche

il revisore **può** considerare utile preparare e allegare nella documentazione di ciascuna verifica periodica un **memorandum** contenente la descrizione:

- dei risultati della verifica periodica → gli elementi informativi acquisiti in esito alle procedure svolte nel corso della verifica periodica
- della sistemazione delle carenze procedurali nella tenuta della contabilità sociale, delle non conformità nell'esecuzione degli adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento ovvero di eventuali errori nelle scritture contabili, riscontrati nello svolgimento della precedente verifica periodica
- delle considerazioni e delle valutazioni effettuate sugli elementi informativi acquisiti, sia con riferimento ai possibili effetti sull'attività di revisione contabile del bilancio, sia ai fini delle eventuali comunicazioni ai responsabili delle attività di governance



VERIFICHE PERIODICHE

GRAZIE PER L'ATTENZIONE!