

LA NUOVA RELAZIONE DI CONTROLLO CONTABILE

Relatore Daniele Bernardi

Dottore Commercialista Revisore Contabile

Presidente commissione controllo societario ODCEC Milano

Materiali a cura del Dott. Gaspare Insaudo e del Dott. Daniele Bernardi

STRUTTURA DELLA RELAZIONE E REGOLE DI CONTROLLO CONTABILE

- REGOLE DI CONTROLLO LIBERE → RELAZIONE LIBERA
- REGOLE DI CONTROLLO DEFINITE E COMUNI
 - RELAZIONE LIBERA
 - RELAZIONE STANDARD
 - MAGGIORE CHIAREZZA
 - CONFRONTI FRA IMPRESE
 - CONFRONTI NEL TEMPO
 - RIMEDI
- LA PROFESSIONE INTERNAZIONALE
 - REGOLE DEFINITE E COMUNI
 - RELAZIONE STANDARD

IL DIBATTITO SUL CONTENUTO SOSTANZIALE DEL CONTROLLO CONTABILE - 1

- PRINCIPI DI REVISIONE E PROCEDURE DI REVISIONE
- DUE TESI CONTRAPPOSTE
 - GLI SCHIERAMENTI
 - LE QUESTIONI IN DISCUSSIONE
 - IL CONTROLLO CONTABILE E' REVISIONE CONTABILE?
 - ORGANI DI CONTROLLO E CONTENUTO SOSTANZIALE
 - QUALI REGOLE DI CONTROLLO?
 - ~ PRINCIPI DI REVISIONE DA DECLINARE
 - OPPURE
 - ~ PRINCIPI DI REVISIONE SPECIFICI
 - QUALE TIPO DI RELAZIONE FINALE?

LA NUOVA RELAZIONE DI CONTROLLO CONTABILE

IL DIBATTITO SUL CONTENUTO SOSTANZIALE DEL CONTROLLO CONTABILE – 2

I CONTRIBUTI

- BOZZA NUOVI PC OC (GIUGNO 2004 E FEBBRAIO 2005)
- DOCUMENTO DEL CN RAGIONIERI (GENNAIO 2005)
- DOCUMENTO ORDINE DD CC MILANO (DICEMBRE 2005)
- DOCUMENTO C.N.DD.CC. (GENNAIO 2006)
- DOCUMENTO CODER (MARZO 2006)

IL DIBATTITO SUL CONTENUTO SOSTANZIALE DEL CONTROLLO CONTABILE – 3

LA SOLUZIONE

- LA DIRETTIVA EUROPEA 43/2006 (MAGGIO 2006), DA RECEPIRSI NEL 2009 (il termine era Giugno2008), STABILISCE, FRA L'ALTRO, CHE:
 - IL CONTROLLO LEGALE DEI CONTI VA SVOLTO APPLICANDO I PRINCIPI DI REVISIONE INTERNAZIONALI (DI CUI QUELLI NAZIONALI COSTITUISCONO TRADUZIONE ED ADATTAMENTO)
- LA DIRETTIVA EUROPEA 51/2003 RECEPITA, TRA L'ALTRO, CON D.LGS. 32/2007 STABILISCE CHE:
 - LA RELAZIONE DI CONTROLLO LEGALE DEI CONTI CONTIENE UN GIUDIZIO PROFESSIONALE CON QUATTRO TIPOLOGIE DI GIUDIZIO POSSIBILE, STANDARDIZZATO

BREVE STORIA DELLA RELAZIONE STANDARD IN ITALIA - 1

- I FASE - - 1975
 - SOLO LE SOCIETA' DI REVISIONE FANNO AUDITING
 - LA RELAZIONE E' EMESSA SECONDO STANDARD INTERNAZIONALI

- II FASE - 1975 - 1983
 - DPR 136/1975 (NON OPERATIVO) E CERTIFICAZIONE OBBLIGATORIA
 - RELAZIONE E' EMESSA SECONDO STANDARD INTERNAZIONALI
 - IL P.d.R. 18
 - IL DIBATTITO RELATIVO AL "SUBJECT TO"

BREVE STORIA DELLA RELAZIONE STANDARD IN ITALIA - 2

- III FASE - 1983 - 1993
 - OPERATIVITA' D.P.R.136/1975
 - CONSOB C. 83/03583 (3/83) CERTIFICARE O NON CERTIFICARE PER LE RELAZIONI LEGALI
 - LE CORREZIONI ASSIREVI (SI CERTIFICA, SI CERTIFICA AD ECCEZIONE, NON SI CERTIFICA)
 - P.d.R. 18 PER LE RELAZIONI VOLONTARIE
 - IL DIBATTITO SULLA "CERTIFICAZIONE"
 - CONSOB COMINCIA A RICREDERSI - 1987

- IV FASE 1993 - 1998
 - CONSOB C. 94/001751: 4 TIPOLOGIE DI GIUDIZIO
 - RILIEVI E RICHIAMI DI INFO
 - CONSOB C. 99/088450 DEL 1/12/1999: LO SCHEMA FINORA DI RIFERIMENTO

LE FONTI NORMATIVE

- D. LGS. 58/1998 ART. 156 SUB D. LGS. 32/2007
- C.C., ART. 2409 TER, COMMI 2,3,4, SUB D. LGS. 32/2007
- D. LGS. 127/1991, ART. 41, COMMI 4 BIS, 4 TER, 4 QUATER
SUB D. LGS. 32/2007
- DA APPLICARSI AI BILANCI INIZIATI DOPO L'ENTRATA IN
VIGORE DEL D. LGS. 32/2007
 - D. LGS. 2 FEBBRAIO 2007 N. 32
 - PUBBLICATO G.U. N. 73 DEL 28/3/2007
 - IN VIGORE DAL 12/4/2007

I CONTENUTI SECONDO IL D. LGS. 32/2007

- IDENTIFICAZIONE BILANCIO
- REGOLE DI RIFERIMENTO
- REGOLE DI CONTROLLO
- ESPRESSIONE DEL GIUDIZIO
 - CONFORMITA' ALLE NORME
 - QUADROFEDELE

- 4 TIPOLOGIE DI GIUDIZIO
- MOTIVAZIONI DI GIUDIZIO DIVERSO DA POSITIVO
- EVENTUALI RICHIAMI DI INFO
- COERENZA DELLA RELAZIONE
- DATA
- FIRMA

FONTI REGOLAMENTARI

- CONSOB DAC/99088450 1/12/1999
- ELEMENTI COSTITUTIVI
 - TITOLO
 - DESTINATARI
 - IDENTIFICAZIONE BILANCIO E RESPONSABILITA'
 - NATURA E PORTATA DELLA REVISIONE
 - REGOLE DI CONTROLLO
 - DESCRIZIONE LAVORO
 - ESERCIZIO PRECEDENTE
 - EVENTUALI RILIEVI
 - GIUDIZIO IN 4 TIPOLOGIE
 - DATA E LUOGO EMISSIONE
 - FIRMA

AGGIORNAMENTI NECESSARI A SCHEMA CONSOB

- QUADRO REGOLE DI RIFERIMENTO
 - GIUDIZIO DI COERENZA DELLA RELAZIONE
-
- COERENZA
 - INCOERENZA TOTALE O PARZIALE
 - BILANCIO CON GIUDIZIO DIVERSO DA POSITIVO

FONTI PROFESSIONALI INTERNAZIONALI

OGGI

ISA 700 - REPORT

ISA 701 - MODIFICATION

ISA 710 – COMPARATIVES

ISA 720 – OTHER

INFORMATION

CLARITY

ISA 700 – REPORT

ISA 705 – MODIFICATION

ISA 706 – ENPHASIS

ISA 710 – COMPARATIVES

ISA 720 – OTHER

INFORMATION

LA NUOVA RELAZIONE DI CONTROLLO CONTABILE

FONTI PROFESSIONALI NAZIONALI



- I P.d.R. IN ITALIA
 - INDISPONIBILITA' (PER ORA) DELLE FONTI INTERNAZIONALI
 - RIMANDO A CONSOB 1/12/1999
 - LA BOZZA P.C.O.C. - FEBBRAIO 2005
 - ASSIREVI DOC. 90 - MARZO 2005
- STATUTI PRINCIPI DI REVISIONE
- 29 DOCUMENTI PROFESSIONALI (28 RACCOMANDATI CONSOB)
- 1 DOCUMENTO CONSOB

UNA PROPOSTA DI CONTENUTI INTEGRATI

- TITOLO
- DESTINATARI
- IDENTIFICAZIONE REGOLE DI RIFERIMENTO
- IDENTIFICAZIONE RESPONSABILITA'
- NATURA E PORTATA DELLA REVISIONE
 - REGOLE DI CONTROLLO
 - DESCRIZIONE LAVORO, RAGIONEVOLE BASE
 - ESERCIZIO PRECEDENTE
- EVENTUALI RILIEVI
- GIUDIZIO SECONDO 4 TIPOLOGIE
 - CONFORMITA' ALLE NORME
 - QUADRO FEDELE
- EVENTUALI RICHIAMI DI INFO
- COERENZA RELAZIONE
- DATA E LUOGO EMISSIONE
- SOTTOSCRIZIONE

DETTAGLI - 1

- COPERTINA

- CONTENUTO

- SOCIETA'
- BILANCIO
- RELAZIONE E NORMA DI RIFERIMENTO

- TIPOLOGIA DI COPERTINA

- BILANCIO SENZA CONSOLIDATO
- BILANCIO D'ESERCIZIO E CONSOLIDATO
- SUPERCOPERTINA

- TITOLO

- NORMA DI RIFERIMENTO

- DESTINATARI

- I MANDANTI

DETTAGLI - 2

- IL PRIMO PARAGRAFO

- IDENTIFICA IL BILANCIO
- RIFERISCE A
 - NORME DI LEGGE (PP CC)
 - IFRS COME RECEPITI
- NELLA FRASE SULLA RESPONSABILITA'

- IL SECONDO PARAGRAFO

- REGOLE DI REVISIONE, NATURA E PORTATA IN ACCORDO CON CONSOB 1999
- ESERCIZIO PRECEDENTE
 - LA FRASE STANDARD
 - LA MANCATA REVISIONE
 - LA MANCATA COMPARATIVITA'

DETTAGLI - 3

- IL PARAGRAFO DEL GIUDIZIO STANDARD
 - CONFORMITA' ALLE NORME (REGOLE)
 - IL QUADROFEDELE

- IL PARAGRAFO CON IL GIUDIZIO DI COERENZA STANDARD

- DATA E LUOGO DI EMISSIONE
 - STESSA DATA PER RELAZIONE, VERBALE, ATTESTAZIONI
 - ENTRO TERMINI DI LEGGE
 - LA SEDE DEL REVISORE
 - LA SEDE DELLA SOCIETA'

- FIRMA
 - IL REVISORE INDIVIDUALE
 - LA SOCIETA' DI REVISIONE
 - I SINDACI

LE TIPOLOGIE DI GIUDIZIO

- TUTTO BENE
 - GIUDIZIO POSITIVO
 - RICHIAMI DI INFO

- DEVIAZIONE
 - NORME DI LEGGE
 - PRINCIPI CONTABILI
 - + NON GRAVE MA SIGNIFICATIVA
 - + GRAVE
 - GIUDIZIO CON RILIEVI
 - GIUDIZIO AVVERSO

- LIMITAZIONE ALLE PROCEDURE DI REVISIONE
 - + NON GRAVE MA SIGNIFICATIVA
 - + GRAVE
 - GIUDIZIO CON RILIEVI
 - IMPOSSIBILITA' DI ESPRIMERE IL GIUDIZIO

IL 3° PARAGRAFO SE IL GIUDIZIO E' DIVERSO DA POSITIVO

- DESCRIZIONE (IL GRADO DI DETTAGLIO)
- EFFETTI SULLA VOCE
- EFFETTI SU PN (NETTO EFFETTI FISCALI CORRENTI E DIFFERITI)
- EFFETTI SU RISULTATO (NETTO EFFETTI FISCALI CORRENTI E DIFFERITI)
- SE EFFETTI NON CALCOLABILI DARE IL TOTALE DELLA VOCE INTERESSATA

CASISTICHE DI DEVIAZIONI

- INSUFFICIENTI AMMORTAMENTI ORDINARI
- CAPITALIZZAZIONE NELLE IMMOBILIZZAZIONI DI COSTI CHE DOVEVANO ESSERE SPESATI
- INDEBITA CAPITALIZZAZIONE DI ONERI FINANZIARI NELLE IMMOBILIZZAZIONI
- MANCATA SVALUTAZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI
- MANCATA SVALUTAZIONE DI RIMANENZE OBSOLETE O DI LENTO RIGIRO
- COMMESSE DI LAVORAZIONE IN PROPRIO, VALUTATE NELLE RIMANENZE SULLA BASE DELLO STATO DI AVANZAMENTO A PRESUNTO RICAVO
- RIMANENZE NON SVALUTATE QUANDO IL VALORE DI MERCATO E' INFERIORE AL COSTO
- CREDITI NON RECUPERABILI, NON SVALUTATI O SVALUTAZIONE INDEBITA DI CREDITI RECUPERABILI
- MANCATO RISPETTO DELLA COMPETENZA PER VENDITE DI IMMOBILIZZAZIONI O DI RIMANENZE
- FONDI RISCHI ED ONERI ECCEDENTI O CARENTI
- SOTTOVALUTAZIONE DEL TFR
- CARENZA DI STANZIAMENTI PER FATTURE DA RICEVERE O PER ONERI DI LAVORO (FERIE, TREDICESIMA, QUATTORDICESIMA, ECC)
- INFORMAZIONI OBBLIGATORIE IN NOTA INTEGRATIVA CARENTI

CASISTICHE DI LIMITAZIONI

- SECONDO LE CAUSE GENERANTI
 - DA CIRCOSTANZE OGGETTIVE
 - DA SCELTE DELLA DIREZIONE
 - DELLA INDISPONIBILITA' DI SUFFICIENTI ELEMENTI PROBATIVI

- SECONDO LA LORO NATURA
 - MOTIVATA INDISPONIBILITA' DEI BILANCI DI SOCIETA' PARTECIPATE
 - DINIEGO DA PARTE DELLA SOCIETA' ALL'INVIO A TERZI DI RICHIESTE DI CONFERMA
 - DINIEGO AL RILASCIO DELLA LETTERA DI ATTESTAZIONE
 - IMPOSSIBILITA' DI ASSISTERE ALLE OPERAZIONI INVENTARIALI DELLE RIMANENZE DI APERTURA, NON VERIFICATE DA ALTRI REVISORI, AVENDO RICEVUTO IL MANDATO SUCCESSIVAMENTE ALLA LORO ESECUZIONE, QUANDO NON SONO POSSIBILI PROCEDURE ALTERNATIVE
 - ASSENZA DI RILEVAZIONI AFFIDABILI PER LA VALUTAZIONE DI COMMESSE DI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE
 - ASSENZA DI RILEVAZIONI AFFIDABILI PER LA VALUTAZIONE DI COSTI INTERNI CAPITALIZZATI FRA LE IMMOBILIZZAZIONI

LA NUOVA RELAZIONE DI CONTROLLO CONTABILE

ESPRESSIONE DEL GIUDIZIO CON RILIEVI

- CASO DI DEVIAZIONE
- CASO DI LIMITAZIONE
 - IL 2° PARAGRAFO
 - IL PARAGRAFO DEL GIUDIZIO

LA CONFORMITA' DELLA RELAZIONE

IL CONTENUTO SOSTANZIALE DEL GIUDIZIO

- PECULIARITA' DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE
- INFORMAZIONI NUMERICHE RISCOINTRABILI NEL BILANCIO
- INFORMAZIONI NUMERICHE NON RISCOINTRABILI NEL BILANCIO
 - ESCLUSIONE DI VERIFICHE SPECIFICHE
- INFORMAZIONI SOSTANZIALI RISCOINTRABILI (INDIRETTAMENTE) NEL BILANCIO
- INFORMAZIONI NON RISCOINTRABILI NEL BILANCIO

LE CASISTICHE

- IL BILANCIO HA RICEVUTO UN GIUDIZIO POSITIVO E LA RELAZIONE SULLA GESTIONE E' RISULTATA COERENTE
- IL BILANCIO HA RICEVUTO UN GIUDIZIO POSITIVO E LA RELAZIONE SULLA GESTIONE E' RISULTATA IN TUTTO O IN PARTE NON COERENTE
- IL BILANCIO HA RICEVUTO UN GIUDIZIO CON RILIEVI
- IL BILANCIO HA RICEVUTO UN GIUDIZIO AVVERSO O E' STATA DICHIARATA L'IMPOSSIBILITA' DI ESPRIMERE IL GIUDIZIO

L'ESPRESSIONE DEL GIUDIZIO DI CONFORMITA'

- L'ULTIMO PARAGRAFO COME MINIRELAZIONE

- LA VERIFICA EFFETTUATA
- I RILIEVI (EVENTUALI) NELLA COERENZA
- LA CONCLUSIONE CON IL GIUDIZIO
- I RILIEVI SUL BILANCIO
- GIUDIZIO AVVERSO O IMPOSSIBILITA'
NEL GIUDIZIO SUL BILANCIO

I RICHIAMI DI INFORMATIVA

- NON SI POSSONO USARE PER
 - ESPORRE PROPRIE CONSIDERAZIONI E COMMENTI
 - SEGNALARE RILIEVI MINORI
 - INTEGRARE ASPETTI DELL'INFORMATIVA RITENUTI CARENTI

- CASISTICHE
 - OPERAZIONI SOCIETARIE STRAORDINARIE (SCORPORI, FUSIONI, ECC.)
 - OPERAZIONI INUSUALI DI EFFETTI SIGNIFICATIVI
 - SITUAZIONI DI INCERTEZZA CORRETTAMENTE DICHIARATE E TRATTATE DAGLI AMMINISTRATORI
 - RINVIO AL BILANCIO CONSOLIDATO
 - RILEVANTI MODIFICHE NELL'ASSETTO O NELLA OPERATIVITA' DELL'IMPRESA (MODIFICHE STATUTARIE, PERDITA DELLA CONDIZIONE DI MUTUALITA' PREVALENTE NELLE COOPERATIVE, ECC.)

- RICORDARSI DEI TELEFILM POLIZIESCHI AMERICANI