

## REVISIONE AZIENDALE

PROF. ANDREA GIORNETTI, PH.D.

### OBIETTIVI DEL CORSO

Lo scopo del corso è quello di illustrare i principi e le tecniche della revisione, a partire dall'analisi e valutazione del "sistema azienda". Nella seconda parte del corso, si introducono i principi della revisione contabile per alcune voci di bilancio e cicli operativi tipici.

Saranno affrontati argomenti specifici per il corso da 9 C.F.

### Lezioni.

Lunedì, 11-13, in modalità telematica di cui al link attivato dalla Facoltà per l'accesso all'Aula 8A.

Martedì, 9-11, in modalità telematica di cui al link attivato dalla Facoltà per l'accesso all'Aula 9B

Venerdì, 9-11, in modalità telematica di cui al link attivato dalla Facoltà per l'accesso all'Aula 9B

### PROGRAMMA per coloro che sostengono l'esame da 6 C.F.

#### I MODULO

##### La Revisione Aziendale

##### 1. Inquadramento generale

- Introduzione alla revisione: oggetto e finalità. La revisione contabile. La revisione gestionale. La revisione del bilancio di esercizio. Le revisioni contabili particolari
- Il processo di revisione. Le fasi del processo ed il rischio di revisione. La revisione preliminare, intermedia e finale
- La pianificazione della revisione. La conoscenza della attività aziendale. L'analisi preliminare di bilancio ai fini revisionali. La documentazione

##### 2. La revisione gestionale

- Il processo: Gli obiettivi della revisione gestionale; Le verifiche sulle condizioni di efficienza, efficacia ed economicità; Le fasi del processo di revisione gestionale; La conoscenza dell'azienda e dei cicli gestionali

##### 3. Il Collegio Sindacale

- Il Collegio Sindacale: norme di riferimento (Codice Civile, Testi Unici per *specific Industries*).
- Caratteristiche qualitative del Collegio Sindacale
- Le attività ordinariamente svolte e principali differenze rispetto alle società di revisione
- I poteri e le prerogative tipiche di un ruolo di garanzia, nell'interesse dei terzi.

- In particolare, l’attività del collegio sindacale
  - nelle società **non quotate** (incaricato o meno della revisione contabile).
  - nelle società **quotate**.
- Il collegio sindacale e la crisi di impresa

## **II MODULO**

### **La Revisione Contabile**

#### **1. Premessa**

Obiettivi generali del Revisore Indipendente e svolgimento della Revisione contabile

I principi contabili alla base della revisione: i principi contabili nazionali e il ruolo dei principi contabili internazionali.

In particolare:

#### **2. Introduzione ai Principi di Revisione Internazionale “ISA ITALIA”**

**Sez. ISA ITALIA 200**

ISA ITALIA 210 – Accordi Relativi ai termini degli Incarichi di Revisione.

ISA ITALIA 220 – Controllo della Qualità dell’incarico di Revisione contabile del Bilancio

ISA ITALIA 230 – La Documentazione della Revisione contabile

ISA ITALIA 240 – Le Responsabilità del Revisore relativamente alle Frodi nella Revisione contabile del Bilancio

ISA ITALIA 250 – Le considerazioni di Leggi e Regolamenti nella Revisione contabile di bilancio

#### **3. Risk Approach**

**Sez. ISA ITALIA 300**

ISA ITALIA 300 – Pianificazione della Revisione Contabile del Bilancio

ISA ITALIA 315 – L’identificazione e La Valutazione dei Rischi Di Errori Significativi mediante la comprensione dell’impresa e del Contesto in cui opera

ISA ITALIA 320 – Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della Revisione contabile

ISA ITALIA 330 – Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati

#### **4. Esecuzione della Revisione**

**Sez. ISA ITALIA 500**

ISA ITALIA 500 – Elementi Probativi

ISA ITALIA 501 – Elementi Probativi – Considerazioni Specifiche su determinate Voci

ISA ITALIA 505 – Conferme esterne

ISA ITALIA 510 – Primi Incarichi di Revisione Contabile – Saldi di apertura

ISA ITALIA 520 – Procedure di Analisi comparativa

ISA ITALIA 530 – Campionamento di Revisione

ISA ITALIA 540 – Revisione delle Stime Contabili, incluse le Stime contabili del Fair Value, e della relativa informativa

ISA ITALIA 550 – Parti Correlate

ISA ITALIA 560 – Eventi Successivi

ISA ITALIA 570 – Continuità Aziendale

ISA ITALIA 580 – Attestazioni Scritte

ISA ITALIA 700 – Formazione del giudizio e relazione sul bilancio

ISA ITALIA 701 – Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente

ISA ITALIA 705 – Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente

ISA ITALIA 706 – Richiami d’informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente

ISA ITALIA 710 – Informazioni comparative – dati corrispondenti e bilancio comparativo

ISA ITALIA 720 – Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile

<b>PROGRAMMA per coloro che sostengono l’esame da 9 C.F.</b>
--

### **MODULO III**

**In aggiunta a quanto indicato nel Programma per coloro che sostengono l’esame da 6 C.F. (vedi sopra)**

#### **6. La Revisione del Valore**

- *Impairment test* (di cui agli IAS/IFRS) e procedure di revisione
- Attività finanziarie, in particolare i titoli ed i crediti nel settore bancario.

#### **7. Strumenti di controllo: l’*Auditing* nella revisione interna**

- l’*auditing* avanzato
- gli obiettivi generali d’analisi
- l’intervento di *auditing*
- il rapporto di *auditing*
- le raccomandazioni post-verifica, uso e controindicazioni
- il ciclo dell’*auditing*
- le carte di lavoro
- alcune tecniche per la conduzione dell’*audit*

#### **8. L’IT Audit**

- l’informatica e il controllo su sistemi e reti
- le disposizioni transnazionali sulla continuità operativa e la protezione dei dati

#### **9. La Revisione aziendale e le operazioni straordinarie (*Merger & Acquisition*): cenni**

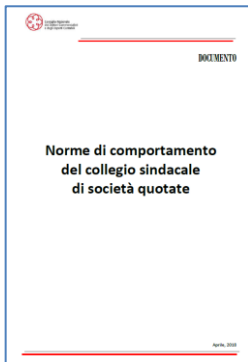
#### **10. La Revisione aziendale e il “Codice della Crisi di impresa e dell’insolvenza”**

#### **11. La Revisione aziendale rispetto alle industrie regolamentate, nei rapporti con le Autorità di Vigilanza**

## RIFERIMENTI BIBLIOGRAFICI PER COLORO CHE SOSTENGONO L'ESAME DA 6 CF

Estratto on line

Revisione Gestionale - Cap 7, Revisione Aziendale e sistemi di controllo interno -  
LMarchi 2012  
(file PDF, free download sulla home page del docente)



### NORME DI COMPORTAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE

A) *Principi di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate*, Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili, (ult. ed.)

B) *Norme di comportamento del Collegio Sindacale di società quotate*, Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili, (ult. ed.)



**LA REVISIONE DEL BILANCIO. Principi, metodi e procedure**, a cura di Giuseppe D'Onza e Luciano Marchi, G. Giappichelli Editore, ultima edizione. **eccetto cap. 22 "La revisione del bilancio consolidato"**

### ISA ITALIA

indicati nel programma

disponibili al seguente link:

<https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/Revisione-legale/principiRevisione/elencoPrincipiInternazionali>

### DIRETTIVA 2006/43/CE DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO del 17 maggio 2006

relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE del Consiglio e abroga la direttiva 84/253/CEE del Consiglio

### REGOLAMENTO (UE) N. 537/2014 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO del 16 aprile 2014

sui requisiti specifici relativi alla revisione legale dei conti di enti di interesse pubblico e che abroga la decisione 2005/909/CE della Commissione

### DECRETO LEGISLATIVO 27 gennaio 2010, n. 39, consolidato con il D. Lgs. 17 luglio 2016, n. 135

Ulteriore documentazione resa disponibile dal Docente, secondo le modalità di Facoltà

## RIFERIMENTI BIBLIOGRAFICI ULTERIORI PER COLORO CHE SOSTENGONO L'ESAME DA 9 CF

Quanto sarà reso disponibile dal Docente secondo le modalità di Facoltà.

## Esercitazioni

Gli studenti sono invitati a partecipare alle esercitazioni che si terranno durante le lezioni, al fine di implementare le loro conoscenze e capacità analitiche e, dunque, continuare lo svolgimento in modo autonomo dei task assegnati.

## Utilizzo della E-Mail del Docente ([andrea.giornetti@uniroma1.it](mailto:andrea.giornetti@uniroma1.it))

L'invio di e-mail al Docente è strettamente funzionale al corretto rapporto Docente/Allievi.

Si invitano dunque gli studenti a non inviare e-mail per richieste di informazioni reperibili in via ordinaria, tramite i consueti canali (bacheca fisica collocata in Dipartimento, 2<sup>a</sup> e 3<sup>a</sup> Piano; bacheca virtuale on line <https://web.uniroma1.it/deap/informazioni-su-andrea-giornetti> <https://corsidilaurea.uniroma1.it/en/users/andreagiornettiuniroma1it> ).

## Ricevimento Studenti impegnati nella preparazione dell'esame da 6/9 C.F.

Durante il periodo di insegnamento: <https://corsidilaurea.uniroma1.it/en/users/andreagiornettiuniroma1it>

Durante il restante periodo: [sarà poi comunicato]. Pregasi inviare - entro e non oltre il giorno antecedente, ore 14 - una e-mail avente "Oggetto: Ricevimento", al fine di anticipare le ragioni dell'incontro con il Docente.

## Ricevimento Studenti impegnati nella elaborazione della tesi di laurea

In aggiunta al ricevimento di cui sopra, potranno essere individuate sessioni dedicate per gli studenti impegnati in attività di ricerca per l'elaborazione della tesi di laurea.

Il Docente potrà, eccezionalmente e per quanto possibile, rendersi disponibile mediante l'odierna tecnologia.

## Calendario Esami

**Appelli Ordinari:** 21 giugno 2021; 15 luglio 2021; 16 settembre 2021; 14 gennaio 2022; 26 gennaio 2022.

**Appelli Straordinari:** 13 maggio 2021; 21 ottobre 2021.

(Comunicazioni al riguardo potranno essere comunicate in tempo utile)

## Modalità di esame

L'esame è costituito da una prova scritta. Eventualmente, tenuto conto dei risultati conseguiti dai candidati nella prova scritta, il Docente valuterà se prevedere anche una successiva prova orale.

## Modalità di partecipazione all'esame

È obbligatoria la prenotazione sul sistema INFOSTUD. Decorso il termine indicato per tale prenotazione, non è possibile partecipare alla relativa sessione di esame.