Prof. Maurizio Ferri
docente di Economia Aziendale
Università Cattolica

I controlli dell'organo di revisione: La funzione di vigilanza sulla tenuta e sulla salvaguardia degli equilibri finanziari complessivi della gestione.

ROMA, 8 Ottobre 2013

La sana e corretta gestione deve perseguire i "TRE EQUILIBRI".

	COSA	QUANDO	OBIETTIVO
Eq. ECONOMICO	Ricavi >= Costi	Programmazione Bilancio	Efficacia Efficienza
Eq. PATRIMONIALE	Fonti correlate agli impieghi	Programmazione	Coerenza della struttura
Eq. FINANZIARIO	Entrate > = Spese Breve periodo Medio-lungo periodo	Continuativo	Autorizzativo

Il revisore dei conti partecipa e controlla attivamente al raggiungimento dell'equilibrio attraverso il dialogo continuo con il management

1

Pareri: Giudizio di congruità, coerenza e attendibilità su:

- **Strumenti di programmazione economico-finanziaria**
- **Bilancio di previsione e verifica degli equilibri e variazioni di bilancio**
- **Gestione degli strumenti di indebitamento**
- **Tributi locali**

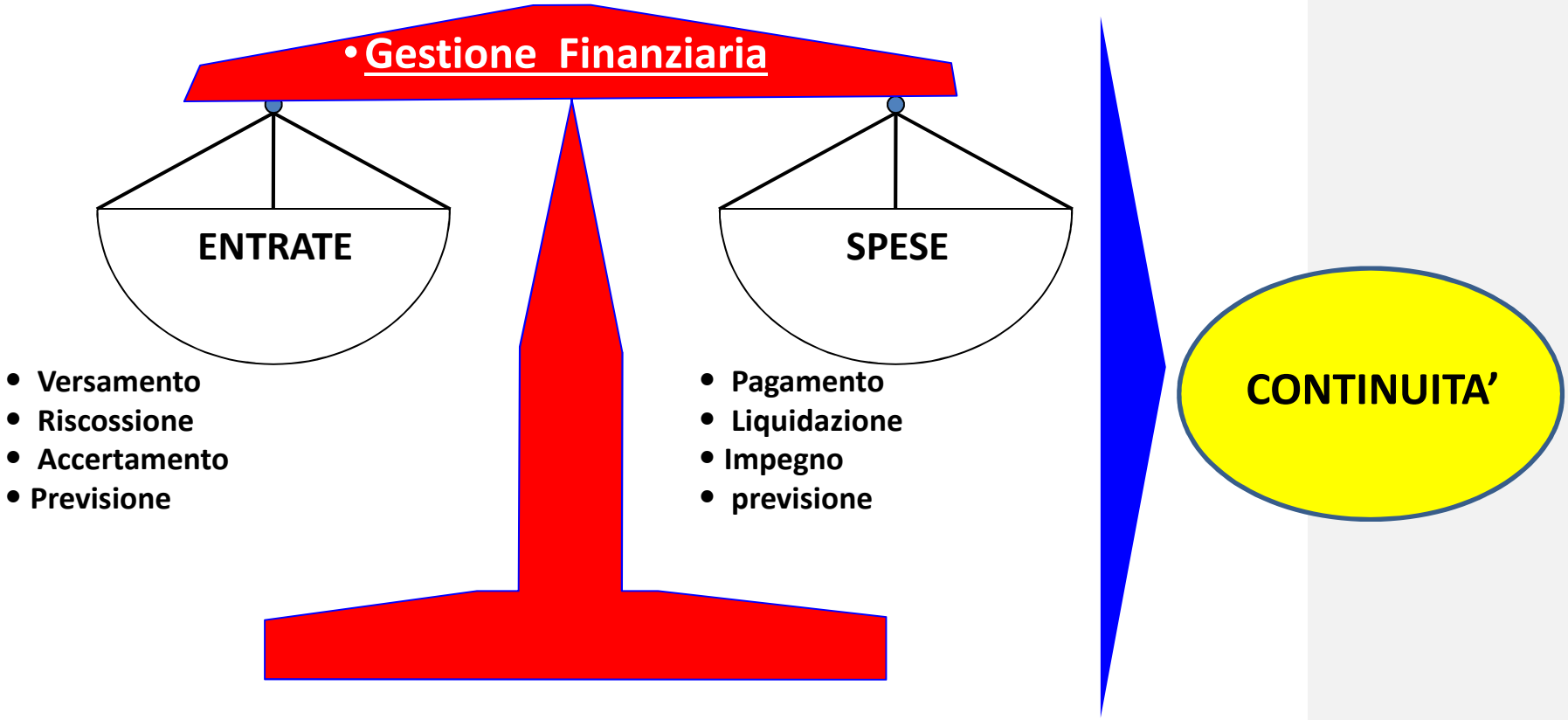
RAZIONALE e SOSTANZIALE applicazione dei principi contabili

2

Controllo e Vigilanza

- **Regolarità contabile, finanziaria ed economica**
- **Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare**
- **Verifiche di cassa**
- **Referto organo consiliare su gravi irregolarità**

L'equilibrio va monitorato durante TUTTE le fasi del ciclo finanziario……..



Esmplificativo

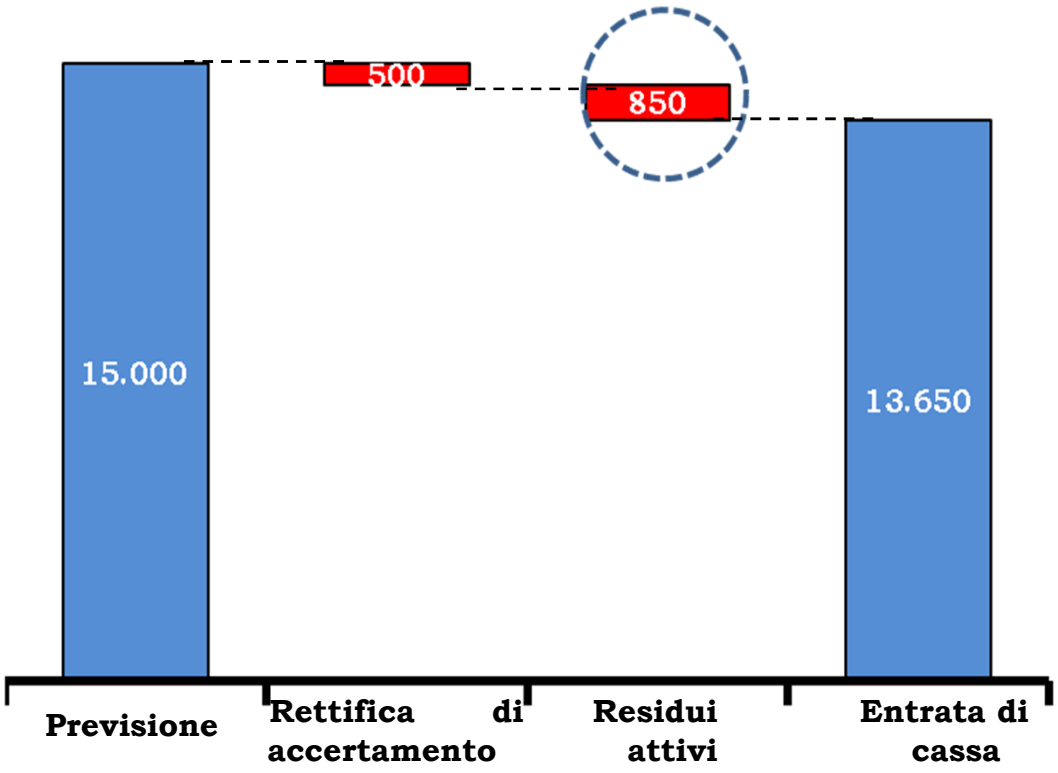
Il Revisore segue tutta la formazione del ciclo delle entrate curando sia la parte sostanziale che la parte formale.

	Previsione	Accertamento	Riscossione	Versamento
Cosa	Definizione e quantificazione degli obiettivi	Nasce il diritto ad incassare	Definizione certa del quantum	Incasso
Chi	Responsabile Del servizio	Responsabile capitolo di entrata Responsabile servizi finanziari	Responsabile servizi finanziari	Incaricato alla riscossione (tesoriere, agenti/esattori)
Come	Trend storici Obiettivi gestionali	Esistenza giuridica Individuazione debitore Registrazione	Ordine al cassiere per l'incasso	Sistemi di incasso
Revisore	Analisi della logica, coerenza e congruità delle previsioni Giudizio di attendibile e prudente gestione Evitare sopravvalutazioni	Analisi della documentazione Giudizio sulla verificabilità del diritto	Analisi della documentazione Giudizio sulle procedure	Verifica di cassa

Esemplificativo

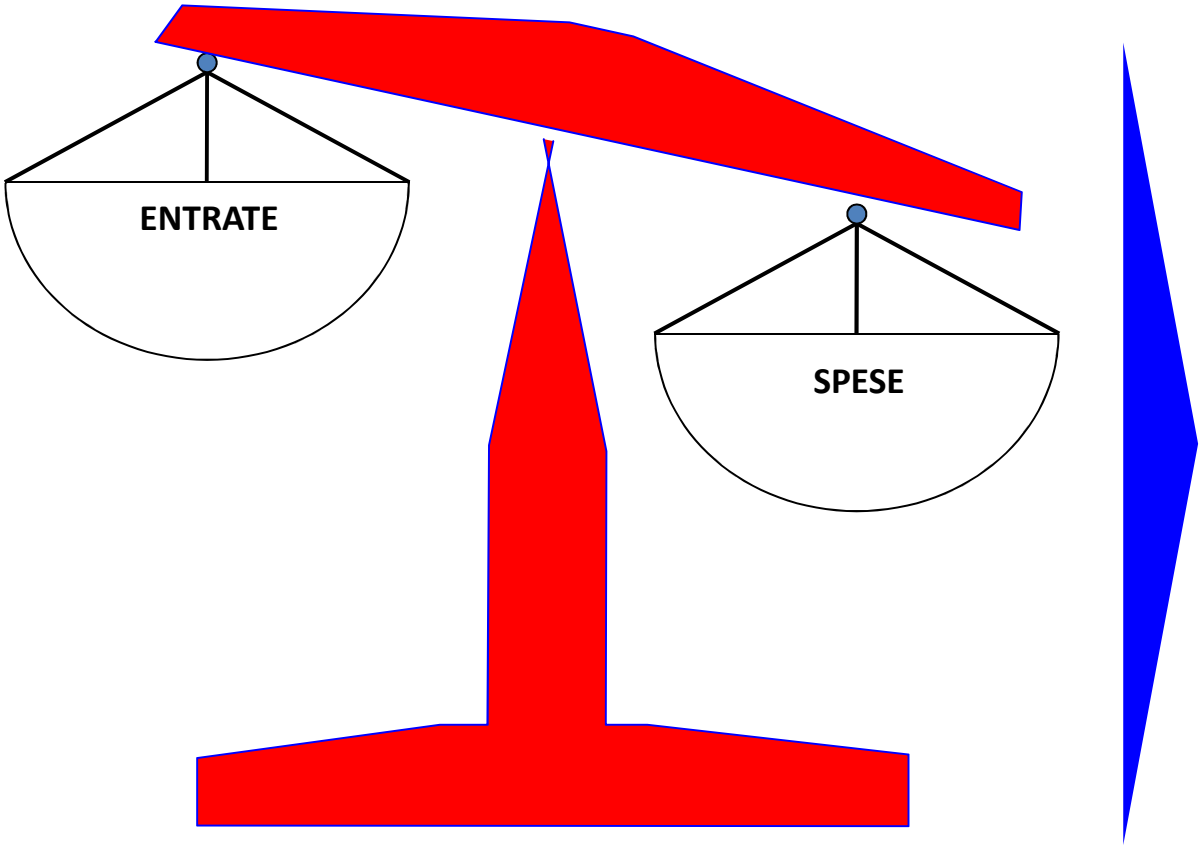
Generalmente il ciclo delle entrate non si esaurisce nell'anno di competenza: la gestione dei RESIDUI ATTIVI

La formazione dei residui attivi



Verifica degli scostamenti e giudizio sull'equilibrio finanziario

Qualora gli scostamenti della gestione siano tali da generare situazioni di disavanzo di competenza finanziaria, si devono prendere rapide decisioni……..



AZIONI

Immediati provvedimenti di ripiano del disavanzo e del riequilibrio della gestione
Adottare le misure necessarie a ripristinare il pareggio .