



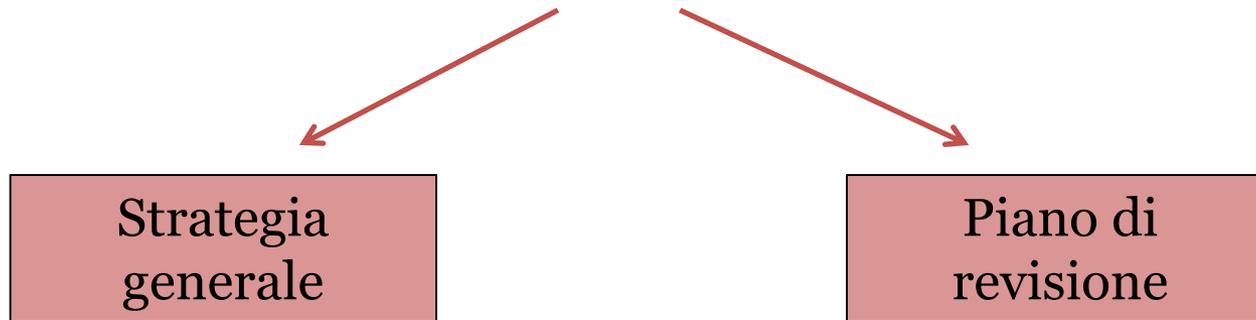
# **LA PLANIFICAZIONE DELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO (ISA Italia 300)**





## ISA Italia 300 – elementi della pianificazione

La pianificazione della revisione richiede la definizione della



Al fine di ridurre il rischio di revisione ad un livello  
accettabilmente basso



## ISA Italia 300 – elementi della pianificazione

Una adeguata pianificazione consente di:

- Prestare la dovuta attenzione alle **aree più importanti**;
- Identificare e risolvere **tempestivamente eventuali problemi**;
- Organizzare e gestire l'incarico per svolgerlo in modo **efficace ed efficiente**;
- **Assegnare in maniera adeguata** il lavoro ai membri del team;
- Agevolare la **direzione e supervisione** e il **riesame** del lavoro;
- Coordinare il lavoro sulle **componenti** (cioè le società controllate nel caso di revisione di gruppi) o il lavoro degli **esperti**, se coinvolti.



## ISA Italia 300 – elementi della pianificazione

La pianificazione non rappresenta una fase separata della revisione, ma al contrario un PROCESSO CONTINUO e ITERATIVO che spesso inizia poco dopo la conclusione della precedente revisione e prosegue fino alla conclusione dell'incarico in corso.

La **strategia** e il **piano di revisione** devono essere costantemente monitorati per valutare se, alla luce del lavoro svolto e delle informazioni acquisite, rimangono validi ed adeguati al fine di coprire i rischi di revisione.

Se necessario, la strategia e il piano di revisione **devono essere modificati**.



## **ISA Italia 300 – attività preliminari**

**All'inizio dell'incarico** il revisore deve:

- Svolgere procedure riguardanti il mantenimento dei rapporti con l'impresa e dello specifico incarico (cioè valutare i rischi di proseguire il mandato pluriennale dato dal cliente);
- Valutare il rispetto dei principi etici, inclusa l'indipendenza;
- Considerare i termini dell'incarico (revisione completa? Limitata? o di altro tipo? Legale? Triennale o novennale? Volontaria?)

Al fine di garantire che

- Sia mantenuta la necessaria indipendenza e competenza per svolgere l'incarico;
- Non vi siano problematiche riguardanti l'integrità della direzione che possano influenzare il revisore nella prosecuzione dell'incarico;
- Non vi siano malintesi con l'impresa circa i termini dell'incarico.



## ISA Italia 300 – la strategia generale

La **strategia generale** di revisione stabilisce

**Ampiezza**

**Tempistica**

**Direzione**

della revisione e  
guida lo sviluppo del più dettagliato piano di revisione



## **ISA Italia 300 – la strategia generale**

La strategia generale DEVE includere:

**Definizione delle caratteristiche e ampiezza dell'incarico**  
(inclusa l'individuazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile – IAS o OIC?)

**Definizione degli obiettivi dell'incarico**  
con riferimento all'emissione della relazione (incluse scadenze e tempistica degli incontri con la Direzione)

**Considerazione di fattori rilevanti**  
(materialità, aree a rischio elevato, identificazione dei saldi più significativi, eventuale opportunità di ottenere elementi probativi sull'efficacia del controllo interno, evoluzione del quadro normativo applicabile all'impresa)



## ISA Italia 300 – la strategia generale

Inoltre, la strategia generale DEVE includere:

**Definizione della natura, tempistica e entità delle  
RISORSE necessarie**

In particolare la strategia generale di revisione deve descrivere con chiarezza:

- Le risorse da dedicare alle specifiche aree di revisione (“**chi**”)
- La quantità di risorse da attribuire alle diverse aree (“**quante ore**”)
- La tempistica di intervento delle risorse (“**quando**”)
- Le modalità di gestione, direzione e supervisione delle risorse (“**come**”)



**Budget dettagliato**



## ISA Italia 300 – il piano di revisione

Il **piano di revisione** stabilisce

**Natura**

**Tempistica**

**Estensione**

delle procedure di revisione che devono essere svolte dai membri del team per ottenere sufficienti ed appropriati elementi probativi tali da ridurre il rischio di revisione ad un livello accettabilmente basso



## ISA Italia 300 – il piano di revisione

Il piano di revisione DEVE includere:

**Descrizione della natura, tempistica ed estensione delle procedure pianificate per la valutazione dei rischi di errori significativi**  
(come stabilito dall'ISA Italia 315)

**Descrizione della natura, tempistica ed estensione delle procedure pianificate a livello di asserzioni per ogni saldo contabile**  
(come richiesto dall'ISA Italia 330 – procedure di conformità e procedure di validità)

**Descrizione delle altre procedure che è necessario svolgere**  
per le finalità dell'incarico in conformità con i principi di revisione (es. conferme a legali esterni o inventario fisico secondo l'ISA Italia 501)



## ISA Italia 300 – il piano di revisione

La pianificazione delle procedure di **valutazione dei rischi** è svolta nelle fasi iniziali del processo di revisione.

La pianificazione della **natura, tempistica ed estensione** delle specifiche procedure di revisione conseguenti dipende dal risultato delle procedure di valutazione dei rischi ed è quindi svolta successivamente.



## ISA Italia 300 – modifica delle decisioni

La strategia generale di revisione ed il piano di revisione DEVONO essere aggiornati e modificati secondo necessità durante lo svolgimento della revisione.

A causa di eventi inattesi, di cambiamenti di condizioni o di elementi probativi ottenuti dallo svolgimento delle procedure di revisione, il revisore può avere l'esigenza di modificare la strategia generale e il piano di revisione e, conseguentemente, la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure di revisione originariamente pianificate in risposta ai rischi identificati e valutati.



## ISA Italia 300 – direzione e supervisione

Il revisore DEVE pianificare anche la natura, tempistica ed estensione delle **attività direttive e di supervisione** dei membri del team di revisione e il riesame del loro lavoro.

La supervisione è l'attività che svolgono i membri più anziani ed esperti del team (socio e manager) per rivedere il lavoro svolto dai membri più giovani (cd attività di *review*)

Al crescere del rischio valutato di errori significativi il revisore, di regola, per le aree a rischio aumenta l'estensione e la frequenza delle attività di direzione e supervisione e svolge un riesame più approfondito del loro lavoro.



## ISA Italia 300 – documentazione

Il revisore **DEVE** documentare nelle proprie carte di lavoro la strategia generale e il piano di revisione, incluso ogni cambiamento significativo apportato durante lo svolgimento dell'incarico.

La documentazione deve essere sufficiente a dimostrare la **natura, tempistica ed estensione** delle

- procedure di valutazione del rischio
- procedure di revisione pianificate, a livello di asserzioni, per ogni significativa classe di operazioni, saldo contabile ed informativa, in risposta ai rischi identificati e valutati.

Per ogni **significativo cambiamento** della strategia e del piano di revisione il revisore deve motivare il cambiamento e le risposte agli eventi o condizioni che hanno determinato tali modifiche.



## **ISA Italia 300 – comunicazioni**

Le discussioni con i responsabili delle attività di governance normalmente riguardano la strategia generale di revisione e la tempistica della revisione, ogni eventuale limitazione posta o esigenza aggiuntiva.

Le discussioni con la Direzione possono inoltre essere finalizzate a facilitare lo svolgimento e la gestione dell'incarico (es. coordinamento attività, ottenimento documentazione ecc..)

### **ATTENZIONE**

Non compromettere l'efficacia della revisione con informazioni troppo dettagliate alla Direzione in quanto le procedure di revisione possono diventare eccessivamente prevedibili!



## **ISA Italia 300 – primo incarico di revisione**

Nel caso di primo incarico di revisione il revisore può avere la necessità di estendere la pianificazione in quanto di norma non dispone di precedenti esperienze con l'impresa.

Elementi specifici da considerare in sede di primo incarico sono:

- Accordi con il precedente revisore per il riesame delle carte di lavoro;
- Eventuali problematiche significative emerse dalle discussioni preliminari con la Direzione;
- Procedure di revisione specifiche sui saldi iniziali cioè i saldi patrimoniali di chiusura revisionati dal precedente revisore (ISA Italia 510);
- Identificazione del personale con un appropriato livello di capacità e competenza;
- Altre eventuali procedure previste dal sistema di controllo della qualità del revisore applicabile ai nuovi incarichi (es. coinvolgimento di un altro revisore nella review della strategia e piano di revisione)



## **Argomenti fondamentali**

Cosa è la strategia generale di revisione?

Cosa deve includere la strategia generale di revisione?

Cosa è il piano di revisione?

Cosa deve includere il piano di revisione?