

A.2.9 Principio di revisione SA ITALIA 250B

Le verifiche periodiche della
regolare tenuta della contabilità

Nell'ordinamento italiano, in base a quanto previsto dall'art. 14 del D. Lgs n. 39 del 27 gennaio 2010 "Il revisore legale o la società di revisione legale incaricati di effettuare la revisione legale dei conti:

- a) esprimono con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto
- b) verificano nel corso dell'esercizio **la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili**".

SA ITALIA 250B

Il principio di revisione SA Italia 250B fa parte degli ISA Italia e **tratta delle responsabilità** del soggetto incaricato della revisione legale **relativamente alle verifiche** nel corso dell'esercizio **della regolare tenuta della contabilità** sociale.

→ Il principio di revisione SA Italia n. 250B deve essere letto congiuntamente al principio di revisione internazionale ISA ITALIA 200

Oggetto del principio

A. LA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITA' SOCIALE

- Il revisore ha la responsabilità di **verificare la regolare tenuta della contabilità** sociale attraverso lo svolgimento delle **procedure previste nel principio SA Italia n. 250B**.
- Con tali procedure il revisore **acquisisce informazioni utili anche ai fini della revisione contabile del bilancio**.

Oggetto del principio

La regolare tenuta della contabilità sociale comporta il rispetto delle disposizioni normative in materia civilistica e fiscale con riferimento a:

- **modalità e tempi 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**

B. CORRETTA RILEVAZIONE DEI FATTI DI GESTIONE NELLE SCRITTURE CONTABILI

Il revisore ha la responsabilità di **verificare la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili** attraverso:

- **lo svolgimento delle procedure di revisione finalizzate all'espressione del giudizio sul bilancio descritte negli ISA ITALIA**
- **l'applicazione delle norme di legge (codice civile) interpretate e integrate dai principi contabili nazionali OIC**
- **l'applicazione dei principi contabili internazionali (IFSR) adottati dall'unione europea**

Il revisore DEVE pianificare la frequenza delle verifiche periodiche in funzione della dimensione e complessità dell'impresa (SA Italia n. 250B par. 12)

Pianificazione delle verifiche periodiche

Trimestrale o altra **periodicità: criteri di scelta**

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

Pianificazione delle verifiche periodiche

- **In caso di primo incarico di revisione, il revisore DEVE svolgere la prima verifica periodica con riferimento ad un periodo che ha inizio dalla data di conferimento dell'incarico (SA Italia 250B, par. 13)**
- **La data di conferimento dell'incarico in cui ha inizio il periodo della prima verifica periodica corrisponde normalmente alla data dell'assemblea di cui all'art. 13, comma 1, del D. Lgs. 39/10 (SA Italia 250B, par. A2)**

Pianificazione delle verifiche periodiche

L'ultima verifica periodica nell'ambito di un incarico conferito ai sensi del D. Lgs. 39/10 è **svolta fino ad una data prossima a quella dell'assemblea per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio dell'incarico** (SA Italia 250B, par. A3)

Contenuto delle verifiche

Il revisore **DEVE** nello svolgimento di **CIASCUNA** verifica:

- a. **acquisire informazioni**, ovvero aggiornare le informazioni già acquisite sulle 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;

Contenuto delle verifiche

- b) **verificare**, su base campionaria, **l'esistenza dei libri obbligatori** di cui alla lettera a) precedente, 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) precedente 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;

SA Italia n.250B par.14

Contenuto delle verifiche

- 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.**

Contenuto delle verifiche

Il revisore PUÒ nello svolgimento di **CIASCUNA** verifica:

- **svolgere indagini** presso la direzione ovvero presso le 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;

Contenuto delle verifiche

- **effettuare ispezioni mediante l'esame di registrazioni o documenti** (sia interni sia esterni) in formato cartaceo, elettronico o in altro formato;
- **nei casi di primo incarico di revisione, esaminare la documentazione relativa all'ultima verifica periodica predisposta dal revisore precedente.**

SA Italia n.250B par.14

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.

SA Italia n.250B par.15

A tal fine DEVE considerare:

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

SA Italia n.250B par.15

Il revisore deve, inoltre, valutare i risultati di ciascuna verifica periodica ai fini delle eventuali comunicazioni ai responsabili delle attività di governance in conformità a quanto previsto dagli ISA Italia nn. 260 e 265.

SA Italia n.250B par.15

Il revisore DEVE documentare:

- 1. La frequenza pianificata** delle verifiche periodiche
- 2. Le procedure svolte** in ciascuna verifica periodica
- 3. I risultati** di ciascuna verifica periodica

SA Italia n.250B par.17

Il revisore può documentare le procedure svolte in ciascuna verifica attraverso:

- **Programmi di lavoro**
- **Note di commento** sulle questioni emerse
- **Riepiloghi** degli aspetti significativi
- **Check list**

SA Italia n.250B par.15

Il revisore può considerare **utile preparare ed allegare nella documentazione di ciascuna verifica periodica, un memorandum contenente la descrizione:**

- **Dei risultati** della verifica
- **Della sistemazione delle carenze procedurali** nella tenuta della contabilità sociale
- **Delle considerazioni e delle valutazioni effettuate** sulle informazioni acquisite

Esempio di documentazione

INDICE FASCICOLO VERIFICHE CONTROLLO CONTABILE

- SOCIETA': _____
- PERIODO DI RIFERIMENTO: _____
- DATA: _____
- EFFETTUATO DA: _____
- RIVISTO DA: _____

Ref.	Verifiche	Ottenuto	Verificato
CT-1	Documentazione richiesta		
CT-2	Informazioni generali		
CT-3	Controllo interno		
CT-4	Evoluzione della gestione		
CT-5	Libri obbligatori		

Ref.	Verifiche	Ottenuto	Verificato
CT-6	Vigilanza		
CT-7	Dichiarazioni tributarie		
CT-8	Modelli F24		
CT-9	IVA		
CT-10	Altre imposte		
CT-11	previdenza		

Ref.	Verifiche	Ottenuto	Verificato
CT-12	Versamenti previdenziali		
CT-13	Sostituto d'imposta		
CT-14	Personale		
CT-15	Altre Verifiche		
CT-16	Sondaggi di conformità		
CT-17	Follow up		

Ref.	Verifiche	Ottenuto	Verificato
CT-18	Cassa		
CT-19	Riconciliazioni bancarie		
CT-20	Titoli e valori		
CT-21	Ultima situazione		
CT-22	Colloquio con la direzione		
CT-23	Incontro con il collegio sindacale		

Ref.	Verifiche	Ottenuto	Verificato
CT-24	Riscontri documentali		
CT-25	Procedure particolari		
CT-26	Limitazioni ai controlli		
CT-27	Eccezioni		
CT-28	Memorandum della verifica		
CT-29	Comunicazioni alla direzione / verbali di controllo		