

# La revisione di bilancio delle imprese di minori dimensioni ed il rischio intrinseco

Monica Peta  
Dottore Commercialista - Revisore Legale  
PHD in Scienze Aziendali  
Autore di Fisco e Tasse La Revisione Legale  
Componente Commissione Crisi da Sovraindebitamento ODCEC Roma  
[monicapeta@studiopeta.it](mailto:monicapeta@studiopeta.it)

## Overview

- **D. Lgs n. 14/2019**
- **Art. 2477 c.c.**

Estesa la platea delle società obbligate alla revisione legale

- **Nano-impese**

Nuova etichetta definitoria per:

- **dimensioni**
- **caratteristiche operative**

- **Art. 2086 c.c.:**
- **Prevenire la crisi**
- **Presidiare la continuità aziendale**

Attività del revisore : Rilevanza del rischio intrinseco e di controllo in assenza di principi di revisione ad hoc per le piccole imprese

Con il **D. Lgs n.14 /2019** il legislatore ha ritenuto opportuno allargare la platea delle società **obbligate** alla revisione.

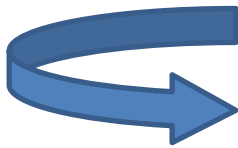
In particolare il secondo comma dell'art. 2477 c.c. dispone che:  
la nomina dell'organo di controllo o del revisore è obbligatoria se la società:

- a) È tenuta alla redazione del bilancio consolidato;
- b) Controlla una società obbligata alla revisione legale;
- c) Ha superato per due esercizi consecutivi almeno uno dei seguenti limiti:

**i. totale attivo patrimoniale : 4 milioni di euro;**

**ii. ricavi delle vendite e delle prestazioni :4 milioni di euro;**

**iii. dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 20 unità**

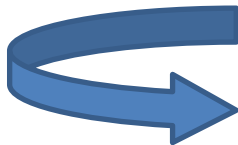


*Ratio della norma:*

- > rilevare in modo tempestivo l'esistenza di una situazione di crisi*
- > preservare la continuità aziendale*

## Obbligo Art. 2086 c.c.

Estende a tutte le imprese il dovere-obbligo di «**Istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché di avvalersi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi ed il recupero delle continuità aziendale**»



***Responsabilità del revisore nel  
valutare :***

***la continuità aziendale***

## ISA Italia 570 e continuità aziendale 1/3



## ISA Italia 570 e continuità aziendale 2/3

**Il Revisore deve percepire se il presupposto della continuità aziendale verrà rispettato nel periodo successivo all'attività di revisione legale;**

**Qualora emergano delle difficoltà nell'azienda il revisore può limitarsi ad un richiamo d'informativa, se esiste un'ampia e valida informazione in bilancio;**

**Oppure emettere un giudizio negativo;**

**Oppure dichiararsi impossibilitato ad emettere un giudizio.**

## ISA Italia 570 e continuità aziendale 3/3

L'impresa di minori dimensioni si caratterizza per l'assenza di una formalizzazione dei piani di sviluppo rendendo difficile accertare che l'impresa rispetti o meno il presupposto di continuità aziendale .

Il revisore in alternativa deve spingere la direzione (proprietario) ad effettuare delle valutazioni sull'andamento aziendale futuro



La complessità dell'attività operativa del revisore e le sue responsabilità sono inversamente proporzionali al livello organizzativo dell'impresa



## Responsabilità del Revisore e MOG

E' proporzionata a:

- dimensioni dell'impresa
- settore di appartenenza
- Specifiche operative

## Il revisore deve valutare adeguatamente

- **La pianificazione dell'incarico**
- **La determinazione della significatività generale ed operativa d'impresa e del sistema di controllo interno**
- **Le procedure di risposta al rischio**
- **L'applicazione delle procedure di revisione ISA 402**

## Obiettivi della revisione

**Acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali che consenta al revisore di esprimere un giudizio in merito al fatto se il bilancio sia redatto in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile**

## Definizione di Rischio

**Il rischio che il bilancio sia significativamente errato è costituito da due componenti**

### Rischio intrinseco

È la possibilità che una classe di operazioni, un saldo contabile o un'informativa contengano un errore (indipendentemente dal SCI)

### Rischio di controllo

È l'eventualità che un errore non sia pervenuto, oppure individuato e corretto in modo tempestivo, dal controllo interno dell'impresa

## Obiettivi della revisione

**Emettere una relazione sul bilancio ed effettuare comunicazioni come richiesto dai principi di revisione, in conformità ai risultati ottenuti dal revisore – ISA Italia 200 par. 11**

**Principio *principle based***

## Nelle Piccole e Nano imprese Apprezzamento qualitativo 1/4

La **proprietà** e la direzione si concentra in numero limitato di soggetti – spesso un singolo soggetto -

Il proprietario è coinvolto quotidianamente nella gestione della stessa come **proprietario-amministratore**;

## Apprezzamento qualitativo 2/4

l'**operatività** si caratterizza per:

operazioni semplici

semplicità delle registrazioni contabili

numero limitato di attività

numero limitato di prodotti nelle singole linee di attività

numero limitato di livelli direzionali responsabili dei controlli;

numero limitato di dipendenti che rivestono molteplici funzioni;

## Apprezzamento qualitativo 3/4

Il **supporto informativo** è raramente formalizzato, il principale soggetto incaricato alla produzione delle informazioni economico-finanziarie è tipicamente il professionista esterno che si occupa degli adempimenti verso l'Amministrazione Finanziaria e anche della tenuta delle scritture contabili obbligatorie



## Apprezzamento qualitativo 4/4

### Il proprietario-amministratore

può forzare i controlli allo scopo di eluderli a causa della natura meno strutturata del SCI.

Il revisore deve tenere in considerazione tali circostanze per identificare adeguatamente i rischi di errori significativi (frodi)

## Riepilogo delle piccole medie nano imprese e rischio intrinseco 1/2

Non redige bilanci intermedi

Non utilizza processi formalizzati per misurare le performance economico-finanziarie

Utilizza processi e procedure semplici per il ciclo produttivo

Le funzioni aziendali non sono generalmente separate

Gli elementi probabili relativi all'ambiente di controllo possono non essere disponibili in forma documentale

## Rischio Intrinseco 2/2

Le implicazioni per la revisione di un assetto non strutturato:

-Inaffidabilità delle procedure del controllo interno

- *substantive approach*

-Errori di classificazione dei debiti

- l'applicazione dell'ISA Italia 402 *service organizations*:  
l'informativa finanziaria e societaria è interamente prodotta presso un soggetto terzo, e che pertanto, la revisione necessita di un approccio qualitativo per la gestione del rischio.

L'adeguatezza della procedura di revisione di una impresa di minori dimensioni deve essere approntata alle dimensioni dell'impresa

L'iter di valutazione di accettazione dell'incarico di **Revisione** deve considerare due aspetti:

- Integrità e orientamento del proprietario-amministratore
- Appropriatezza del sistema contabile

## Punto focale è la : Pianificazione 1/2

- Consistenza dell'impresa
- Identificazione e valutazione del rischio d'impresa
- Risposta ai rischi
- Procedure di revisione applicata ai servizi contabili

## Operatività 2/2

**Il Rischio significativo dipende  
dal Rischio intrinseco**  
od obiettivo di bilancio  
dal prevenire e correggere un errore di bilancio.

Nelle imprese di minori dimensioni dove il **SCI** manca o è poco strutturato, l'identificazione e la valutazione del rischio risentono quasi esclusivamente del **rischio intrinseco**

## Spunti di riflessione

La norma non impone l'adozione di un sistema prestabilito.

L'imprenditore è lasciato libero nella definizioni delle politiche, delle strategie e delle prassi idonee alla propria singola realtà, scegliendo l'assetto che meglio ritiene idoneo per la propria azienda che dovrebbe essere adeguato alla prevenzione.

Questa autonomia può portare la **PMI** di **dimensioni minori** a non saper identificare facilmente un sistema in grado di prevenire correttamente alcune distorsioni economiche o di gestire correttamente i flussi informativi, aumentando il **rischio intrinseco della revisione**.

**Lo IASB annuncia l'emanazione di un Principio di revisione per le imprese meno complesse (Nano Imprese)**

Grazie per l'attenzione