

La pianificazione del lavoro di revisione legale dei conti: i lavori di revisione ... “speciali”

Il revisore legale dei conti, oltre ai normali incarichi di legge, per così dire “ordinari”, può ricevere degli incarichi per così dire “speciali”:

- emissione di pareri di congruità;
- revisione con procedure concordate (Agreed upon procedures);
- incarichi volontari;
- due diligence;
- assistenza alla quotazione;
- ecc.

Le emissioni di pareri di congruità su aumento di capitale sociale generalmente avvengono ai sensi:

- Art. 158 T.U.F. (per le Aziende quotate);
- Art. 2440 codice civile;
- Art. 2441 codice civile;
- Art. 2433-bis codice civile.

Per quanto riguarda invece le procedure di revisione concordate (“Agreed upon procedures”), queste fanno riferimento allo svolgimento di alcune tipiche procedure di revisione su particolari sezioni o voci del bilancio. Trattasi di una revisione legale dei conti “limitata”, sia per ampiezza, essendo ristretta ad alcune aree del bilancio – ad es. il magazzino, i crediti o le immobilizzazioni – sia per profondità d’indagine, atteso che le procedure di revisione sono negoziabilmente concordate tra committente e revisore. Al termine della verifica concordata, preclusa per evidenti motivi la possibilità di esprimere un giudizio complessivo sul bilancio, il revisore evidenzia, in apposita relazione normalmente destinata esclusivamente al committente, i rilievi e i fatti emersi dalle indagini contabili.

Le due diligence invece fanno riferimento allo svolgimento di attività “investigative” messo in atto per analizzare valore e condizioni di un’azienda, o di un ramo di essa, a supporto di acquisizioni, fusioni, ecc.

I rischi a cui si può incorrere sono:

- errate stime e proiezioni;
- utilizzo del lavoro per altri fini;
- responsabilità verso i fruitori e i terzi.

Le differenze rispetto ad una normale revisione legale dei conti "ex legge" possono essere così sintetizzate:

REVISIONE "NORMALE"	REVISIONE "SPECIALE"
Chiari obiettivi di riferimento Ricorrente Giudizio di affidabilità dei dati di bilancio Un esercizio Relazione standard sintetica Verifiche documentali e di procedura	Termini di riferimento in evoluzione Non ricorrente Nessun giudizio sul bilancio in sé Più esercizi (3/4) Relazione approfondita e non standard Punti di forza e debolezza dell'impresa