

Rischi significativi che richiedono una speciale considerazione nella revisione

Identificare i rischi significativi dell'impresa è materia di pertinenza del giudizio professionale del revisore. Nell'esercizio del proprio giudizio professionale egli valuta se i rischi siano tali da richiedere una speciale attenzione data la natura del rischio, la rilevanza del potenziale errore prodotto, o la possibilità che ne produca di ulteriori, nonché alla percentuale di probabilità del suo verificarsi.

Ricordiamo a tal fine che, nel febbraio del 2009, i tre organismi di primo livello del controllo, ossia Consob, ISVAP e Banca d'Italia, hanno emesso un "documento congiunto"¹ per riaffermare l'importanza e le criticità dei bilanci delle imprese quotate dato il difficile momento che l'economia stava passando. La loro principale preoccupazione era quella di sensibilizzare il redattore del bilancio su aspetti legati alla solidità delle imprese e, a tal fine, i tre organismi avevano identificato le aree critiche da tenere sotto stretta osservazione considerandole come *"aspetti a rischio che maggiormente risentiranno degli effetti della crisi in atto e su cui si concentreranno le domande e le informazioni del mercato"*. In particolare, nella redazione dell'informativa bisogna considerare:

- I. l'applicazione e la validità del presupposto della continuità aziendale;
- II. la corretta descrizione e determinazione dei rischi finanziari e l'esposizione della singola impresa o del gruppo ad essi;
- III. le riduzioni per perdite di valore;
- IV. le incertezze nell'uso delle stime.

È chiaro che, se organismi di tale importanza intravedono come rischiosi questi aspetti, a maggior ragione ne deve tener conto il revisore nella sua attività di verifica dei bilanci.

Proseguendo nel discorso è ora necessario comprendere quali siano i controlli rilevanti per il revisore legale. Occorre cioè considerare quali siano i rapporti diretti tra obiettivi dell'impresa e controlli posti in essere a "monitoraggio" del loro raggiungimento. Tuttavia, non tutti gli obiettivi aziendali, e connessi controlli, sono "importanti" per il revisore.

In genere, i controlli rilevanti per il revisore sono quelli che presidiano obiettivi aziendali come quello della predisposizione del bilancio o della gestione dei rischi che potrebbero determinare errori rilevanti nel bilancio.

Sarà quindi compito del revisore, applicando il proprio giudizio professionale, giudicare se un controllo posto in essere dall'impresa sia o meno rilevante ai fini di verifica e, quindi, sia un controllo a presidio di un rischio significativo di

¹ Si veda il Documento congiunto Banca d'Italia/Consob/ISVAP n. 2 del 6 febbraio 2009 recante *"Informazioni da fornire nelle relazioni finanziarie sulla continuità aziendale, sui rischi finanziari, sulle verifiche per riduzione di valore delle attività e sulle incertezze nell'utilizzo di stime"*.

revisione.

Nel valutare questo aspetto, bisogna considerare una serie di aspetti, tra i quali:

- se il rischio sia un rischio di frode o meno;
- se il rischio sia connesso a recenti e significativi sviluppi economici, contabili di altra natura e richieda quindi un'attenzione particolare;
- la complessità delle operazioni;
- se il rischio sia connesso a operazioni significative con parti correlate;
- il grado di soggettività nella determinazione delle informazioni economico finanziarie in particolare per quelle aree che comportano un ampio grado di incertezza nella determinazione dei valori stimati;
- se il rischio sia connesso a operazioni significative al di fuori del normale corso degli affari per l'impresa o che, sotto altri aspetti, sembrano essere inusuali.

Nel caso in cui il revisore rilevi che l'impresa non abbia definito una struttura di controlli a presidio di rischi significativi, dovrà comunicare agli organi di *governante* e di controllo i punti di debolezza identificati² e considerare tali debolezze in sede di pianificazione della strategia di revisione.

² Si veda in proposito il Principio di revisione n. 260 recante "Comunicazione di fatti e circostanze attinenti la revisione ai responsabili delle attività di governance."