

L'APPROCCIO SEMPLIFICATO DELLA REVISIONE APPLICATO ALLE PMI

L'obiettivo del lavoro del revisore è quello di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga **errori significativi**.

Il documento "La revisione legale delle nano-imprese", elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili a gennaio 2020, al paragrafo 2.2, prevede un approccio "semplificato" per calcolare il rischio di errori significativi (definito anche rischio di errore residuo) nel bilancio delle **imprese di dimensioni minori**. Tale rischio, non viene calcolato come combinazione tra rischio intrinseco e rischio di controllo, bensì viene determinato direttamente utilizzando il filtro della significatività operativa per la valutazione di quei rischi, a livello di poste di bilancio, cui poter dare appropriata risposta tramite procedure di validità, che consistono prevalentemente in:

- test di dettaglio sulle transazioni (controllo dei valori contabili con contratti, DDT, fatture, ecc.);
- test di dettaglio sui saldi (corrispondenza o riconciliazione dei saldi di bilancio con i conti contabili e le registrazioni, ecc.);
- procedure di analisi comparativa.

Un'impresa può essere qualificata dal revisore di dimensioni minori per **limiti quantitativi**, inferiori a quelli stabiliti per redigere il bilancio ordinario (Attivo 4.4 mln, Ricavi 8.8 mln, Dipendenti 50) ovvero, anche nell'ipotesi di redazione del bilancio in forma ordinaria, per **caratteristiche qualitative** come descritte nel principio di revisione ISA Italia 200. A64, così riassumibili:

- proprietà e direzione concentrate in uno o pochi soggetti;
- operazioni semplici e lineari; semplicità registrazioni contabili;
- limitato numero di linee attività e prodotti;
- limitato numero di controlli interni;
- limitato numero di dipendenti, molti dei quali rivestono più funzioni;

Qualora l'impresa venga classificata di dimensioni minori, quantitativa-mente o qualitativamente, il documento del CN suggerisce di NON esprimere il giudizio sull'ambiente di controllo e sul sistema di controllo interno e, alternativamente:

- valutare direttamente il Rischio di individuazione;
- optare per le procedure di validità senza valutazione di alcun rischio.

Sede legale

Via G.B. Pontani, 14
06128 Perugia (PG)

Unità locale

Via Tifernate, 204
06024 Gubbio (PG)