© Copyright Università degli Studi di Torino, Progetto Atlante delle Professioni 2009

2.1. Flusso di lavoro				
A – Flusso di attività	**B - INPUT**	**C – DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ**	**D – RISULTATO**	**E - SISTEMA PROFESSIONALE**
Documenti contabili ↓ **Pianificazione di un intervento di revisione contabile** ↓	Documenti contabili	L'input del processo è costituito dai documenti contabili dell'azienda , per la quale viene realizzata l'attività di revisione dei conti Occorre analizzare il contesto organizzativo, effettuare un'analisi preliminare delle procedure di controllo interno e di redazione del bilancio e conseguentemente predisporre il programma di revisione. In questa fase il **Revisore Contabile** individua le principali criticità relative all'attività dell'azienda (es. il livello di concorrenza, la presenza di leggi o regolamenti di settore particolarmente complessi) e quindi può pianificare con maggiore precisione le attività che seguiranno. Il **Revisore Contabile** deve comprendere l'impresa e il contesto in cui opera in misura sufficiente a: - identificare e valutare i rischi di errore significativi nel bilancio, siano essi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali - programmare e realizzare le procedure di revisione in risposta ai rischi	Programma del lavoro di revisione contenente: - rischio "intrinseco" - soglia di significatività (valore soglia per valutare la rilevanza o meno di errori) - dimensione dei campioni da analizzare - programma delle verifiche di dettaglio	**Revisori contabili** Assistenti revisori Azienda

Verifica del sistema di controllo interno	Programma di revisione	identificati e valutati L'attività consente di conoscere dettagliatamente il sistema contabile del cliente. Il funzionamento e l'efficacia delle procedure di controllo interno vengono verificate applicando i **test di conformità e di controllo**. Attraverso i test di conformità, viene stimato il rischio di revisione legato al controllo interno, cioè il rischio che un'eventuale inesattezza non sia prevenuta o non sia tempestivamente individuata e corretta dal sistema contabile e di controllo interno (es. il rischio che venga pagata una fattura a fronte della quale non si è ancora ricevuta la merce). I test vengono effettuati su **campioni di documenti**. Ad esempio viene selezionato un campione di acquisti avvenuti durante l'anno e il Revisore verifica che fatture e documenti di trasporto siano abbinati prima di effettuare il pagamento della merce (in questo modo si previene il rischio di cui sopra). Al termine dell'attività il programma di revisione può essere **rivisto**	Rapporti sui test di conformità Relazione sul sistema di controllo interno Programma di revisione rivisto	**Revisori contabili** Assistenti revisori Azienda
Controllo dei conti e dei documenti contabili	Rapporti sui test di conformità Relazione sul sistema di controllo interno	Attraverso verifiche dirette sui saldi di bilancio e verifiche documentali (test di dettaglio sulle operazioni) vengono analizzati tutti i conti e i documenti contabili che consentono di giungere alla redazione	Documenti di analisi: - delle procedure amministrative e della relativa applicazione - delle registrazioni	**Revisori contabili** Assistenti revisori Azienda

	Programma di lavoro rivisto	del bilancio d'esercizio	contabili - del bilancio d'esercizio	
Rielaborazione dei documenti dell'audit	Documenti prodotti durante l'audit	I documenti prodotti durante l'attività di verifica e controllo (detta anche audit) vengono verificati apportando eventuali integrazioni e modifiche. La documentazione può essere registrata su carta, supporti elettronici o altri mezzi	Documenti prodotti durante l'audit revisionati	**Revisori contabili,** Assistenti revisori Azienda
Redazione del giudizio sul bilancio	Documenti prodotti durante l'audit revisionati	Vengono quindi redatti: - la relazione di revisione contabile, contenente il giudizio sul bilancio - la lettera di suggerimenti per la direzione, nel caso in cui siano stati individuati punti di miglioramento nel controllo interno o nelle procedure di redazione del bilancio Secondo la comunicazione della CONSOB dell'1/12/99, la relazione di revisione sul bilancio deve contenere: a) titolo b) destinatari c) identificazione del bilancio oggetto della revisione contabile e delle diverse responsabilità facenti rispettivamente capo ai redattori del bilancio ed alla società di revisione incaricata d) natura e portata della revisione contabile (con riferimento ai principi di revisione adottati)	Relazione di revisione contabile Lettera di suggerimenti per la direzione aziendale (Management Letter)	**Revisori contabili,** Assistenti revisori

Relazione di revisione contabile, lettera di suggerimenti per la direzione aziendale		e) eventuali rilievi per dissensi rispetto ad un trattamento contabile adottato o per limitazioni relative al procedimento di revisione contabile f) espressione del giudizio professionale sul bilancio g) eventuali richiami di informativa h) data e luogo di emissione della relazione i) firma del responsabile della revisione		