



# **Valutazione, Bilancio e Revisione: tre prospettive complementari**

Università Bocconi – Milano

19 Dicembre 2016

Gruppi di imprese: aspetti di revisione

**Ambrogio Virgilio**

**ASSIREVI**



---

# Agenda

---

1. Obiettivo della revisione contabile del bilancio di gruppo
2. Il perimetro della *entity* nella revisione contabile del gruppo
3. Rilevanza del controllo nell'applicazione dei principi contabili
  - i. Assunzione del controllo
  - ii. Cessazione del controllo
4. La responsabilità del revisore legale del gruppo
  - i. Accettazione e mantenimento dell'incarico
  - ii. Comunicazioni previste dai principi di revisione
  - iii. Comunicazioni e altri giudizi previsti dalla legge

---

# 1. Obiettivo della revisione contabile del bilancio di gruppo

---

- ▶ Espressione del giudizio professionale sul bilancio di gruppo (bilancio consolidato)

**Il bilancio è redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile**

## **Principi di revisione: Impresa = Gruppo di imprese**

- ▶ Il bilancio del gruppo include le informazioni finanziarie delle «componenti»
- ▶ Componente = un'impresa o un'entità (un'attività) le cui informazioni finanziarie devono essere incluse nel bilancio di gruppo

---

## 2. Il perimetro della *entity* nella revisione contabile del gruppo

---

- ▶ Il riferimento al “quadro normativo sull’informazione finanziaria applicabile”
- ▶ Esso indica gli obblighi di redazione e le disposizioni che disciplinano i criteri di redazione dei bilanci del gruppo
- ▶ Controllate, collegate, entità sottoposte a controllo congiunto, entità soggette ad influenza notevole (consolidamento integrale, consolidamento proporzionale, ovvero mediante il metodo del patrimonio netto o il metodo del costo di acquisizione)
- ▶ Bilancio aggregato = include le informazioni finanziarie delle componenti che non hanno una controllante ma sono sottoposte al comune controllo (ad es.: direzione unitaria)

---

## 3. Rilevanza del controllo nell'applicazione dei principi contabili (1/3)

---

- ▶ Sistemi e processi di controllo interno per la redazione del bilancio consolidato di gruppo
- ▶ Il framework contabile di riferimento
- ▶ Effetti conseguenti alla modifica dello status

---

## 3. Rilevanza del controllo nell'applicazione dei principi contabili (2/3)

---

- ▶ Assunzione del controllo
- ▶ Primo consolidamento
- ▶ Misurazione delle attività e passività acquisite
- ▶ Allocazione goodwill / determinazione badwill
- ▶ Corrispettivi potenziali
- ▶ Controllo di fatto
- ▶ Società a destinazione specifica (SPV), silos

---

## 3. Rilevanza del controllo nell'applicazione dei principi contabili (3/3)

---

- ▶ Cessazione del controllo
- ▶ Limitazioni all'esercizio del controllo
- ▶ Deconsolidamento e presentazione in bilancio
- ▶ Rimisurazione dell'interessenza residua
- ▶ Modifica del metodo di consolidamento
- ▶ Controllo congiunto
- ▶ Iniziative volte alla perdita del controllo, valutazione

---

## 4. La responsabilità del revisore legale del gruppo (1/4)

---

- ▶ Il responsabile dell'incarico di revisione del gruppo è responsabile della direzione, della supervisione e dello svolgimento dell'incarico di revisione contabile del gruppo in conformità ai principi professionali e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili
  
- ▶ E' responsabile che la relazione di revisione emessa sia appropriata alle circostanze specifiche

---

## 4. La responsabilità del revisore legale del gruppo (2/4)

---

### Accettazione e mantenimento dell'incarico

- ▶ Il revisore del gruppo deve acquisire una comprensione del gruppo, delle sue componenti e del contesto in cui operano
- ▶ Responsabilità del revisore nel concordare i termini dell'incarico di revisione con la direzione e, ove appropriato, con i responsabili delle attività di governance

---

## 4. La responsabilità del revisore legale del gruppo (3/4)

---

Comunicazioni previste dai principi di revisione

- ▶ Il revisore del gruppo deve comunicare ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione del gruppo, le carenze del controllo interno a livello di gruppo
- ▶ La comunicazione riguarda anche le linee generali del piano di revisione sulle componenti
- ▶ Per gli incarichi di revisione contabile del bilancio di gruppo, il revisore deve conformarsi ai principi etici applicabili, inclusi quelli relativi all'indipendenza

---

## 4. La responsabilità del revisore legale del gruppo (4/4)

---

Comunicazioni e altri giudizi previsti dalla legge

- ▶ Relazione sulle questioni fondamentali
- ▶ Aspetti chiave della revisione (Key audit matters)
- ▶ Conformità ai principi etici applicabili, inclusi quelli relativi all'indipendenza
- ▶ Giudizio di coerenza della relazione sulla gestione
- ▶ Giudizio di conformità della relazione sulla gestione