



UFFICIO  
DEL REVISORE GENERALE

---

**XYZ**

# **Presentazione della revisione contabile 2017**

## **Premessa**

Programma delle attività di revisione contabile

Piano di lavoro

Appendice

## Premessa - Obiettivi della revisione contabile

---

- La revisione contabile esaminerà lo Stato Patrimoniale facente parte del bilancio al 31 dicembre 2017 della .....XYZ, in quanto ritenuto significativo nel più ampio contesto del bilancio consolidato della Santa Sede, ed il relativo Reporting Package.
- I principi contabili a cui la redazione del bilancio fa riferimento sono quelli indicati dalle Politiche di *Financial Management* del Vaticano - PFMV, predisposti ed implementati a cura della Segreteria per l'Economia.
- I principi di revisione che verranno applicati sono quelli indicati dagli *ISSAI - International Standards of Supreme Audit Institutions*, emanati dall'*International Organization of Supreme Audit Institutions - INTOSAI*. A loro volta, questi principi si basano sugli *International Standards on Auditing – ISA*, sviluppati dall'*International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB* e pubblicati dall'*International Federation of Accountants – IFAC*.
- L'obiettivo della revisione contabile è quello di esprimere un giudizio professionale indipendente in merito al fatto che lo Stato Patrimoniale sopra indicato sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle PFMV.

## Premessa - Attività prevista

---

L'attività prevista per il 2017 è di

➤ **Revisione contabile completa**

ossia dell'intero Stato patrimoniale al 31 dicembre 2017.

L'attività di Revisione contabile completa sarà svolta in diverse fasi:

- Fase preliminare, analisi sui dati 2016 [entro luglio 2017]
- Fase iniziale, verifica dati iniziali del 2017 [entro settembre 2017]
- Fase interinale, verifica dati infrannuali del 2017 [da ottobre 2017 a febbraio 2018]
- Fase finale, verifica dei dati finali del 2017 [da marzo a luglio 2018]

## Premessa - Approccio adottato dall'URG

---

- **Approccio basato sulla valutazione del rischio di revisione**

L'approccio di revisione contabile adottato dall'URG, che si basa sugli ISSAI / ISA, è finalizzato all'identificazione dei rischi di errori significativi del bilancio.

Questo approccio ( c.d. *Risk Based* ) si fonda su un'approfondita comprensione dell'entità revisionata, al fine di focalizzare il lavoro di revisione sulle aree più rischiose per l'espressione del giudizio sul bilancio.

Nell'ambito della fase di valutazione dei rischi viene acquisita una comprensione sia del sistema di controllo interno rilevante per la revisione contabile, sia delle caratteristiche delle principali aree di bilancio.

La valutazione dei rischi viene effettuata sia a livello di bilancio nel suo insieme sia a livello di asserzioni associate a conti economici, patrimoniali e relativa informativa.

Viene infine analizzato se vi siano dei rischi che richiedano una speciale considerazione e per i quali è necessaria una approfondita comprensione dei relativi controlli posti in essere dall'entità revisionata.

# Premessa - Team

---

- **Il team di revisione è così composto:**

Responsabile della revisione contabile e della Relazione di revisione

**Libero Milone**

Revisore Generale

Responsabile del controllo di qualità della revisione contabile

**Alessandro Cassinis Righini**

Revisore Aggiunto

Responsabile del lavoro di revisione contabile

Responsabile operativo del lavoro di revisione contabile

Revisore esperto

Revisori contabili

Premessa

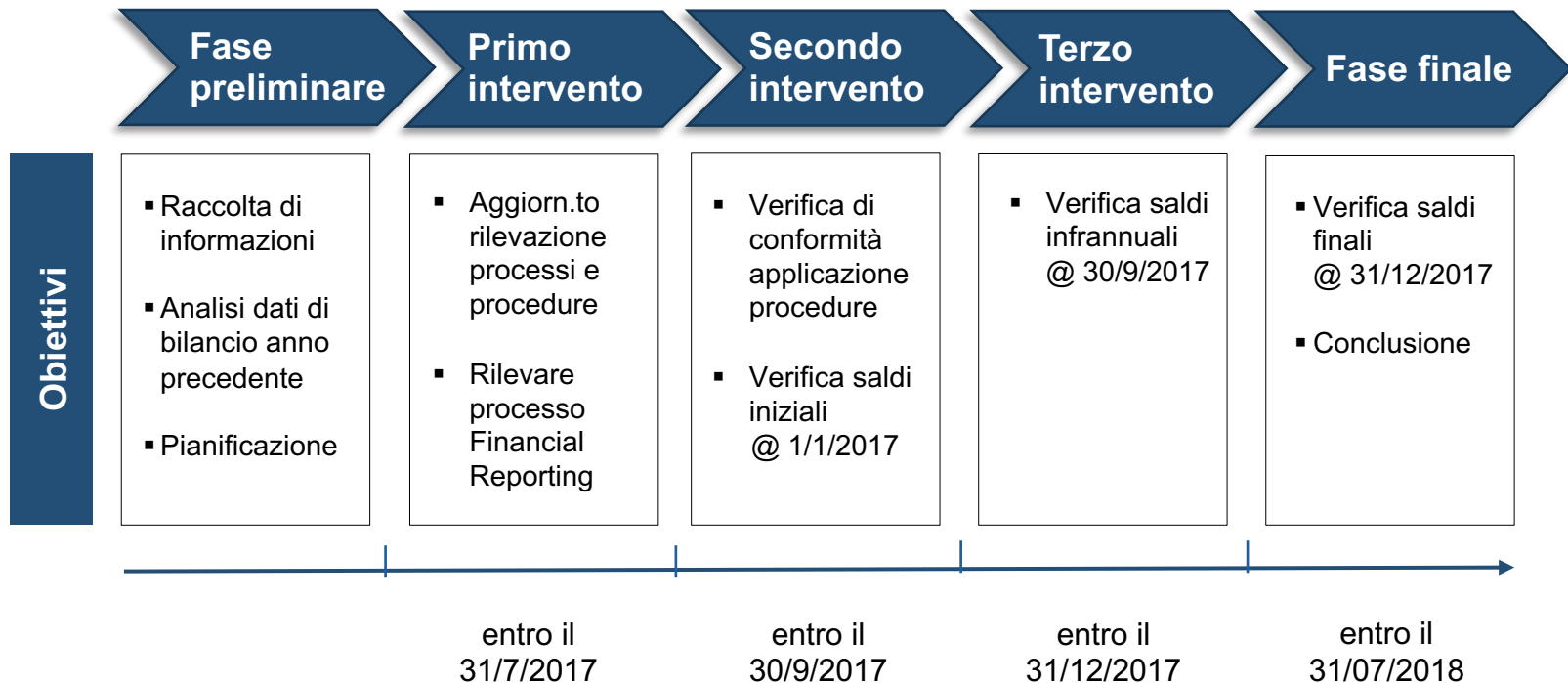
**Programma delle attività di revisione contabile**

Tipologie di intervento

Appendice

# Programma delle attività - Fasi ed obiettivi

La revisione contabile verrà svolta in più fasi, prima della fine dell'anno e successivamente, distribuita in modo da non gravare eccessivamente su XYZ e sull'URG stesso.





## Programma delle attività - Primo intervento (entro il 31/7/2017)

---

### ➤ **Aggiornare la rilevazione dei processi e delle procedure eventualmente già rilevati in passato**

- Modello di *Governance*
- Esistenza, completezza, utilizzo ed aggiornamento delle procedure interne
- Esistenza di opportuni sistemi di controllo
- Adeguatezza dei sistemi informativi a supporto dei processi contabili

### ➤ **Rilevare il processo di *Financial Reporting***

- Procedure contabili che alimentano i conti di bilancio
- Sistema informativo amministrativo-contabile
- Punti di controllo insiti nel processo contabile (*ICFR, Internal Control over Financial Reporting*)
- Identificazione / valutazione delle aree di rischio «contabile»
- IT Audit relativo al sistema di contabilità

## Programma delle attività - Secondo intervento (entro il 30/9/2017)

---

### ➤ **Verifica di conformità**

- Verifica che le norme, le regole e le procedure definite siano rispettate e correttamente eseguite nella gestione amministrativo – contabile, relativamente ai soli conti definiti come significativi: interviste, informazioni, osservazioni, ispezioni, re-performance test

### ➤ **Verifica dei saldi iniziali al 1 gennaio 2017**

- Verifiche sostanziali (\*) in merito a
  - ✓ **Esistenza** (le attività e le passività contabilizzate esistono)
  - ✓ **Completezza** (non esistono attività e passività non contabilizzate)
  - ✓ **Diritti e Obblighi** (alle attività corrisponde un diritto di proprietà o di godimento e alle passività una obbligazione)

(\*) controlli documentali e fisici, verifica calcoli e valutazioni, ecc.

## **Programma delle attività - Terzo intervento** (entro il 31/12/2017)

---

### ➤ **Verifica dei saldi infrannuali al 30 settembre 2017**

- Verifiche sostanziali in merito a
  - ✓ **Esistenza** (le attività e le passività contabilizzate esistono)
  - ✓ **Completezza** (non esistono attività e passività non contabilizzate)
  - ✓ **Diritti e Obblighi** (alle attività corrisponde un diritto di proprietà o di godimento e alle passività una obbligazione)

**relativamente alle variazioni intervenute tra il 1. 1. 2017 e il 30. 9. 2017**

## **Programma delle attività - Intervento finale** (entro il 31/7/2018)

---

### ➤ **Verifica dei saldi finali al 31 dicembre 2017**

- Verifiche sostanziali in merito a
  - ✓ **Esistenza** (le attività e le passività contabilizzate esistono)
  - ✓ **Completezza** (non esistono attività e passività non contabilizzate)
  - ✓ **Diritti e Obblighi** (alle attività corrisponde un diritto di proprietà o di godimento e alle passività una obbligazione)
  - ✓ **Valutazione** (le attività e le passività sono esposte in bilancio ad un valore appropriato)

**relativamente alle variazioni intervenute tra il 30. 9. 2017 e il 31. 12. 2017**

## Programma delle attività - Intervento finale (entro il 31/7/2018)

---

### ➤ Conclusione della revisione contabile

- Sintesi dei risultati, loro presentazione a XYZ e recepimento di eventuali commenti proposti
- Ottenimento della Lettera di attestazione della Direzione di XYZ
- Controllo interno di qualità
- Presentazione della bozza di relazione a XYZ e successiva emissione

Premessa

Programma delle attività di revisione contabile

**Piano di lavoro**

Appendice

# Piano di lavoro

---

- Di seguito, viene fornito un piano di lavoro, da rivedere nel corso della revisione contabile per tenere conto delle informazioni via via raccolte, per i seguenti conti maggiormente significativi:
  - ✓ **Disponibilità liquide**
  - ✓ **Crediti commerciali**
  - ✓ **Investimenti immobiliari**
  - ✓ **Investimenti finanziari a lungo termine**
  - ✓ **Accantonamenti a breve e a lungo termine**
  
- I conti significativi sono stati individuati in base ai dati patrimoniali al 31.12. 2015 di seguito riportati
  
- Lo svolgimento delle verifiche avverrà nel corso dei vari interventi di revisione contabile.

# Piano di lavoro

---

- Principali dati patrimoniali al 31 dicembre 2015

Fonte dati: Bilancio 2015 non revisionato (Importi in € M)

**Attivo**

**Passivo**

**Patrimonio netto**

**Conti significativi**

X

X

X

X

X

X

X



# Piano di lavoro

---

## ▪ **Crediti verso Banche (1 di 2)**

### Attività

- Verifica dello stato di riconciliazione dei saldi contabili relativi ai **Crediti verso Banche**

### Obiettivi

- Accertamento della conformità della prassi contabile alle procedure

### Periodo

- Secondo intervento
- Intervento finale

### Dati

- Elenco degli istituti di credito con i quali XYZ ha intrattenuto rapporti finanziari nel corso dell'esercizio e dei relativi saldi contabili al 31 dicembre 2016 e 2017
- Riconciliazioni bancarie predisposte da XYZ con riferimento ai saldi bancari alla data del 31 dicembre 2016 e 2017
- Documentazione relativa alla movimentazione e ai saldi di fine anno (estratti conto bancari, contabili, ecc.)

# Piano di lavoro

---

## ▪ **Crediti verso Banche (2 di 2)**

### Attività

- Verifica del valore contabile dei **Crediti verso Banche** al 31 dicembre 2017 mediante ottenimento di informazioni dalle Banche

### Obiettivi

- Accertamento della **esistenza** e della **completezza**

### Periodo

- Terzo intervento (invio delle richiesta di informazioni)
- Intervento finale (esame delle risposte)

### Dati

- Elenco degli istituti di credito con i quali XYZ ha intrattenuto rapporti finanziari nel corso dell'esercizio e dei relativi saldi contabili al 31 dicembre 2017
- Lettera di richiesta di informazioni predisposta da XYZ da inviare a cura del Team di revisione contabile

# Piano di lavoro

---

## ▪ Crediti commerciali

### Attività

- Verifica del valore contabile dei **Crediti commerciali** al 31 dicembre 2017 mediante ottenimento di informazioni da parte dei debitori

### Obiettivi

- Accertamento della **esistenza**, della **completezza** e della **valutazione**

### Periodo

- Terzo intervento (invio delle richiesta di informazioni)
- Intervento finale (esame delle risposte)

### Dati

- Elenco dei crediti commerciali al 30 settembre 2017
- Lettera di richiesta di informazioni predisposta da XYZ da inviare a cura del Team di revisione contabile

# Piano di lavoro

---

## ▪ Investimenti finanziari a I/t (1 di 3)

### Attività

- Verifica su base documentale del valore contabile di un campione di **Investimenti finanziari a I/t** rappresentativo del saldo di bilancio al 31 dicembre 2016 e 2017

### Obiettivi

- Accertamento della **esistenza**

### Periodo

- Secondo intervento (Investimenti finanziari detenute sino alla scadenza)
- Intervento finale

### Dati

- Elenco valorizzato degli **Investimenti finanziari a I/t** al 31 dicembre 2016 e 2017
- Documentazione relativa all'acquisizione

# Piano di lavoro

---

## ▪ Investimenti finanziari a I/t (2 di 3)

### Attività

- Riscontro contabile di un campione di movimenti bancari del 2017 relativi alla negoziazione degli **Investimenti finanziari a I/t**

### Obiettivi

- Accertamento della **completezza**

### Periodo

- Secondo intervento
- Terzo intervento

### Dati

- Documentazione bancaria relativa alla movimentazione dei conti bancari relativa alla negoziazione titoli
- Elenco valorizzato degli Investimenti finanziari a I/t al 31 dicembre 2016 e 2017

# Piano di lavoro

---

## ▪ Investimenti finanziari a I/t (3 di 3)

### Attività

- Verifica del valore contabile delle **Investimenti finanziari a I/t** al 31. 12. 2017, mediante di conferma diretta dell'Istituto depositario

### Obiettivi

- Accertamento della **esistenza**, della **completezza** e della **valutazione**

### Periodo

- Terzo intervento (invio delle richiesta di conferma)
- Intervento finale (verifica della valutazione)

### Dati

- Elenco degli istituti di credito depositari con i quali XYZ ha intrattenuto rapporti finanziari nel corso dell'esercizio
- Lettera di richiesta di informazioni predisposta da XYZ da inviare a cura del Team di revisione contabile
- Elenco valorizzato degli Investimenti finanziari a I/t al 31 dicembre 2017 e relativi supporti documentali

# Piano di lavoro

---

## ▪ Investimenti immobiliari (1 di 4)

### Attività

- Analisi preliminare degli **Immobili** di proprietà diretta e/o tramite intestazioni fiduciarie e sulle relative modalità di contabilizzazione
- Verifica dello stato di riconciliazione dei dati contabili con i dati gestionali
- Verifica su base documentale del valore contabile di un campione di **Immobili** rappresentativo del saldo di bilancio al 31 dicembre 2016 e 2017

### Obiettivi

- Accertamento della **esistenza**, del **diritto di proprietà** e della **valutazione**

### Periodo

- Secondo intervento
- Intervento finale

### Dati

- Elenco valorizzato degli immobili al 31 dicembre 2016 e 2017
- Riconciliazione dei dati contabili con i dati che risiedono nel sistema contabile gestionale
- Documentazione relativa all'acquisizione dell'immobile

# Piano di lavoro

---

## ▪ Investimenti immobiliari (2 di 4)

### Attività

- Riscontro fisico di un campione di **Immobili** rappresentativo del saldo di bilancio al 31 dicembre 2016 e 2017

### Obiettivi

- Accertamento dell'**esistenza**

### Periodo

- Secondo e terzo intervento
- Intervento finale

### Dati

- Elenco valorizzato degli immobili al 31 dicembre 2016 e 2017
- Dati del sistema contabile gestionale
- Documentazione relativa ai pubblici registri immobiliari



# Piano di lavoro

---

## ▪ Investimenti immobiliari (3 di 4)

### Attività

- Riscontro contabile di un campione di **Immobili** rappresentativo del saldo di bilancio al 31 dicembre 2016 e 2017

### Obiettivi

- Accertamento della **completezza**

### Periodo

- Terzo intervento
- Intervento finale

### Dati

- Documentazione relativa ai pubblici registri immobiliari (ove esistenti)
- Elenco valorizzato degli immobili al 31 dicembre 2016 e 2017

# Piano di lavoro

---

## ▪ Investimenti immobiliari (4 di 4)

### Attività

- Verifica della congruità del fondo di ammortamento per un campione di **Immobili** rappresentativo del saldo di bilancio al 31 dicembre 2016 e 2017

### Obiettivi

- Accertamento della **valutazione**

### Periodo

- Terzo intervento
- Intervento finale

### Dati

- Elenco valorizzato degli immobili al 31 dicembre 2016 e 2017
- Dettaglio del fondo di ammortamento

# Piano di lavoro

---

## ▪ Passività correnti

### Attività

- Verifica delle **Passività correnti** al 31 dicembre 2017, mediante conferma diretta del creditore

### Obiettivi

- Accertamento della **completezza**

### Periodo

- Intervento finale

### Dati

- Elenco delle Passività correnti al 31 dicembre 2017
- Lettera di richiesta di informazioni predisposta da XYZ da inviare a cura del Team di revisione contabile

# Piano di lavoro

---

## ▪ Accantonamenti a b/t e a l/t

### Attività

- Verifica della congruità degli **Accantonamenti** al 31 dicembre 2017 mediante acquisizione di informazioni dai consulenti legali e fiscali

### Obiettivi

- Accertamento della **completezza** e della **valutazione**

### Periodo

- Secondo intervento
- Intervento finale

### Dati

- Elenco dei consulenti legali e fiscali
- Lettera di richiesta di informazioni predisposta da XYZ ed da inviare a cura del Team di revisione contabile

Premessa

Programma delle attività di revisione contabile

Piano di lavoro

**Appendice**

# Responsabilità

---

Come richiesto dai principi di revisione, di seguito sono evidenziate le responsabilità del Revisore e della Direzione di XYZ, in relazione alla revisione contabile descritta in precedenza.

## ▪ **Responsabilità del Revisore Generale**

La responsabilità di esprimere un giudizio sullo Stato Patrimoniale sulla base della revisione contabile, svolta in conformità con gli *International Standards of Supreme Audit Institutions*, è del Revisore Generale.

Tali principi richiedono una adeguata condotta professionale (integrità, obiettività, competenza e diligenza, riservatezza, comportamento), nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole certezza che lo Stato Patrimoniale non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nello Stato Patrimoniale.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Revisore Generale, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi dovuti a comportamenti o eventi sia intenzionali che involontari.

La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla Direzione, nonché la valutazione della presentazione dello Stato Patrimoniale nel suo complesso.

## ▪ **Responsabilità del Revisore Generale (segue)**

Il revisore applica il concetto di significatività nella pianificazione, nello svolgimento della revisione contabile e nella valutazione dell'effetto sulla revisione contabile degli eventuali errori identificati e corretti e di quelli per i quali non sono state apportate correzioni al bilancio. In generale gli errori, incluse le omissioni, sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, influenzino le decisioni, economiche e non, che gli utilizzatori del bilancio prendono facendo su questo affidamento.

In ragione dei limiti intrinseci della revisione contabile, insieme ai limiti intrinseci al controllo interno, vi è il rischio inevitabile che alcuni errori significativi possano non essere individuati, anche se la revisione contabile viene correttamente pianificata e svolta in conformità ai principi di revisione suddetti.

Nell'effettuare le proprie valutazioni del rischio di revisione, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio al fine di definire le procedure di revisione contabile appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno.

L'Ufficio del Revisore Generale comunicherà tuttavia per iscritto le eventuali carenze significative negli aspetti del controllo interno rilevanti ai fini della revisione contabile del bilancio identificate nel corso della medesima.

# Responsabilità

---

## ▪ Responsabilità della Direzione di XYZ

La revisione contabile sarà svolta sulla base del presupposto che i Responsabili di XYZ, e coloro ai quali ne è attribuita la Direzione, assumano la propria responsabilità di:

- Redigere il bilancio in conformità alle Politiche di Financial Management del Vaticano - PFMV, predisposti e da implementare a cura della Segreteria per l'Economia.
- Predisporre quella parte di controllo interno ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a comportamenti o eventi sia intenzionali che involontari.
- Fornire all'URG:
  - i) accesso a tutte le informazioni di cui la Direzione sia a conoscenza che siano pertinenti per la redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
  - ii) ulteriori informazioni che il revisore possa dover chiedere alla Direzione ai fini della revisione contabile;
  - iii) la possibilità di contattare senza limitazioni le persone dalle quali si ritiene necessario acquisire elementi probativi.