



Team profile
Revisione e Controllo Legale

REVISIONE E CONTROLLO LEGALE

COORDINATORE

Francesco Mazzeo



+39 338 48 64 886

francesco.mazzeo@hsladvisors.com

dott.francescomazzeo@messaggipec.it

*Quid opus est... potius quam rationes conferatis?
di che cosa c'è bisogno... se non che verifichiate i conti?*

cit. Marco Tullio Cicerone



PARTECIPANTI



Anna Giugliano

+39 320 11 14 992
anna.giugliano@hsladvisors.com
anna.giugliano@pec.it



Michele Gargiulo

+39 327 73 74 173
michele.gargiulo@hsladvisors.com
michele.gargiulo@postacertificata.com



Raffaele Allocca

+39 339 28 30 404
raffaele.allocca@hsladvisors.com
raffaele.allocca@legalmail.it



LA REVISIONE CONTABILE: OBBLIGATORIA O FACOLTATIVA

La revisione contabile può essere **obbligatoria o facoltativa**, richiesta per società quotate, società per azioni e società a responsabilità limitata che soddisfino specifici requisiti di capitale e di redazione del bilancio.

Anche gli **Enti del Terzo Settore**, al superamento di determinati limiti, hanno l'obbligo di nominare l'organo di controllo (monocratico o collegiale) e del revisore legale dei conti (D.lgs. n. 117/2017).

L'attività di audit comprende la Revisione e Certificazione dei Bilanci e altre forme di controllo contabile, con attenzione particolare al giudizio sulla rappresentazione accurata della situazione finanziaria dell'azienda. Il processo di analisi e valutazione dei sistemi aziendali si basa su una vasta esperienza e mira a fornire strumenti e processi efficaci per ottimizzare l'attività di audit.

Durante le revisioni, si presta attenzione al controllo interno, con consigli specifici per migliorare la gestione aziendale attraverso l'implementazione di metodi e procedure adeguate.



L'attività del team viene svolta seguendo basandosi su quattro pilastri fondamentali:

- **INDIPENDENZA**
è un requisito fondamentale per dimostrare al pubblico ed alle autorità di controllo la propria integrità ed obiettività;
- **COMPETENZA**
le capacità tecniche e professionali vengono integrate con skill relazionali e sociali;
- **ESPERIENZA**
è determinata dal bagaglio di conoscenze, responsabilità e collaborazioni che i componenti del team hanno maturato nel corso dei diversi incarichi svolti con grande applicazione e dedizione;
- **TRASPARENZA**
non è solo un requisito professionale. È la caratteristica che ispira costantemente nel comunicare ed intrattenere relazioni con l'ambiente circostante.



- L'attività del team viene svolta seguendo basandosi su quattro pilastri fondamentali:
- **ANALISI PRELIMINARE:** comprende una valutazione iniziale della struttura organizzativa, dei sistemi contabili e delle politiche aziendali per comprendere il contesto dell'azienda e individuare le aree di potenziale rischio.
- **VALUTAZIONE DEI CONTROLLI INTERNI:** in questa fase, vengono esaminati i processi aziendali e i controlli interni per garantire che siano idonei a prevenire frodi, errori e irregolarità. Ciò implica una revisione dettagliata delle procedure contabili e finanziarie.
- **VERIFICA DOCUMENTALE:** prevede l'analisi dei documenti finanziari e legali, come bilanci, registri contabili, contratti e altri documenti pertinenti, per verificare l'accuratezza delle informazioni e la conformità alle normative vigenti.
- **CONFERMA DELLE INFORMAZIONI:** può comportare la conferma delle informazioni fornite da terze parti, come conferme bancarie, conferme di saldi da parte dei clienti o dei fornitori, al fine di verificare l'autenticità delle informazioni fornite.
- **TEST DI CONFORMITÀ LEGALE E FISCALE:** include una valutazione della conformità dell'azienda con le leggi fiscali e altre normative legali pertinenti. Questo processo mira a identificare eventuali irregolarità fiscali o legali e a garantire che l'azienda si conformi a tutte le normative applicabili.
- **VERIFICA DELLE OPERAZIONI E DELLE TRANSAZIONI SIGNIFICATIVE:** comprende una revisione dettagliata delle operazioni e delle transazioni finanziarie significative al fine di individuare potenziali errori, irregolarità o frodi.
- **EMISSIONE DI RELAZIONI E CERTIFICAZIONI:** dopo il completamento delle attività di revisione, vengono redatte relazioni e certificazioni che attestano la conformità dell'azienda alle normative e alle pratiche contabili, o che evidenziano eventuali questioni rilevanti che richiedono azioni correttive.



SERVIZI DI AUDIT E REVISIONE

Riguardano essenzialmente:

- **Attività di revisione, attestazione e certificazione:** revisione contabile del bilancio civilistico e consolidato, legale e volontaria;
- **Due diligence:** svolgimento di due diligence contabili (su bilanci consuntivi e business plan) finalizzate ad operazioni straordinarie (acquisizioni, vendite, scorpori, fusioni) commissionate da società finanziarie (private equity, etc..) e/o società industriali;
- **Revisione di reporting package** (per il consolidamento) di società controllate da gruppi anche esteri, redatti in conformità ai principi internazionali IAS;
- **Progetti di revisione ad hoc:** revisione limitata di alcune aree o sezioni del bilancio d'esercizio, del bilancio infrannuale, dei management accounts, etc.;
- **Asseverazione di piani economici finanziari:** supportiamo aziende ed enti nella analisi e predisposizione dei piani economici e finanziari per validare la fattibilità di un progetto in tutti i casi in cui si debba certificare e validare la sostenibilità economica di progetto. In particolare, nell'ambito di partecipazione a gare di appalto e di operazioni di project financing;
- **Attestazioni e redazione di piani nell'ambito di procedure concorsuali**

N.B. Il Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza ha stabilito l'obbligo per le società di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato per rilevare tempestivamente la crisi e intraprendere azioni correttive.

Gli amministratori devono vigilare sull'equilibrio finanziario e istituire controlli idonei. I sindaci hanno il compito di vigilare sull'osservanza della legge e dello statuto e sul corretto funzionamento degli assetti. Il revisore legale verifica la conformità del bilancio alle norme.

È essenziale separare le funzioni di vigilanza per garantire una governance efficace, raccomandando la nomina sia del collegio sindacale che del revisore legale per una supervisione adeguata.



Un network di eccellenze

HSL Advisors è Business Partner 24ORE, un network esclusivo riservato a un numero limitato di professionisti su tutto il territorio nazionale che condividono le proprie competenze per metterle a disposizione delle aziende che dovessero avere specifiche necessità.

Un regolamento e un codice etico fissano i requisiti specifici per l'ammissione e per la permanenza nel network, riservato agli studi strutturati con una elevata propensione ad attività consulenziali evolute. Il sistema è esclusivista, proprio per garantire un servizio eccellente e in linea con i principi dello storico quotidiano economico e finanziario.

La partnership nasce dall'esigenza di offrire le conoscenze necessarie per competere in un mercato sempre più agguerrito: da una parte, fornendo uno strumento che dia multidisciplinarietà e dall'altra, favorendo la specializzazione di ogni professionista per guidare il cliente verso un network di esperti quando si presenta uno specifico bisogno.

Business Partner 24ORE





NOLA (NA) - 80035 Via Circumvallazione, 310 | +39 081 5126655

ROMA - 00187 Via Ludovisi, 35 | +39 06 62205551

MILANO - 20122 Viale Bianca Maria, 9 | +39 02 40043141

info@hsladvisors.com | www.hsladvisors.com