



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



## 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 circostanze.



- 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.



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 Master 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.



NOLA (NA) - 80035 Via Circumvallazione, 310 | +39 081 5126655  
MILANO - 20135 Via Andrea Maffei, 1 Scala A - Piano 1° | +39 02 40043141

[info@hsladvisors.com](mailto:info@hsladvisors.com) | [www.hsladvisors.com](http://www.hsladvisors.com)