

REVISIONE LEGALE 2020

Webinar, 27 ottobre 2020

Relatore:

27 Ottobre 2020

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

- Introduzione
- Introduzione ai Principi di Revisione Internazionale (Isa Italia): struttura ed elenco
- Metodologia per la revisione contabile. Le fasi del processo di revisione del bilancio.

Relatore:

27 Ottobre 2020

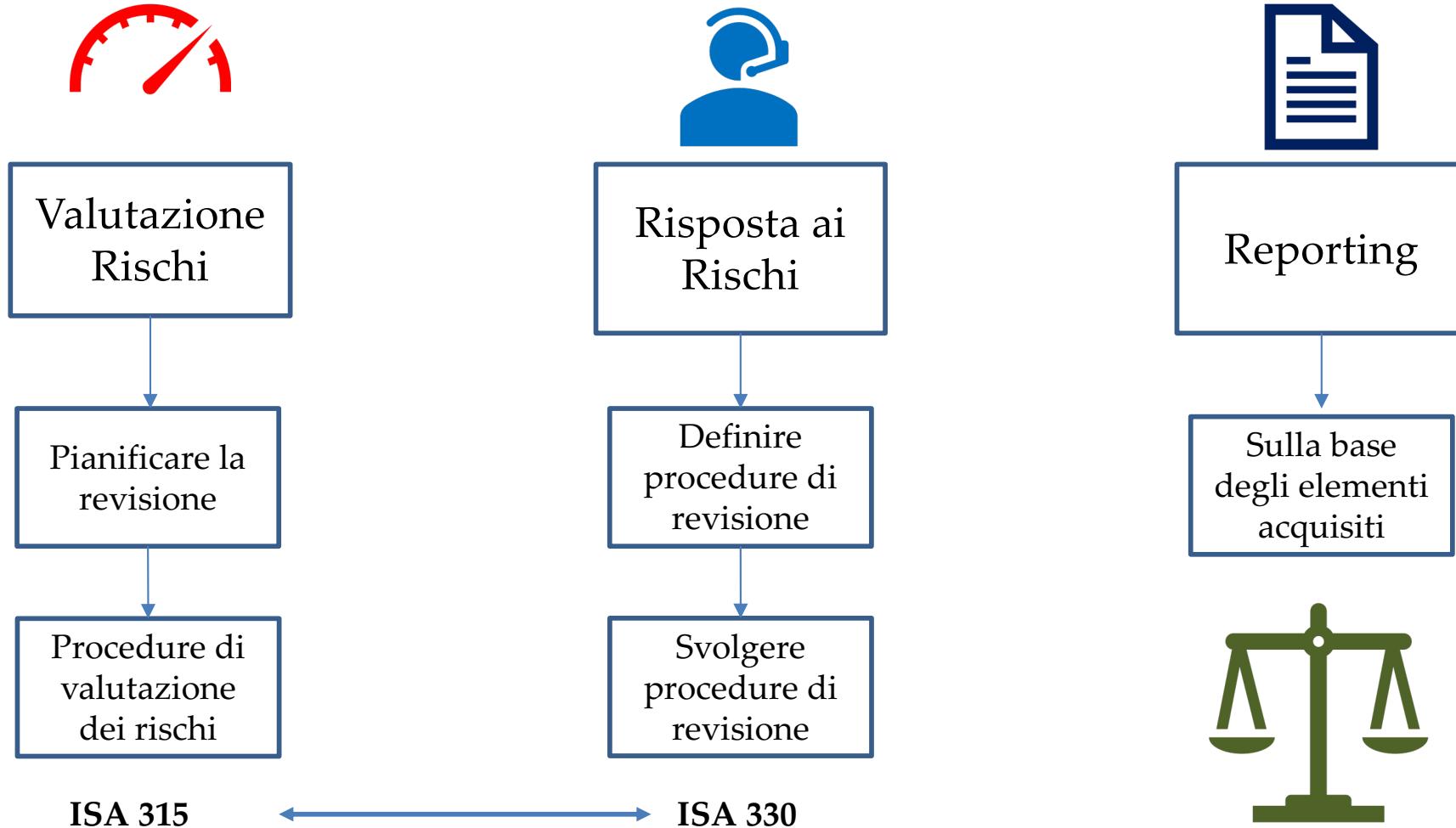
Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

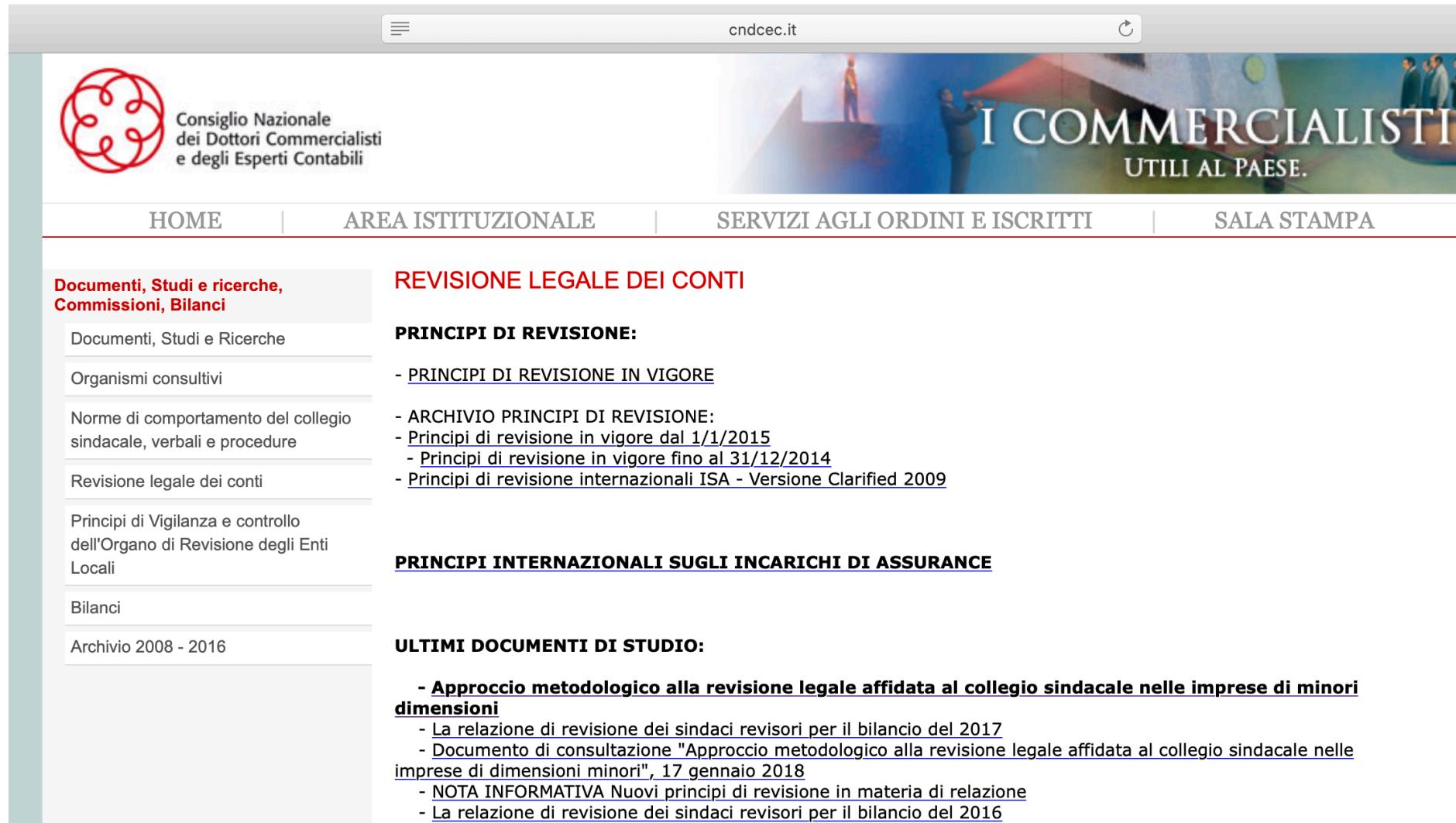
Introduzione

Relatore:

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

27 Ottobre 2020





The screenshot shows the homepage of the Consiglio Nazionale dei Dotti Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC). The top navigation bar includes links for HOME, AREA ISTITUZIONALE, SERVIZI AGLI ORDINI E ISCRITTI, and SALA STAMPA. A sidebar on the left lists various document categories. The main content area features a banner with the text "I COMMERCIALISTI UTILI AL PAESE." and several sub-sections with links to legal documents and international standards.

DOCUMENTI, STUDI E RICERCHE, COMMISSIONI, BILANCI

- Documenti, Studi e Ricerche
- Organismi consultivi
- Norme di comportamento del collegio sindacale, verbali e procedure
- Revisione legale dei conti
- Principi di Vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali
- Bilanci
- Archivio 2008 - 2016

REVISIONE LEGALE DEI CONTI

PRINCIPI DI REVISIONE:

- [PRINCIPI DI REVISIONE IN VIGORE](#)
- [ARCHIVIO PRINCIPI DI REVISIONE:](#)
 - [Principi di revisione in vigore dal 1/1/2015](#)
 - [Principi di revisione in vigore fino al 31/12/2014](#)
 - [Principi di revisione internazionali ISA - Versione Clarified 2009](#)

PRINCIPI INTERNAZIONALI SUGLI INCARICHI DI ASSURANCE

ULTIMI DOCUMENTI DI STUDIO:

- [**Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni**](#)
 - [La relazione di revisione dei sindaci revisori per il bilancio del 2017](#)
 - [Documento di consultazione "Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di dimensioni minori", 17 gennaio 2018](#)
 - [NOTA INFORMATIVA Nuovi principi di revisione in materia di relazione](#)
 - [La relazione di revisione dei sindaci revisori per il bilancio del 2016](#)

Relatore:

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

27 Ottobre 2020

Introduzione ai Principi di Revisione Internazionale (Isa Italia): struttura ed elenco

Relatore:

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

27 Ottobre 2020

Art. 11. Principi di Revisione

(D.Lgs 39/2010 e successive mod)

1. La revisione legale è svolta in conformità ai **principi di revisione internazionali** adottati dalla Commissione europea ai sensi dell'articolo 26, paragrafo 3, della direttiva 2006/43/CE, come modificata dalla direttiva 2014/56/UE.
2. Fino all'adozione dei principi di cui al comma 1 da parte della Commissione europea, la revisione legale è svolta in conformità ai principi di revisione elaborati, tenendo conto dei principi di revisione internazionali, da associazioni e ordini professionali congiuntamente al Ministero dell'economia e delle finanze e alla Consob e adottati dal Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Consob. A tal fine, il Ministero dell'economia e delle finanze sottoscrive una convenzione con gli ordini e le associazioni professionali interessati, finalizzata a definire le modalità di elaborazione dei principi.
3. In vigenza dei principi di revisione internazionali adottati ai sensi del comma 1, possono essere stabilite dal Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Consob, procedure o obblighi di revisione supplementari, nella misura necessaria a conferire maggiore credibilità e qualità ai bilanci, attraverso la procedura di cui al comma 2.

Principi di revisione internazionali

Standard Internazionali

Audit e Review
delle informazioni finanziarie

Incarichi di
assurance diversi
da Audit e review

Incarichi speciali

ISA

ISRE

ISAE

ISRS

ISA: International Standards on Auditing

ISRE: International Standards on Review Engagements

ISAE: International Standards on Assurance Engagements

ISRS: International Standards on Related Services

IAASB®



ISTITUTO NAZIONALE
REVISORI LEGALI

Convenzione di cui all'art.12 del D.Lgs 39/2010

Principi di revisione Internazionali (ISA ITALIA)

I soggetti ammessi alla **Convenzione** e la **CONSOB** hanno elaborato un set di principi di revisione. tenendo conto di quelli emanati dagli organismi internazionali.

Tali principi di revisione, oggetto di specifica PRIMA Determina emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (Ragioneria Generale dello Stato) in data 23 dicembre 2014, sono convenzionalmente definiti "principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10.

Principi di revisione internazionali (ISA ITALIA)

In passato l'inosservanza dei principi di revisione non determinava in modo automatico la **responsabilità del revisore**, essendo ammisible la possibilità di discostarsi dalla **best practice** in considerazione delle peculiarità delle circostanze del caso concreto.

I nuovi principi di revisione dovranno invece essere **necessariamente osservati** in quanto **dotati di efficacia normativa**, con la conseguenza che la violazione del principio può, già di per sé, dare luogo ad un illecito imputabile al revisore.

L'inosservanza dei principi di revisione assume rilievo ai fini del giudizio di responsabilità, **tuttavia** anche l'osservanza degli stessi determina conseguenze rilevanti sotto il profilo della responsabilità.

Attenersi alle indicazioni contenute nei principi di revisione consente ai revisori di **ridurre il rischio** di essere ritenuti responsabili del loro operato, **ma non lo annulla**.

Principi di revisione Internazionali (ISA ITALIA)

**Principi di revisione internazionali (ISA)
(versione Clarified 2009) dal principio n. 200 al
n. 720**

Principi di revisione, predisposti al fine di adempiere a disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento Italiano non previsti dagli ISA Clarified

- ✓ SA 250B Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale;
- ✓ SA 720B "Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all'espressione del giudizio sulla coerenza"

I principi di revisione internazionali (ISA Italia) entrano in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano dal primo gennaio 2015 o successivamente, ad eccezione del principio di revisione (ISA Italia) n. 250B "Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale" in vigore dal 1° gennaio 2015. Inoltre, il principio internazionale sul controllo della qualità (ISQC Italia) 1 "Controllo della qualità per i soggetti abilitati che svolgono revisioni contabili complete e limitate del bilancio, nonché altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione e servizi connessi" entra in vigore dal primo gennaio 2015.

Relatore:

27 Ottobre 2020

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

Principi di revisione internazionali (ISA ITALIA)

- I principi di revisione internazionali (ISA Italia) sono una traduzione degli ISA, versione Clarified, con adattamenti al sistema Italia.

Gli adattamenti, non presenti negli ISA Clarified, sono riportati nel principio con la lettera « I » con note a piè di pagina con numerazione «0» «bis» «ter» ecc.

- I paragrafi degli ISA Clarified che sono disapplicati sono evidenziati in grigio
- Le considerazioni di portata generale, che impattano su tutti i principi ISA ITALIA sono state riportate solo negli ISA ITALIA 200 e 700.
- I rinvii che gli ISA Clarified fanno agli altri documenti di revisione internazionali, quali ISA 800, ISA 805 [che non fanno parte degli ISA ITALIA] non essendo applicabili alle revisioni ai sensi dell'art.14 del D.lgs 39/2010 non trovano applicazione.
- Non si applicano al settore pubblico.
- I soggetti iscritti al Registro dei revisori legali sono tenuti ad osservare tali principi (anche ISQC1) nell'esercizio della revisione legale ai sensi del Decreto 39/2010

Principi di revisione internazionali (ISA ITALIA)

Principio ISA ITALIA	TITOLO
ISQC Italia 1	Controllo della qualità per i soggetti abilitati che svolgono revisioni contabili complete e limitate del bilancio, nonché altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione e servizi connessi.
200	Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (Isa Italia)
210	Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione
220	Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio
230	La documentazione della revisione contabile
240	Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile del bilancio
250	La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio
260	Comunicazione con i responsabili delle attività di governance
265	Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione

Principi di revisione internazionali (ISA ITALIA)

N. Principio ISA ITALIA	TITOLO
300	Pianificazione della revisione contabile del bilancio
315	L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
320	Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile
330	Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati
402	Considerazioni sulla revisione contabile di un'impresa che esternalizza attività avvalendosi di fornitori di servizi
450	Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile
500	Elementi Probativi
501	Elementi probativi – considerazioni specifiche su determinate voci
505	Conferme esterne

Principi di revisione internazionali (ISA ITALIA)

N. Principio ISA ITALIA	TITOLO
510	Primi incarichi di revisione contabile – saldi di apertura
520	Procedure di analisi comparativa
530	Campionamento di Revisione
540	Revisione delle stime contabili, incluse le stime contabili del fair value, e della relativa informativa
550	Parti Correlate
560	Eventi Successivi
570	Continuità Aziendale
580	Attestazioni scritte
600	la revisione del bilancio del gruppo – considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)

Relatore:

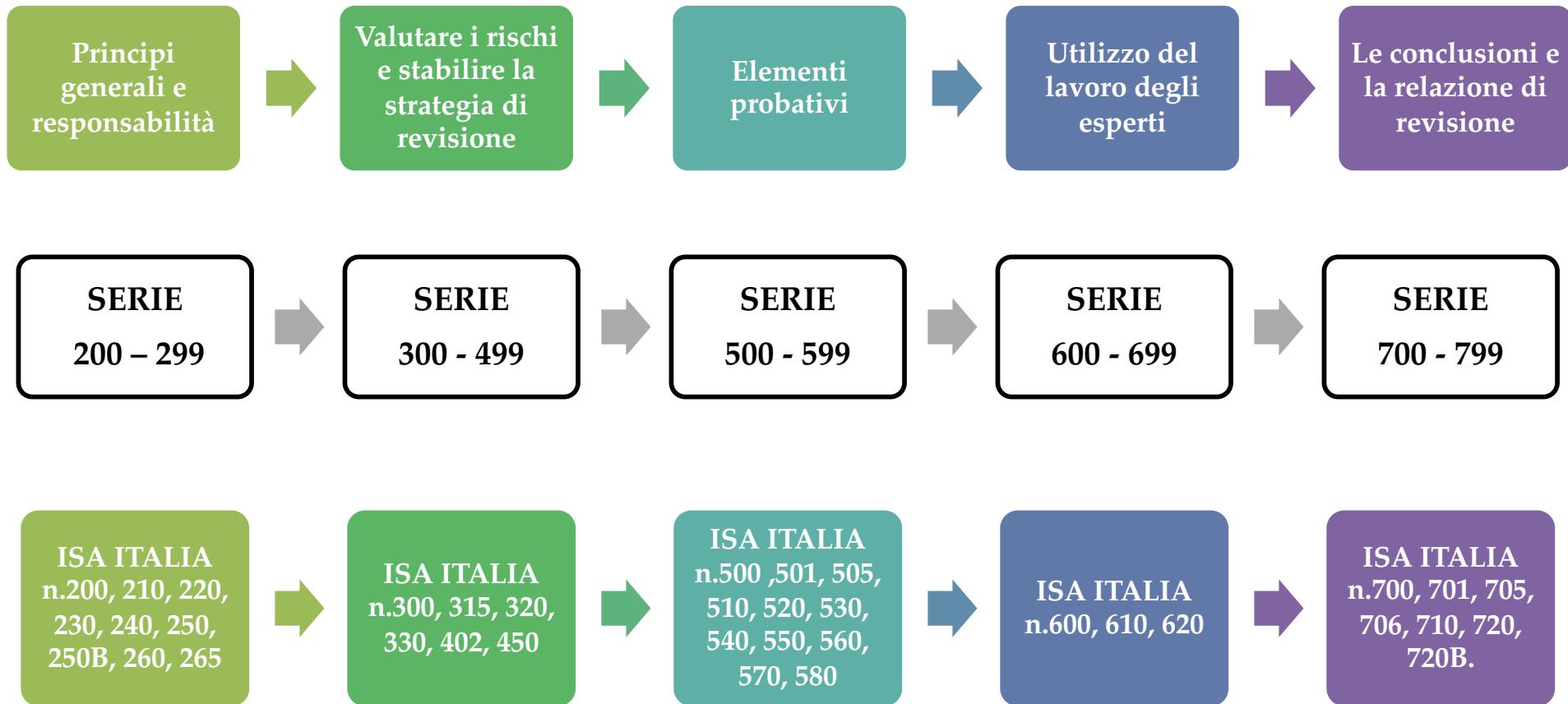
27 Ottobre 2020

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

Principi di revisione internazionali (ISA ITALIA)

N. Principio ISA ITALIA	TITOLO
610	Utilizzo del lavoro di revisori interni
620	Utilizzo del lavoro dell'esperto del revisore
700	Formazione del Giudizio e Relazione sul Bilancio
705	Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente
706	Richiami di informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente
710	Informazioni comparative - Dati corrispondenti e bilancio comparativo
720	Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile
250B	Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale
720B	La responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla espressione del giudizio sulla coerenza

Principi di revisione internazionali (ISA ITALIA)



Principi di revisione internazionali (ISA ITALIA)



Gli ISA Italia (come gli ISA) sono strutturati regole a carattere generale, per essere applicati alle diverse casistiche aziendali.



Il giudizio professionale del revisore nella fase preliminare di identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi struttura la propria strategia e le proprie procedure in modo proporzionale (scalabilità delle procedure di revisione) in base alla natura, alla dimensione ed alla complessità dell'impresa sottoposta a revisione.

Scabile non significa non applicabile ma applicabile sulla base dei rischi che il revisore a suo giudizio professionale deve coprire con le procedure di revisione.

Metodologia per la revisione contabile. Le fasi del processo di revisione del bilancio.

Relatore:

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

27 Ottobre 2020

Gli ISA Italia (come gli ISA) sono strutturati sulla Metodologia

«RISK BASED APPROACH»



Valutazione dei
Rischi



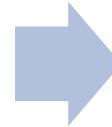
Risposte ai rischi



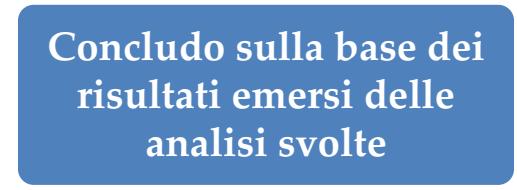
Conclusioni



Fase di accettazione e
Pianificazione



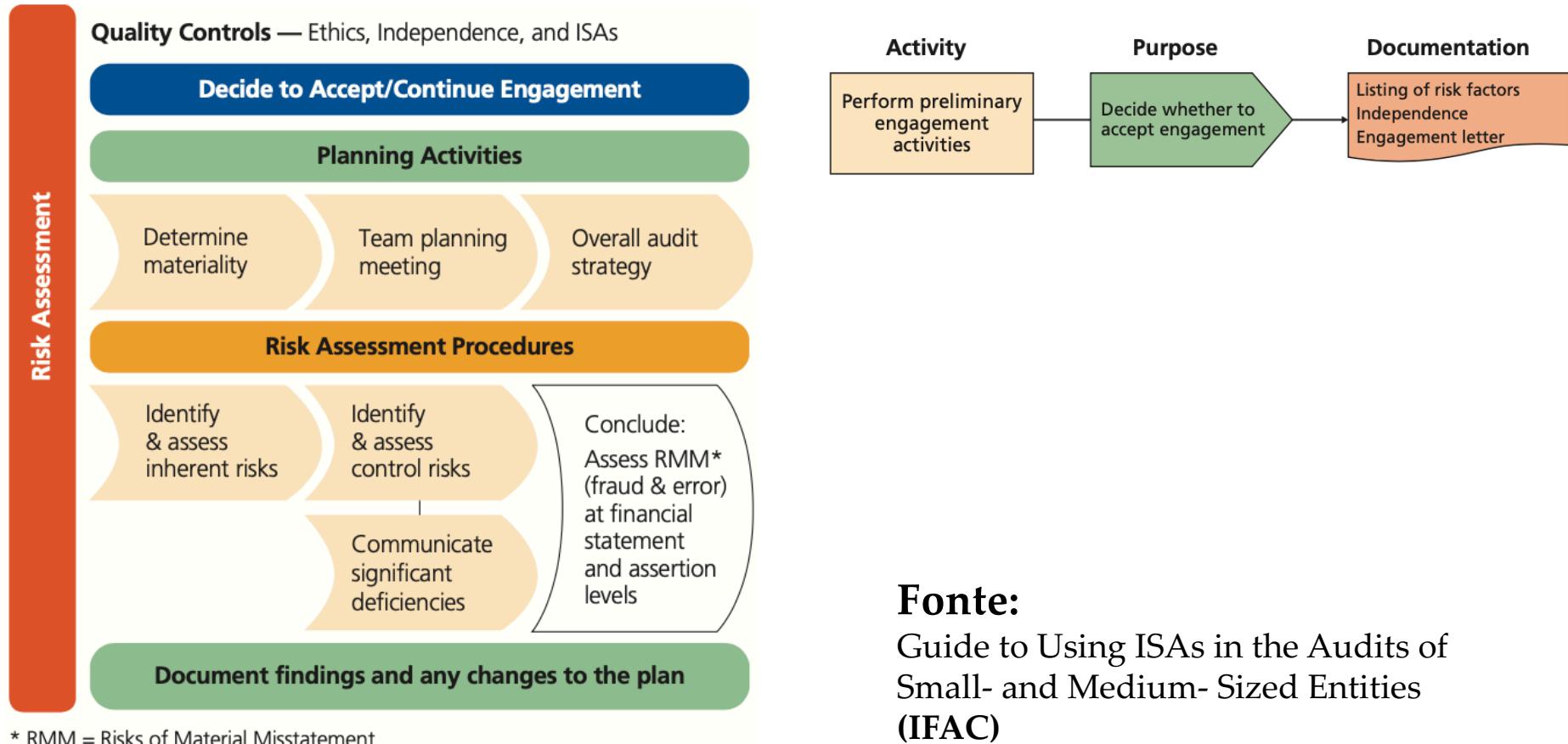
Pianifico attività per
coprirmi dai rischi



Concludo sulla base dei
risultati emersi delle
analisi svolte

Gli ISA Italia (come gli ISA) sono strutturati sulla Metodologia

«RISK BASED APPROACH»



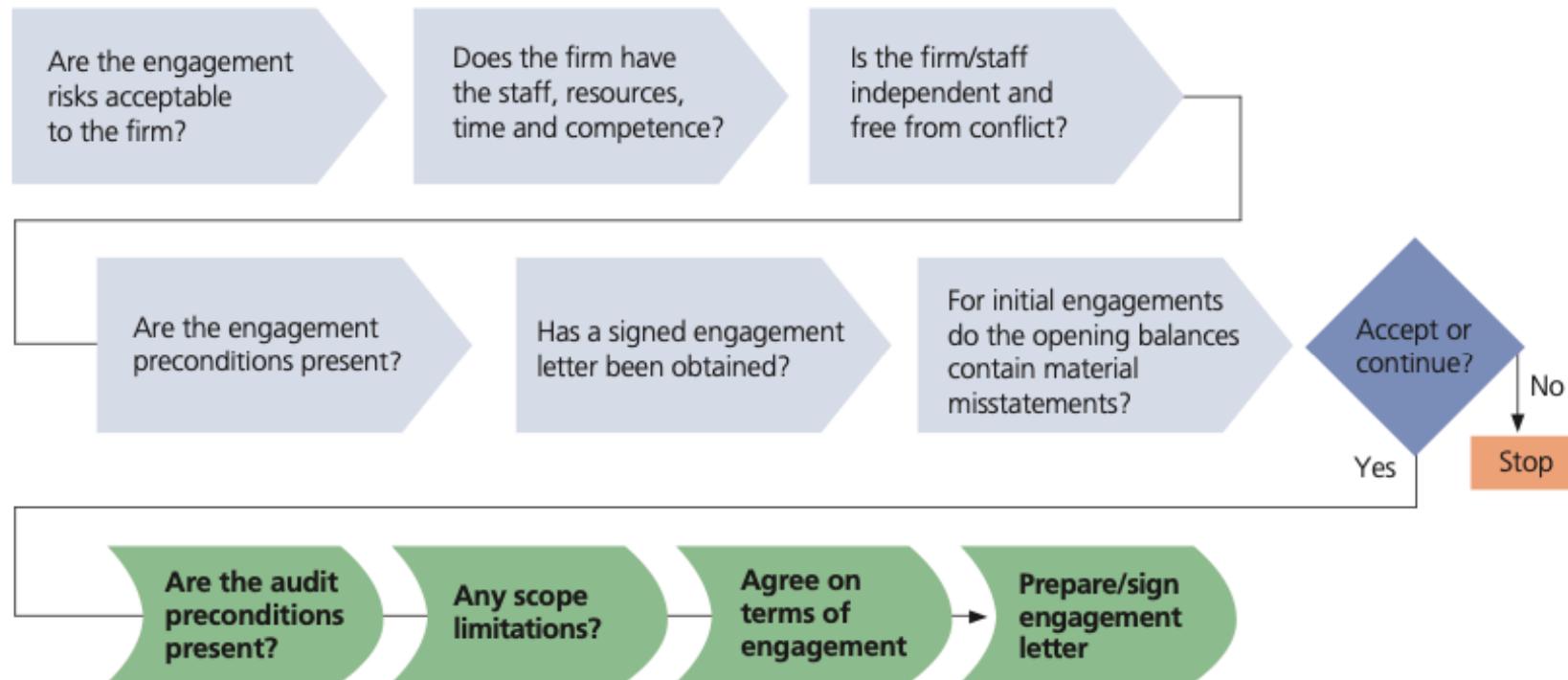
Fonte:

Guide to Using ISAs in the Audits of
Small- and Medium- Sized Entities
(IFAC)

Gli ISA Italia (come gli ISA) sono strutturati sulla Metodologia «RISK BASED APPROACH»

Process To Accept Or Continue With An Audit Engagement

Determine the nature of the engagement and whether it can be undertaken in accordance with the firm's policy. Then address the following questions, and document the findings and conclusions.



Effettuata l'accettazione del mandato le fasi di del processo di revisione del bilancio possono essere riassunte in tre fasi

PIANIFICAZIONE

ESECUZIONE

CONCLUSIONI

- Comprensione del Business del cliente del settore in cui opera delle norme e dei fattori che possono influenzare l'attività
- Comprensione dei processi e del sistema di controllo interno
- Identificazione e valutazione dei rischi normali e di quelli significativi

- Definizione delle procedure di revisione in risposta ai rischi identificati
- Svolgimento delle procedure di verifica sul sistema di controllo interno
- Svolgimento delle procedure di revisione sostanziali in risposta ai rischi di revisione identificati

- Valutazione della sufficienza ed appropriatezza delle evidenze raccolte
- Procedure finali (Relazione di revisione e Lettera di attestazione)
- Comunicazione con gli organi di governo e di controllo

Pianificazione

Comprendere il Business ed il Sistema di Controllo Interno del cliente

Determinare la Materialità

Valutazione dei Rischi

Approccio
Basato sul
rischio

Individuare i Rischi
Significativi per l'Audit
causa di frode e/o errori

Valutare i livelli di rischio inherente indicando Normale, Elevato e Rischio Significativo

Stabilire la strategia di revisione

Identificare e Valutare i Controlli che mitigano i rischi individuati

Applicazione del Piano di Audit

Esecuzione

Calibrare la combinazione tra l'affidamento sui Controlli e le Procedure di Sostanza

Approvazione del Piano di Audit

Test sui Controlli:
Alta aspettativa
sull'affidamento sui
Controlli

NATURA,
TEMPI ED
ESTENSIONE
DEI TEST

Test sui Controlli:
Nessuna o parziale
aspettativa sull'affidamento
sui Controlli

Focus sulle Procedure di Sostanza
(se efficace ed efficiente)

Focus sui Test di Dettaglio

Aggiornamento della valutazione dei Rischi e del Piano di revisione

Eseguire le altre procedure richieste

Conclusioni

Eseguire le procedure di completamento della revisione

Referenziare il Bilancio

Riportare i Problemi riscontrati

Effettuare un incontro conclusivo con il Gruppo di lavoro

Effettuare un incontro conclusivo con la Governance

Gli aggiornamenti intervenuti:

- ISA ITALIA 2020

Relatore:

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

27 Ottobre 2020

Isa Italia 2020

La Ragioneria Generale dello Stato, con determina del **3 agosto 2020**, ha adottato **22 nuovi principi di revisione ISA** Italia elaborati da Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili, Assirevi e INRL in collaborazione con Consob e MEF.

Le ragioni dell'aggiornamento vogliono tener conto della possibilità di:

- riflettere le modifiche introdotte dal D.Lgs. 135/16 e, per gli Enti di Interesse Pubblico, dal Regolamento (UE) n. 537/14 aventi ad oggetto aspetti trattati nei relativi principi ISA Italia;
- riflettere le modifiche apportate ai principi di revisione internazionali ISA dallo IAASB nell'ambito dei progetti di seguito elencati:
 - “Accounting Estimates”
 - “Non-Compliance with Laws and Regulations” (NO-CLAR)
 - “Addressing Disclosures in the Audit of Financial Statements
 - “Using the work of internal auditors”.

Gli Isa Italia aggiornati

I nuovi ISA ITALIA entrano in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi chiusi a partire del **31 dicembre 2020**.

Principi adottati con deliberade del 03 agosto 2020	Utilizzo del lavoro dei revisori interni	Informativa nella revisione contabile del bilancio	Inosservanza di leggi e regolamenti	Stime contabili
ISA Italia n. 200, OBIETTIVI GENERALI DEL REVISORE INIDIPENDENTE E SVOLGIMENTO DELLA REVISIONE CONTABILE IN CONFORMITÀ AI PRINCIPI DI REVISIONE INTERNAZIONALI		✓		✓
ISA Italia n. 210, ACCORDI RELATIVI AI TERMINI DEGLI INCARICHI DI REVISIONE		✓	✓	
ISA Italia n. 220, CONTROLLO DELLA QUALITÀ DELL'INCARICO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO			✓	
ISA Italia n. 230, LA DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE CONTABILE				✓
ISA Italia n. 240, LE RESPONSABILITÀ DEL REVISORE RELATIVAMENTE ALLE FRODI NELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	✓	✓	✓	✓

Relatore:

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

27 Ottobre 2020

Gli Isa Italia aggiornati

I nuovi ISA ITALIA entrano in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi chiusi a partire del 31 dicembre 2020.

Principi adottati con delibera del 03 agosto 2020	Utilizzo del lavoro dei revisori interni	Informativa nella revisione contabile del bilancio	Inosservanza di leggi e regolamenti	Stime contabili
ISA Italia n. 250 LA CONSIDERAZIONE DI LEGGI E REGOLAMENTI NELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO			✓	
ISA Italia n. 260 COMUNICAZIONE CON I RESPONSABILI DELLE ATTIVITA' DI GOVERNANCE		✓	✓	✓
ISA Italia n. 265 COMUNICAZIONE DELLE CARENZE NEL CONTROLLO INTERNO AI RESPONSABILI DELLE ATTIVITA' DI GOVERNANCE ED ALLA DIREZIONE	✓			
ISA Italia n. 300 PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	✓	✓		
ISA Italia n. 315, L'IDENTIFICAZIONE E LA VALUTAZIONE DEI RISCHI DI ERRORI SIGNIFICATIVI MEDIANTE LA COMPRENSIONE DELL'IMPRESA E DEL CONTESTO IN CUI OPERA	✓	✓		

Relatore:

27 Ottobre 2020

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

Gli Isa Italia aggiornati

I nuovi ISA ITALIA entrano in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi chiusi a partire del 31 dicembre 2020.

Principi adottati con deliberato del 03 agosto 2020	Utilizzo del lavoro dei revisori interni	Informativa nella revisione contabile del bilancio	Inosservanza di leggi e regolamenti	Stime contabili
ISA Italia n. 320, SIGNIFICATIVITÀ NELLA PIANIFICAZIONE E NELLO SVOLGIMENTO DELLA REVISIONE CONTABILE		✓		
ISA Italia n. 330, LE RISPOSTE DEL REVISORE AI RISCHI IDENTIFICATI E VALUTATI		✓		
ISA Italia n. 402, CONSIDERAZIONI SULLA REVISIONE CONTABILE DI UN'IMPRESA CHE ESTERNALIZZA ATTIVITÀ AVVALENDOSI DI FORNITORI DI SERVIZI	✓			
ISA Italia n. 450, VALUTAZIONE DEGLI ERRORI IDENTIFICATI NEL CORSO DELLA REVISIONE CONTABILE		✓	✓	
ISA Italia n. 500, ELEMENTI PROBATIVI	✓		✓	✓

Relatore:

27 Ottobre 2020

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

Gli Isa Italia aggiornati

I nuovi ISA ITALIA entrano in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi chiusi a partire del 31 dicembre 2020.

Principi adottati con deliberato il 03 agosto 2020	Utilizzo del lavoro dei revisori interni	Informativa nella revisione contabile del bilancio	Inosservanza di leggi e regolamenti	Stime contabili
ISA Italia n. 540, REVISIONE DELLE STIME CONTABILI E DELLA RELATIVA INFORMATIVA				✓
ISA Italia n. 550, PARTI CORRELATE	✓			
ISA Italia n. 580, ATTESTAZIONI SCRITTE		✓		✓
ISA Italia n. 610, UTILIZZO DEL LAVORO DEI REVISORI INTERNI	✓			
ISA Italia n. 700, FORMAZIONE DEL GIUDIZIO E RELAZIONE SUL BILANCIO		✓		✓
ISA Italia n. 701, COMUNICAZIONE DEGLI ASPETTI CHIAVE DELLA REVISIONE CONTABILE NELLA RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE				✓
ISA Italia n. 705, MODIFICHE AL GIUDIZIO NELLA RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE		✓		

Relatore:

27 Ottobre 2020

Dott. Domenico Merlino (Dottore Commercialista e Revisore Legale. Partner Link Audit Srl)

Gli Isa Italia aggiornati

I principi in vigore per le revisioni dei bilanci 2020:

- rappresentano il **quarto aggiornamento in ordine di tempo** effettuato a partire dalla prima edizione entrata in vigore per le revisioni dei bilanci 2015;
- unitamente alla loro emanazione, sono state pubblicate anche le **versioni aggiornate dell'Introduzione e del Glossario** dei principali termini utilizzati nella revisione;
- rappresentano l'ulteriore ed importante passo nell'**allineamento della tecnica professionale italiana in materia di revisione contabile alla migliore prassi internazionale**;
- **raccolgono aggiornamenti che non impattano sulla natura, fini, obiettivi e modalità di svolgimento della revisione**