

REVISIONE LEGALE 2020

Webinar, 27 ottobre 2020

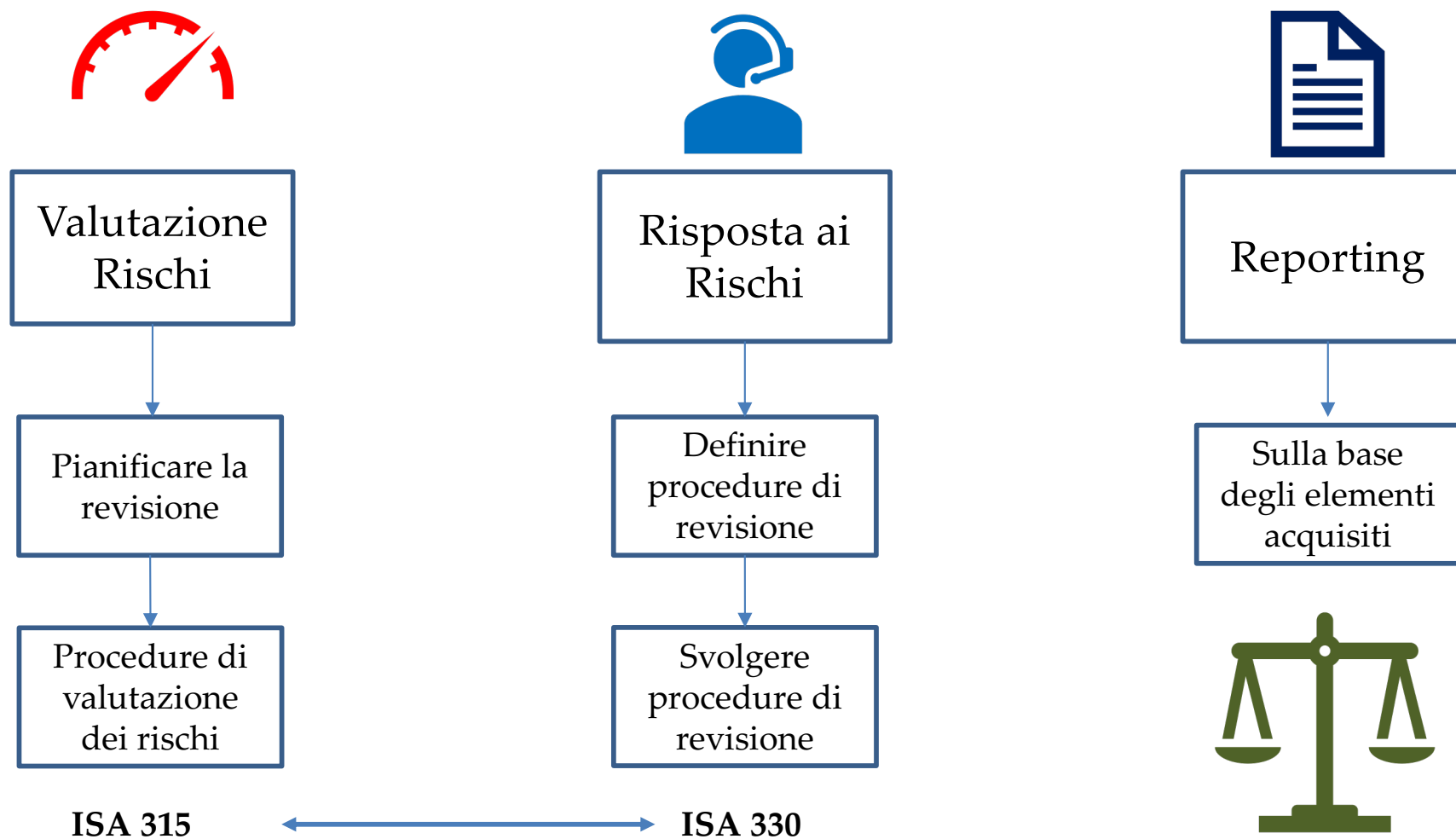
Relatore:



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.


Introduzione



cndcec.it



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



HOME | AREA ISTITUZIONALE | SERVIZI AGLI ORDINI E ISCRITTI | SALA STAMPA

**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](#)

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

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 vigore 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®



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 ammissibile 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
adempire 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.

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 |

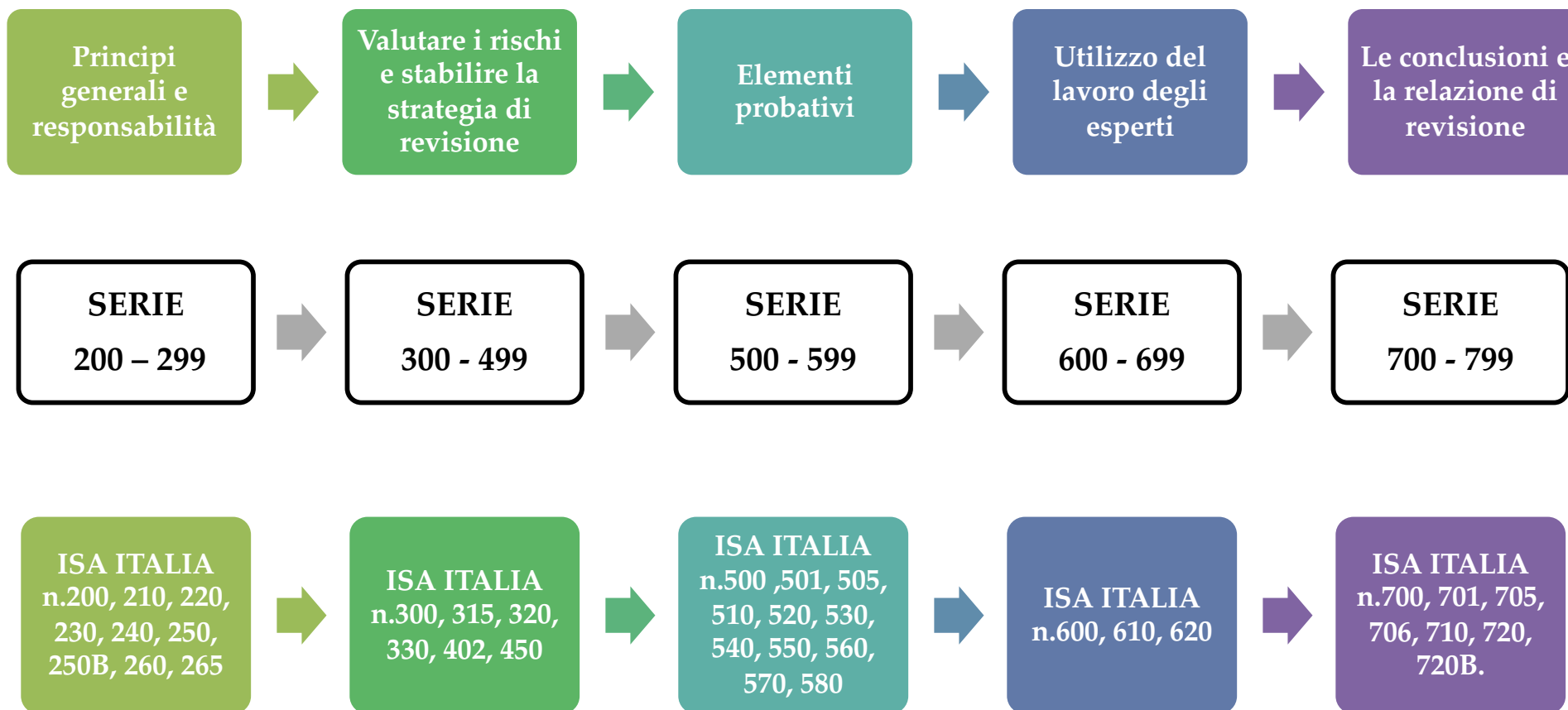
Principi di revisione internazionali (ISA ITALIA)

| 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) |

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.



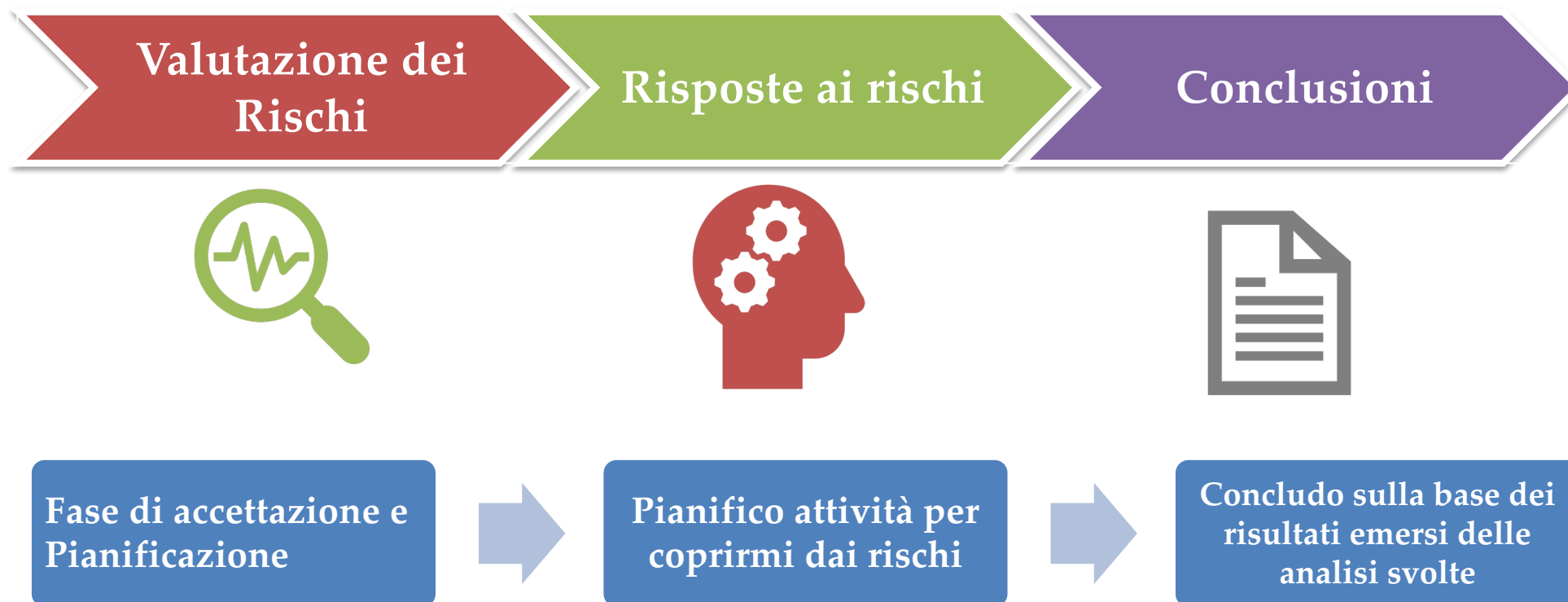
Il giudizio professionale del revisore nella fase preliminare di identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi struttura la propria strategia e le proprie procedure in modo proporzionale (scalabilità delle procedure di revisione) in base alla natura, alla dimensione ed alla complessità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

Scalabile 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.

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

«RISK BASED APPROACH»

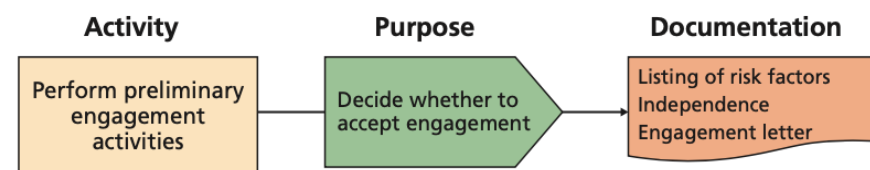


Gli ISA Italia (come gli ISA) sono strutturati sulla Metodologia

«RISK BASED APPROACH»



* RMM = Risks of Material Misstatement



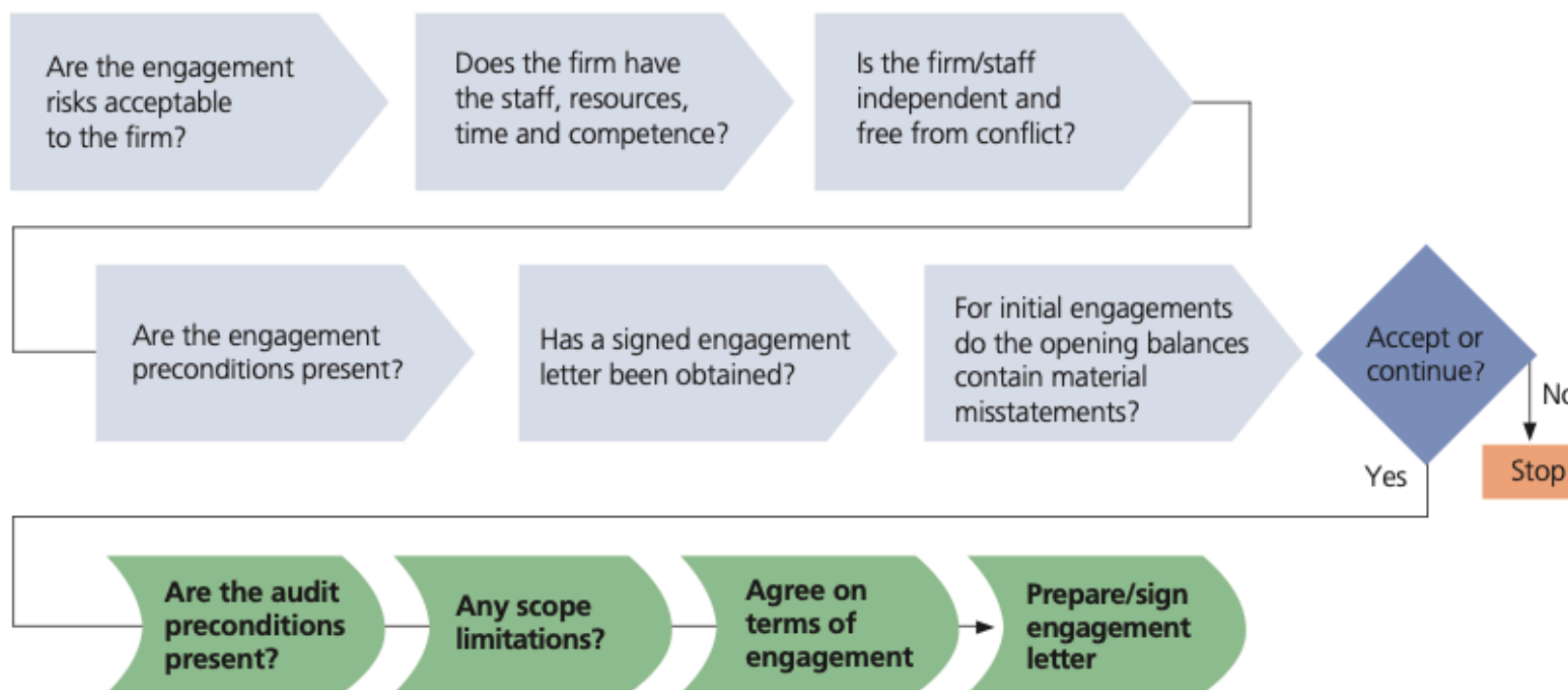
Fonte:

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

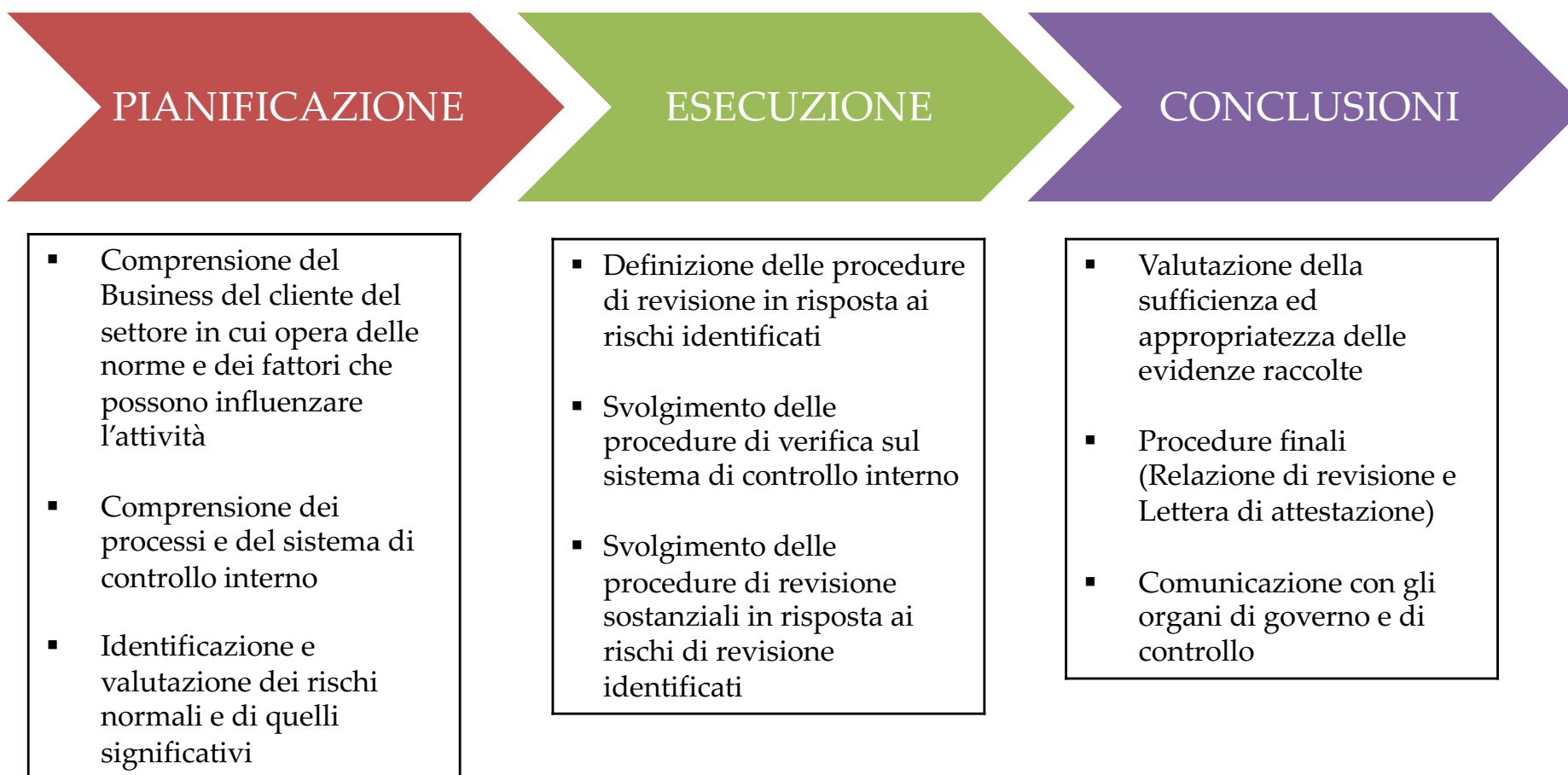
Gli ISA Italia (come gli ISA) sono strutturati sulla Metodologia «RISK BASED APPROACH»

Process To Accept Or Continue With An Audit Engagement

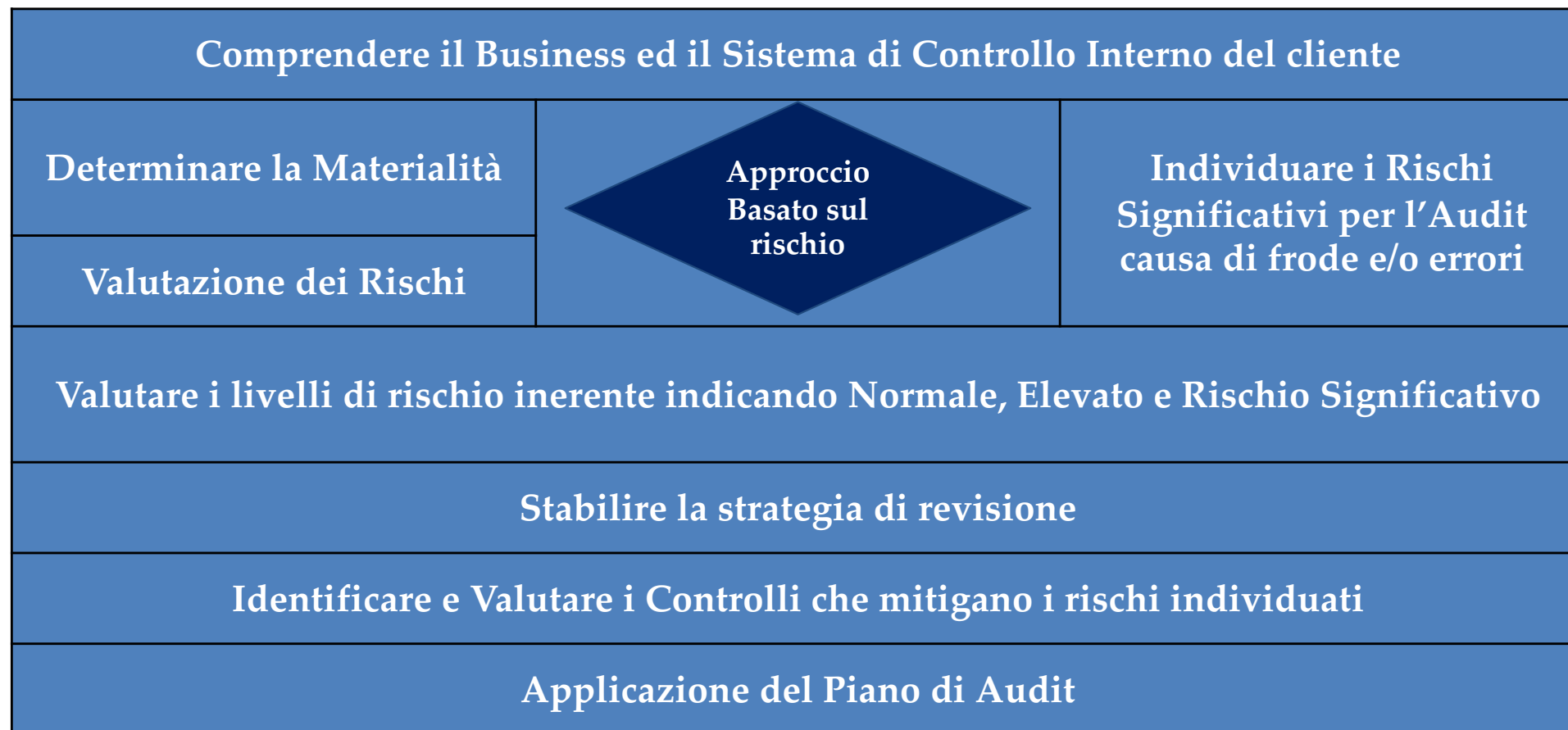
Determine the nature of the engagement and whether it can be undertaken in accordance with the firm's policy. Then address the following questions, and document the findings and conclusions.



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



Pianificazione



Esecuzione



Conclusioni

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

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 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. 200, OBIETTIVI GENERALI DEL REVISORE INDIPENDENTE 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 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

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 deliberadel 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 ATTIVITÀ 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 | ✓ | ✓ | | |

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. 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 | ✓ | | ✓ | ✓ |

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 deliberadel 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 | | ✓ | | |

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