



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Brescia – 17 novembre 2022

Commissione Bilancio e Principi contabili e Commissione Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

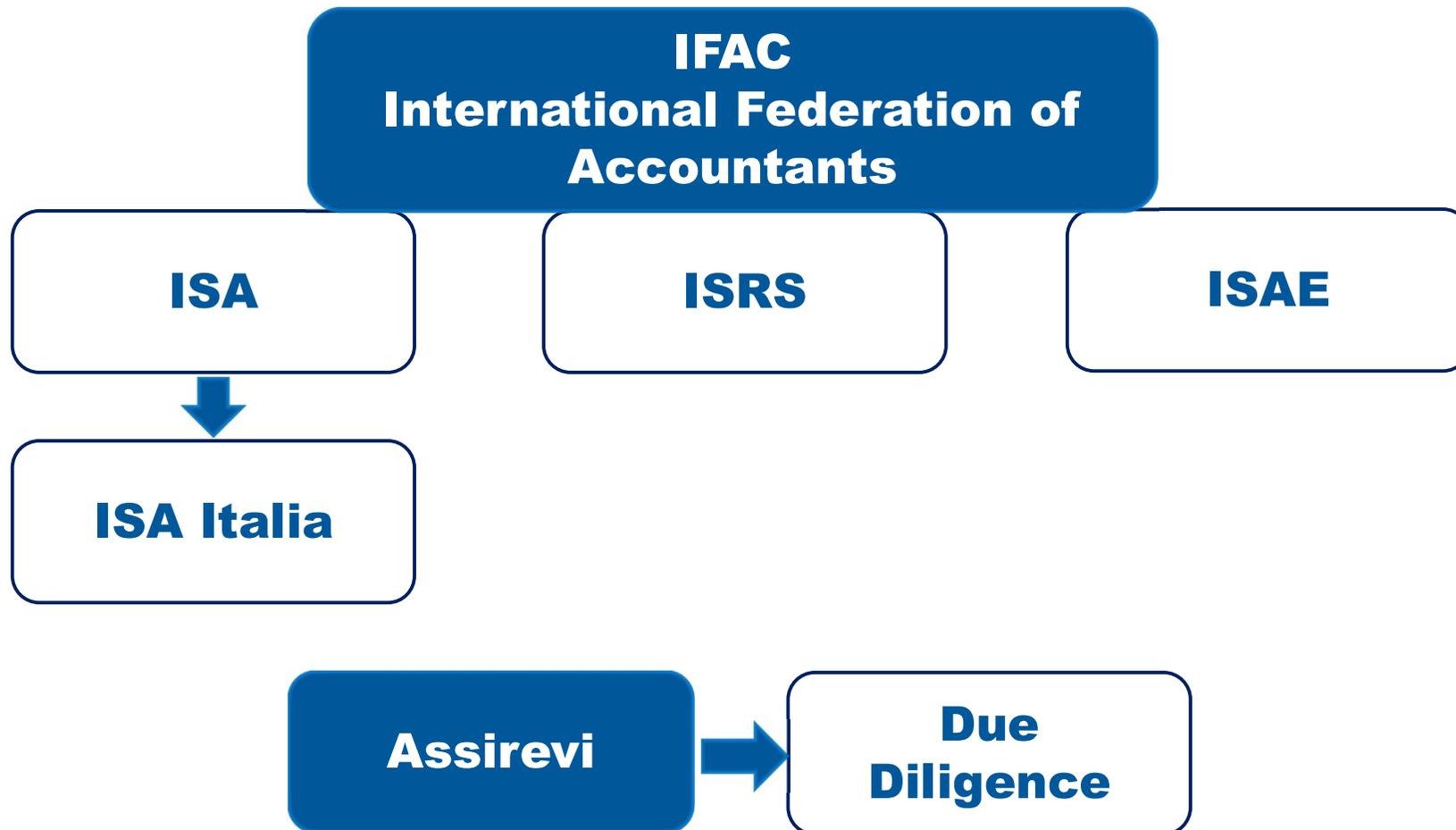
La revisione del bilancio per le imprese di minori dimensioni e i principi contabili di riferimento

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia (A.2.1)

Dott.ssa Lara Angelini



Le fonti



Le fonti

Assirevi

CNDCEC

**Ragioniere generale
dello Stato**

INRL

CONSOB

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia



La valutazione della conformità ai principi di revisione è un elemento di verifica nel corso dei controlli sulla qualità

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

Principi di revisione internazionali (ISA) (dal 200 al 720)

Tradotti da CNDCEC con la collaborazione delle associazioni professionali

ISQC1 Italia

Principi di revisione predisposti al fine di adempiere a disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento italiano non previste dagli ISA Clarified

ISA Italia 250B

ISA Italia 700B

ISA Italia 720B

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

Principi di carattere generale	
ISA Italia 200	Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia)
ISA Italia 220	Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio
ISCQ 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

Attività preliminari, pianificazione e programmazione della revisione	
ISA Italia 210	Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione
ISA Italia 300	Pianificazione della revisione contabile del bilancio
ISA Italia 315	L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi
ISA Italia 320	Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile
ISA Italia 330	Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati
ISA Italia 402	Considerazioni sulla revisione contabile di un'impresa che esternalizza attività avvalendosi di fornitori di servizi

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

	Svolgimento delle verifiche
ISA Italia 230	La documentazione della revisione contabile
ISA Italia 250	La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio
ISA Italia 250B	Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale
ISA Italia 450	Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile
ISA Italia 500	Elementi probativi
ISA Italia 501	Elementi probativi – Considerazioni specifiche su determinate voci
ISA Italia 505	Conferme esterne
ISA Italia 520	Procedure di analisi comparativa
ISA Italia 530	Campionamento di revisione
ISA Italia 540	Revisione delle stime contabili, incluse le stime contabili del fair value e della relativa informativa
ISA Italia 560	Eventi successivi
ISA Italia 570	Continuità aziendale
ISA Italia 710	Informazioni Comparative – dati corrispondenti e bilancio comparativo

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

Approfondimenti su alcune aree di bilancio

ISA Italia 540	Revisione delle stime contabili, incluse le stime contabili del fair value e della relativa informativa
ISA Italia 560	Eventi successivi
ISA Italia 570	Continuità aziendale
ISA Italia 710	Informazioni Comparative – dati corrispondenti e bilancio comparativo

✓ + parti correlate

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

La relazione finale di revisione	
ISA Italia 700	Formazione del giudizio e relazione sul bilancio
ISA Italia 701	Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente
ISA Italia 705	Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente
ISA Italia 706	Richiami di informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente
Situazioni specifiche	
ISA Italia 510	Primi incarichi di revisione contabile – Saldi di apertura
ISA Italia 550	Parti correlate
ISA Italia 600	La revisione del bilancio del gruppo – considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)
ISA Italia 700B	Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale con riferimento al bilancio redatto secondo il formato elettronico unico di comunicazione (ESEF - European Single Electronic Format)

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

Comunicazioni con gli organi di governance	
ISA Italia 260	Comunicazione con i responsabili delle attività di governance
ISA Italia 265	Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili di attività di governance alla direzione
ISA Italia 580	Attestazioni scritte
Relazioni con altri soggetti	
ISA Italia 610	Utilizzo del lavoro dei revisori interni
ISA Italia 620	Utilizzo del lavoro dell'esperto del revisore
Responsabilità	
ISA Italia 240	La responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile del bilancio
ISA Italia 720	Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile
ISA Italia 720B	Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e sugli assetti proprietari

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

Aggiornamenti 2022

- ✓ riflettere le modifiche apportate ai principi di revisione internazionali;
- ✓ recepire, a seguito dell'entrata in vigore del "Codice del Terzo Settore", le previsioni normative aventi ad oggetto la disciplina della revisione legale del bilancio degli Enti del Terzo Settore;
- ✓ recepire le modifiche apportate ai principi di revisione internazionali ISA dallo IAASB, a seguito dell'aggiornamento dell'International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code, versione 2018);

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

Aggiornamenti 2022

- ✓ riflettere le modifiche introdotte dal principio di revisione (SA Italia) n. 700B “Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale con riferimento al bilancio redatto secondo il formato elettronico unico di comunicazione (ESEF – European Single Electronic Format)”;
- ✓ apportare modifiche di natura editoriale.

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia



Il rinnovato principio introduce nuovi concetti e amplia vecchie definizioni per una migliore valutazione dei rischi e messa in atto di procedure adatte all'identificazione degli errori significativi del bilancio

Estensione del concetto di asserzioni

Nuove regole di valutazione

Introduzione del concetto di rischio di business

Introduzione del concetto di ambiente IT

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

ISA Italia 315

Estensione del concetto di sistema di controllo interno

Introduzione del concetto di scalabilità

Introduzione dei fattori di rischio intrinseco
(di natura qualitativa o quantitativa)

Impatto significativo sulle regole di valutazione dei fattori di rischio aziendali che finora sono state utilizzate

Approccio più dinamico alla valutazione dei rischi

I Principi di revisione internazionali – ISA Italia

Enti del Terzo Settore

Codice del terzo settore

(D.Lgs. n.117/2017)

Art. 13.1 → criteri di contabilità da adottare (principio di competenza)

Decreto del Ministero del Lavoro → schemi di bilancio e di linee guida

Art. 31 → obbligo nomina revisore o società di revisione

OIC 35

✓ Criteri di presentazione dello stato patrimoniale, del rendiconto gestionale e della relazione di missione
✓ Rilevazione e valutazione di alcune fattispecie tipiche degli enti del Terzo Settore

Adeguamento principi di revisione

Il decreto del ministero del Lavoro ha chiarito che per «revisione legale» si intende la revisione svolta in base al decreto legislativo 39/2010, con l'applicazione dei principi di revisione internazionali Isa Italia.

“impresa” o “società” → anche ETS;
“amministratori” → anche organi di amministrazione degli ETS

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

ISRS - International Standards on Related Services

Principi Internazionali sui Servizi Connessi

- non sono incarichi di assurance
- includono:
 - ✓ ISRS 4400 – Incarichi per lo svolgimento di procedure di verifica richieste dal committente relative all’informativa finanziaria (Engagements to perform agreed-upon procedures regarding financial information)
 - ✓ ISRS 4410 – Incarichi di compilazione (Compilation Engagements)

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

ISRS 4400 - Procedure concordate o Agreed-upon procedures (AUP)

Obiettivi

Svolgimento di procedure pre-concordate

- specifici elementi del bilancio
- un singolo prospetto del bilancio
- sul bilancio nel suo complesso
- su altri prospetti, generalmente contabili

Emissione di una relazione

- ✓ Nessun giudizio professionale
- ✓ Le conclusioni sono tratte dagli utilizzatori
- ✓ Circolazione ristretta della relazione

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

ISRS 4400

✓ Rispetto del “Code of Ethics for Professional Accounts – IESBA Code)

Non occorre:
x la pianificazione (ISA 300)
x l’analisi dei rischi sul sistema di controllo interno
x l’indipendenza (va dichiarato nella relazione)

Non applicazione degli ISA ma del ISRS 4400 e dei termini dell’incarico



Chiara comprensione sulle procedure concordate e sulle caratteristiche dell’incarico

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

Relazioni per Autorità di vigilanza, Ministeri, Commissione Europea (contributi)

Assistenza a sindaci o attestatori

ISRS 4400

Verifica del rispetto di financial covenants (finanziamenti)

Servizi di internal audit (conformità a procedure interne e standard professionali);

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

ISRS 4410 – Incarichi di compilazione

Obiettivi

Assistenza della direzione nella redazione e presentazione dell'informativa finanziaria storica

No verifica sull'accuratezza o completezza delle informazioni fornite dalla direzione, né raccolta di evidenze

Recesso

Manleva

Emissione di una relazione

Nessun giudizio professionale

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

Due diligence

Attività volta a fornire informazioni da considerare nel processo di valutazione delle opportunità e dei rischi legati alla transazione, mettendo in luce rischi latenti e passività potenziali.

Svolgimento di attività indicate dal soggetto conferente l'incarico

Raccolta di dati ed informazioni → analisi di ragionevolezza e coerenza

Nessun giudizio o conclusione in accordo con i principi ISA, ISRS e ISAE

Oggetto dell'analisi:
finanziaria, fiscale, legale,
operativa, commerciale, etc.

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico



I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

Due diligence vs AUP

Similitudini

- ✓ l'ambito del lavoro viene definito e concordato con il soggetto che conferisce l'incarico;
- ✓ le procedure richieste non costituiscono una revisione contabile completa o limitata secondo i principi di revisione;
- ✓ non viene espresso alcun giudizio professionale o conclusione;
- ✓ il risultato del lavoro svolto è sintetizzato in un report, benché differente nel contenuto e nella forma.

Differenze

- ✓ AUP → svolte secondo l'ISRS 4400; due diligence → non esiste un principio professionale al quale riferirsi, l'attività viene svolta in base a quanto concordato con il cliente e alle esigenze informative dello stesso;
- ✓ AUP → procedure di verifica applicate a singole voci di bilancio; due diligence → serie di attività che mirano a fornire un quadro conoscitivo complessivo del Target.

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

ISAE 3000

Standard internazionale utilizzato per la verifica delle informazioni non-finanziarie

Bilanci di
sostenibilità

Report ambientali

Bilanci Sociali

Statistiche di
vendita

Applicazioni di
metodologie e
standard

Emissioni di
anidride carbonica

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

ISAE 3000

	Procedure raccolta evidenze	Attestazione finale
Limited assurance	<p>Comprensione oggetto di revisione.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Individuazione dei rischi di audit. • Test di processo, sui controlli, su campioni statistici e di sostanza. • Procedure limitate, ad esempio: <ul style="list-style-type: none"> - Verifiche in selezionati siti - Copertura di alcune aree geografiche, aree di attività 	<p>Descrizione incarico e responsabilità del management e dell'auditor.</p> <p>Conclusioni espresse in forma negativa (ad es. "non siamo venuti a conoscenza di aspetti che ci facciano ritenere che il Bilancio di Sostenibilità non sia conforme ai principi di redazione adottati).</p>
Reasonable assurance	<p>Comprensione oggetto di revisione</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valutazione dell'analisi dei rischi • Individuazione elementi di controllo dei rischi • Individuazione dei rischi di audit • Test di processo, sui controlli, su campioni statistici e di sostanza • Valutazione evidenze ottenute 	<p>Descrizione incarico e responsabilità del management e dell'auditor.</p> <p>Conclusioni espresse in forma positiva sulla corretta applicazione dei principi di redazione adottati.</p>

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

ISAE 3000

	Bilancio di sostenibilità	Bilancio d'esercizio
Definizione	Conformità del bilancio a definiti postulati di redazione	Conformità del bilancio alle norme di legge sulla sua redazione, integrate da norme tecniche (principi contabili)
Postulati di redazione	Definite dalla Società	OIC, IFRS
Principi di revisione	ISAE 3000	ISA Italia
Oggetto	Informazioni qualitative e informazioni quantitative relative a variabili monetarie, ambientali, sociali e di produzione.	Bilancio e coerenza con la relazione sulla gestione. Dati economico-patrimoniali e finanziari dell'esercizio.
Elementi comuni	Alcune procedure di revisione comuni (es circolarizzazioni legali) e affidamento sulla qualità dei dati economici desunti dalla contabilità generale (non sulla classificazione)	

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

ISAE 3400

Linee guida per l'emissione di una relazione sull'informativa finanziaria prospettica.

Evidenze
sufficienti ed
appropriate

Procedure

Rapporto finale

- ✓ analisi dei principali indicatori aziendali
- ✓ confronto tra le ipotesi, le previsioni del quadro macroeconomico e le informazioni di settore
- ✓ analisi di sensitività

Possibile giudizio, al fine di aumentarne la credibilità.

- ✓ coerenza tra dati previsionali e ipotesi;
- ✓ appropriata presentazione dei dati previsionali e adeguatezza dell'informativa.

I principi internazionali per particolari tipologie di incarico

ISAE 3400

Assistere la valutazione di possibili investimenti come uno strumento interno di gestione

Fornire informazioni a potenziali investitori, azionisti o altre parti interessate su aspettative future o informazioni

Informare banche e altri istituti di credito su previsioni di flussi di cassa

Responsabilità della direzione per la preparazione e presentazione delle informazioni finanziarie prospettive



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Brescia – 17 novembre 2022

Commissione Bilancio e Principi contabili e Commissione Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

Grazie per l'attenzione

Dott.ssa Lara Angelini

