



## COMMISSIONI CONSULTIVE COLLEGIO SINDACALE REVISIONE LEGALE E COLLEGIO SINDACALE CONTROLLI DI LEGALITA' E MODELLO 231

---

**LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI DELLE PMI:  
PRINCIPI GENERALI E NOVITA' 2025**

**Riesame della qualità: principio ISQM 2 Italia**

---

---

**Relatore: Dott. Andrea Noris**

---

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## INTRODUZIONE E CONTESTO NORMATIVO



Il principio ISQM 2 Italia riguarda la nomina ed i compiti del responsabile del riesame della qualità dell'incarico («Engagement Quality Reviewer» - EQR). Esso integra l'ISQM 1, che disciplina il sistema di gestione della qualità, e l'ISA Italia 220, relativo alla qualità a livello di singolo incarico.

Il principio ha l'obiettivo di assicurare che, nei casi previsti, venga effettuato un riesame indipendente e obiettivo della qualità della revisione, prima della datazione della relazione. Il riesame della qualità rappresenta un ulteriore livello di garanzia e tutela dell'interesse pubblico, rafforzando la fiducia nel lavoro del revisore. Il principio stabilisce criteri stringenti per la nomina, l'idoneità, le responsabilità e la documentazione del responsabile del riesame.

È parte integrante del sistema di gestione della qualità dell'impresa di revisione e si applica a incarichi di revisione di bilanci, di revisione limitata o di altri incarichi di Assurance per i quali sia richiesto un riesame della qualità.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia



## **OBIETTIVO E FINALITA' DEL PRINCIPIO**

L'obiettivo dell'ISQM 2 è di garantire che il riesame della qualità:

- sia condotto da una persona adeguatamente qualificata e indipendente;
- sia pianificato e completato tempestivamente;
- fornisca una valutazione obiettiva delle decisioni significative e delle conclusioni raggiunte dal team di revisione.

La finalità del principio è dunque quella di promuovere la **qualità e la coerenza delle revisioni**, assicurando che la relazione del revisore rifletta giudizi fondati e supportati da elementi probativi sufficienti.

L'ISQM 2 sottolinea che il riesame non consiste in una rivalutazione completa del lavoro di revisione, ma in una valutazione critica indipendente dei giudizi professionali e delle conclusioni più rilevanti.

## Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

### AMBITO DI APPLICAZIONE E RELAZIONE CON GLI ALTRI PRINCIPI

Il principio ISQM 2 si applica ai soggetti incaricati della revisione legale, sia individuali che organizzati in società di revisione.

Esso si integra con:

- **ISQM 1**, che disciplina il sistema di gestione della qualità a livello di impresa;
- **ISA Italia 220**, che definisce le responsabilità del responsabile dell'incarico in materia di qualità.

Il principio richiede che il sistema di gestione della qualità includa procedure che garantiscano:

- la corretta designazione di un responsabile del riesame nei casi richiesti;
- la disponibilità di risorse idonee e indipendenti per lo svolgimento del riesame;
- il rispetto dei tempi di completamento prima dell'emissione della relazione di revisione.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

N.B.  
Nota Bene

## IL RUOLO DEL RESPONSABILE DEL RIESAME DELLA QUALITÀ

Il responsabile del riesame della qualità («EQR») svolge un ruolo di supervisione indipendente e di garanzia.

Tale soggetto non partecipa direttamente al lavoro di revisione, ma valuta in modo critico:

- le decisioni significative prese dal team di revisione;
- le conclusioni formulate;
- l'adeguatezza della relazione del revisore.



Il principio sottolinea che l'EQR contribuisce alla **promozione di una cultura della qualità**, rafforzando la responsabilità individuale e collettiva.

Il suo giudizio finale rappresenta una forma di assicurazione interna sulla solidità e l'indipendenza del processo di revisione.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

---

## **NOMINA DEL RESPONSABILE DEL RIESAME DELLA QUALITÀ**

La nomina del responsabile del riesame deve essere effettuata dal soggetto incaricato della revisione o da un soggetto a ciò delegato, in conformità alle **procedure di gestione della qualità** previste dall'ISQM 1.

Il principio stabilisce che la nomina avvenga in base a criteri oggettivi di:

- competenza e capacità professionale;
- esperienza specifica nel settore dell'incarico;
- indipendenza e obiettività rispetto al team di revisione.

La nomina deve essere documentata e comunicata al responsabile dell'incarico in tempo utile per consentire un **coinvolgimento tempestivo del revisore della qualità** nelle fasi significative dell'incarico.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

---

## **TEMPESTIVITÀ E PIANIFICAZIONE DEL RIESAME**

L'efficacia del riesame dipende dalla sua **pianificazione tempestiva**.

Il principio richiede che il responsabile del riesame venga nominato e coinvolto in una fase iniziale dell'incarico, in modo da:

- comprendere la natura, la tempistica e l'estensione della revisione;
- identificare i momenti chiave in cui sarà necessario un riesame;
- garantire che le consultazioni e le decisioni rilevanti siano seguite in tempo reale.

Un riesame effettuato troppo tardi può compromettere la sua efficacia e ridurre il valore aggiunto per la qualità complessiva dell'incarico.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## IDONEITA' E QUALIFICA DELL'EQR

Il principio richiede che il soggetto incaricato della revisione stabilisca **criteri formali di idoneità** per la selezione dei responsabili del riesame.

Tali criteri comprendono:

- la competenza tecnica e l'esperienza professionale;
- la conoscenza delle normative e dei principi di revisione;
- l'assenza di conflitti di interesse e l'indipendenza dal team.

Inoltre, l'EQR deve dimostrare la capacità di esercitare **giudizio critico e obiettivo**, di comunicare in modo efficace e di documentare le proprie valutazioni.

**La formazione continua e la rotazione periodica possono rafforzare la qualità del riesame e prevenire il rischio di familiarità.**



# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## **IDONEITA' E QUALIFICA DELL'EQR (Esempio – Paragrafo A4 e A5)**

### *Idoneità del responsabile del riesame della qualità dell'incarico (Rif.: Par. 18)*

A4. In alcune circostanze, per esempio, nel caso di un soggetto abilitato meno complesso o di un professionista singolo, può non esserci un partner o un'altra persona nell'ambito del soggetto abilitato che sia idoneo a svolgere il riesame della qualità dell'incarico. In tali circostanze, il soggetto abilitato può incaricare persone esterne o avvalersi dei loro servizi per svolgere il riesame della qualità dell'incarico<sup>6-quater</sup>. Una persona esterna al soggetto abilitato può essere un partner o un dipendente di un soggetto appartenente alla rete, di una struttura o di un'organizzazione nell'ambito della rete del soggetto abilitato, oppure un fornitore di servizi. Quando ci si avvale di tale persona, si applicano le disposizioni dell'ISQM Italia1 che trattano le regole della rete o i servizi della rete o dei fornitori di servizi.

### *Requisiti di idoneità del responsabile del riesame della qualità dell'incarico*

#### Competenze e capacità, incluso il tempo sufficiente (Rif.: Par. 18 a)

A5. L'ISQM Italia 1 descrive le caratteristiche relative alla competenza, inclusa l'integrazione e l'applicazione delle competenze tecniche, delle capacità, dell'etica, dei valori e degli atteggiamenti professionali.<sup>7</sup> Gli aspetti che il soggetto abilitato può considerare per stabilire che una persona possieda la competenza necessaria a svolgere il riesame della qualità dell'incarico, includono, per esempio:

- una comprensione dei principi professionali e delle disposizioni di legge e regolamentari applicabili, nonché delle direttive o delle procedure del soggetto abilitato rilevanti ai fini dell'incarico;
- una conoscenza del settore di attività dell'impresa;
- una comprensione degli incarichi di natura e complessità simili ed esperienza in merito a tali incarichi;
- una comprensione delle responsabilità in capo al responsabile del riesame della qualità dell'incarico nello svolgimento e nella documentazione di tale riesame, che può essere conseguita o perfezionata ricevendo la relativa formazione dal soggetto abilitato.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

---

## **INDIPENDENZA E OBIETTIVITÀ**

L'indipendenza del responsabile del riesame è un requisito essenziale.

Il principio stabilisce che l'EQR:

- non partecipi al processo decisionale del team di revisione;
- non svolga ruoli che possano compromettere la sua obiettività;
- non sia soggetto a pressioni o influenze indebite da parte del responsabile dell'incarico.

Il soggetto incaricato deve adottare politiche che prevengano situazioni di **auto-riesame o di familiarità**, garantendo che il revisore della qualità operi con **autonomia di giudizio**.

Qualora emergano minacce all'indipendenza, queste devono essere valutate e documentate, con eventuali azioni correttive e tempestive.

## Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

### **RESPONSABILITA' E ATTIVITA' PRINCIPALI DELL'EQR (Sintesi)**

Il responsabile del riesame della qualità ha l'obbligo di:

- **valutare** le decisioni significative e i giudizi professionali adottati dal team di revisione;
- **riesaminare** le comunicazioni tra revisore e governance dell'impresa revisionata;
- **accertare** che la relazione del revisore sia coerente con le evidenze raccolte;
- **confermare** che i requisiti di indipendenza siano rispettati.

**Tale soggetto non replica l'intera revisione, ma concentra l'attenzione sugli aspetti più rilevanti e soggettivi.**

**Il suo parere rappresenta una valutazione indipendente della qualità e della coerenza metodologica del lavoro svolto.**

**sintesi**



# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## **COMUNICAZIONE FRA AUDIT ENGAGEMENT PARTNER ED EQR**

Il principio sottolinea la necessità di una **comunicazione efficace** tra il responsabile dell'incarico e il revisore della qualità.

Questa deve essere continua, rispettosa dei ruoli e adeguatamente documentata.

### Il dialogo deve necessariamente includere:

- le questioni significative identificate nel corso della revisione;
- le consultazioni effettuate e le relative conclusioni;
- le decisioni professionali che richiedono riesame.



### Il responsabile dell'incarico deve fornire tempestivamente all'EQR l'accesso alla documentazione necessaria.

Inoltre una comunicazione strutturata contribuisce a un riesame completo e consapevole, rafforzando la qualità complessiva del processo di revisione.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia



## DOCUMENTAZIONE DEL RIESAME DELLA QUALITÀ

L'ISQM 2 richiede che il responsabile del riesame documenti in modo completo le proprie attività e conclusioni.

La documentazione deve includere:

- le discussioni significative con il responsabile dell'incarico e il team di revisione;
- gli elementi oggetto di riesame e le valutazioni effettuate;
- le conclusioni raggiunte e il momento del completamento del riesame.

Questa documentazione costituisce **prova dell'avvenuto svolgimento del riesame** e permette di verificare la conformità ai principi professionali e alle politiche interne.

Una corretta archiviazione favorisce la trasparenza e l'accountability del revisore della qualità.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

---

## **TEMPISTICA DEL COMPLETAMENTO DEL RIESAME**

Il principio stabilisce che il riesame della qualità deve essere **completato prima della data della relazione di revisione (deadline massima)**.

Il responsabile dell'incarico non può firmare o datare la relazione fino a quando:

- il revisore della qualità non abbia completato la propria valutazione;
- tutte le questioni rilevanti non siano state discusse e risolte.

Questo requisito temporale è fondamentale per garantire che la relazione rifletta un lavoro completamente sottoposto a controllo qualitativo.

Il completamento tempestivo consente di integrare eventuali osservazioni prima dell'emissione del documento finale.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

---

## **RIESAME CONTINUO DELLE DECISIONI SIGNIFICATIVE E PARTECIPAZIONE PROGRESSIVA**

Il riesame della qualità non deve essere confinato alla fase finale della revisione. L'ISQM 2 incoraggia infatti un **approccio progressivo e continuativo**, che preveda: **i)** la partecipazione dell'EQR in momenti chiave dell'incarico; **ii)** la possibilità di fornire input e feedback durante lo svolgimento del lavoro; **iii)** l'aggiornamento costante sulle questioni critiche.

Un riesame continuo favorisce una maggiore **coerenza e tempestività** delle valutazioni, riducendo il rischio di modifiche dell'ultimo minuto.

Uno degli aspetti centrali del lavoro dell'EQR è il riesame delle **decisioni significative e dei giudizi professionali** formulati dal team di revisione.

Il principio specifica che il riesame deve concentrarsi su: **i)** le aree ad alto rischio; **ii)** le stime contabili complesse; **iii)** le valutazioni della continuità aziendale; **iv)** le comunicazioni con la governance aziendale.

L'obiettivo è assicurare che tali decisioni siano **ragionevoli, coerenti e debitamente supportate**.  
L'EQR deve inoltre verificare che siano state considerate alternative ragionevoli e che le conclusioni siano ben documentate.

---

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia



## RIESAME DELLA RELAZIONE DI REVISIONE

Il responsabile del riesame deve accertarsi che la **relazione di revisione** sia appropriata alle circostanze.

In particolare, deve valutare se:

- riflette le conclusioni raggiunte dal team;
- è coerente con gli elementi probativi raccolti;
- rispetta la forma e il contenuto previsti dai principi di revisione applicabili.



Il revisore della qualità non deve modificare la relazione, ma può **richiedere chiarimenti o approfondimenti** prima che «venga data alle stampe» e resa definitiva.

Questo passaggio finale costituisce la garanzia che la relazione del revisore rappresenti in modo fedele e responsabile l'esito dell'intero processo di revisione.



## Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

### **COMUNICAZIONI INTERNE E TRACCIABILITÀ'**

L'EQR deve mantenere una **comunicazione chiara e tracciabile** con il team di revisione e con il soggetto incaricato della revisione.

Ogni fase e considerazione significativa del riesame deve essere accompagnata da:

- annotazioni scritte;
- scambi documentati;
- conclusioni formalizzate.

Questo garantisce la **tracciabilità del processo decisionale** e consente a eventuali terze parti (ad esempio, organismi di vigilanza o revisori interni della qualità) di comprendere adeguatamente ed in maniera chiara le valutazioni effettuate.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## **COMUNICAZIONI INTERNE E TRACCIABILITÀ (Esempio – Paragrafo A27)**

*Discussioni tra il responsabile del riesame della qualità dell'incarico e il team dell'incarico (Rif.: Par. 24 c)*

A27.

Comunicazioni frequenti tra il team dell'incarico e il responsabile del riesame della qualità dell'incarico per tutta la durata dello stesso possono aiutare a facilitare un riesame efficace e tempestivo della qualità dell'incarico. Tuttavia, si può creare un rischio per l'obiettività del responsabile del riesame della qualità dell'incarico a seconda della tempistica e dell'estensione delle discussioni con il team dell'incarico in merito a un giudizio significativo. Le direttive o le procedure del soggetto abilitato possono stabilire le azioni da intraprendere da parte del responsabile del riesame della qualità dell'incarico o del responsabile dell'incarico per evitare situazioni in cui il responsabile del riesame della qualità dell'incarico stia prendendo, o si percepisce che stia prendendo, decisioni per conto del team dell'incarico. Per esempio, in tali circostanze il soggetto abilitato può richiedere una consultazione su tali giudizi significativi con altro personale coinvolto in conformità alle direttive o alle procedure del soggetto abilitato relative alla consultazione.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## **RESPONSABILITÀ DEL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE**

Il soggetto incaricato della revisione (esempio: la società di revisione legale) conserva la **responsabilità ultima per la nomina e la supervisione** del revisore della qualità.

Deve essere assicurato che:

- esistano politiche chiare per l'assegnazione degli incarichi di riesame;
- siano verificate periodicamente le competenze e l'indipendenza dell'EQR;
- le conclusioni dei riesami vengano recepite nei processi di miglioramento della qualità.

Il riesame della qualità non sostituisce la responsabilità del soggetto incaricato, ma ne rappresenta una componente essenziale del sistema di controllo interno.



# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

---

## **CONSULTAZIONI E SUPPORTO TECNICO**

L'EQR deve, quando necessario, **consultare esperti tecnici** o altri soggetti competenti per affrontare aree complesse o non ordinarie.

**Il principio richiede che:**

- le consultazioni siano documentate;
- le conclusioni degli esperti siano comprese e valutate criticamente;
- le decisioni finali rimangano di competenza del revisore della qualità.

Le consultazioni rafforzano la robustezza del giudizio professionale e riducono il rischio di errori significativi o interpretazioni divergenti.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## CONSULTAZIONI E SUPPORTO TECNICO (Esempio – Paragrafo A19 e seguenti)

*Circostanze in cui il responsabile del riesame della qualità dell'incarico si avvale di assistenti (Rif.: Parr. 20 – 21)*

- A19. In determinate circostanze, può essere appropriato che il responsabile del riesame della qualità dell'incarico sia assistito da una persona o da un team di persone con adeguate competenze ed esperienze. Per esempio, conoscenze, capacità o competenze altamente specializzate possono essere utili a comprendere determinate operazioni intraprese dall'impresa per aiutare il responsabile del riesame della qualità dell'incarico a valutare i giudizi significativi formulati dal team dell'incarico relativamente a tali operazioni.
- A20. Le linee guida di cui al paragrafo A14 possono essere utili al soggetto abilitato quando definisce le direttive o le procedure che trattano i rischi per l'obiettività delle persone che assistono il responsabile del riesame della qualità dell'incarico.
- A21. Quando il responsabile del riesame della qualità dell'incarico è assistito da una persona esterna al soggetto abilitato, le responsabilità di tale persona, incluse quelle relative alla conformità ai principi etici applicabili, possono essere stabilite nel contratto o in un altro accordo tra il soggetto abilitato e la persona stessa.
- A22. Le direttive o le procedure del soggetto abilitato possono includere in capo al responsabile del riesame della qualità dell'incarico le responsabilità di:
- considerare se gli assistenti comprendano le sue istruzioni e se il lavoro venga svolto in conformità all'approccio pianificato per il riesame della qualità dell'incarico;
  - affrontare gli aspetti segnalati dagli assistenti, considerandone la significatività e modificando in modo appropriato l'approccio pianificato.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

---

## **RIESAME IN CASO DI INCARICHI PARTICOLARI E NEI GRUPPI DI REVISIONE**

L'ISQM 2 si applica anche a **revisioni limitate, incarichi di Assurance e altri servizi** per i quali sia previsto un riesame della qualità.

Il principio prevede che le politiche interne stabiliscano criteri per identificare gli incarichi che, pur non essendo obbligatoriamente soggetti a riesame, **presentano rischi elevati o complessità significative**. In tali casi, l'impresa di revisione può decidere di designare volontariamente un EQR, come misura di garanzia aggiuntiva.

Quando l'incarico riguarda un gruppo con più componenti o società controllate, il principio richiede un approccio coordinato.

L'EQR deve valutare:

- le procedure di consolidamento adottate;
- le comunicazioni tra revisore del gruppo e revisori delle componenti;
- le aree significative identificate a livello di gruppo.

L'obiettivo è assicurare che il riesame tenga conto della complessità e interdipendenza delle entità coinvolte, garantendo coerenza tra il lavoro complessivo e la relazione finale.

---

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## RIESAME IN CASO DI INCARICHI PARTICOLARI E NEI GRUPPI DI REVISIONE (Esempio – Paragrafo A32 e A33)

### Considerazioni per le revisioni contabili dei gruppi

- A32. Lo svolgimento del riesame della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio di un gruppo può comportare ulteriori considerazioni per la persona nominata responsabile del riesame della qualità di tale incarico, a seconda della dimensione e della complessità del gruppo. Il paragrafo 21 a) richiede che le direttive o le procedure del soggetto abilitato prevedano che il responsabile del riesame della qualità dell'incarico si assuma la responsabilità complessiva dello svolgimento di tale riesame. Nel farlo, per le revisioni contabili dei gruppi di maggiori dimensioni e più complessi, può essere necessario che il responsabile del riesame della qualità dell'incarico del gruppo discuta gli aspetti significativi e i giudizi significativi con i membri chiave del team dell'incarico diversi da quelli del team dell'incarico del gruppo (ad esempio, con i responsabili dello svolgimento di procedure di revisione sulle informazioni finanziarie di una componente). In tali circostanze, il responsabile del riesame della qualità dell'incarico può essere assistito da altre persone in conformità al paragrafo 20. Le linee guida di cui al paragrafo A22 possono essere utili quando il responsabile del riesame della qualità dell'incarico per la revisione contabile del gruppo si avvalga di assistenti.
- A33. In alcuni casi, un responsabile del riesame della qualità dell'incarico può essere nominato per la revisione contabile di un'impresa o di una unità di business che fa parte di un gruppo, per esempio, quando tale revisione contabile sia richiesta da leggi, regolamenti o per altre motivazioni. In queste circostanze, la comunicazione tra il responsabile del riesame della qualità dell'incarico di revisione contabile del gruppo e il responsabile del riesame della qualità dell'incarico di revisione contabile di tale impresa o unità di business può aiutare il primo ad adempiere alle proprie responsabilità in conformità al paragrafo 21 a). Per esempio, ciò può verificarsi quando l'impresa o l'unità di business sia stata identificata come una componente ai fini della revisione contabile del gruppo e i giudizi significativi che riguardano la revisione contabile del gruppo sono stati formulati a livello di componente.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## **MONITORAGGIO E MIGLIORAMENTO CONTINUO**

Il principio ISQM 2 richiede che il processo di riesame della qualità sia **soggetto a monitoraggio periodico**.

Il revisore legale deve analizzare:

- la tempestività e l'efficacia dei riesami effettuati;
- l'adeguatezza della documentazione;
- gli esiti delle verifiche di conformità.



I risultati di tale monitoraggio devono essere utilizzati per:

- aggiornare le politiche di selezione e formazione degli EQR;
- rafforzare la cultura della qualità;
- migliorare l'efficienza del processo di revisione.

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia



## SCALABILITÀ DEL PRINCIPIO ISQM 2 ITALIA

Il principio è concepito per essere «scalabile» e «tailor made» in funzione della dimensione, complessità e natura dell’impresa di revisione.

### Nelle strutture di piccole dimensioni:

- il revisore della qualità può essere un professionista esterno indipendente;
- le procedure possono essere semplificate ma devono comunque assicurare obiettività e competenza.

Nelle organizzazioni più grandi, è possibile stabilire un **ufficio centrale per i riesami di qualità**, con criteri formali di selezione e monitoraggio.

**In ogni caso, la proporzionalità non deve mai ridurre il livello di garanzia richiesto.**

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

## **COLLEGAMENTO CON LA CULTURA ORGANIZZATIVA DELLA QUALITÀ**

L'ISQM 2 non è solo un principio tecnico, ma contribuisce alla diffusione di una **cultura della qualità** a tutti i livelli.

### Il riesame della qualità:

- rafforza la consapevolezza della responsabilità pubblica del revisore;
- promuove la riflessione critica sulle decisioni professionali;
- contribuisce a prevenire errori sistematici e mancanze di indipendenza.

Il soggetto incaricato deve assicurare che il riesame sia percepito non come un controllo formale, ma come un **valore aggiunto al processo di revisione**.



# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia



## CONCLUSIONI E RIFLESSIONI FINALI

Il principio ISQM 2 Italia rappresenta un elemento essenziale per la costruzione di un sistema di revisione affidabile, trasparente e coerente con l'interesse pubblico.

Attraverso la definizione chiara delle responsabilità del revisore della qualità, il principio:

- promuove la fiducia negli organismi di revisione;
- garantisce la coerenza metodologica dei processi;
- supporta la crescita professionale e l'integrità dei revisori.

Il riesame della qualità, se condotto con rigore e indipendenza, diventa una pietra miliare della qualità complessiva della revisione, consolidando la reputazione e la credibilità della professione.

**Exstrema ratio**

## Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia



**COSA può fare  
ognuno di noi per  
prepararsi alle  
ispezioni qualità?**

# Riesame della qualità: Principio ISQM 2 Italia

---

## I CONTROLLI ESTERNI (Cenni)

I controlli esterni del MEF sono funzionali a verificare il rispetto delle normative e hanno come obiettivo principale quello di garantire affidabilità e fiducia nelle informazioni finanziarie.

**Le verifiche stesse saranno quindi focalizzate sull'analisi della documentazione relativa alle attività di revisione, compresa quella inherente al controllo della qualità, presenti nelle carte di lavoro del revisore stesso.**

Particolare attenzione sarà rivolta alle procedure utilizzate per accertare i requisiti di indipendenza, alla valutazione della quantità e qualità delle risorse impiegate, con particolare riferimento alla composizione e definizione dei team di lavoro e alla congruità degli onorari professionali richiesti per svolgere l'attività di revisione.



Brescia, 12 novembre 2025

COMMISSIONI CONSULTIVE COLLEGIO SINDACALE  
REVISIONE LEGALE E COLLEGIO SINDACALE CONTROLLI  
DI LEGALITA' E MODELLO 231

**Grazie per  
l'attenzione**

---

**LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI DELLE PMI:  
PRINCIPI GENERALI E NOVITA' 2025**

**Riesame della qualità: principio ISQM 2 Italia**

---

---

**RELATORE: Dott. Andrea Noris**