



**Corso pratico sulla revisione legale dei
conti con Auditev per le piccolo e medie
imprese**

Dott. Simone Trezzi

Università degli Studi di Milano – Bicocca

simone.trezzi@unimib.it



DATEV

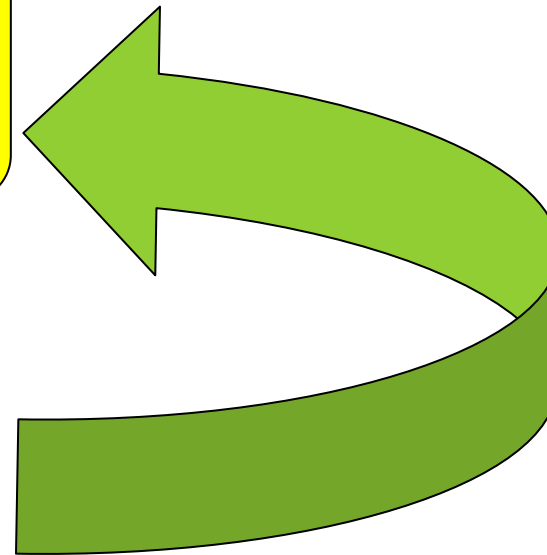
KOINOS

Le fasi della revisione legale secondo la «qualit audit»

CONTROLLI ATTIVITA' DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI

SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITA' (ISQM1, ISQM2, ISA 220)

SISTEMA DI CONTROLLO ESTERNO DELLA QUALITA' ISPETTORI MEF, CONSOB



CARTE DA LAVORO

ISA ITALIA 230





Le fasi della revisione legale secondo la «qualit audit»

- Codice crisi di impresa
 - Check list adeguati assetti – documento del CNDCEC 25/07/2023
 - Carte da lavoro Monitoraggio Indici (Isa Italia 570 – 3 categorie indicatori)
- Codice etico
 - Norme etiche
 - Indipendenza – compensi
- Controllo qualità interno
 - ISQM1, ISQM2, ISA ITALIA 220

Le fasi della revisione legale secondo la «qualit audit»

➤ Approccio metodologico 2018

- Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) ha pubblicato il documento “Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni”, (versione definitiva 19/04/2018) che ha sostituito per le revisioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2018, la guida “L’applicazione dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) alle imprese di dimensioni minori”, pubblicata nel dicembre 2015
- Il corposo volume, ben 336 pagine, si articola in 27 capitoli che partendo dalle fonti normative della revisione legale e dalla loro evoluzione, passano in rassegna l’intero processo di revisione, dall’accettazione e mantenimento dell’incarico fino all’emissione della relazione di revisione e al controllo della qualità del lavoro svolto. Separatamente, a corredo della guida, il CNDCEC ha pubblicato anche n. 63 «carte di lavoro»



Le fasi della revisione legale secondo la «qualit audit»

- La revisione legale delle nano imprese – riflessioni e strumenti operativi
 - Il 15 gennaio 2020 il CNDCEC pubblica la versione definitiva:
«La revisione legale nelle nano-imprese - Riflessioni e strumenti operativi», con l'intento di fornire strumenti di supporto nello svolgimento degli incarichi di revisione dei bilanci delle nano-imprese nell'ambito degli attuali standard professionali di riferimento, scegliendo le tecniche di revisione più appropriate alle peculiarità dell'incarico.

Le fasi della revisione legale secondo la «qualit audit»

- Tool CNDCEC per la gestione degli incarichi (10/05/2024)
 - 10 maggio 2024, il CNDCEC ha realizzato un tool Excel per la gestione degli incarichi di revisione legale disponibile, in via sperimentale, sul nuovo portale istituzionale nell'area riservata agli iscritti.
 - “Al fine di migliorare e accrescere la dotazione di strumenti utili a garantire uno svolgimento più efficiente dell'attività di revisione legale dei conti, il Consiglio Nazionale ha realizzato un tool Excel per la gestione dell'incarico che consente l'interfaccia di file e documenti e che, senza presunzione di completezza ed esaustività, può costituire una valida guida per l'attività da svolgere e una base per predisporre la documentazione utile a comprovare il lavoro concretamente posto in essere”.
 - L'utilizzo dell'audit tool agevola lo svolgimento di compiti ripetitivi e consente di ottimizzare il tempo oltre che di ridurre le probabilità di commettere errori. La semplificazione di formule, di calcoli complessi e dell'analisi di elevati volumi di dati, attraverso l'uso di funzioni e macro, è essenziale per migliorarne la precisione e l'efficienza.
 - Potenzialità offerte dall'applicativo.
 - In questa prima fase di utilizzo e sperimentazione dello strumento sarà possibile far pervenire suggerimenti e contributi all'indirizzo e-mail report.revisionelegale@commercialisti.it.

Le fasi della revisione legale secondo la «qualit audit»

➤ Tool CNDCEC per la gestione degli incarichi (10/05/2024)

A	DATI
B	ATTIVITA' PRELIMINARI
C	PIANIFICAZIONE
D	ESECUZIONE
E	COMPLETAMENTO
F	VERIFICHE PERIODICHE
G	PERMANENT FILE
Z	CARTE DA LAVORO DEFINITIVE

Le fasi della revisione legale secondo la «qualit audit»

n.	I PRINCIPI DI REVISIONE ISA ITALIA
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	La responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile di bilancio
250	La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio
250B	Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale
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
300	Pianificazione della revisione contabile del bilancio
315	L'identificazione e la valutazione del rischio di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
320	Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile
340	Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati

Le fasi della revisione legale secondo la «qualit audit»

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
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 dal 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)
610	Utilizzo del lavoro dei revisori interni
620	Utilizzo del lavoro dell'esperto del revisore

Le fasi della revisione legale secondo la «qualit audit»

700	Formazione del giudizio e relazione sul bilancio
701	Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente
705	Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente
706	Richiami d'informativa e paragrafi relative ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente
710	Dati corrispondenti e bilancio comparative
720	La responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile
720B	La responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all'espressione del giudizio di coerenza



Valutazione dell'incarico di revisione

- Attività preliminari
 - Memorandum incontro preliminare accettazione dell'incarico
 - Attestazione di indipendenza
 - Questionario di valutazione dell'adeguatezza organizzativa
 - Memorandum contatti preliminari precedente revisore
 - Stima ore e compensi
 - Questionario relativo all'accettazione dell'incarico di revisione
 - Questionario relativo alla continuazione dell'incarico di revisione
 - Lettera di incarico

Attività di pianificazione

- La pianificazione dell'intervento
 - La determinazione del rischio di revisione accettabile
 - L'ottenimento di maggiori informazioni sull'azienda e sul settore
 - L'individuazione delle condizioni di rischio inerente
 - L'effettuazione di verifiche di coerenza preliminari
 - La comprensione preliminare del sistema di controllo interno



Valutazione rischio incarico – strategia revisione



Attività di pianificazione

➤ Pianificazione

- Significatività preliminare e relativa quantificazione
- Rischio di frode e controlli anti frode relativi
- Analisi comparativa preliminare
- Incontri con il precedente revisore
- Manleva del precedente revisore
- Manleva della società
- Questionario sul sistema di controllo interno
- Sistema IT
- Valutazione rischi preliminari per singola voce e asserzione
- Risk assessment stime contabili
- Questionario di comprensione dei rischi prestati dal fornitore di servizi

Esecuzione dell'attività di revisione

- ISA Italia 500 – Elementi probativi – il revisore deve acquisire sufficienti ed appropriati elementi probativi a supporto delle conclusioni raggiunte
- Gli elementi probativi devono essere sufficienti (quantità) e appropriati (qualità e attendibilità)
 - Elementi probativi ottenuti da fonti esterne indipendenti
 - Elementi probativi ottenuti da fonti interne in presenza di efficaci controlli connessi e adottati dalla società
 - Elementi probativi ottenuti direttamente dal revisore (per esempio mediante osservazione dell'applicazione di un controllo)
 - Elementi probativi costituiti da documenti originali

Indagini, osservazioni, conferme esterne, ricalcolo, procedure di analisi comparativa, procedure di dettaglio



Esecuzione dell'attività di revisione

➤ Esecuzione

- Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
- Immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie
- Crediti immobilizzati
- Altri titoli
- Strumenti finanziari derivati
- Rimanenze
- Crediti verso clienti
- Attività finanziarie correnti
- Cassa e banche
- Ratei e risconti attivi



Esecuzione dell'attività di revisione

➤ Esecuzione

- Patrimonio netto
- TFR
- Fondi per rischi e oneri
- Obbligazioni
- Finanziamenti soci
- Debiti verso banche e altri finanziatori
- Debiti verso fornitori
- Altri debiti
- Altri ricavi e proventi
- Altri oneri

Completamento dell'attività di revisione

➤ Fascicolo di revisione

Art. 10 quater – Organizzazione del lavoro

7. Il revisore legale o la società di revisione legale deve creare un fascicolo di revisione per ogni revisione legale, contenente i dati e i documenti di cui all'articolo 10-bis e, ove applicabile, i dati e i documenti di cui agli articoli da 6 a 8 del Regolamento europeo.

Il fascicolo di revisione deve altresì contenere tutti i dati e i documenti rilevanti a sostegno della relazione di cui all'articolo 14 e, ove applicabile, delle relazioni di cui agli articoli 10 e 11 del Regolamento europeo, nonché i dati e i documenti necessari per monitorare il rispetto delle disposizioni del presente decreto e delle ulteriori disposizioni applicabili.

Il fascicolo di revisione è chiuso entro sessanta giorni dalla data in cui viene sottoscritta la predetta relazione di revisione.

I documenti e le informazioni di cui al presente comma nonché, ove applicabile, quelli di cui all'articolo 15 del Regolamento europeo sono conservati per 10 anni dalla data della relazione di revisione alla quale si riferiscono.



Completamento dell'attività di revisione

- Fascicolo di revisione deve contenere i dati e i documenti previsti dall'articolo 10-bis del D.Lgs 39/2010, relative alle attività preliminari per l'accettazione, la continuazione e l'assegnazione dell'incarico:
 - a) possesso dei requisiti di indipendenza ed obiettività;
 - b) l'eventuale presenza di rischi per la sua indipendenza e, nel caso, se siano state adottate idonee misure per mitigarli;
 - c) la disponibilità di personale professionale competente, tempo e risorse necessari per svolgere in modo adeguato l'incarico di revisione

Completamento dell'attività di revisione

➤ Linee Guida ISA 230

- Il revisore può considerare utile preparare e conservare nella documentazione della revisione, un memo riepilogativo (denominato «memorandum conclusivo»), con la descrizione degli aspetti significativi identificati durante la revisione e del modo in cui sono stati fronteggiati, o con il rinvio ad altra documentazione di revisione che fornisca tali informazioni.
- Detto riepilogo può facilitare riesami e ispezioni efficienti ed efficaci della documentazione della revisione, in particolare nei casi di revisioni contabili ampie e complesse. Inoltre, la preparazione di un tale riepilogo può aiutare il revisore nel tenere in considerazione aspetti significativi.
- Può altresì aiutare il revisore a considerare se, alla luce delle procedure di revisione svolte e delle conclusioni raggiunte, vi sia un obiettivo, contenuto in un principio di revisione applicabile nelle circostanze, che egli non è in grado di raggiungere e che gli impedirebbe la realizzazione degli obiettivi generali di revisione.

Completamento dell'attività di revisione

LA RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI

- ISA ITALIA
- CNDCEC, Format CNDCEC, Relazione Unitaria del Collegio Sindacale incaricato della revisione legale,
- CHECK LIST ASSIREVI –

LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

CNDCEC, Format CNDCEC, Relazione Unitaria del Collegio Sindacale incaricato della revisione legale, 25 marzo 2024
- NORME DI COMPORTAMENTO del Collegio Sindacale delle società non quotate, dicembre 2024