

# #03

# LA REVISIONE

# Che cos'è la revisione

## *IL REVISORE O LA SOCIETÀ DI REVISIONE*

- A) ESPRIMONO CON APPOSITA RELAZIONE UN **GIUDIZIO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO E SUL BILANCIO CONSOLIDATO**, OVE REDATTO ED ILLUSTRANO I RISULTATI DELLA REVISIONE LEGALE;
- B) VERIFICANO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO LA **REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE** E LA **CORRETTA RILEVAZIONE DEI FATTI DI GESTIONE NELLE SCRITTURE CONTABILI**.

[art 14, co. 1]

*Del punto B, quale attività è di tipo formale e quel di tipo sostanziale?*

# Il quadro normativo

- Il Codice Civile
- Il TUF (Testo Unico sulla Finanza, cd. «Legge Draghi», D.Lgs. 58/1998).
- D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (recepisce la direttiva 2006/43/CE) - Norma fondamentale della revisione.
  - *D.Lgs. 17 giugno 2016, n. 135 (recepisce la Direttiva 2015/59/UE)*
  - *D.Lgs. 6 settembre 2024, n. 125 (attestazione sulla rendicontazione di sostenibilità)*
- Il Regolamento UE n. 237/2014 (per gli EIP)
- D.M. 20 giugno 2012, n. 145 (accesso alla professione e tenuta del Registro)
- D.M. 28 dicembre 2012, n. 261 (revoca, dimissioni e risoluzione consensuale)
- ...

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

# II D.Lgs. 39/2010

## Struttura del Decreto:

- Capo I – definizioni – art. 1
- Capo II – abilitazione e formazione continua – art. 2-5bis)
- Capo III – Registro (art. 6-8)
- Capo IV – Svolgimento della revisione legale (art. 9-15)
- Capo V – Disposizioni speciali riguardanti gli EIP e gli Enti sottoposti a Regime Intermedio (art. 16-19ter)
- Capo VI – Controllo della qualità (art. 20-20bis)
- Capo VII – Vigilanza (art. 21-23)
- Capo VIII – Sanzioni amministrative e penali (art. 24-32)
- Capo IX – Aspetti internazionali (art. 33-36)
- Capo X – Modifiche e abrogazioni alla normativa vigente (art. 37-43)

# Come effettuare la revisione

*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.*

[art. 11]

*E quali sono questi principi?*

# Come effettuare la revisione

*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.*

[art. 11]

*E quindi?*

# Gli ISA ITALIA

- I principi di cui parla l'art. 11, co. 1, sono gli ISA – International Standards on Auditing, predisposti dallo IASB – International Auditing and Assurance Standards Board (parte di IFAC).
- MA... non avendo la Commissione Europea ancora adottato tali standard...
- **SI RICORRE AL COMMA 2...** Utilizziamo i “**Principi di revisione internazionali (ISA Italia)** – in vigore dal 2015 – approvati da determina della ragioneria generale dello stato il 23/12/2014... e poi aggiornati con determina 15.06.2017, 31.07.2017, 12.01.2018, ...
- ...frutto del lavoro di CONSOB, ASSIREVI (Ass.ne italiana revisori contabili), CNDCEC, INRL (Istituto naz revisori legali).
- Distinguiamo tra:
  - *principi di revisione internazionali ISA versione Clarified 2009 dal n. 200 al n. 720 – nella versione tradotta in italiano dal CNDCEC nel 2010*
  - *principi di revisione scritti apposta per la normativa e l'ordinamento italiano (SA Italia)*
- *Diversamente dai principi contabili, i principi di revisione, nei confronti di soggetti incaricati della revisione legale, assumono valore di legge di riferimento. Norme tecniche inderogabili.*

GLI STANDARD DI REVISIONE  
VENGONO RECEPITI  
NELL'ORDINAMENTO ITALIANO  
ATTRAVERSO UNA DETERMINA  
DELLA RAGIONERIA GENERALE  
DELLO STATO



*Ministero dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

IL RAGIONIERE GENERALE DELLO STATO

VISTA la legge 23 agosto 1988, n. 400, e successive modificazioni e integrazioni, e in particolare l'articolo 17, comma 4-bis, lett. e), che prevede che si definiscano, con decreto ministeriale di natura non regolamentare, i compiti delle unità dirigenziali nell'ambito degli uffici dirigenziali generali dei Ministeri;

VISTO il decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, recante «Riforma dell'organizzazione

# Gli ISA ITALIA – L'evoluzione

- Primo set di ISA ITALIA ex art. 11 adottato con Determina R.G.S. Del 23.12.2014. In vigore dai bilanci relativi a periodi amministrativi iniziati dal 01.01.2015.
- Aggiornamento 2017 – Det. R.G.S. 31.07.2017 – SA ITALIA 720B – In vigore dal 01.01.2016. Oltre alle nuove versioni del 700, 705, 706 e 710 e nuovo principio 701.
- Aggiornamento 2018 – Det. R.G.S. 12.01.2018 – Nuove versioni dei principi 200, 210, 220, 230, 510, 540 e 600. In vigore dal 01.01.2018.
- Aggiornamento 2020 – Det. R.G.S. 03.08.2020 – Nuove versioni dei principi 200, 210, 220, 230, 240, 250, 260, 265, 300, 315, 320, 330, 402, 450, 500, 540, 550, 580, 610, 700, 701, 705.
- Aggiornamento 2021 – Det. R.G.S. 11.02.2022 – SA ITALIA 700B. In vigore dal 01.01.2021.
- Aggiornamento 2022 – Det. R.G.S. 01.09.2022 – Nuove versioni della maggior parte dei principi emanati. In vigore dal 01.01.2022.
- Aggiornamento 2023 – Det. R.G.S. 08.08.2023 – Adottati i principi internazionali sulla gestione della qualità ISQM Italia 1 e 2. E modificato il n. 220, di conseguenza. In vigore dal 01.01.2015 – con facoltà di applicazione anticipata al 01.01.2014.
- Aggiornamento 2025 – Det. R.G.S. 30.01.2025 – «Principio Italiano di Etica e Indipendenza per l'attestazione della rendicontazione di sostenibilità» e «Principio di Attestazione della Rendicontazione di Sostenibilità - Standard on Sustainability Assurance Engagement - SSAE (Italia)»

# Gli ISA ITALIA

<https://revisionelegale.rgs.mef.gov.it/area-pubblica/normativa/principiRevisione/elencoPrincipiInternazionali/>

- 2 principi ISQM (International Standards on Quality Management)
- 34 principi ISA ITALIA
- 3 principi SA ITALIA
  - *SA Italia 250B “Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale”*
  - *SA Italia 720B “Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione relativamente alla relazione sulla gestione e alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari”.*
  - *SA 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)*
- 1 principio SSAE Italia (*Standard on Sustainability Assurance Engagement*)

# Gli ISA ITALIA – La struttura

## Struttura degli ISA ITALIA

- **1 – Introduzione** – illustra l'oggetto, l'argomento trattato nel principio di revisione; lo scopo dello stesso e la responsabilità del revisore in merito all'oggetto trattato nel principio.
- **2 – Obiettivo** – definisce i risultati che il revisore deve perseguire con riferimento all'oggetto del principio. Ciascun principio può contenere uno o più obiettivi che vanno intesi nel contesto dell'obiettivo generale di revisione che è quello di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi e che pertanto esso è redatto in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.
- **3 – Definizione** – contiene il significato attribuito ai termini che utilizzati ai fini dei principi di revisione
- **4 – Regole** – definisce gli strumenti appropriati per realizzare gli obiettivi da perseguire, le regole sono esposte utilizzando l'espressione “deve”.
- **5 – Linee guida ed altro materiale esplicativo** – specifica il significato delle regole ed il loro ambito di applicazione e fornisce una guida per metterle in atto, contribuendo così alla loro corretta applicazione. Quest'ultima sezione può contenere considerazioni specifiche per la revisione delle imprese di minori dimensioni e delle amministrazioni pubbliche.

Diverso livello di autorevolezza dei contenuti

Il processo di revisione, pur nella sua unicità, deve essere adattato e contestualizzato in relazione alle dimensioni ed alla complessità dell'impresa controllata. [es. informazioni relative alle imprese di minori dimensioni che vengono riportate nella parte delle linee guida]

# Gli ISA ITALIA – Come leggerli

- I paragrafi caratterizzati dalla lettera (I), inseriti direttamente nel corpo di uno standard, sono riferiti a elementi specifici introdotti a livello nazionale per adattare l'applicazione degli ISA nell'ambito dell'ordinamento italiano.
- I paragrafi degli ISA evidenziati in grigio vengono disapplicati, rispetto a quanto avrebbe previsto lo standard internazionale.
- In alcuni casi le Appendici a livello internazionale sono state sostituite con Appendici (Italia) per esemplificare applicazione degli standard al contesto nazionale.
- Lo standard 200 – Obiettivi generali del revisore indipendente – funge da guida per la lettura e l'applicazione di tutti gli altri standard.
- Il riferimento a documenti internazionali non viene applicato.

# Gli ISA ITALIA – Contesti particolari

## Enti del Terzo Settore

Gli standard ISA ITALIA sono stati aggiornati al fine di prevedere il loro utilizzo anche agli enti di cui al Codice del Terzo Settore (D.Lgs. 117/2017).

## Pubbliche Amministrazioni

I riferimenti alle amministrazioni pubbliche non si applicano perchè non sono oggetto della normativa di cui al D.Lgs. 39/2020.

*Rif. Introduzione ai Principi di Revisione Internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, D.Lgs. 39/2020 (MEF).*

[REV\\_ISA-Italia-INTRODUZIONE\\_24\\_05\\_2023.pdf](#)