

REVISIONE

La revisione legale dei conti per il periodo amministrativo 2020 secondo i nuovi ISA Italia

La Determina di adozione della nuova versione dei principi di revisione internazionali ISA
di Roberta Provasi | 8 SETTEMBRE 2020

Lo scorso 3 agosto 2020, la Ragioneria generale dello Stato, con la Determina n. 153936, ha introdotto i 22 nuovi principi di revisione ISA Italia, elaborati dal CNDCEC, Assirevi e INRL, in collaborazione con Consob e MEF. Si tratta del quarto aggiornamento effettuato dal 2015, ossia dall'entrata in vigore dei principi di revisione ISA Italia. Oltre ai 22 principi, sono stati aggiornati anche l'“Introduzione” ed il “Glossario”. Il nuovo aggiornamento è finalizzato a recepire le modifiche introdotte dal D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135, e dal Reg. UE 16 aprile 2014, n. 537/2014, per gli enti di interesse pubblico, gli specifici prospetti IAASB, relativi all'utilizzo del lavoro dei revisori (2013), le considerazioni dell'informativa nella revisione contabile (2015), le non conformità a leggi e regolamenti (2016), le stime contabili (2018), nonché per garantire un ulteriore allineamento nella tecnica professionale italiana in materia di revisione contabile alla prassi internazionale. Pertanto, con riferimento all'esercizio 2020, i revisori, oltre a gestire le problematiche connesse al Covid-19, dovranno anche applicare le nuove disposizioni contenute nella nuova versione degli ISA.

Introduzione e aggiornamento dei principi di revisione internazionali

L'introduzione nell'ordinamento italiano di un condiviso set di principi di revisione secondo un approccio internazionale è datata 2014, le cui disposizioni sono state **applicate per la prima volta per le revisioni legali dei conti per i bilanci dell'esercizio 2015**.

I primi principi elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, sono stati adottati con Determina del MEF (Ragioneria generale dello Stato) n. 100736 in data 23 dicembre 2014. Secondo la Determina, i revisori legali e le società di revisione dei conti annuali e dei conti consolidati applicano nello svolgimento degli incarichi di revisione i **principi di revisione internazionale ISA Italia**, costituiti da:

1. principi di revisione internazionali ISA, versione *Clarified* 2009, dal principio 200 al principio 720, integrati per agevolare l'applicazione nell'ordinamento italiano delle disposizioni statuite dall'IFAC;
2. specifici principi di revisione definiti per il rispetto delle disposizioni normative e regolamenti italiani e, precisamente, dal SA Italia 250 B, “*Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale*”, dal SA Italia 720 B, “*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 gli assetti proprietari”.

Inoltre, per il corretto svolgimento degli incarichi di revisione, i revisori e le società di revisione devono applicare il **principio 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”.*

I principi **si applicano a decorrere dalla revisione dei bilanci relativi agli esercizi che decorrono dal 1° gennaio 2015 o nel corso del 2015**, ad eccezione dei principi SA Italia 250B e ISQC1 Italia, che entrano in vigore al 1° gennaio 2015.

I principi SA Italia 250B e SA Italia 720B, a seguito delle modifiche apportate dal D.Lgs, 17 luglio 2016, n. 135, sono stati **aggiornati** per il tramite della Determina 15 giugno 2017, n. 129507. Le nuove disposizioni in essi contenute entrano in vigore **a decorrere dalla revisione dei bilanci relativi agli esercizi che iniziano dal 1° luglio 2016 o da date successive.**

A seguire, la Determina 31 luglio 2017, n. 157387, che recepisce le **versioni aggiornate** dei principi ISA Italia n. 260, 570, 700, 705, 706 e 710, in sostituzione delle precedenti versioni emanate nel 2014, e introduce il nuovo **principio ISA Italia 701**, *“Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente”.* Le modifiche sono state previste per recepire le novità introdotte dal D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135, e, per gli enti di interesse pubblico, dal Reg. (UE) n. 537/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014, nonché le modifiche nei principi di revisione internazionali in materia di relazione di revisione, pubblicati dall’*International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) a gennaio 2015 nell’ambito del progetto *“Reporting on Audited Financial Statements – New and Revised Auditor Reporting Standards and Related Conforming Amendments”.* Coerentemente con i periodi di decorrenza previsti dal D.Lgs. n. 135/2016 e dal Reg. (UE)n. 537/2014, i **principi di revisione aggiornati sono entrati in vigore:**

- per le **società diverse dagli EIP**, con riferimento alle revisioni contabili dei bilanci relativi ai **periodi amministrativi che iniziano dal 6 agosto 2016 o successivamente;**
- per gli **EIP**, con riferimento alle revisioni contabili dei bilanci relativi ai **periodi amministrativi che iniziano dal 17 giugno 2016 o successivamente.**



Ricorda

Per le società diverse dagli EIP, si è consentita l’applicazione anticipata per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano dal 17 giugno 2016.

Nel 2018, con la Determina 12 gennaio 2018, n. 4993, vengono introdotte le **versioni aggiornate** dei principi di revisione ISA Italia 200, 210, 220, 230, 510, 540 e 600, in sostituzione degli stessi, introdotti nel 2014, da utilizzare per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai **periodi amministrativi che chiudono al 31 dicembre 2017 o successivamente.** L’aggiornamento è stato effettuato al fine di tenere conto sia delle modifiche introdotte dal citato D.Lgs. n. 135/2016 e, per gli enti di interesse pubblico, dal Reg. (UE) n. 537/2014, aventi ad oggetto aspetti trattati nei relativi principi ISA Italia e soprattutto per recepire le disposizioni previste dai *“conforming amendments”*, derivanti dal progetto dello IAASB, *“Reporting on Audited Financial Statements – New and Revised Auditor Reporting Standards and Related Conforming Amendments”.*

**Novità**

Da ultimo, l'aggiornamento dello scorso 3 agosto 2020, con cui la Ragioneria generale dello Stato, per il tramite della Determina n. 153936, ha introdotto le **nuove versioni dei principi di revisione ISA Italia** 200, 210, 220, 230, 240, 250, 260, 265, 300, 315, 320, 330, 402, 450, 500, 540, 550, 580, 610, 700, 701, 705, preceduti anche dalla **nuova versione dell'“Introduzione” ai principi stessi e del “Glossario” dei termini più utilizzati**. Gli aggiornamenti entrano in vigore per le versioni contabili dei bilanci relativi ai **periodi amministrativi che iniziano dal 1° gennaio 2020 o successivamente**.



Principi	23/12/2014 Det. n. 100736	15/06/2017 Det n. 129507	31/07/2017 Det. n. 157387	12/01/2018 Det. n. 4993	03/08/2020 Det. n. 153936
ISA 200	x			x	x
ISA 210	x			x	x
ISA 220	x			x	x
ISA 230	x			x	x
ISA 240	x				x
ISA 250	x				x
ISA 260	x		x		x
ISA 265	x				x
ISA 300	x				x
ISA 315	x				x
ISA 320	x				x
ISA 330	x				x
ISA 402	x				x
ISA 450	x				x
ISA 500	x				x
ISA 510	x			x	
ISA 540	x			x	x
ISA 550	x				x
ISA 570	x		x		
ISA 580	x				x
ISA 600	x			x	
ISA 610	x				x
ISA 700	x		x		x
ISA 701	Non presente	Non presente	x- Introdotto		x
ISA 705	x				x

ISA 706	x		x		
ISA 710	x		x		
SA 250B	x	x			
SA 720B	x	x			
ISQC1	x				

Finalità e novità dei nuovi principi di revisione

Come riportato nella stessa Determina, le modifiche apportate ai 22 principi di revisione sono finalizzate, oltre a **recepire** le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 135/2016 e, per gli enti di interesse pubblico, dal Reg. (UE) n. 537/2014, aventi ad oggetto aspetti trattati nei relativi principi ISA Italia, anche e soprattutto le **modifiche apportate ai principi di revisione internazionali ISA dallo IAASB nell'ambito dei progetti**:

- "Accounting Estimates";
- "Non-Compliance with Laws and Regulations" (NO-CLAR);
- "Addressing Disclosures in the Audit of Financial Statements";
- "Using the work of internal auditors".

In particolare:

- con il **progetto "Accounting Estimates"**, l'IFAC si è posta l'obiettivo di rendere più facile la **revisione delle stime contabili**;
- con il **progetto "Non-Compliance with Laws and Regulations" (NO-CLAR)**, invece, l'IFAC ha voluto stabilire un quadro operativo per supportare i revisori a decidere su **quali azioni intraprendere nell'interesse pubblico** quando vengono a conoscenza di un **potenziale atto illegale**;
- con il **progetto "Addressing Disclosures in the Audit of Financial Statements"**, l'IFAC ha raggiunto l'obiettivo di migliorare l'attività di revisione, soprattutto con riferimento all'**informativa qualitativa**;
- con il **progetto "Using the work of internal auditors"**, l'IFAC vuole ulteriormente stimolare la **collaborazione con l'internal auditor**.

La tabella seguente (fonte MEF) elenca i principi modificati in relazione al progetto IFAC a cui sono stati adeguati:

ISA Italia	Using the work of internal auditors	Addressing Disclosures in the Audit of Financial Statements	Non-Compliance with Laws and Regulations" (NO-CLAR)	Accounting Estimates
ISA 200		x		x
ISA 210		x	x	
ISA 220			x	
ISA 230				x

ISA 240	x	x	x	x
ISA 250			x	
ISA 260		x	x	x
ISA 265	x			
ISA 300	x	x		
ISA 315	x	x		
ISA 320		x		
ISA 330		x		
ISA 402	x			
ISA 450		x	x	
ISA 500	x		x	x
ISA 540				x
ISA 550	x			
ISA 580		x		x
ISA 610	x			
ISA 700		x		x
ISA 701				x
ISA 705		x		

Per quanto concerne le novità, alcune sono specifiche all'**editing**, che prevede:

1. l'**inserimento di paragrafi**, caratterizzati dalla lettera (I), direttamente nel corpo dei principi, nonché di **note a piè di pagina**, caratterizzate dalla numerazione 0, -bis, -ter, ecc.;
2. da un punto di vista grafico, i **paragrafi** degli ISA che sono **disapplicati** sono **evidenziati in grigio**;

3. in alcune circostanze non sono riportate le Appendici internazionali presenti negli ISA, in quanto sostituite con **specifiche Appendici (Italia)**, al fine di fornire al lettore esempi relativamente all'applicazione di alcune delle previsioni contenute negli ISA, alla luce delle disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento italiano. La sostituzione delle Appendici internazionali con le Appendici (Italia) è evidenziata in una nota a piè di pagina;
4. al fine di favorire la fruibilità di lettura di tutto il *set* dei principi di revisione internazionali (ISA Italia), alcune **considerazioni di portata generale**, volte a supportare l'applicazione degli ISA, e che vengono riprese nella maggior parte degli ISA Italia, sono illustrate unicamente nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 200 "*Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia)*" e riportate nel solo principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 700 "*Formazione del giudizio e relazione sul bilancio*".



Riferimenti normativi

- MEF, Dip. Ragioneria generale dello Stato, Determina 3 agosto 2020, n. 153936, "*Adozione della nuova versione dei principi di revisione internazionali ISA*";
- D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135;
- D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, art. 11.