

LA REVISIONE LEGALE



**ISA ITALIA 220 - Controllo della qualità dell'incarico di
revisione contabile del bilancio**

**ISQM Italia 1 – Gestione della qualità per i soggetti abilitati che
svolgono revisioni contabili**

ISQM Italia 2 – Riesame della qualità degli incarichi

17 OTTOBRE 2025

Dott.ssa Gaetana LASELVA

Dott.ssa Alessandra RIORDA

ISA ITALIA 220



- Riferimenti **normativi** in tema di qualità:
 - *D.Lgs. 39/2010*
 - *Determina Ragioniere Generale dello stato 8.08.2023*
- Riferimenti **tecnici** in tema di qualità:
 - *ISA ITALIA 220 Gestione della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio*
 - *ISQM Italia 1 Gestione della Qualità per i soggetti abilitati che svolgono revisioni contabili complete o limitate del bilancio, o altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione («incarichi di assurance») o servizi connessi*
 - *ISQM Italia 2 Riesame della Qualità degli incarichi*

ISA ITALIA 220



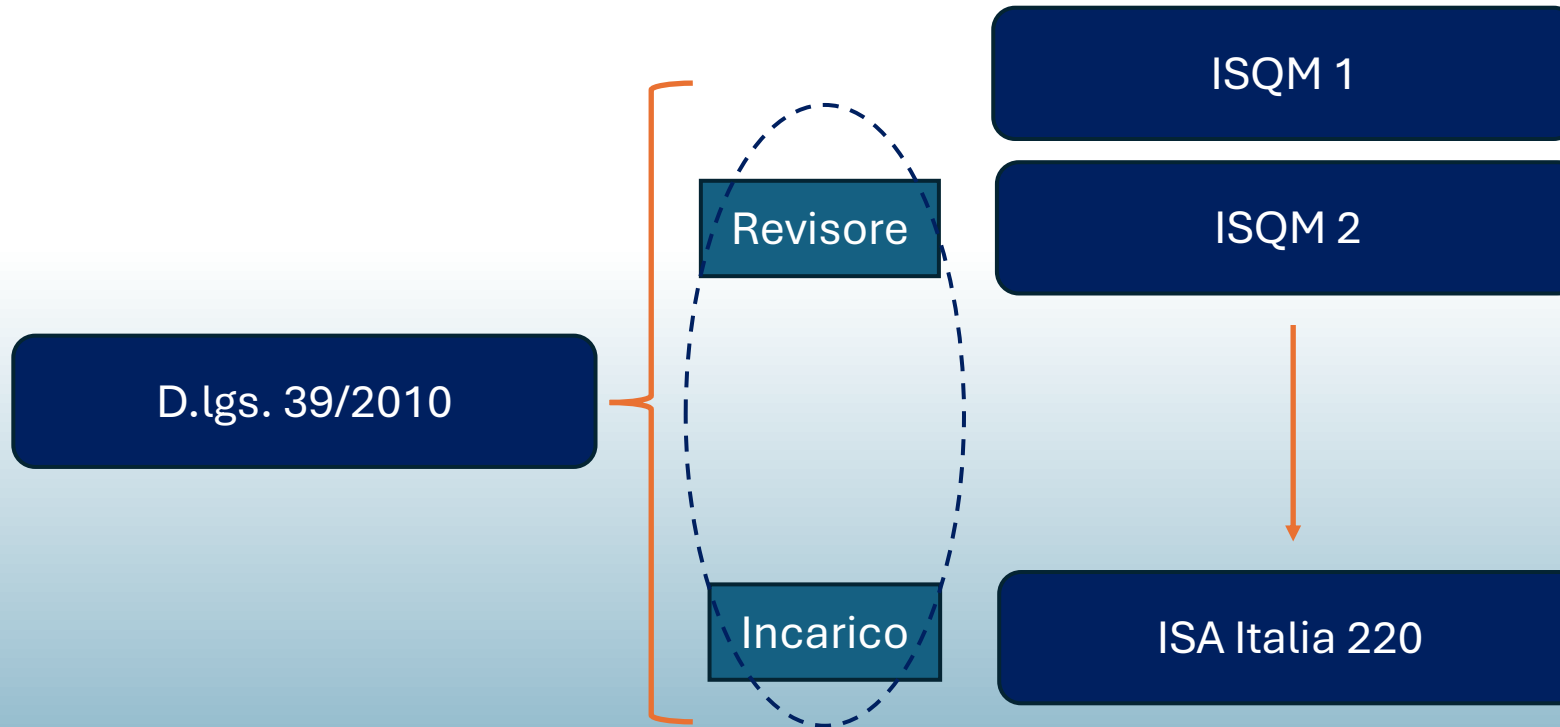
ISA ITALIA 220 - ISQM 1 – ISQM 2

La disciplina dettata dai principi suesposti, ed entrati in vigore il 1° gennaio 2025, riguarda i soggetti abilitati che svolgono attività di revisioni contabili del bilancio, complete o limitate, nonché gli altri incarichi oggetto dell'attività del revisore.

Si prefiggono l'istituzione di un sistema di gestione della qualità della revisione che consenta:

- che il soggetto abilitato ed suo personale professionale 'adempiano le proprie responsabilità' e svolgano gli incarichi in conformità dei principi professionali ed alle disposizione di legge e regolamentati applicabili.
- di emettere relazioni concernenti le attività svolte appropriate alle circostanze.

ISA ITALIA 220



Sistema della qualità

Nomina e idoneità del RRQI +
svolgimento e documentazione
del riesame

Indica gli obiettivi per il
raggiungimento della
qualità della revisione

ISA ITALIA 220 - DEFINIZIONI (principali)



RESPONSABILE DELLA REVISIONE (o dell'incarico): colui che è responsabile dell'incarico e della sua esecuzione.

RIESAME DELLA QUALITÀ DELL'INCARICO: la valutazione obiettiva dei giudizi formulati dal team di revisione e delle conclusioni raggiunte.

RESPONSABILE DEL RIESAME DELLA QUALITÀ DELL'INCARICO (RRQI): una persona dell'organizzazione del soggetto incaricato alla quale viene affidato il compito di riesaminare la qualità dell'incarico.

SOGGETTO INCARICATO: il revisore legale, la società di revisione o un'altra entità costituita da professionisti abilitati che assume l'incarico di revisione.

SOGGETTO APPARTENENTE ALLA RETE: soggetto abilitato o no che intrattiene relazioni professionali con il soggetto incaricato.

PERSONALE PROFESSIONALE: dipendenti e collaboratori, inclusi gli esperti, utilizzati nell'attività di revisione.

Riferimenti normativi in tema di qualità

- *D.Lgs. 39/2010*:
 - Art. 20 Controllo della qualità
 - Art. 21-bis Svolgimento dei controlli della qualità da parte del Ministero dell'economia e delle finanze
 - Art. 5-bis Formazione dei soggetti incaricati dei controlli della qualità

Riferimenti normativi in tema di qualità - D.Lgs. 39/2010:

• Art. 20 Controllo della qualità

1. *Gli **iscritti nel Registro che svolgono incarichi di revisione legale**, ivi inclusi i componenti del collegio sindacale che esercitano la revisione legale ai sensi del comma 2 dell'articolo 2409-bis o dell'articolo 2477 del codice civile, **sono soggetti a controllo della qualità**.*
2. *...Il controllo di qualità sugli iscritti al Registro che siano soci o amministratori di una società di revisione legale o che collaborino alla revisione legale in una società di revisione legale si intende svolto per mezzo del controllo di qualità sulla società di revisione medesima...*
3. *Le disposizioni del presente capo si applicano agli iscritti nel Registro che svolgono incarichi di revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato di **enti diversi dagli enti di interesse pubblico**...*

Riferimenti normativi in tema di qualità - D.Lgs. 39/2010:

• Art. 20 Controllo della qualità

5. *Gli iscritti nel Registro che svolgono incarichi di revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato di enti **diversi dagli enti di interesse pubblico** sono soggetti a controllo di qualità sulla base di un'analisi del rischio e, laddove abbiano svolto la revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato di imprese che superano i limiti di cui all'articolo 1, comma 1, lettera s-bis), **almeno ogni sei anni**. ...omissis*

6. *Il controllo della qualità è effettuato da **persone fisiche** in possesso di un'adeguata formazione ed esperienza professionale in materia di revisione dei conti e di informativa finanziaria e di bilancio, nonché della **formazione specifica** in materia di controllo della qualità di cui all'articolo 5-bis.*

7. *I soggetti di cui al comma 6 sono **revisori legali** iscritti nel Registro ...omissis...*

Riferimenti normativi in tema di qualità - D.Lgs. 39/2010:

• Art. 20 Controllo della qualità

13. *Il controllo della qualità, basato su una verifica adeguata dei documenti selezionati, include:*

- *una valutazione della **conformità** ai **principi di revisione** e ai requisiti di **indipendenza** applicabili,*
- *della **quantità e qualità delle risorse impiegate**, dei **corrispettivi** per la revisione, nonché del **sistema interno** di controllo della qualità*

14. *I controlli della qualità sono appropriati e **proporzionati** alla portata e alla complessità dell'attività svolta dal revisore legale o dalla società di revisione legale oggetto di controllo.*

15. *Il soggetto sottoposto a controllo della qualità è tenuto a **collaborare** con il soggetto incaricato del controllo. Egli è, in particolare, tenuto a consentire al soggetto incaricato del controllo l'accesso ai propri locali, a fornire informazioni, a consegnare i documenti e le carte di lavoro richiesti.*

Riferimenti normativi in tema di qualità - D.Lgs. 39/2010:

- **Art. 20 Controllo della qualità**

*16. I soggetti incaricati del controllo della qualità redigono una **relazione** contenente la descrizione degli esiti del controllo e le eventuali raccomandazioni al revisore legale o alla società di revisione legale di effettuare specifici interventi, con l'indicazione del termine entro cui tali interventi sono posti in essere.*

*17. Il revisore legale e la società di revisione legale provvedono a effettuare gli **interventi** indicati nella relazione di cui al comma 16, entro il termine nella stessa definito. In caso di mancata, incompleta o tardiva effettuazione di tali interventi il Ministero dell'economia e delle finanze e la Consob, negli ambiti di rispettiva competenza, possono applicare le **sanzioni** di cui agli articoli 24 e 26, commi 1, 1-ter e 1-quater.*

Riferimenti normativi in tema di qualità - D.Lgs. 39/2010:

- **Art. 21 bis Svolgimento dei controlli della qualità da parte del Ministero dell'economia e delle finanze**

1. *Nell'ambito dei controlli di qualità di cui all'articolo 21, comma 1, il **Ministero dell'economia e delle finanze** provvede, in particolare, allo svolgimento dei seguenti compiti:*

a) l'approvazione e l'eventuale modifica dei metodi e dei programmi di controllo;

b) l'approvazione o la designazione dei soggetti incaricati del controllo della qualità;

c) l'emanazione di raccomandazioni e di istruzioni in qualsiasi forma destinate all'ente al quale sono stati delegati i compiti.

Il MEF ha provveduto a insediare, nel mese di marzo 2023, un **comitato** consultivo di **esperti** per operare un'attività di analisi e studio in materia di controlli di qualità e proporre criteri e schemi procedurali per l'avvio dei controlli. I lavori del comitato si sono chiusi con una relazione finale del 7 luglio 2023 (scaricabile dal sito <https://revisionelegale.rgs.mef.gov.it>).

Riferimenti normativi in tema di qualità - D.Lgs. 39/2010:

- **Art. 5-bis Formazione dei soggetti incaricati dei controlli della qualità**
- *1. Il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Consob, definisce con proprio decreto i criteri di accreditamento dei corsi di formazione per i soggetti incaricati dei controlli della qualità, nonché i programmi e il contenuto minimo di tali corsi.*
- *2. Le autorità vigilanti provvedono autonomamente alla formazione del personale interno incaricato di effettuare i controlli di qualità anche attraverso la definizione di programmi di aggiornamento professionale condivisi.*

ISA ITALIA 220



- E' il principio di revisione che tratta delle responsabilità specifiche del revisore riguardanti le *procedure di controllo della qualità dell'incarico* di revisione contabile del bilancio.
- Si occupa altresì, ove applicabile, delle responsabilità in capo al responsabile del *riesame della qualità* dell'incarico.
- Deve essere letto *congiuntamente ai principi etici* applicabili e agli ISQM Italia 1 e 2 .

SCETTICISMO PROFESSIONALE

- In conformità al principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 200, il team di revisione è tenuto a *pianificare e svolgere la revisione contabile con scetticismo professionale* e ad esercitare il proprio giudizio professionale.
- *Lo scetticismo professionale supporta la qualità* dei giudizi formulati dal team di revisione e, mediante tali giudizi, supporta l'efficacia generale dell'attività del team nel conseguire la qualità a livello dell'incarico.
- L'appropriato esercizio dello scetticismo professionale può essere dimostrato mediante le *azioni e le comunicazioni* del team di revisione. Tali azioni e comunicazioni possono includere specifiche misure per attenuare gli impedimenti che possono compromettere l'appropriato esercizio dello scetticismo professionale, quali un pregiudizio inconscio o limitazioni di risorse.

Scetticismo professionale – Esempi di Impedimenti al suo esercizio

- a) vincoli di budget (=> mancato utilizzo di risorse adeguate)
- b) scadenze ravvicinate (es. pressioni esterne sulla tempistica)
- c) mancanza di cooperazione o pressioni ingiustificate
- d) comprensione insufficiente dell'impresa e del contesto in cui opera
- e) difficoltà nell'avere accesso alle registrazioni contabili
- f) eccessivo affidamento su strumenti e tecniche automatizzati

Scetticismo professionale – Esempi di pregiudizi inconsci o volontari

- a) Pregiudizio di disponibilità (=> maggior peso a informazioni che sono subito disponibili o già note)
- b) Pregiudizio di conferma (=> maggior peso a informazioni che supportano una convinzione già esistente)
- c) Pensiero di gruppo (=> pensare o prendere decisioni come gruppo)
- d) Pregiudizio per eccesso di fiducia (propria)
- e) Pregiudizio di ancoraggio (=> utilizzo di informazioni iniziali rispetto a cui quelle successive sono considerate inadeguate)
- f) Condizionamento dell'automazione (=> preferire output generati da sistemi automatizzati)

SCALABILITA'

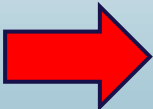
- Il sistema della qualità deve essere **proporzionato** alle dimensioni ed alle caratteristiche del soggetto abilitato (Par. 8, A13 e A14).
- Quando la revisione è svolta interamente dal responsabile dell'incarico non sono pertinenti le regole che prevedono il coinvolgimento di altri membri (team di revisione o assimilati).

ISA ITALIA 220



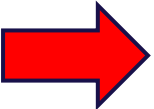
Comprende i seguenti punti:

- Introduzione
- Obiettivo
- Definizioni
- Regole:

- 
- Responsabilità della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione contabile
 - Principi etici applicabili (inclusi quelli relativi all'**indipendenza**)
 - Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione
 - Risorse dell'incarico
 - Svolgimento dell'incarico
 - Monitoraggio e azioni correttive
 - Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità
 - Documentazione

ISA ITALIA 220 - REGOLE



- 
- Responsabilità della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione contabile
 - Principi etici applicabili (inclusi quelli relativi all'**indipendenza**)
 - Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione
 - Risorse dell'incarico
 - Svolgimento dell'incarico
 - Monitoraggio e azioni correttive
 - Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità
 - Documentazione

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Responsabilità della gestione



- Il responsabile dell'incarico deve assumersi la **responsabilità complessiva** della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione, inclusa la responsabilità di creare un ambiente per l'incarico che evidenzi la cultura del soggetto incaricato della revisione e il comportamento atteso dei membri del team di revisione.
- L'ISQM Italia 1 richiede al soggetto abilitato di stabilire **obiettivi** della qualità su governance e leadership, configurati per promuovere una **cultura** che riconosca che la qualità è essenziale nello svolgimento degli incarichi.

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Responsabilità della gestione

Tali azioni e messaggi possono essere comunicati nel corso di:

- seminari di formazione, 
- riunioni o colloqui formali o informali, 
- mediante la dichiarazione contenuta nella missione aziendale,
- note informative o promemoria, ma anche con altri mezzi. 

Possono, inoltre, essere inseriti nella documentazione interna e nel materiale utilizzato per la formazione, nonché nelle procedure di valutazione periodica in modo che supportino e rafforzino la considerazione dell'importanza della qualità e delle modalità pratiche per il suo conseguimento.

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Responsabilità della gestione

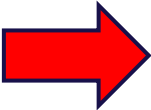


Promuovere tale cultura interna comporta:

- a) il **coinvolgimento** sufficiente e appropriato del responsabile dell'incarico
- b) un'adeguata **comunicazione** tra i membri del team e:
 - il soggetto incaricato della revisione
 - Altri soggetti coinvolti nella revisione (es. revisori interni, esperto)
 - Soggetti esterni (es. la direzione, le autorità di vigilanza)
- c) l'utilizzo di un adeguato **scetticismo professionale** per tutta la durata dell'incarico di revisione;
- d) l'assegnazione di **procedure, compiti o azioni** ad altri membri del team di revisione

ISA ITALIA 220 - REGOLE



- 
- Responsabilità della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione contabile
 - Principi etici applicabili (inclusi quelli relativi all'**indipendenza**)
 - Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione
 - Risorse dell'incarico
 - Svolgimento dell'incarico
 - Monitoraggio e azioni correttive
 - Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità
 - Documentazione

ISA ITALIA 220

Principi etici applicabili



- Il responsabile dell'incarico deve avere una comprensione dei principi etici, inclusi quelli relativi all'**indipendenza**, che siano applicabili in ragione della natura e delle circostanze dell'incarico di revisione (es. alcune regole relative all'indipendenza possono essere applicabili unicamente nello svolgimento delle revisioni contabili delle società quotate).
- Il responsabile dell'incarico deve assumersi la responsabilità del fatto che gli altri membri del team di revisione sono stati **messi a conoscenza** dei principi etici applicabili.
- Se il responsabile dell'incarico viene a conoscenza, tramite il sistema di controllo della qualità del soggetto incaricato della revisione o in altro modo, di aspetti che indicano che membri del team di revisione non hanno rispettato i principi etici applicabili, il responsabile dell'incarico, consultandosi con altre persone nell'ambito del soggetto incaricato della revisione, deve stabilire le **azioni appropriate** da intraprendere.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Principi etici applicabili

- Con determina del Ragioniere generale dello Stato prot. n. RR 127 del 23 marzo 2023, è stato adottato il "**Codice dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale, nonché di indipendenza e obiettività dei soggetti abilitati all'esercizio dell'attività di revisione legale dei conti**", anche denominato "Codice Italiano di Etica e Indipendenza", elaborato ai sensi dell'articolo 9, comma 1, e dell'articolo 9-bis, comma 2, e 10, comma 12, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.
- Il documento si compone della determina di adozione del Ragioniere generale dello Stato, di una Introduzione, di un Glossario e del corpo dei principi.
- Il Codice è applicabile a decorrere dagli incarichi di revisione legale relativi agli esercizi aventi inizio il 1° gennaio 2023 o successivamente.

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Principi etici applicabili



QUADRO GENERALE DEL CODICE ITALIANO DI ETICA E INDIPENDENZA

PARTE 1 – CONFORMITÀ AL CODICE, AI PRINCIPI FONDAMENTALI E AL QUADRO CONCETTUALE

(Sezioni da 100 a 120)

**PARTE 2 – PROFESSIONAL
ACCOUNTANTS IN BUSINESS**

PARTE 2 NON APPLICABILE

**PARTE 3 – SOGGETTI ABILITATI ALLA
REVISIONE**

(Sezioni da 300 a 360)

**PRINCIPI INTERNAZIONALI
SULL'INDIPENDENZA**

(PARTI 4A E 4B)

**PARTE 4A – INDIPENDENZA PER GLI
INCARICHI DI REVISIONE E
REVISIONE LIMITATA**

(Sezioni da 400 a 610)

SEZIONE 800 NON APPLICABILE

**PARTE 4B – INDIPENDENZA PER GLI
INCARICHI DI ASSURANCE DIVERSI
DAGLI INCARICHI DI REVISIONE E
REVISIONE LIMITATA**

PARTE 4B NON APPLICABILE

GLOSSARIO

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Principi etici applicabili



Il responsabile dell'incarico deve giungere ad una conclusione sulla conformità ai principi sull'indipendenza dell'incarico di revisione. A tal fine, il responsabile dell'incarico deve:

- a) acquisire le informazioni pertinenti, per identificare e valutare circostanze e rapporti che costituiscono minacce all'indipendenza;
- b) valutare le informazioni su eventuali violazioni identificate delle direttive e delle procedure del soggetto incaricato della revisione in materia di indipendenza per stabilire se le stesse costituiscano una minaccia all'indipendenza per l'incarico di revisione (*);
- c) intraprendere le azioni appropriate per eliminare tali minacce ovvero ridurle ad un livello accettabile applicando misure di salvaguardia, oppure, se considerato appropriato, recedendo dall'incarico di revisione.



(*) Per esempio, il Codice IESBA spiega che un rischio di mancata osservanza del principio fondamentale di competenza e diligenza professionale, derivante da interesse personale, può sorgere nel caso in cui il **compenso richiesto per un incarico di revisione sia talmente basso** che può essere difficile svolgere l'incarico in conformità ai principi professionali.

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Principi etici applicabili



- *Almeno una volta all'anno*, il soggetto abilitato deve acquisire una **conferma scritta** della conformità alle proprie direttive e procedure sull'indipendenza, da parte di tutto il personale a cui è richiesta l'indipendenza in base ai principi etici applicabili.
- Mediante l'acquisizione della conferma scritta, resa in formato cartaceo o elettronico, e la messa in atto di azioni appropriate a seguito delle informazioni indicanti casi di non conformità, il soggetto abilitato dimostra l'importanza attribuita all'indipendenza, rendendo il tema di attualità e portandolo all'attenzione del proprio personale.
- Prima di datare ed emettere la relazione di revisione, il responsabile dell'incarico deve assumersi la responsabilità di stabilire se i principi etici applicabili, inclusi quelli sull'indipendenza, siano stati rispettati.

ISA ITALIA 220



Principi etici applicabili – INDIPENDENZA (esempio attestazione)

 AUDIT CONSULTING GROUP

• I. → Modulo di attestazione di indipendenza ¶
¶
ESERCIZIO 2023 ¶
ATTESTAZIONE DI INDIPENDENZA ¶
¶
Io sottoscritto, Alessandra Riorda, [redacted]
[redacted] socio e amministratore di Audit Consulting Group Società di
Revisione Legale Srl ¶

DICHIARO ¶

Di aver letto e compreso le norme e i principi in materia di indipendenza adottati da Audit Consulting Group Società di Revisione Legale Srl, qui di seguito elencati: ¶

- → Art. 2409-quinquies Codice Civile ¶
- → Art. 10 Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 ¶
- → Sezione 400 del "Codice dei principi di deontologia professionale, riservatezza e segreto professionale, nonché di indipendenza e obiettività dei soggetti abilitati all'esercizio dell'attività di revisione legale dei conti" adottato con Determina della Ragioneria Generale dello Stato del 23 marzo 2023 ¶
- → Part 4A e 4B dell'International Code of Ethics for Professional Accountants emanato dall'International Ethics Standards Board for Accountants - IESBA (Codice IFAC) ¶
- → Principi di revisione internazionali n. 200, "Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali", n. 220, "Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio" ¶

Di aver letto e compreso le direttive e le procedure interne della società di revisione, alle quali mi sono attenuto: ¶

CONFERMO ¶

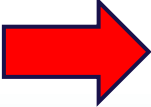
Che, tenuto conto delle informazioni sin qui ottenute e delle verifiche condotte, non ho riscontrato situazioni che, ai sensi di legge e dei principi deontologici che disciplinano l'attività di revisione, compromettono la mia indipendenza con riferimento alle società elencate in allegato. ¶

È mia la responsabilità di segnalare eventuali modifiche a quanto sopra dichiarato. ¶
¶

Firma:  → → Data: Torino, 29 giugno 2023 ¶

ISA ITALIA 220 - REGOLE



- 
- Responsabilità della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione contabile
 - Principi etici applicabili (inclusi quelli relativi all'**indipendenza**)
 - Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione
 - Risorse dell'incarico
 - Svolgimento dell'incarico
 - Monitoraggio e azioni correttive
 - Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità
 - Documentazione

ISA ITALIA 220

Accettazione e mantenimento dei rapporti cliente/incarico



Il responsabile dell'incarico deve stabilire che siano state seguite le direttive o le procedure del soggetto incaricato della revisione per l'accettazione ed il mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione, e che le conclusioni raggiunte a tale riguardo siano appropriate:

- Incarico conferito ai sensi del D.Lgs. 39/10 => art. 10 bis (modifiche Dlgs 135/2016)
- Incarico EIP ed ESRI => art. 6, par. 1 Regolamento (UE) n. 537/14
- In ogni caso => ISQM Italia 1

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Accettazione e mantenimento dei rapporti cliente/incarico



art. 10-bis D.Lgs. 39/10: richiede la valutazione e la documentazione dei seguenti elementi:

- a) il possesso dei requisiti di **indipendenza ed obiettività** di cui all'articolo 10 e, ove applicabile, all'articolo 17;
- 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;
- d) nel caso di società di revisione legale, **l'abilitazione del responsabile dell'incarico** all'esercizio della revisione legale ai sensi del presente decreto.

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Accettazione e mantenimento dei rapporti cliente/incarico



- ISQM Italia 1: il soggetto abilitato, **prima** di accettare un incarico con un nuovo cliente, o quando decide se **mantenere** un incarico già in essere, deve effettuare valutazioni della propria capacità di svolgere l'incarico in conformità ai principi professionali e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili.

ABC SPA → AUDIT-BILANCIO-31.12.2024

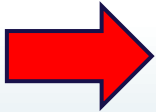
Questionario di Valutazione dell'Adeguatezza della Struttura della Società di Revisione

Sezione-I)	COMMENTI
Struttura organizzativa della società → Come è organizzata la società di revisione? → Ci sono divisioni specializzate per tipi di incarichi (es. audit finanziario, audit di conformità)? → Come vengono gestiti i flussi di comunicazione tra le diverse unità?	1. → La XYZ Srl è una società di revisione i cui membri del CdA sono soci responsabili degli incarichi di revisione. La società è dotata di nr. 8 dipendenti di cui due con il ruolo di manager di revisione e uno si occupa esclusivamente di back-office. XYZ Srl si affida inoltre a tre collaboratori esterni che hanno maturato una significativa esperienza in ambito di revisione legale e a tirocinanti/praticanti interni. 2. → Data la struttura e il bagaglio di esperienze dei partner di revisione la società si rivolge esclusivamente a PMI. Si è valutato di non accettare incarichi relativi a EIP e a EISRI in quanto si è valutato di non disporre delle competenze adeguate per svolgere il lavoro.
Sezione-II)	
Risorse Umane	

ISA ITALIA 220 - REGOLE



- Responsabilità della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione contabile
- Principi etici applicabili (inclusi quelli relativi all'**indipendenza**)
- Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione
- Risorse dell'incarico
- Svolgimento dell'incarico
- Monitoraggio e azioni correttive
- Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità
- Documentazione



ISA ITALIA 220 - REGOLE



Risorse dell'incarico

- Il responsabile dell'incarico deve stabilire che al team di revisione siano state assegnate o messe a disposizione in modo tempestivo **risorse sufficienti e appropriate** per svolgere l'incarico, tenendo conto della natura e delle circostanze dell'incarico di revisione, delle direttive o delle procedure del soggetto incaricato della revisione e di eventuali cambiamenti che possono verificarsi nel corso dell'incarico.

- In base all'ISQM Italia 1, le risorse assegnate o messe a disposizione dal soggetto abilitato alla revisione per supportare lo svolgimento degli incarichi di revisione includono:
 - risorse umane;
 - risorse tecnologiche;
 - risorse intellettuali (includono, ad esempio, metodologie di revisione, strumenti di implementazione, guide per la revisione, programmi standard, modelli, check-list o moduli).

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Risorse dell'incarico



Il responsabile dell'incarico deve convincersi che il team di revisione, (ed eventuali esperti) possiedano complessivamente le **competenze** e le **capacità** appropriate per svolgere l'incarico di revisione contabile:

- la comprensione e l'esperienza pratica di incarichi di revisione di natura e complessità simili;
- la comprensione dei principi professionali e delle disposizioni di legge e regolamentari applicabili;
- le competenze in aree specialistiche della contabilità o della revisione contabile;
- le competenze nell'IT utilizzato dall'impresa o negli strumenti o tecniche automatizzati che è necessario vengano utilizzati dal team di revisione nel pianificare e svolgere l'incarico di revisione;
- la conoscenza dei settori di attività in cui opera l'impresa sottoposta a revisione contabile;
- la capacità di esercitare lo scetticismo professionale e il giudizio professionale;
- la comprensione delle direttive o delle procedure del soggetto incaricato della revisione.

NB: **I revisori interni e l'esperto esterno del revisore non sono membri del team di revisione** (=> ref. ISA Italia n. 610 e n. 620).

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Assegnazione dei team di revisione - PLANNING

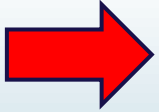
AREA ORG - ORGANIZZAZIONE DEL REVISORE

AREA ORG	ORGANIZZAZIONE DEL REVISORE
ORG 1	QUALIFICHE SOCIETARIE
ORG 11	RUOLI OPERATIVI
ORG 21	SKILL
ORG 51	ORGANICO

ISA ITALIA 220 - REGOLE



- Responsabilità della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione contabile
- Principi etici applicabili (inclusi quelli relativi all'**indipendenza**)
- Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione
- Risorse dell'incarico
- Svolgimento dell'incarico
- Monitoraggio e azioni correttive
- Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità
- Documentazione



ISA ITALIA 220 - REGOLE

Svolgimento dell'incarico

- Direzione, supervisione e riesame
- Consultazione
- Riesame della qualità dell'incarico
- Divergenze di opinione



ISA ITALIA 220 - REGOLE

Svolgimento dell'incarico



- ✓ Il responsabile dell'incarico deve assumersi la **responsabilità della direzione e della supervisione** dei membri del team di revisione e del riesame del loro lavoro
- ✓ Ai sensi dell'art. 10-quater, co. 2, del D.Lgs. n. 39/10, il responsabile dell'incarico è **attivamente coinvolto** nello svolgimento dell'incarico di revisione di cui ha la responsabilità.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico - direzione

- La **direzione** del team di revisione comporta che i suoi membri siano informati su aspetti quali:
 - ✓ le loro **responsabilità**, inclusa la necessità di rispettare i principi etici applicabili, e la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile con **scetticismo professionale**;
 - ✓ gli **obiettivi** del lavoro da svolgere;
 - ✓ la natura dell'attività dell'impresa;
 - ✓ le problematiche relative al **rischio**;
 - ✓ **l'approccio dettagliato** per lo svolgimento dell'incarico.

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Svolgimento dell'incarico - direzione



ESEMPIO DI AUDIT STRATEGY MEMORANDUM

¶
¶
ABC-S.P.A.¶
¶
Audit-Strategy-MEMORANDUM¶
Analisi-dati-al-30-giugno-2023¶
¶
¶
Data:---GG-MM-AAAA¶
¶
***¶
¶
¶
NATURA-DELL'INCARICO¶
¶
L'incarico-ci-è-stato-conferito-dall'Assemblea-degli-Azionisti-del-30-aprile-2022-ed-è-relativo-alla-revisione-legale-del-bilancio-d'esercizio-per-il-triennio-chiuso-al-31-dicembre-2022,2023-e-2024.¶
La-revisione-del-bilancio-d'esercizio-è-relativa-alle-seguenti-attività:¶

- → Revisione-contabile-del-bilancio-d'esercizio,prevista-dall'art.2409-bis-del-Codice-Civile-e-dall'art.14,comma-1,lettera-a)-del-Decreto;¶
- → Verifica-della-regolare-tenuta-della-contabilità-sociale-e-della-corretta-rilevazione-dei-fatti-di-gestione-nelle-scritture-contabili-della-Società,prevista-dall'art.14,comma-1,lettera-b)-del-Decreto;¶
- → Verifica-sulla-coerenza-della-relazione-sulla-gestione-con-il-bilancio-d'esercizio,prevista-dall'art.14,comma-2,lettera-e)-del-Decreto.¶

¶
La-nostra-relazione-sulla-revisione-del-bilancio-civilistico-al-31-dicembre-2022,emessa-in-data-8-marzo-2023,riportava-un-giudizio-senza-rilievi.¶
¶
¶
2.-STRUTTURA-SOCIETARIA-ED-EVENTI-SIGNIFICATIVI-DEL-PERODO¶
¶
La-ABC-S.p.A.-ha-per-oggetto-la-commercializzazione-di-fili,filati-e-cucirini-di-ogni-tipo-e-colore-per-l'industria-tessile.ABC-è-controllata-dalla-società-americana-XXX-LLC.¶

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Svolgimento dell'incarico - supervisione



La **supervisione** include aspetti quali:

- seguire l'**avanzamento** dell'incarico di revisione;
- considerare la **competenza e le capacità dei singoli membri** del team di revisione, creando un ambiente in cui ognuno possa manifestare i propri dubbi senza timore di ritorsioni e fornendo coaching e training on the job;
- affrontare gli **aspetti significativi** che emergono durante l'incarico di revisione;
- identificare gli aspetti da sottoporre alla **consultazione** o alla considerazione da parte dei membri più esperti del team di revisione durante lo svolgimento dell'incarico.

ISA ITALIA 220 -REGOLE



Svolgimento dell'incarico – riesame del lavoro

Il **riesame del lavoro** consiste nel considerare, per esempio, se il lavoro svolto:

- è in **conformità** ai principi professionali e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili;
- evidenzia gli **aspetti significativi** che richiedono ulteriori considerazioni;
- **supporta le conclusioni** raggiunte ed è **documentato** in modo appropriato;
- Comporta la **necessità di modificare** la natura, la tempistica e l'estensione delle attività di revisione;
- Consente di affermare che gli **elementi probativi acquisiti sono sufficienti ed appropriati** a supportare la relazione di revisione.

ISA ITALIA 220 - REGOLE

Svolgimento dell'incarico – riesame del lavoro



Il riesame tempestivo degli aspetti seguenti effettuato dal responsabile dell'incarico *nelle fasi appropriate durante l'incarico* permette di risolvere tempestivamente, ed in modo soddisfacente per il responsabile dell'incarico, gli aspetti significativi alla data della relazione di revisione o prima di essa:

- le **aree critiche** oggetto di giudizio professionale, specialmente quelle riguardanti aspetti complessi o controversi identificati nel corso dell'incarico;
- i **rischi** significativi;
- le altre aree considerate **importanti** dal responsabile dell'incarico.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico – Riesame del lavoro

ABC Spa			
Bilancio al 31/12/2022			
CREDITI VERSO CLIENTI			
Predisposta da: AD	Modificata da: DM	Rivista da: AR	
Data: 28-ott-22	il: 6-apr-23	il: 29-mag-23	

Conto BDV	Descrizione	Saldo al 31.12.2022	REF	Saldo al 31.12.2021	DELTA
20800121	Clienti C/fatture da Emettere	4.755	✓	261	4.494
20800301	F.do svalutaz.crediti v/clienti	(14.417)	✓	(13.664)	(753)
50100000	Crediti verso clienti	159.493	✓	74.823	84.670
TOTALE Crediti VS Clienti		149.830		61.420	88.410
		✓		✓	

- ✓ ok con BDV al 31.12.2022
- ✓ ok con B/S al 31.12.2022
- ✓ ok con LY W/P
- ok con partitario clienti al 31/12/2022

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico – Riesame del lavoro

ABC S.p.A.
Bilancio al 31.12.2022

Review Notes

**Posta di
Bilancio Rilievo**

Preparato da: AR
Data: 08-mar-23
Completato da: GG
Data: 12-mar-23

Risposta

1 Immobilizzazioni Immateriali

- a) Marchio: formalizzare in maniera più dettagliata riportando le conclusioni della perizia. ✓
- b) completare i check sugli ammortamenti ✓

2 Crediti vs Clienti

- a) Dettaglio fatture da emettere: manca il totale ✓
- b) Completare le procedure alternative sul cliente XXX ✓

3 Fondo rischi ed oneri

- a) Come è stato calcolato l'accanton. del fondo XYZ? E' coerente con quanto stimato LY? ✓

*Ref. w/p
"Fondo
Rischi XYZ"*

✓ ok done

1. ISA ITALIA 220



Assegnazione dei team di revisione - TIMESHEET

NOME: Alessandra
COGNOME: Riorda
QUALIFICA : Partner
MESE: Maggio
ANNO: 2023



MESE	GIORNO	CLIENTE	ORE	NOTE
mag-23	2	Cliente 1	8	
mag-23	3	Cliente 2	4	
mag-23	3	Cliente 2	4	
mag-23	4	Cliente 3	8	
mag-23	5	Cliente 4	8	
mag-23	10	Cliente 5	8	
mag-23	11	Cliente 6	8	
mag-23	11	Cliente 7	8	
mag-23	12	Cliente 1	8	
mag-23	17	Cliente 3	8	
mag-23	22	Cliente 2	8	
mag-23	29	Cliente 4	10	
mag-23	30	Cliente 1	6	

96,00

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico – Consultazione

Il responsabile dell'incarico deve:

- a) assumersi la responsabilità affinché il team di revisione effettui **consultazioni** appropriate sugli aspetti complessi o controversi (es. tecnici o etici);
- b) acquisire il convincimento che i membri del team di revisione abbiano effettuato consultazioni appropriate (**anche all'esterno**, ad es. se non si disponga di risorse interne appropriate);
- c) assicurarsi che la natura e l'ampiezza di tali consultazioni, nonché le conclusioni da queste derivanti, siano state concordate con il soggetto consultato;
- d) stabilire che le conclusioni derivanti da tali consultazioni siano state **attuate**.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico – Consultazione

Un soggetto abilitato che necessiti di una consultazione esterna, per esempio un soggetto abilitato che non abbia risorse interne appropriate, può usufruire dei servizi di consulenza prestati:

- da altri revisori legali e da altre società di revisione legale;
- da organismi professionali e di vigilanza; ovvero
- da organizzazioni che forniscono specifici servizi di controllo della qualità.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico – Riesame della qualità del lavoro

CASO	RIESAME DELLA QUALITA' RICHIESTO?	
Revisione di EIP (società quotate, banche, assicurazioni)	✓	SI SEMPRE
Revisione di entità a rischio elevato	✓	FORTEMENTE RACCOMANDATO
PMI senza rischi rilevanti	✗	NON NECESSARIO
Incarichi con giudizi modificati o incertezze significative	✓	FORTEMENTE RACCOMANDATO

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico – Riesame della qualità del lavoro

Per gli incarichi di revisione per i quali sia richiesto il riesame della qualità dell'incarico, il responsabile dell'incarico deve:

- a) stabilire che sia stato nominato un responsabile del riesame della qualità dell'incarico;
- b) cooperare con il responsabile del riesame della qualità e informare gli altri membri del team di revisione sulla loro responsabilità in merito;
- c) discutere con il responsabile del riesame della qualità dell'incarico gli aspetti e i giudizi significativi emersi nel corso dell'incarico di revisione, inclusi quelli identificati durante il riesame della qualità dell'incarico;
- d) **non datare ed emettere la relazione di revisione prima del completamento del riesame della qualità dell'incarico**

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico – Riesame della qualità del lavoro

Requisiti di idoneità del responsabile del riesame della qualità dell'incarico:

- non deve essere scelto dal responsabile dell'incarico, ove possibile;
- non partecipa in altro modo all'incarico durante il periodo del riesame;
- non prende decisioni per il team dell'incarico;
- non è soggetto ad altre considerazioni che ne minaccerebbero l'obiettività.

Se i soggetti abilitati di piccole dimensioni identificano incarichi che richiedono il riesame della qualità, **possono avvalersi di altri revisori legali o di altre società di revisione legale esterne** adeguatamente qualificati.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico – Riesame della qualità del lavoro

CONTROLLO DELLA QUALITA' ISA ITALIA 220 VERIFICA CONCLUSA IL [REDACTED] INCARICO MONITORATO: [REDACTED] – BILANCIO AL 31/12/[REDACTED]

QUESTIONARIO SUL CONTROLLO INTERNO

1. Responsabile della qualità dell'incarico di revisione contabile

Descrizione	Sì	No	Note
Il responsabile dell'incarico deve assumersi la responsabilità della qualità complessiva di ciascun incarico di revisione contabile a lui assegnato.	SI		Dr.ssa Laselva

2. Principi etici applicabili

Descrizione	Sì	No	Note
Nel corso dell'incarico di revisione contabile, il responsabile dell'incarico deve prestare attenzione, mediante l'osservazione e lo svolgimento di indagini per quanto necessario, alle evidenze di non conformità ai principi etici applicabili da parte dei membri del team di revisione.	SI		SI – La Dr.ssa Laselva ha verificato che la dr.ssa Riorda e la dr.ssa XXX si

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Svolgimento dell'incarico – Divergenze di opinione

Se emergono divergenze di opinione nell'ambito del team di revisione, oppure tra il team di revisione e il responsabile del riesame della qualità dell'incarico o i soggetti che svolgono attività nell'ambito del sistema di gestione della qualità del soggetto incaricato della revisione, inclusi coloro i quali forniscono consultazioni, il team di revisione deve **seguire le direttive o le procedure del soggetto incaricato della revisione** previste per affrontare e risolvere tali divergenze di opinione.

ISA ITALIA 220 - REGOLE

- Responsabilità della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione contabile
- Principi etici applicabili (inclusi quelli relativi all'**indipendenza**)
- Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione
- Risorse dell'incarico
- Svolgimento dell'incarico
- Monitoraggio e azioni correttive



- Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità
- Documentazione

Monitoraggio e azioni correttive

Il responsabile dell'incarico deve assumersi la responsabilità di:

- a) acquisire una **comprensione delle informazioni provenienti dal processo di monitoraggio** e di implementazione delle azioni correttive del soggetto incaricato della revisione;
- b) determinare la **pertinenza e l'effetto sull'incarico di revisione** delle informazioni di cui al paragrafo a) e intraprendere **azioni appropriate**;
- c) prestare attenzione per **tutta la durata dell'incarico di revisione** alle informazioni che possono essere rilevanti ai fini del processo di monitoraggio e di implementazione delle azioni correttive del soggetto incaricato della revisione e comunicarle ai responsabili di tale processo.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Monitoraggio e azioni correttive

- *Se una carenza identificata non influenza la qualità della revisione contabile* (ad esempio se riguarda una risorsa tecnologica che il team di revisione non ha utilizzato) può non essere necessario intraprendere ulteriori azioni.
- Una carenza nel sistema di controllo della qualità del soggetto incaricato della revisione *non indica necessariamente che uno specifico incarico di revisione non sia stato svolto in conformità ai principi professionali* e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili o che la relazione di revisione non sia appropriata.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



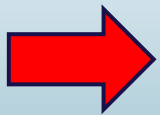
Monitoraggio e azioni correttive

- Nel caso dei soggetti abilitati di dimensioni minori, può essere necessario che le procedure di monitoraggio siano svolte dalle persone responsabili della configurazione e della messa in atto delle direttive e delle procedure per il controllo della qualità del soggetto abilitato.
- Un soggetto abilitato con un numero limitato di persone per svolgere le ispezioni sugli incarichi e le altre procedure di monitoraggio può scegliere di avvalersi di una **persona esterna** adeguatamente qualificata, ovvero di un altro revisore legale o di un'altra società di revisione legale. In alternativa, il soggetto abilitato può accordarsi con **altre organizzazioni appropriate** per la condivisione di risorse per lo svolgimento delle attività di monitoraggio.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



- Responsabilità della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione contabile
- Principi etici applicabili (inclusi quelli relativi all'**indipendenza**)
- Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione
- Risorse dell'incarico
- Svolgimento dell'incarico
- Monitoraggio e azioni correttive
- Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità
- Documentazione



ISA ITALIA 220 - REGOLE



Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità

Prima di datare ed emettere la relazione di revisione, il responsabile dell'incarico deve stabilire di avere assunto la responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità nell'incarico di revisione. Nel farlo, deve stabilire che:

- a) il suo **coinvolgimento** per tutta la durata dell'incarico di revisione è stato **sufficiente e appropriato**, tanto da fornirgli le basi per stabilire che i giudizi significativi formulati e le conclusioni raggiunte sono appropriati in ragione della natura e delle circostanze dell'incarico;
- b) la natura e le circostanze dell'incarico di revisione, eventuali cambiamenti alle stesse, e le relative direttive o procedure del soggetto incaricato della revisione sono state **prese in considerazione** nel conformarsi alle regole del presente principio.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità

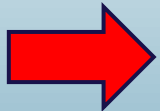
Gli indicatori del fatto che il responsabile dell'incarico può non essere stato coinvolto in modo sufficiente e appropriato includono, per esempio:

- il **mancato riesame tempestivo** da parte del responsabile dell'incarico della pianificazione dell'incarico di revisione, incluso il riesame della identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi e la definizione delle risposte a tali rischi;
- l'evidenza che coloro ai quali sono stati assegnati compiti, azioni o procedure **non erano adeguatamente informati** sulla natura delle loro responsabilità e autorità, sulla portata del lavoro assegnato e dei relativi obiettivi né avevano le altre istruzioni necessarie e le informazioni pertinenti;
- la **manca di evidenza della direzione e supervisione** dei membri del team di revisione, e del riesame del loro lavoro da parte del responsabile dell'incarico.

ISA ITALIA 220 - REGOLE



- Responsabilità della gestione e del conseguimento della qualità dell'incarico di revisione contabile
- Principi etici applicabili (inclusi quelli relativi all'**indipendenza**)
- Accettazione e mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione
- Risorse dell'incarico
- Svolgimento dell'incarico
- Monitoraggio e azioni correttive
- Assunzione della responsabilità complessiva della gestione e del conseguimento della qualità
- Documentazione



ISA ITALIA 220 - REGOLE



Documentazione

Nell'applicare il principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 230, il revisore deve includere nella documentazione della revisione contabile:

- a) gli **aspetti identificati**, le relative **discussioni** con il personale e le **conclusioni** raggiunte con riguardo:
 - i. all'adempimento delle responsabilità relativamente ai principi etici applicabili, inclusi quelli relativi all'indipendenza;
 - ii. all'accettazione e al mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione.
- b) la natura e l'ampiezza delle **consultazioni** effettuate nel corso dell'incarico di revisione, nonché le conclusioni che ne sono derivate e in che modo le stesse sono state messe in atto;
- c) se l'incarico di revisione è soggetto al riesame della qualità dell'incarico, che tale **riesame è stato completato alla data della relazione di revisione o prima di essa.**

ISA ITALIA 220 - REGOLE



Documentazione

La documentazione di aver adempiuto alle regole dell'ISA 220 può essere effettuata con modalità diverse che dipendono dalla natura e dalle circostanze dell'incarico di revisione. Per esempio:

- l'apposizione di una **sigla** sul piano di revisione e sulle attività di gestione del progetto;
- i **verbali** delle riunioni formali del team di revisione (=> evidenza delle comunicazioni del responsabile dell'incarico);
- l'**agenda** delle riunioni tra il responsabile dell'incarico e gli altri membri del team di revisione, le relative sigle e la rendicontazione delle ore di lavoro dedicate all'incarico dal responsabile dello stesso
- le **sigle** del responsabile dell'incarico e degli altri membri del team di revisione sulle carte di lavoro.

ISQM 1



Il principio sulla gestione della qualità ISQM Italia 1 tratta delle responsabilità del soggetto abilitato nel *configurare, mettere in atto e rendere operativo un sistema di gestione della qualità degli incarichi di revisione* contabile completa o limitata del bilancio o degli altri incarichi di assurance o di servizi connessi.

ISQM 1



Il riesame della qualità degli incarichi è parte del sistema di gestione della qualità del soggetto abilitato:

- **ISQM Italia 1** => tratta della responsabilità del soggetto abilitato di definire direttive o procedure relative agli **incarichi per i quali sia necessario il riesame della qualità dell'incarico**
- **ISQM Italia 2** => tratta della nomina e dell'idoneità del **responsabile del riesame della qualità dell'incarico**, nonché dello svolgimento e della documentazione di tale riesame.

ISQM 1



L'**ISQM (Italia) 1** stabilisce che, nell'ambito del sistema di gestione della qualità del soggetto abilitato, debbano essere definiti **criteri basati sul rischio** per identificare gli incarichi che richiedono un riesame della qualità. Pertanto, non c'è un elenco "obbligatorio" di incarichi sempre soggetti a EQR: la scelta dipende dal sistema qualità interno e dal livello di rischio dell'incarico.

Alcune classi di incarichi che i sistemi qualità devono quasi sicuramente includere:

- Incarichi su **enti di interesse pubblico (EIP)**
- Incarichi con **rischio di revisione elevato**: quelli con stime contabili complesse, incertezza significativa, valutazioni discrezionali
- Incarichi su **gruppi complessi** o con molte entità collegate.
- Incarichi che – per motivi reputazionali, settoriali o regolatori – implicano un’attenzione particolare.
- Incarichi in cui il cliente è in situazione di **crisi o continuità aziendale incerta**.
- Incarichi che in precedenza abbiano ricevuto rilievi da autorità o ispezioni, o che siano soggetti a forte scrutinio esterno.

In pratica, il sistema qualità del soggetto abilitato dovrebbe prevedere che incarichi con queste caratteristiche siano **automaticamente presi in considerazione per l’EQR**, salvo che il sistema ritenga che il rischio residuo non giustifichi la procedura.

LE CARATTERISTICHE DEL SISTEMA DI QUALITÀ

Il Principio prescrive che il Sistema della qualità preveda una ‘GOVERNANCE’ composta da persone cui affidare gli incarichi gravati dalle responsabilità individuate:

a) Responsabilità complessiva con gli obblighi di rendicontazione del sistema => **CdA/AD**

b) Responsabilità operativa

c) Responsabilità operativa degli aspetti specifici, inclusi:

i. conformità ai principi di indipendenza

ii. processo di monitoraggio ed implementazione delle azioni correttive

Personale interno o esterno che:

i. disponga di esperienza, conoscenze, di influenza e di autorità appropriata.

ii. comprenda i ruoli assegnati e l’obbligo di dar conto dell’avvenuto adempimento

GLI SPECIFICI ASPETTI DEL SISTEMA DI QUALITÀ

1. IL PROCESSO ADOTTATO DAL SOGGETTO ABILITATO PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO
2. LA GOVERNANCE E LA LEADERSHIP
3. I PRINCIPI ETICI APPLICABILI
4. L'ACCETTAZIONE ED IL MANTENIMENTO DEI RAPPORTI CON IL CLIENTE E DEI RELATIVI INCARICHI
5. LO SVOLGIMENTO DEL LAVORO
6. LE RISORSE (UMANE – TECNOLOGICHE – INTELLETTUALI – FORNITORI DI SERVIZI)
7. L'INFORMAZIONE E LA COMUNICAZIONE
8. RISPOSTE SPECIFICHE
9. IL PROCESSO DI MONITORAGGIO CON LE RELATIVE AZIONI CORRETTIVE

ISQM 1 - ESEMPIO DI MANUALE DI QUALITA'



Manuale della Qualità

Versione 1.3

Aggiornata al 8 gennaio 2025

ISQM 1 - ESEMPIO DI MANUALE DI QUALITA'



Sommario

DICHIARAZIONE DELLE DIRETTIVE GENERALI	4
RUOLI E RESPONSABILITÀ GENERALI DEI SINGOLI PROFESSIONISTI E DEL PERSONALE PROFESSIONALE	4
1. IL PROCESSO ADOTTATO PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO	9
2. LE RESPONSABILITÀ APICALI PER LA QUALITA' NELL'AMBITO DELLA STRUTTURA	9
2.1 Tone at the top – comportamento esemplare del vertice	10
2.2 Ruoli dirigenziali	10
3. PRINCIPI ETICI E DI INDIPENDENZA APPLICABILI	11
3.1 Indipendenza	11
3.2 Rotazione del personale negli incarichi di revisione contabile delle società non quotate	13
4. ACCETTAZIONE E MANTENIMENTO DEI RAPPORTI COL CLIENTE E DEI RELATIVI INCARICHI	14
4.1 Accettazione e mantenimento dell'incarico	14
Potenziali nuovi clienti	14
Clienti già acquisiti	15
Clienti potenziali e già acquisiti	15
4.2 Recesso da un incarico o dal rapporto con un cliente	17

ISQM 1 - ESEMPIO DI SOFTWARE DI REVISIONE





CLIENTE ATTIVO:
ALFA S.P.A.

GESTISCI SESSIONE 

N/A

NON APPLICABILE 

COPIA 

GUIDA

CODICE ETICO

AREA ISQC - CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ DELLA REVISIONE

Espandi

Chiudi

AREA ISQC	CONTROLLO INTERNO DELLA QUALITÀ DELLA REVISIONE
▶ ISQC.1	RESPONSABILITÀ APICALI
▶ ISQC.10	RISORSE UMANE
▶ ISQC.20	PRINCIPI ETICI APPLICABILI
▶ ISQC.30	SVOLGIMENTO DELL'INCARICO
▶ ISQC.40	MONITORAGGIO
▶ ISQC.90	PROGRAMMA E TEMPI DI LAVORO
ISQC.98	Allegati liberi non associati a carte di lavoro

GLI SPECIFICI ASPETTI DEL SISTEMA DI QUALITÀ

1. Processo adottato dal soggetto abilitato per la valutazione del rischio

Il soggetto abilitato deve individuare gli obiettivi della qualità e realizzare un metodo per la valutazione dei rischi di mancato raggiungimento degli obiettivi identificati. Per identificare i rischi si deve tener conto delle caratteristiche dell'organizzazione del soggetto abilitato, dello stile di gestione e della leadership, delle risorse, ai tipi di incarichi assunti.

2. Governance e leadership

La governance deve diffondere la cultura per la qualità evidenziando i valori etici, il senso di responsabilità, nelle decisioni operative e nella pianificazione finanziaria. Deve dimostrare impegno verso la qualità mediante le azioni e deve rendicontarne i risultati.

GLI SPECIFICI ASPETTI DEL SISTEMA DI QUALITÀ

3. Princìpi etici applicabili

Il soggetto abilitato ed il suo personale comprendono i princìpi etici applicabili ed adempiono alle responsabilità che derivano dai princìpi definiti.

Gli altri soggetti, inclusa la rete ed i fornitori di servizi, dei quali si avvale devono comprendere ed applicare i princìpi etici definiti, adempiendo alle responsabilità conseguenti.

GLI SPECIFICI ASPETTI DEL SISTEMA DI QUALITÀ

4. Accettazione e mantenimento dei rapporti con i clienti e dei relativi incarichi

Ai fini della qualità le valutazioni concernenti l'accettazione ed i mantenimento del rapporto con il cliente devono derivare dalle informazioni acquisite:

- i. sulla natura e circostanze dell'incarico;
- ii. sull'integrità e sui valori etici del cliente;
- iii. sulla capacità del soggetto abilitato all'esecuzione dell'incarico.

Le priorità finanziarie ed operative del soggetto abilitato non devono indurre a valutazioni inappropriate concernenti l'accettazione del cliente o dell'incarico.

GLI SPECIFICI ASPETTI DEL SISTEMA DI QUALITÀ

5. Lo svolgimento del lavoro (incarico)

I team devono essere adeguatamente coinvolti, i membri con maggiore esperienza devono dirigere e supervisionare il lavoro dei meno esperti, devono applicare lo scetticismo professionale, i membri devono consultarsi per definire i comportamenti da adottare su aspetti complessi e controversi, le divergenze di opinione fra i membri del team devono essere risolte con l'intervento del soggetto abilitato, la documentazione del lavoro svolto deve essere raccolta tempestivamente con riferimento alla data di emissione della relazione e deve essere conservata in modo appropriato.

GLI SPECIFICI ASPETTI DEL SISTEMA DI QUALITÀ

6. Risorse

Umane

- personale assunto, formato, fidelizzato e competente per lo svolgimento degli incarichi
- Impegno per la qualità del lavoro (compresi i fornitori di servizi).

Tecnologiche (IT)

- Ambiente IT => complesso degli strumenti informatici, delle applicazioni software e di rete utilizzate nello svolgimento del lavoro.
- L'accesso al sistema deve garantire la riservatezza, l'efficacia del lavoro, i controlli, la scalabilità degli accessi graduati secondo l'organizzazione del soggetto abilitato.

Intellettuali

- direttive, procedure scritte, accesso alle fonti di informazione concernenti i principi contabili, di revisione e quant'altro necessario e pertinente allo svolgimento del lavoro di revisione
- Sono compresi i corsi di formazione ed ogni altra attività che migliori la cultura del lavoro improntato alla qualità

GLI SPECIFICI ASPETTI DEL SISTEMA DI QUALITÀ

7. Informazione e comunicazione

Le informazioni necessarie allo svolgimento dell'incarico, pertinenti ed attendibili, devono essere scambiate nell'ambito dell'organizzazione del soggetto abilitato tenendo conto della competenza di ciascun soggetto, con lo scopo di ottenere i migliori risultati in termini di qualità ed efficacia del lavoro.

Con la stessa logica devono essere scambiate anche con i soggetti esterni.

GLI SPECIFICI ASPETTI DEL SISTEMA DI QUALITÀ

8. Risposte specifiche

Per rispondere ai rischi per la qualità identificati anche sulla base di violazioni riscontrate, il soggetto abilitato stabilisce comportamenti conseguenti informazioni che lo avrebbero indotto a non accettare o mantenere l'incarico, ovvero a mantenerlo per obbligo di legge.

Il soggetto abilitato definisce comportamenti adeguati alle revisioni di società quotate e quando si rende necessario comunicare informazioni a soggetti esterni.

Il soggetto abilitato definisce comportamenti adeguati per il riesame degli incarichi in conformità del principio ISQM 2.

GLI SPECIFICI ASPETTI DEL SISTEMA DI QUALITÀ

9. Il processo di monitoraggio con le azioni correttive

Consiste nel sottoporre il sistema della qualità a costante rilevamento al fine di accertarne l'efficienza e l'efficacia; oggetto di monitoraggio sono la configurazione, l'attuazione e l'operatività, che dovranno essere seguite a tempestivi interventi (risposte) per eliminarne le carenze.

Nell'organizzare l'attività di monitoraggio il soggetto abilitato deve tener conto di:

- a) valutazione dei rischi del sistema della qualità e delle azioni correttive predisposte;
- b) cambiamenti del sistema;
- c) risultati dei precedenti rilevamenti;
- d) altre informazioni e segnalazioni concernenti la conformità delle attività di revisione eseguite;
- e) deve selezionare e sottoporre a rilevamento almeno un incarico completato per ciascun responsabile degli incarichi, ciclicamente;
- f) competenze e capacità di coloro che svolgono attività di monitoraggio e della loro obiettività;
- g) cause all'origine delle carenze rilevate;
- h) far documentare l'attività di monitoraggio dagli incaricati.

LA VALUTAZIONE DEL SISTEMA DI GESTIONE DELLA QUALITÀ

Le persone alle quale sono state assegnate la responsabilità complessiva e gli obblighi di rendicontazione del sistema di gestione della qualità devono valutarlo per conto del soggetto abilitato.

La valutazione deve essere effettuata a una data precisa e con **cadenza almeno annuale**. Le valutazioni eseguite devono portare ad una delle seguenti conclusioni:

- i. il sistema **fornisce** una ragionevole sicurezza che gli obiettivi sono stati raggiunti;
- ii. ad **eccezione** delle carenze identificate, il sistema fornisce una ragionevole sicurezza che gli obiettivi sono stati raggiunti;
- iii. il sistema **non fornisce** una ragionevole sicurezza che gli obiettivi sono stati raggiunti.

L'esecutore delle valutazioni deve comunicare ed attuare le **azioni necessarie** per porre rimedio alle carenze. Il soggetto abilitato deve accertarsi, tempo per tempo, della qualità delle valutazioni e della completezza della documentazione.

ISQM 1

DOCUMENTAZIONE

La documentazione deve essere congrua e consentire la comprensione delle attività svolte, dei risultati raggiunti e delle azioni in risposta alle carenze rilevate.



ISQM 2- RIESAME DELLA QUALITÀ DEGLI INCARICHI



Il presente principio disciplina:

- i. la nomina e l'idoneità del responsabile della qualità dell'incarico (RRQI);
- ii. le responsabilità del RRQI per lo svolgimento e la documentazione dell'incarico.

Il RRQI non è un membro del team di revisione soggetto a riesame.

OBIETTIVO

L'obiettivo è quello di effettuare una valutazione obiettiva dei giudizi formulati dal team di revisione e delle conclusioni raggiunte.

ISQM 2- RIESAME DELLA QUALITÀ DEGLI INCARICHI



IDONEITÀ

I candidati alla nomina di RRQI debbono:

1. disporre delle competenze, capacità e autorità appropriate e disporre del tempo necessario per lo svolgimento dell'incarico con diligenza
2. rispettare i principi etici applicabili
3. rispettare le disposizioni di legge e regolamentari;

Qualora in una società di revisione di minore dimensione manchi una persona idonea ad assumere l'incarico di RRQI, anche perché tutto il personale disponibile forma il team di revisione da sottoporre a controllo, oppure nel caso di revisore individuale, il soggetto abilitato può (deve?) incaricare una persona esterna (es. partner o dipendente di un soggetto appartenente alla rete o di un fornitore di servizi).

ISQM 2- RIESAME DELLA QUALITÀ DEGLI INCARICHI



SVOLGIMENTO DELL'INCARICO

Per lo svolgimento dell'incarico l'RRQI deve:

- a) comprendere le comunicazioni del team dell'incarico concernenti la revisione e quelle del soggetto abilitato concernenti il processo di monitoraggio del sistema della qualità;
- b) riesaminare la documentazione del team concernente gli elementi alla base dei giudizi espressi, valutare se la documentazione supporta le conclusioni raggiunte e valutare se sono appropriate;
- c) valutare l'applicazione dei principi etici;
- d) valutare le consultazioni avvenute su eventuali aspetti controversi;
- e) riesaminare la congruità del lavoro di revisione svolto dal team;
- f) comunicare al responsabile dell'incarico il completamento del riesame.

ISQM 2- RIESAME DELLA QUALITÀ DEGLI INCARICHI



DOCUMENTAZIONE

La documentazione predisposta dall'RRQI deve consentire ad un professionista esperto, che non ha cognizione dell'incarico, di comprenderne la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure del riesame.

SCALABILITÀ

La natura, tempistica e l'estensione delle procedure variano in base alle caratteristiche dell'incarico.

ISQM 2- RIESAME DELLA QUALITÀ DEGLI INCARICHI



	ISA 220 (Revised)	ISQM 2
TITOLO	Gestione della qualità per un incarico di revisione contabile del bilancio	Riesame della qualità dell'incarico
FOCUS PRINCIPALE	Qualità a livello del singolo incarico di revisione	Qualità del processo di riesame indipendente dell'incarico
RESPONSABILE PRINCIPALE	Responsabile dell'incarico (engagement partner)	Riesaminatore della qualità dell'incarico (engagement quality reviewer)
CHI LO APPLICA	Tutti i revisori/società che svolgono incarichi di revisione	Lo studio/società che ha incarichi soggetti a riesame della qualità
OBIETTIVO	Assicurare che l'incarico sia svolto con qualità e secondo gli ISA	Fornire una valutazione oggettiva e indipendente prima del rilascio della relazione di revisione ⁴

ISQM 2- RIESAME DELLA QUALITÀ DEGLI INCARICHI



ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO

	ISA 220 (Revised)	ISQM 2
CONTESTO DI APPLICAZIONE	Si applica a tutti gli incarichi di revisione del bilancio	Si applica solo quando è richiesto dal sistema qualità (obbligatorio per EIP o incarichi a rischio);
PRINCIPALI CONTENUTI	✓ Leadership e cultura della qualità; ✓ Ruoli e responsabilità; ✓ Gestione dei rischi di qualità; ✓ Supervisione e revisione del lavoro; ✓ Accettazione e mantenimento dell'incarico;	✓ Nomina del riesaminatore; ✓ Requisiti di indipendenza e competenza; ✓ Tempistica e portata del riesame; ✓ Documentazione e approvazione finale;
TEMPISTICA DEL RIESAME	La supervisione interna può avvenire durante tutto l'incarico;	Il riesame deve avvenire prima del rilascio della relazione di revisione;
INDIPENDENZA	Il responsabile dell'incarico deve essere indipendente dall'ente sottoposto a revisione	Il riesaminatore deve essere indipendente dal team dell'incarico;

ISQM 2- RIESAME DELLA QUALITÀ DEGLI INCARICHI



	ISA 220 (Revised)	ISQM 2
DOCUMENTAZIONE RICHIESTA	Evidenza delle attività di direzione, supervisione e riesame.	Documentazione formale dell'intero riesame della qualità dell'incarico (EQR file);
INTERAZIONE TRA GLI STANDARD	Si coordina con il sistema qualità (ISQM 1) e con il riesame (ISQM 2);	È attivato quando il sistema ISQM 1 prevede che un incarico sia soggetto a riesame della qualità (EQR).



www.odcec.torino.it

www.linkedin.com/company/odcec-torino/

www.youtube.com/channel/UCBUHnLEOEHA6YY-MLr8vG8A/videos