

## **Introduzione ai Principi di Revisione Internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 Premessa**

Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 “Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE”, come modificato dal Decreto Legislativo 17 luglio 2016, n. 135 “Attuazione della direttiva 2014/56/UE che modifica la direttiva 2006/43/CE concernente la revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati” (di seguito anche “Decreto”), prevede, con l’art. 11, comma 1, che in Italia la revisione legale sia svolta in conformità ai principi di revisione internazionali adottati dalla Commissione europea ai sensi dell’art. 26, paragrafo 3, della direttiva 2006/43/CE, come modificata dalla direttiva 2014/56/UE.

Ai sensi dell’art. 11, comma 2, del Decreto, in attesa che la Commissione europea adotti i principi di revisione internazionali come sopra indicato, 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 Commissione Nazionale per le Società e la Borsa (Consob), e adottati dal Ministero stesso, sentita la Consob. A tal fine, il Ministero dell’economia e delle finanze sottoscrive una convenzione con le associazioni e gli ordini professionali interessati finalizzata a definire le modalità di elaborazione dei principi.

A seguito dell’invito a proporre manifestazioni di interesse per la stipula della convenzione con il Ministero dell’economia e delle finanze pubblicato nel mese di luglio 2011, l’Associazione Italiana Revisori Contabili (Assirevi), il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) e l’Istituto Nazionale Revisori Legali (INRL) sono risultati essere i soggetti ammessi alla convenzione finalizzata a definire le modalità di elaborazione, congiuntamente al Ministero dell’economia e delle finanze e alla Consob, dei principi di revisione che i soggetti iscritti al Registro dei revisori legali (di seguito anche il “Registro”) sono tenuti ad osservare nell’esercizio della revisione legale ai sensi del Decreto (di seguito anche la “Convenzione”).

### **Soggetti incaricati della revisione legale**

La revisione legale, svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell’art. 11 del Decreto, è esercitata ai sensi di legge da un revisore legale o da una società di revisione legale iscritti nel Registro dei revisori legali. Nei casi espressamente previsti dagli artt. 2409 bis, comma 2, e 2477, comma 4, cod. civ., ai sensi dei quali lo statuto, in alcuni casi, può prevedere che la revisione legale dei conti sia esercitata dal collegio sindacale, i relativi componenti o il sindaco unico devono essere iscritti nel Registro dei revisori legali.

### **Natura, finalità e struttura dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell’art. 11 del D.Lgs. 39/10**

#### *Primo set dei principi ISA Italia*

Un primo set di principi di revisione è stato elaborato, ai sensi dell’articolo 11 del Decreto, tenendo conto di quelli emanati dagli organismi internazionali, ed è stato adottato con Determina dal Ministero dell’economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato) in data 23 dicembre 2014. Tali principi sono stati convenzionalmente definiti “principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell’art. 11 del D.Lgs. 39/10” (o anche solo “ISA Italia”) e sono costituiti da:

- i principi di revisione internazionali (ISA) – versione Clarified 2009, dal principio n. 200 al n. 720 (di seguito anche “ISA Clarified”) – tradotti in lingua italiana dal CNDCEC nel corso del 2010 con la collaborazione di Assirevi e Consob e successivamente integrati dagli stessi e dall’INRL con considerazioni specifiche finalizzate a supportarne l’applicazione, nell’ambito delle disposizioni normative e regolamentari dell’ordinamento italiano. Tali integrazioni sono operate nel rispetto della Policy Position dell’International Auditing and Assurance Standards Board “A guide for National Standard Setters that Adopt IAASB’s International Standards but Find it Necessary to Make Limited Modifications” (Luglio 2006);
- i principi di revisione predisposti al fine di adempiere a disposizioni normative e regolamentari dell’ordinamento italiano non previste dagli ISA Clarified ed aventi ad oggetto:
  - a) le verifiche periodiche in materia di regolare tenuta della contabilità sociale (principio di revisione (SA Italia) n. 250B “Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale”);
  - b) l’espressione, nell’ambito della relazione di revisione, del giudizio sulla coerenza delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e di alcune informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari (principio di revisione (SA Italia) n. 720B “Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all’espressione del giudizio sulla coerenza”).

Nell’ambito dei principi di revisione internazionali (ISA), il principio di revisione internazionale (ISA) n. 220 “Controllo della qualità dell’incarico di revisione contabile del bilancio” si basa sul presupposto che il soggetto incaricato della revisione sia tenuto al rispetto dell’ISQC 1 ovvero di disposizioni nazionali che prevedono regole stringenti almeno quanto quelle contenute nell’ISQC 1. I medesimi riferimenti sono contenuti nell’ISA Italia n. 220 “Controllo della qualità dell’incarico di revisione contabile del bilancio”, al paragrafo 2.

Conseguentemente, in tale contesto, il principio internazionale sul controllo della qualità (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” deriva dalla traduzione, in lingua italiana, effettuata nel corso del 2010 dal CNDCEC, con la collaborazione di Assirevi e Consob, della versione Clarified 2009, ed è stato integrato, dagli stessi e dall’INRL, con considerazioni specifiche finalizzate a supportarne l’applicazione nell’ambito delle disposizioni normative e regolamentari dell’ordinamento italiano. I soggetti iscritti al Registro dei revisori legali sono pertanto tenuti ad osservare tale principio nell’esercizio della revisione legale ai sensi del Decreto.

I sopra citati principi di revisione sono entrati in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi iniziati dal 1° gennaio 2015 o successivamente, ad eccezione del principio di revisione (SA Italia) n. 250B “Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale” in vigore dal 1° gennaio 2015. Inoltre, il principio internazionale sul controllo della qualità (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” è entrato in vigore dal 1° gennaio 2015.

#### *Aggiornamenti successivi*

Il primo set dei principi ISA Italia è stato nel seguito aggiornato per tener conto dei nuovi principi di revisione internazionali ISA emanati dall’International Auditing and Assurance Standards Board (di seguito anche “IAASB”) successivamente agli ISA Clarified 2009 e dell’evoluzione normativa e regolamentare

dell'ordinamento italiano. I nuovi principi di revisione internazionali ISA sono stati tradotti in lingua italiana dal CNDCEC con la collaborazione di Assirevi, dell'INRL e di Consob e successivamente integrati con considerazioni specifiche finalizzate a supportarne l'applicazione nell'ambito delle disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento italiano, sempre nel rispetto della citata Policy Position dell'International Auditing and Assurance Standards Board. I nuovi principi ISA Italia emanati successivamente al primo set sono di seguito riportati. <sup>1</sup>

#### *Aggiornamenti 2017*

Con Determina del Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato), datata 15 giugno 2017, è stato emanato il nuovo principio di revisione (SA Italia) n. 720B "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", in sostituzione della precedente versione del documento pubblicata con la citata Determina del 23 dicembre 2014. Il nuovo principio (SA Italia) n. 720B è entrato in vigore a decorrere dalla revisione dei bilanci relativi agli esercizi iniziati dal 1° luglio 2016.

Con Determina del Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato), datata 31 luglio 2017, sono state elaborate le nuove versioni dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) nn. 260, 570, 700, 705, 706 e 710, in sostituzione delle precedenti versioni emanate con la citata Determina del 23 dicembre 2014 ed è stato elaborato il nuovo principio di revisione (ISA Italia) n. 701 "Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente". Tali principi sono entrati in vigore:

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

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

#### *Aggiornamenti 2018*

Con Determina del Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato) datata 12 gennaio 2018 sono state elaborate le nuove versioni dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) nn. 200, 210, 220, 230, 510, 540, 600, in sostituzione delle precedenti versioni adottate con la citata Determina del 23 dicembre 2014. Tali principi ISA Italia sono entrati in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi chiusi al 31 dicembre 2017 o successivamente.

#### *Aggiornamenti 2020*

Con Determina del Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato) datata **XX/XX/2020**, i principi ISA Italia sono stati aggiornati al fine di tener conto dei seguenti aspetti:

---

<sup>1</sup> Per maggiori informazioni in merito agli aggiornamenti successivi al primo set dei principi Isa Italia e relativi al 2017 ed al 2018, si rinvia alla sezione "Introduzione ai Principi di Revisione Internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/10" adottata con Determina del Ministero dell'Economia e delle Finanze (Ragioneria Generale dello Stato), datata 12 gennaio 2018, prot. n. 4993.

- riflettere le modifiche introdotte dal D.Lgs. 135/16 e, per gli Enti di Interesse Pubblico, dal Regolamento (UE) n. 537/14 aventi ad oggetto aspetti trattati nei relativi principi ISA Italia;
- riflettere le modifiche apportate ai principi di revisione internazionali ISA dallo IAASB nell’ambito dei progetti di seguito elencati:
  - i. “*Accounting Estimates*”. All’esito di tale progetto, pubblicato ad ottobre 2018, lo IAASB ha elaborato la nuova versione del documento ISA 540, *Auditing Accounting Estimates And Related Disclosures*. Sono inoltre stati oggetto di conseguente modifica (cosiddetti “conforming amendments”) anche i seguenti altri principi di revisione internazionali: ISA nn. 200, 230, 240, 260, 500, 580, 700, 701;
  - ii. “*Non-Compliance with Laws and Regulations*” (*NO-CLAR*). All’esito di tale progetto, pubblicato ad ottobre 2016, lo IAASB ha elaborato la nuova versione del documento ISA 250, *Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements*. Sono inoltre stati oggetto di conseguente modifica (cosiddetti “conforming amendments”) anche i seguenti principi di revisione internazionali: ISA nn. 210, 220, 240, 260, 450, 500;<sup>2</sup>
  - iii. “*Addressing Disclosures in the Audit of Financial Statements*”. All’esito di tale progetto, pubblicato a luglio 2015, lo IAASB ha modificato i seguenti principi di revisione internazionali: ISA nn. 200, 210, 240, 260, 300, 315, 320, 330, 450, 700. Sono inoltre stati oggetto di conseguente modifica (cosiddetti “conforming amendments”) anche i seguenti altri principi di revisione internazionali: ISA nn. 540, 580, 705, 800, 805;
  - iv. “*Using the work of internal auditors*”. All’esito di tale progetto, attuato tra il 2012 ed il 2013, lo IAASB ha elaborato le nuove versioni dei documenti ISA 610, *Using the Work of Internal Auditors* e ISA 315, *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement Through Understanding the Entity and Its Environment*. Sono inoltre stati oggetto di conseguente modifica (cosiddetti “conforming amendments”) anche i seguenti principi di revisione internazionali: ISA nn. 200, 220, 230, 240, 260, 265, 300, 402, 500, 550, 600.<sup>3</sup>

Al fine di riflettere nel set dei principi di revisione ISA Italia le citate modifiche alle norme e ai principi di revisione internazionali sono state elaborate le nuove versioni dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) nn. 200, 210, 220, 230, 240, 250, 260, 265, 300, 315, 320, 330, 402, 450, 500, 540, 550, 580, 610, 700, 701, 705, in sostituzione delle precedenti versioni emanate con le Determine del Ministero dell’economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato) pubblicate fino al 12 gennaio 2018.

Tali principi ISA Italia entrano in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano dal 1° gennaio 2020 o successivamente.

Ai fini di una più agevole comprensione degli aggiornamenti apportati ai principi ISA Italia per riflettere le modifiche ai principi di revisione internazionali ISA, si rinvia alla tabella di sintesi allegata alla presente introduzione (Allegato 1).

La tabella riportata nell’Allegato n. 2 della presente introduzione, invece, riepiloga l’integrale set di principi di revisione internazionali (ISA Italia), elaborati ai sensi dell’art. 11 del D.Lgs. 39/10, in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano dal 1° gennaio 2020 o

---

<sup>2</sup> All’esito di tale progetto anche il principio internazionale sul controllo della qualità (ISQC) 1 è stato oggetto di “conforming amendments”. Tuttavia, con gli aggiornamenti 2020 non è stata elaborata una nuova versione del principio ISQC Italia 1 essendo previste imminenti ulteriori modifiche a livello internazionale ai principi di controllo della qualità.

<sup>3</sup> Si veda nota precedente.

successivamente, con le indicazioni delle relative Determine di adozione da parte del Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato).

\*\*\*

Con riferimento a tutti gli ISA Italia fin qui emanati, le considerazioni specifiche introdotte a livello nazionale e finalizzate a supportare l'applicazione degli ISA nell'ambito delle disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento italiano sono state riflesse mediante 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. rispetto a quelle indicate negli ISA, aventi la finalità di:

- a) chiarire e circostanziare, con riferimento agli incarichi di revisione legale conferiti ai sensi del Decreto, l'applicazione di alcune previsioni degli ISA nonché identificare, fra le opzioni previste negli ISA, quella applicabile e, conseguentemente, identificare quelle disapplicate;
- b) fornire indicazioni specifiche con riferimento agli incarichi di revisione legale conferiti ai sensi del Decreto.

Da un punto di vista grafico, i paragrafi degli ISA che sono disapplicati sono evidenziati in grigio.

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.

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". La valenza di tali considerazioni di portata generale è da intendersi estesa a tutti i principi di revisione internazionali (ISA Italia). Costituiscono esempi di tali considerazioni l'identificazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile in Italia ovvero la responsabilità degli amministratori (o di altro organo che svolge analoghe funzioni) in materia di redazione del bilancio e la responsabilità della vigilanza sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria da parte del collegio sindacale, nei termini previsti dalla legge.

Si precisa che i principi di revisione ISA rinviano ad alcuni documenti internazionali, quali ad esempio l'International Framework for Assurance Engagements, i principi di revisione internazionali (ISA) n. 800 "Special Considerations - Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks" e n. 805 "Special Considerations - Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement", che non fanno parte dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del Decreto, finalizzati all'emissione della relazione di revisione sul bilancio ai sensi dell'art. 14 del Decreto stesso e, ove applicabile, dell'art. 10 del Regolamento (UE) n. 537/14 riguardante gli EIP. Pertanto, i riferimenti a tali documenti internazionali contenuti negli ISA Italia non trovano applicazione. Tale circostanza è identificata con un'apposita nota a piè di pagina che avverte il lettore.

Inoltre, i principi di revisione internazionali (ISA Italia) sono corredati da un Glossario (Italia), oggetto di aggiornamento in occasione dell'emanazione della Determina del **XX/XX/2020**, che contiene un elenco completo dei termini come definiti in tali principi e nel principio internazionale sul controllo della qualità (ISQC Italia) 1.

Come più diffusamente illustrato nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 200, si sottolinea che i soggetti incaricati della revisione legale devono fare riferimento al testo dei principi nella loro interezza, inclusa la sezione linee guida ed altro materiale esplicativo che sono rilevanti ai fini di una corretta applicazione delle regole dei principi di revisione internazionali (ISA Italia).

#### *Considerazioni specifiche per le amministrazioni pubbliche*

I principi di revisione internazionali (ISA) contengono considerazioni specifiche per le revisioni contabili nel settore pubblico. In Italia, il settore pubblico è definito secondo molteplici criteri e secondo numerose disposizioni normative.<sup>4</sup> Le responsabilità del revisore per il settore pubblico possono dipendere dal mandato di revisione ovvero da obblighi gravanti sulle amministrazioni pubbliche derivanti da leggi, regolamenti, o altre fonti normative, che possono riguardare un ambito più vasto o diverso rispetto a quello della revisione legale del bilancio svolta ai sensi del Decreto in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). A tale riguardo, è stato precisato che esula dalla Convenzione la trattazione degli aspetti della revisione nell'ambito delle amministrazioni pubbliche. Conseguentemente, i paragrafi contenuti nei principi di revisione internazionali (ISA), aventi ad oggetto considerazioni specifiche per le revisioni contabili del settore pubblico sono stati omessi sia nei principi di revisione internazionali (ISA Italia), sia nel principio internazionale sul controllo della qualità (ISQC Italia) 1.

---

<sup>4</sup> A questi fini, il settore pubblico deve intendersi definito ai sensi dell'art. 1, commi 2 e 3, della Legge n. 196 del 2009, includendo ogni ente presente nell'elenco delle Amministrazioni Pubbliche comunicato dall'Istat entro il 30 settembre di ogni anno o comprese dall'art. 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165 del 2001. Sono escluse dall'ambito così definito le società, le associazioni e le fondazioni, nonché gli altri soggetti disciplinati dal Codice Civile.

**Allegato n. 1: Tabella di sintesi degli aggiornamenti apportati ai principi ISA Italia con Determina del XX/XX/2020 per riflettere le modifiche ai principi di revisione internazionali ISA**

Principi ISA Italia adottati con delibera del XX/XX/2020	PROGETTI IFAC			
	Using the work of internal auditors (2012-2013)	Addressing Disclosures in the Audit of Financial Statements (July 2015)	Non-compliance with laws and regulations (NO-CLAR): ISA 250R (October 2016)	Accounting Estimates: ISA 540R (October 2018)
ISA 200		√		√
ISA 210		√	√	
ISA 220			√	
ISA 230				√
ISA 240	√	√	√	√
ISA 250			√	
ISA 260		√	√	√
ISA 265	√			
ISA 300	√	√		
ISA 315	√	√		
ISA 320		√		
ISA 330		√		
ISA 402	√			
ISA 450		√	√	
ISA 500	√		√	√
ISA 540				√
ISA 550	√			
ISA 580		√		√
ISA 610	√			
ISA 700		√		√
ISA 701				√
ISA 705		√		

**Allegato n. 2: Tabella di riepilogo dei principi ISA Italia in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano dal 1° gennaio 2020 o successivamente**

<b>ISA Italia</b>		
<b>N.</b>	<b>Titolo</b>	<b>RGS - Determina di pubblicazione</b>
200	OBIETTIVI GENERALI DEL REVISORE INDIPENDENTE E SVOLGIMENTO DELLA REVISIONE CONTABILE IN CONFORMITÀ AI PRINCIPI DI REVISIONE INTERNAZIONALI (ISA Italia)	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
210	ACCORDI RELATIVI AI TERMINI DEGLI INCARICHI DI REVISIONE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
220	CONTROLLO DELLA QUALITÀ DELL'INCARICO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
230	LA DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE CONTABILE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
240	LE RESPONSABILITÀ DEL REVISORE RELATIVAMENTE ALLE FRODI NELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
250	LA CONSIDERAZIONE DI LEGGI E REGOLAMENTI NELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
250B	LE VERIFICHE DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE	Prot. 100736 del 23 dicembre 2014
260	COMUNICAZIONE CON I RESPONSABILI DELLE ATTIVITÀ DI GOVERNANCE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
265	COMUNICAZIONE DELLE CARENZE NEL CONTROLLO INTERNO AI RESPONSABILI DELLE ATTIVITÀ DI GOVERNANCE ED ALLA DIREZIONE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
300	PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
315	L'IDENTIFICAZIONE E LA VALUTAZIONE DEI RISCHI DI ERRORI SIGNIFICATIVI MEDIANTE LA COMPrensIONE DELL'IMPRESA E DEL CONTESTO IN CUI OPERA	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
320	SIGNIFICATIVITÀ NELLA PIANIFICAZIONE E NELLO SVOLGIMENTO DELLA REVISIONE CONTABILE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
330	LE RISPOSTE DEL REVISORE AI RISCHI IDENTIFICATI E VALUTATI	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
402	CONSIDERAZIONI SULLA REVISIONE CONTABILE DI UN'IMPRESA CHE ESTERNALIZZA ATTIVITÀ AVVALENDOSI DI FORNITORI DI SERVIZI	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX



450	VALUTAZIONE DEGLI ERRORI IDENTIFICATI NEL CORSO DELLA REVISIONE CONTABILE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
500	ELEMENTI PROBATIVI	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
501	ELEMENTI PROBATIVI – CONSIDERAZIONI SPECIFICHE SU DETERMINATE VOCI	Prot. 100736 del 23 dicembre 2014
505	CONFERME ESTERNE	Prot. 100736 del 23 dicembre 2014
510	PRIMI INCARICHI DI REVISIONE CONTABILE – SALDI DI APERTURA	Prot. n. 4993 del 12 gennaio 2018
520	PROCEDURE DI ANALISI COMPARATIVA	Prot. 100736 del 23 dicembre 2014
530	CAMPIONAMENTO DI REVISIONE	Prot. 100736 del 23 dicembre 2014
540	REVISIONE DELLE STIME CONTABILI E DELLA RELATIVA INFORMATIVA	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
550	PARTI CORRELATE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
560	EVENTI SUCCESSIVI	Prot. 100736 del 23 dicembre 2014
570	CONTINUITA' AZIENDALE	Prot. 157387 del 31 luglio 2017
580	ATTESTAZIONI SCRITTE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
600	LA REVISIONE DEL BILANCIO DEL GRUPPO – CONSIDERAZIONI SPECIFICHE (INCLUSO IL LAVORO DEI REVISORI DELLE COMPONENTI)	Prot. n. 4993 del 12 gennaio 2018
610	UTILIZZO DEL LAVORO DEI REVISORI INTERNI	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
620	UTILIZZO DEL LAVORO DELL'ESPERTO DEL REVISORE	Prot. 100736 del 23 dicembre 2014
700	FORMAZIONE DEL GIUDIZIO E RELAZIONE SUL BILANCIO	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
701	COMUNICAZIONE DEGLI ASPETTI CHIAVE DELLA REVISIONE CONTABILE NELLA RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX
705	MODIFICHE AL GIUDIZIO NELLA RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE	Prot. n. XX del XX/XX/XXXX

706	RICHIAMI D'INFORMATIVA E PARAGRAFI RELATIVI AD ALTRI ASPETTI NELLA RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE	Prot. 157387 del 31 luglio 2017
710	INFORMAZIONI COMPARATIVE - DATI CORRISPONDENTI E BILANCIO COMPARATIVO	Prot. 157387 del 31 luglio 2017
720	LE RESPONSABILITÀ DEL REVISORE RELATIVAMENTE ALLE ALTRE INFORMAZIONI PRESENTI IN DOCUMENTI CHE CONTENGONO IL BILANCIO OGGETTO DI REVISIONE CONTABILE	Prot. 100736 del 23 dicembre 2014
720B	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	Prot. 129507 del 15 giugno 2017

#### ***Diritti e autorizzazioni dell'IFAC***

*I principi ISA Italia - ad eccezione dei principi di revisione (SA Italia) n. 250B e (SA Italia) n. 720B - e l'(ISQC Italia) 1 rappresentano, con l'autorizzazione dell'International Federation of Accountants, la traduzione italiana, menzionata in precedenza, dei principi ISA e dell'ISQC 1 emanati dall'International Auditing and Assurance Standards Board e, come già indicato nella presente introduzione, comprendono alcune integrazioni operate in conformità al documento "A Guide for National Standard Setters the Adopt IAASB's International Standards but Find It Necessary to Make Limited Modifications" finalizzate a supportare l'applicazione di tali principi nell'ordinamento italiano. La riproduzione è consentita in Italia per finalità non commerciali. I diritti, inclusi i diritti di autore, sono riservati al di fuori dell'Italia. Il testo approvato degli ISA e dell'ISQC1 è quello pubblicato in inglese dall'IFAC. L'IFAC non assume responsabilità in ordine alla traduzione ovvero in ordine a pretese derivanti dal testo tradotto. Per ulteriori informazioni o richieste di pubblicazioni per finalità commerciale, si prega di rivolgersi all'IFAC tramite il seguente indirizzo: [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).*

*I principi di revisione (SA Italia) n. 250B e (SA Italia) n. 720B sono stati predisposti al fine di adempiere a disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento italiano non previste dagli ISA. Tali principi non sono stati predisposti, né emanati dall'International Auditing and Assurance Standards Board.*