

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.¹

¹ Per maggiori informazioni in merito agli aggiornamenti successivi al primo set dei principi Isa Italia e relativi al 2017, 2018, 2020 e 2021, 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 rispettivamente 15 giugno 2017, prot. n. 129507, 31 luglio 2017, prot. n. 157387, 12 gennaio 2018, prot. n. 4993, 3 agosto 2020, prot. n. 153936 e 11 febbraio 2022, prot. n. 23255.

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 3 agosto 2020, 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 Determinine del Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato) pubblicate fino al 12 gennaio 2018.

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

Aggiornamenti 2021

Con Determina del Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato) datata 11 febbraio 2022 è stato emanato il nuovo principio di revisione (SA Italia) n. 700B "Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale con riferimento al bilancio redatto secondo il formato elettronico unico di comunicazione (ESEF – *European Single Electronic Format*)", relativo all'espressione del giudizio sulla conformità del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato degli emittenti i cui valori mobiliari sono ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato dell'Unione Europea alle disposizioni del Regolamento Delegato (UE) 2019/815 della Commissione Europea, del 17 dicembre 2018 e successive modifiche. Il nuovo (SA Italia) n. 700B è entrato in vigore per le revisioni contabili dei bilanci dei periodi amministrativi che iniziano dal 1° gennaio 2021 o successivamente.

Aggiornamenti 2022

Con Determina del Ministero dell'economia e delle finanze (Ragioneria Generale dello Stato) prot. n. 219019 datata 01/09/2022, i principi ISA Italia sono stati aggiornati al fine di tener conto di quanto segue:

- riflettere le modifiche apportate ai principi di revisione internazionali ISA dallo IAASB nell'ambito del progetto "*Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*". In particolare, all'esito di tale progetto, lo IAASB ha elaborato la nuova versione del documento ISA 315 "*Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*" pubblicato nel mese di dicembre 2019 e sono inoltre stati oggetto di conseguente modifica (cosiddetti "*conforming amendments*") anche i seguenti principi di revisione internazionali (ISA Italia) nn. 200, 210, 230, 240, 250, 260, 265, 300, 330, 402, 500, 501, 530, 540, 550, 600, 610, 620 e 701;
- riflettere le modifiche apportate ai principi di revisione internazionali ISA dallo IAASB pubblicate nel mese di aprile 2020 a seguito dell'aggiornamento dell'*International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code* versione 2018). In particolare, sono stati oggetto di modifica (cosiddetti "*conforming amendments*") i seguenti principi di revisione internazionali (ISA Italia) nn. 200, 240, 250, 260, 610, 620, 700 e 720²;
- riflettere le modifiche introdotte dal principio di revisione (SA Italia) n. 700B "Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale con riferimento al bilancio redatto secondo il formato elettronico unico di comunicazione (ESEF – *European Single Electronic Format*)". In particolare, sono stati oggetto di modifica (cosiddetti "*conforming amendments*") i seguenti principi di revisione internazionali (ISA Italia) nn. 200, 210, 230, 260, 570, 580, 600, 700, 705, 706 e 710;
- recepire, a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 117/17 "Codice del Terzo Settore a norma dell'articolo 1, comma 2, lettera b), della legge 6 giugno 2016, n. 106", le previsioni normative aventi ad oggetto la disciplina della revisione legale del bilancio degli Enti del Terzo Settore. In particolare, sono stati modificati i principi di revisione internazionali (ISA Italia) nn. 200, 260 e 700 e i principi di revisione (SA Italia) nn. 250B e 720B. Sul punto si veda il successivo paragrafo *Considerazioni specifiche per gli Enti del Terzo Settore*;
- apportare talune modifiche di natura editoriale ai seguenti principi di revisione internazionali (ISA Italia) nn. 320, 450, 505, 510, 520, 560 e il principio di revisione (SA Italia) 700B.

² All'esito di tale progetto anche i principi internazionali ISA 220 e ISQC 1 sono stati oggetto di "*conforming amendments*". Tuttavia, con gli aggiornamenti 2022 non è stata elaborata una nuova versione dell'ISA Italia 220 e dell'ISQC Italia 1 essendo state pubblicate a livello internazionale ulteriori modifiche ai principi di controllo della qualità che saranno oggetto di prossimo recepimento a livello nazionale.

Ai fini di una più agevole comprensione degli aggiornamenti 2022 apportati ai principi ISA Italia, si rinvia alla tabella di sintesi allegata alla presente introduzione (Allegato 1).

La tabella riportata nell'Allegato n. 2 della presente introduzione, invece, riepiloga il set integrale dei 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 2022 o successivamente.

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 sono illustrate 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)"; tali considerazioni sono riportate anche nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 700 "Formazione del giudizio e relazione sul bilancio" e richiamate nella maggior parte degli ISA Italia. 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 (o di altro organo di controllo che svolge analoghe funzioni), 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 prot. n. 219019 datata 01/09/2022, che contiene un elenco completo dei termini utilizzati 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 gli Enti del Terzo Settore

In Italia, la qualifica di Ente del Terzo Settore (nel seguito ETS) è definita dall'art.4 del Decreto Legislativo 3 luglio 2017, n.117 (nel seguito CTS). L'art. 31 del CTS, come integrato dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020, prevede che l'attività di revisione legale si applichi anche agli ETS.

A seguito dell'introduzione del CTS, i principi di revisione internazionali (ISA Italia) sono stati pertanto aggiornati al fine di prevedere il loro utilizzo anche per le revisioni contabili degli ETS. A tal riguardo nei principi, ove non diversamente specificato:

- quando si richiama l'”impresa” o la “società” si intende fare riferimento anche agli ETS;
- quando si richiamano gli “amministratori” si intende fare riferimento anche agli organi di amministrazione degli ETS.

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.³ 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.

³ 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 n. 219019 datata 01/09/2022

Modifiche apportate con Determina del n. 219019 datata 01/09/2022					
Principi ISA Italia	ISA 315	IESBA Code	(SA Italia) n. 700B	Enti del Terzo Settore	Modifiche editoriali
ISA 200	√	√	√	√	
ISA 210	√		√		
ISA 230	√		√		
ISA 240	√	√			
ISA 250	√	√			
SA 250B				√	
ISA 260	√	√	√	√	
ISA 265	√				
ISA 300	√				
ISA 315	√				
ISA 320					√
ISA 330	√				
ISA 402	√				
ISA 450					√
ISA 500	√				
ISA 501	√				
ISA 505					√
ISA 510					√
ISA 520					√
ISA 530	√				
ISA 540	√				
ISA 550	√				
ISA 560					√
ISA 570			√		
ISA 580			√		
ISA 600	√		√		
ISA 610	√	√			
ISA 620	√	√			
ISA 700		√	√	√	
SA 700B					√
ISA 701	√				
ISA 705			√		
ISA 706			√		
ISA 710			√		
ISA 720		√			
SA 720B				√	

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 2022 o successivamente

ISA ITALIA		
N.	Titolo	RGS - Determina di pubblicazione
200	OBIETTIVI GENERALI DEL REVISORE INDIPENDENTE E SVOLGIMENTO DELLA REVISIONE CONTABILE IN CONFORMITÀ AI PRINCIPI DI REVISIONE INTERNAZIONALI (ISA ITALIA)	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
210	ACCORDI RELATIVI AI TERMINI DEGLI INCARICHI DI REVISIONE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
220	CONTROLLO DELLA QUALITÀ DELL'INCARICO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	Prot. n. 153936 del 3 agosto 2020
230	LA DOCUMENTAZIONE DELLA REVISIONE CONTABILE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
240	LE RESPONSABILITÀ DEL REVISORE RELATIVAMENTE ALLE FRODI NELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
250	LA CONSIDERAZIONE DI LEGGI E REGOLAMENTI NELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
250B	LE VERIFICHE DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
260	COMUNICAZIONE CON I RESPONSABILI DELLE ATTIVITÀ DI GOVERNANCE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
265	COMUNICAZIONE DELLE CARENZE NEL CONTROLLO INTERNO AI RESPONSABILI DELLE ATTIVITÀ DI GOVERNANCE ED ALLA DIREZIONE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
300	PIANIFICAZIONE DELLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
315	IDENTIFICAZIONE E VALUTAZIONE DEI RISCHI DI ERRORI SIGNIFICATIVI	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
320	SIGNIFICATIVITÀ NELLA PIANIFICAZIONE E NELLO SVOLGIMENTO DELLA REVISIONE CONTABILE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
330	LE RISPOSTE DEL REVISORE AI RISCHI IDENTIFICATI E VALUTATI	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
402	CONSIDERAZIONI SULLA REVISIONE CONTABILE DI UN'IMPRESA CHE ESTERNALIZZA ATTIVITÀ AVVALENDOSI DI FORNITORI DI SERVIZI	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
450	VALUTAZIONE DEGLI ERRORI IDENTIFICATI NEL CORSO DELLA REVISIONE CONTABILE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
500	ELEMENTI PROBATIVI	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
501	ELEMENTI PROBATIVI – CONSIDERAZIONI SPECIFICHE SU DETERMINATE VOCI	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
505	CONFERME ESTERNE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022

ISA ITALIA		
N.	Titolo	RGS - Determina di pubblicazione
510	PRIMI INCARICHI DI REVISIONE CONTABILE – SALDI DI APERTURA	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
520	PROCEDURE DI ANALISI COMPARATIVA	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
530	CAMPIONAMENTO DI REVISIONE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
540	REVISIONE DELLE STIME CONTABILI E DELLA RELATIVA INFORMATIVA	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
550	PARTI CORRELATE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
560	EVENTI SUCCESSIVI	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
570	CONTINUITA' AZIENDALE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
580	ATTESTAZIONI SCRITTE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
600	LA REVISIONE DEL BILANCIO DEL GRUPPO – CONSIDERAZIONI SPECIFICHE (INCLUSO IL LAVORO DEI REVISORI DELLE COMPONENTI)	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
610	UTILIZZO DEL LAVORO DEI REVISORI INTERNI	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
620	UTILIZZO DEL LAVORO DELL'ESPERTO DEL REVISORE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
700	FORMAZIONE DEL GIUDIZIO E RELAZIONE SUL BILANCIO	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
700B	LE RESPONSABILITA' DEL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE CON RIFERIMENTO AL BILANCIO REDATTO SECONDO IL FORMATO ELETTRONICO UNICO DI COMUNICAZIONE (ESEF - European Single Electronic Format)	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
701	COMUNICAZIONE DEGLI ASPETTI CHIAVE DELLA REVISIONE CONTABILE NELLA RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
705	MODIFICHE AL GIUDIZIO NELLA RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
706	RICHIAMI D'INFORMATIVA E PARAGRAFI RELATIVI AD ALTRI ASPETTI NELLA RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
710	INFORMAZIONI COMPARATIVE - DATI CORRISPONDENTI E BILANCIO COMPARATIVO	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
720	LE RESPONSABILITÀ DEL REVISORE RELATIVAMENTE ALLE ALTRE INFORMAZIONI PRESENTI IN DOCUMENTI CHE CONTENGONO IL BILANCIO OGGETTO DI REVISIONE CONTABILE	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022
720B	LE RESPONSABILITA' DEL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE E AD ALCUNE SPECIFICHE INFORMAZIONI CONTENUTE NELLA RLEAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO E GLI ASSETTI PROPRIETARI	Prot. n. 219019 datata 01/09/2022

Diritti e autorizzazioni dell'IFAC

I principi ISA Italia - ad eccezione dei principi di revisione (SA Italia) n. 250B, (SA Italia) n. 700B 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.

I principi di revisione (SA Italia) n. 250B, (SA Italia) n. 700B 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.