

Il ruolo del revisore nel sistema dei controlli dell'impresa

A cura di

Luisa Polignano

Partner KPMG, Dottore Commercialista, Revisore Legale, Responsabile Gruppo di Ricerca ASSIREVI Principi di Revisione

Il ruolo del revisore

Il ruolo del revisore legale è definito dall'art. 14 del D.Lgs. 39/10



"1. Il revisore legale o la società di revisione legale incaricati di effettuare la revisione legale dei conti:

- a) esprimono con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto;
- b) verificano nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili."

La responsabilità del revisore

Le responsabilità del revisore legale con riferimento alla
revisione contabile del bilancio

**Rispetto dei principi di
revisione
internazionali ISA Italia**

Principi di revisione ISA Italia ex art. 11, comma 3, D.Lgs. 39/2010

ISQC ITALIA N. 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	ISA Italia n. 265 – Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione
ISA Italia n. 200 – Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia)	ISA Italia n. 300 – Pianificazione della revisione contabile del bilancio
ISA Italia n. 210 – Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione	ISA Italia n. 315 – L'identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
ISA Italia n. 220 – Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio	ISA Italia n. 320 – Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile
ISA Italia n. 230 – La documentazione della revisione contabile	ISA Italia n. 330 – Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati
ISA Italia n. 240 – Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile del bilancio	ISA Italia n. 402 – Considerazioni sulla revisione contabile di un'impresa che esternalizza attività avvalendosi di fornitori di servizi
ISA Italia n. 250 – La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio	ISA Italia n. 450 – Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile
ISA Italia n. 250B – Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale	ISA Italia n. 500 – Elementi probativi
ISA Italia n. 260 – Comunicazione con i responsabili delle attività di governance	ISA Italia n. 501 – Elementi probativi – Considerazioni specifiche su determinate voci

Principi di revisione ISA Italia es art. 11, comma 3, D.Lgs. 39/2010

ISA Italia n. 505 – Conferme esterne	ISA Italia n. 600 – La revisione del bilancio del gruppo – Considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)
ISA Italia n. 510 – Primi incarichi di revisione contabile – Saldi di apertura	ISA Italia n. 610 – Utilizzo del lavoro dei revisori interni
ISA Italia n. 520 – Procedure di analisi comparativa	ISA Italia n. 620 – Utilizzo del lavoro dell’ esperto del revisore
ISA Italia n. 530 – Campionamento di revisione	ISA Italia n. 700 – Formazione del giudizio e relazione sul bilancio
ISA Italia n. 540 – Revisione delle stime contabili, incluse le stime contabili del fair value, e della relativa informativa	ISA Italia n. 705 – Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente
ISA Italia n. 550 – Parti correlate	ISA Italia n. 706 – Richiami d’ informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente
ISA Italia n. 560 – Eventi successivi	ISA Italia n. 710 – Informazioni comparative – Dati corrispondenti e bilancio comparativo
ISA Italia n. 570 – Continuità aziendale	ISA Italia n. 720 – Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile
ISA Italia n. 580 – Attestazioni scritte	ISA Italia n. 720B – Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all’ espressione del giudizio sulla coerenza

Il focus sul bilancio



- ✓ Le procedure svolte dipendono dal giudizio professionale e considerano il concetto di significatività
- ✓ Il revisore non esprime giudizi parziali su voci di bilancio

Il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

I principi di revisione rilevanti nel Risk Assessment e nel Risk Management

ISA Italia n. 240 – Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile del bilancio

ISA Italia n. 250 – La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio

SA Italia n. 250B – Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale

ISA Italia n. 260 – Comunicazione con i responsabili delle attività di governance

ISA Italia n. 265 – Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di governance ed alla direzione

ISA Italia n. 315 – L' identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell' impresa e del contesto in cui opera

ISA Italia n. 330 – Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati

I rapporti con gli organi di governance

L'importanza di una efficace comunicazione reciproca nella revisione contabile del bilancio



- (a) assiste il revisore e i responsabili delle attività di governance nella comprensione degli aspetti relativi al contesto della revisione contabile e nello sviluppo di un rapporto di collaborazione costruttivo. Questo rapporto si sviluppa nel rispetto dell' indipendenza e dell' obiettività del revisore;
- (b) assiste il revisore nell' ottenimento di informazioni pertinenti alla revisione contabile dai responsabili delle attività di governance.
- (c) assiste i responsabili delle attività di governance nell' adempimento della loro responsabilità di supervisione del processo di predisposizione dell' informativa finanziaria, riducendo quindi i rischi di errori significativi nel bilancio.

La comunicazione agli organi di governance

Il revisore deve comunicare agli organi di governance:

- *ISA Italia 260.14: Le responsabilità del revisore nell'ambito della revisione contabile del bilancio*
- *ISA Italia 260.15: Portata e tempistica pianificate per la revisione contabile*
- *ISA Italia 260.16: Risultati significativi emersi dalla revisione contabile*
- *ISA Italia 260.17: Nel caso di società quotate, comunicazioni in materia di indipendenza del revisore*
- *ISA Italia 265.9: Le carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione*