

LE NOVITÀ PER LA REVISIONE LEGALE

“Modalità di svolgimento della revisione legale”

Art. 10 bis - Preparazione della revisione e valutazione dei rischi per l'indipendenza

Art. 10 ter - Organizzazione interna

Art. 10 quater - Organizzazione del lavoro



ART. 10 BIS – ACCETTAZIONE E INDIPENDENZA



ART. 10 TER – ORGANIZZAZIONE INTERNA

Il revisore o la **società di revisione** deve adottare specifiche disposizioni organizzative e amministrative per gestire i rischi di indipendenza all'interno della propria organizzazione e adottare un sistema di controllo interno che lo porti a conseguire una ragionevole sicurezza che gli incarichi siano svolti in conformità ai principi professionali, alle disposizioni normative e ai regolamentari applicabili.



An independent member of UHY International



Il revisore deve creare un fascicolo di revisione contenente:

- documenti relativi alle attività preliminari all'accettazione e mantenimento dell'incarico;
- documenti rilevanti a sostegno della relazione di revisione di cui all'art. 14 del D.Lgs. 39/2010;
- documenti necessari per monitorare il rispetto delle disposizioni del D.Lgs. 39/2010

Il fascicolo della revisione deve essere chiuso entro 60 giorni
tutta la documentazione
deve essere conservata per 10 anni



LE NOVITÀ PER LA REVISIONE LEGALE

- L'applicazione dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) alle imprese di dimensioni minori - 12/2015
- La relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti - 3/2016
- Linee Guida per il Sindaco - Revisore alla luce degli ISA Italia - 7/2016



I PRINCIPI DI REVISIONE

I NUOVI PRINCIPI DI REVISIONE			
ISQC1* Italia	Controllo della qualità	505**	Conferme esterne
200**	Obiettivi generali della revisione	510**	Primi incarichi di revisione -saldi iniziali
210**	Accordi relativi ai termini degli incarichi	520**	Procedure di analisi comparativa
220**	Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio	530**	Campionamento di revisione
230**	La documentazione della revisione	540**	Revisione delle stime contabili del fair value
240**	Responsabilità del revisore relativamente alle frodi	550**	Parti correlate
250**	Considerazione di leggi e regolamenti	560**	Eventi successivi
250B*	Le verifiche della regolare tenuta della contabilità	570**	Continuità aziendale
260**	Comunicazione con i responsabili della governance	580**	Attestazioni scritte
265**	Comunicazione delle carenze nel controllo interno	600**	La revisione del bilancio di gruppo
300**	Pianificazione della revisione	610**	Utilizzo del lavoro dei revisori interni
315**	Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera	620**	Utilizzo del lavoro dell'esperto del revisore
320**	La significatività	700**	Formazione del giudizio e relazione sul bilancio
330**	Le risposte ai rischi identificati e valutati	705**	Modifiche al giudizio nella relazione del revisore
402**	Considerazioni sulla revisione di imprese che esternalizzano attività	706**	Richiami di informativa nella relazione del revisore
450**	Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione	710**	Informazioni comparative
500**	Elementi probativi	720**	Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione
501**	Elementi probativi - considerazioni specifiche su determinate voci	720B**	L'espressione del giudizio sulla coerenza

* in vigore 1° gennaio 2015
 **in vigore dalla revisione dei bilanci relativi a esercizi che iniziano dal 1° gennaio 2015



An independent member of UHY International



LE CARTE DI LAVORO

Il revisore deve preparare con tempestività le carte di lavoro che forniscano:

- Sufficiente ed appropriata evidenza degli elementi a supporto della relazione
- L'evidenza che il lavoro di revisione sia stato svolto in conformità ai PDR ed a norme e regolamenti applicabili
- Devono essere «parlanti»



I REVISORI LEGALI IN EUROPA

Austria	nd		Malta	690	0,3%
Belgio	968	0,4%	Norvegia	1.580	0,7%
Bulgaria	570	0,2%	Paesi Bassi	4.300	1,9%
Cipro	450	0,2%	Polonia	3.804	1,6%
Danimarca	4.700	2,0%	Portogallo	960	0,4%
Estonia	376	0,2%	Regno Unito	15.543	6,7%
Finlandia	1.480	0,6%	Rep. Ceca	1.270	0,5%
Francia	14.140	6,1%	Rep. Slovacca	818	0,4%
Germania	12.244	5,3%	Romania	1.536	0,7%
Grecia	510	0,2%	Slovenia	184	0,1%
Irlanda	1.400	0,6%	Spagna	5.286	2,3%
Italia	146.300	63,1%	Svezia	4.300	1,9%
Lettonia	140	0,1%	Svizzera	4.000	1,7%
Lituania	403	0,2%	Ungheria	3.700	1,6%
Lussemburgo	303	0,1%	TOTALE	231.955	100,0%

An independent member of UHY International



I REVISORI LEGALI IN EUROPA

Alla data del 23 settembre 2013:

- Sono iscritti 151.664 revisori e 455 società di revisione;
- Risultano accreditati (ossia hanno comunicato entro il termine previsto i dati utili alla formazione del Registro) 76.686 revisori e 291 società di revisione;
- Dei soggetti accreditati, circa 3.700 revisori e 106 società di revisione non hanno mai effettuato il primo accesso.



An independent member of UHY International



LE NOVITÀ PER LA REVISIONE LEGALE

PIÙ RESPONSABILITÀ PER IL REVISORE

1. Svolgere/documentare procedure di accettazione/mantenimento
2. Instaurare il controllo interno della qualità
3. Scheda cliente e fascicolo della revisione
4. Obbligo di riesame del lavoro
5. Modifiche al contenuto della relazione finale



LE NOVITÀ PER LA REVISIONE LEGALE

LE CARENZE PIU' FREQUENTI



An independent member of UHY International



LE CARENZE PIU' FREQUENTI - 1

Assenti/insufficienti/non documentate procedure di accettazione/mantenimento

Assenti/insufficienti procedure di controllo qualità all'interno del team di lavoro

Assenza di un “fascicolo della revisione” o documentazione contenuta insufficiente



LE CARENZE PIU' FREQUENTI - 2

Mancata **segregazione** del fascicolo (o delle carte di lavoro) dopo la sua chiusura – 60 giorni

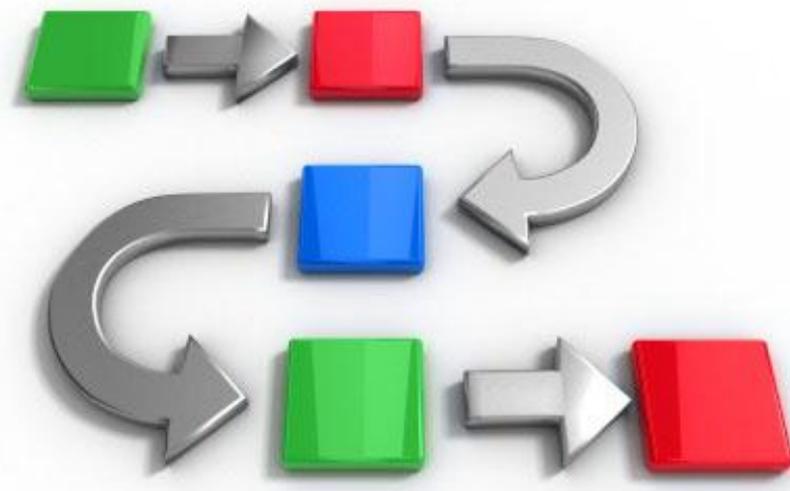
Mancata **archiviazione/ conservazione** – 10 anni

Relazione finale **non standardizzata**



CONTROLLO DELLA QUALITA'

La novella modifica radicalmente la disciplina:
Vecchio Art. 20: 10 commi
Nuovo Art. 20: 17 commi



An independent member of UHY International



CONTROLLO DELLA QUALITA'

Soggetti passivi

- revisori attivi
- sindaci-revisori
- società di revisione



CONTROLLO DELLA QUALITA'

NO REVISORI CHE OPERANO IN SOCIETA' DI REVISIONE

- salvo abbiano incarichi propri
- salvo abbiano incarichi di sindaco revisore

- Ambito applicativo
Revisioni di **società non EIP**



CONTROLLO DELLA QUALITA'

Periodicità

Revisori di società medie/grandi (over 4 SP, 8 R, 50 D)

ogni 6 anni (dall'anno successivo al precedente controllo o dalla acquisizione di almeno un incarico in medie/grandi)



An independent member of UHY International



CONTROLLO DELLA QUALITA'

Oggetto

- basato su **documentazione**
- conformità ai **PdR** e requisiti di **indipendenza**
- quantità/qualità delle risorse
- **corrispettivi**
- sistema di controllo interno della qualità (soc. revisione)



CONTROLLO DELLA QUALITA'

- Obbligo di collaborazione:
accesso ad informazioni,
documenti e carte di lavoro
- Risultato
 - Relazione** sugli esiti
 - Raccomandazioni** con termine applicativo
 - Sanzioni** da MEF (CONSOB)
in caso di inadempienza



LE SANZIONI NON PECUNIARIE

- Se vengono accertate irregolarità, il Ministero dell'Economia può applicare, in via graduale, le seguenti sanzioni:
- **avvertimento** che impone terminare la condotta e astenersi dal ripeterla;
 - **dichiarazione** pubblica di biasimo;
 - **sospensione** dal Registro fino a tre anni;
 - **revoca** di uno o più incarichi di revisione;
 - **divieto** di accettare nuovi incarichi fino a tre anni;
 - **cancellazione** dal Registro.



LE SANZIONI PECUNIARIE

In caso di irregolarità nello svolgimento dell'attività di revisione legale, il Ministero dell'Economia può applicare una sanzione pecuniaria da mille a **150 mila euro**. Per il mancato adempimento degli obblighi formativi o l'inosservanza dagli obblighi di comunicazione delle informazioni richieste per la corretta individuazione del revisore o della società di revisione, degli incarichi da essi svolti e dei relativi corrispettivi, il Ministero può invece applicare una sanzione amministrativa pecuniaria da 50 a **2.500 euro**.



**UHY al fianco
del revisore
a tutela di clienti e professionisti**



An independent member of UHY International



Grazie



An independent member of UHY International

