

Isa Italia n. 220

Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio

Relatore: Elisabetta Volpi

Milano, 4 Ottobre 2018

Oggetto del principio

- ✓ Le responsabilità specifiche del revisore riguardanti le procedure di controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio.
- ✓ Le responsabilità in capo al responsabile del riesame della qualità dell'incarico (ove applicabile)

Il principio di revisione deve essere letto congiuntamente ai principi etici applicabili

Sistema di controllo interno e ruolo del team di revisione

Il soggetto incaricato della revisione è responsabile:

- ✓ *dei sistemi*
- ✓ *delle direttive*
- ✓ *delle procedure*

di controllo della qualità.

Sistema di controllo interno e ruolo del team di revisione

Secondo quanto previsto dal principio internazionale sul controllo della qualità n. 1 (ISQC Italia 1), il soggetto abilitato alla revisione ha l'obbligo di istituire e mantenere un sistema di controllo della qualità per conseguire una ragionevole sicurezza che:

- ✓ il soggetto abilitato alla revisione ed il suo personale rispettino i principi professionali e le disposizioni di legge e regolamentari applicabili
- ✓ le relazioni emesse dal soggetto abilitato alla revisione siano appropriate alle circostanze

Sistema di controllo interno e ruolo del team di revisione

Nell'ambito del sistema di controllo della qualità del soggetto incaricato della revisione, i **team di revisione hanno la responsabilità:**

- ✓ di mettere in atto le procedure di controllo della qualità applicabili all'incarico di revisione e
- ✓ di fornire al soggetto incaricato della revisione informazioni pertinenti per consentire il funzionamento di quella parte del sistema di controllo della qualità relativa all'indipendenza

Obiettivo del revisore

mettere in atto procedure di controllo della qualità **a livello di incarico** che gli consentano di acquisire una ragionevole sicurezza che:

- ✓ la revisione contabile sia conforme ai principi professionali e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili;
- ✓ la relazione di revisione emessa sia appropriata alle circostanze

Alcune definizioni

Soggetto incaricato della revisione

Un revisore legale, una società di revisione legale, un organo societario o un'altra entità costituiti da professionisti contabili abilitati alla revisione

Responsabile della Revisione

Il revisore legale, il partner o altra persona nell'ambito del soggetto incaricato della revisione che è responsabile dell'incarico di revisione e del suo svolgimento, nonché della relazione di revisione emessa

Alcune definizioni

Riesame della qualità dell'incarico

Un processo configurato per fornire, alla data della relazione di revisione o prima di essa, una valutazione obiettiva dei giudizi professionali significativi formulati dal team di revisione e delle conclusioni da questo raggiunte nel predisporre la relazione di revisione.

Team di revisione

Il responsabile dell'incarico, i partner e il personale professionale che partecipano allo svolgimento dell'incarico, e le persone eventualmente impiegate dal soggetto incaricato della revisione, ovvero da un altro soggetto appartenente alla rete, che svolgono procedure di revisione relative all'incarico

Alcune definizioni

Ispezione (con riferimento al controllo qualità)

In relazione agli incarichi di revisione completati, le procedure configurate per fornire l'evidenza del rispetto da parte dei team di revisione delle direttive e delle procedure di controllo della qualità stabilite dal soggetto incaricato della revisione.

Monitoraggio

Processi che comporta un'analisi e una valutazione continua del sistema di controllo interno della qualità del soggetto incaricato della revisione, compresa l'ispezione periodica di una selezione di incarichi completati, configurato per fornire una ragionevole sicurezza che il sistema di controllo della qualità operi in modo efficace.

Regole

1. Responsabile della qualità dell'incarico di revisione
2. Principi Etici applicabili
3. Accettazione e mantenimento dell'incarico
4. Svolgimento dell'incarico
5. Monitoraggio
6. Documentazione

Regole – responsabile della qualità dell'incarico di revisione

Il responsabile dell'incarico deve assumersi la ***responsabilità della qualità complessiva di ciascun incarico di revisione*** contabile a lui assegnato.

Regole – responsabile della qualità dell'incarico di revisione

la qualità della revisione contabile è fondamentale, quindi sono importanti le azioni del responsabile dell'incarico e le comunicazioni appropriate all'interno del team.

- ✓ il lavoro è svolto in conformità ai principi professionali e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili
- ✓ conformità alle direttive e alle procedure per il controllo della qualità del soggetto incaricato della revisione, per quanto applicabili
- ✓ emissione di relazioni di revisione appropriate alle circostanze
- ✓ capacità del team di revisione di manifestare i propri dubbi senza timore di ritorsioni

Regole – principi etici applicabili

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.***

Se il responsabile dell'incarico viene a conoscenza 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.***

Regole – principi etici applicabili- indipendenza

Il responsabile dell'incarico deve giungere ad una conclusione sulla conformità ai principi sull'indipendenza che si applicano all'incarico di revisione. Quindi deve:

- ✓ acquisire le informazioni pertinenti dal soggetto incaricato della revisione e, ove applicabile, dagli altri soggetti appartenenti alla rete, per identificare e valutare circostanze e rapporti che costituiscono minacce all'indipendenza
- ✓ valutare le informazioni su eventuali violazioni identificate delle direttive per stabilire se le stesse costituiscano una minaccia all'indipendenza per l'incarico di revisione
- ✓ 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

Regole – Accettazione e mantenimento dell'incarico

Il responsabile dell'incarico deve assicurarsi:

- ✓ che siano state seguite procedure appropriate per l'accettazione ed il mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione,
- ✓ e deve stabilire se le conclusioni raggiunte a tale riguardo siano appropriate

Tutte le procedure devono sempre essere documentate nelle carte di lavoro

Regole – Accettazione e mantenimento dell'incarico

L'ISQC Italia 1 richiede che il soggetto abilitato alla revisione acquisisca le informazioni considerate necessarie nelle circostanze:

- ✓ prima di accettare un incarico con un nuovo cliente
- ✓ quando decide se mantenere un incarico già in essere
- ✓ quando considera se accettare un nuovo incarico con un cliente già acquisito

Qualora l'incarico per la revisione contabile del bilancio sia conferito ai sensi del D.Lgs. 39/10, si applica l'art. 10-bis del medesimo Decreto che richiede specifiche procedure nella fase di accettazione e mantenimento dell'incarico.

Regole – Accettazione e mantenimento dell'incarico

Queste informazioni aiutano il responsabile dell'incarico *a stabilire se le conclusioni raggiunte in merito all'accettazione e al mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione siano appropriate:*

- ✓ l'integrità dei principali proprietari, dei membri della direzione con responsabilità strategiche e dei responsabili delle attività di governance dell'impresa;
- ✓ se il team di revisione abbia le competenze per svolgere l'incarico di revisione e abbia le capacità necessarie, inclusa la disponibilità di tempo e di risorse;
- ✓ se il soggetto che potrebbe essere incaricato della revisione ed il team di revisione siano in grado di rispettare i principi etici applicabili
- ✓ gli aspetti significativi che sono emersi durante l'incarico di revisione in corso o in quello precedente, e le loro implicazioni per il mantenimento del rapporto

Regole – Accettazione e mantenimento dell'incarico

Preparazione della revisione legale e valutazione dei rischi per l'indipendenza (art. 10-bis DLgs 39/2010)

Il revisore legale o la società di revisione legale, prima di accettare o proseguire un incarico di revisione legale, deve valutare e documentare:

- ✓ *il possesso dei requisiti di indipendenza*
- ✓ *l'eventuale presenza di rischi per la sua indipendenza*
- ✓ *la disponibilità di personale professionale competente*
- ✓ *nel caso di società di revisione legale, l'abilitazione del responsabile dell'incarico all'esercizio della revisione legale*

Regole – Assegnazione dei team di revisione

Aspetti da considerare

- ✓ la comprensione e l'esperienza pratica di incarichi di revisione di natura e complessità simili, acquisite mediante una appropriata formazione e una partecipazione a detti incarichi
- ✓ la comprensione dei principi professionali e delle disposizioni di legge e regolamentari applicabili
- ✓ le competenze tecniche, incluse le competenze nelle tecnologie informatiche pertinenti e nelle aree specialistiche della contabilità e della revisione contabile;
- ✓ la conoscenza dei settori di attività in cui opera il cliente
- ✓ la capacità di applicare il giudizio professionale
- ✓ la comprensione delle direttive e delle procedure per il controllo della qualità del soggetto incaricato della revisione

Regole – Svolgimento dell'incarico

- ✓ *Direzione, supervisione e svolgimento*
- ✓ *Riesame del lavoro*
- ✓ *Consultazione*
- ✓ *Riesame della qualità dell'incarico*
- ✓ *Divergenza di opinioni*

Regole – Svolgimento dell'incarico- Direzione, supervisione e svolgimento

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
- ✓ i problemi che possono presentarsi
- ✓ l'approccio dettagliato per lo svolgimento dell'incarico

Regole – Svolgimento dell’incarico- Direzione, supervisione e svolgimento

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, incluso se essi hanno tempo sufficiente per svolgere il loro lavoro, se comprendono le istruzioni loro impartite e se stanno svolgendo il lavoro in conformità all’approccio pianificato per l’incarico di revisione
- ✓ affrontare gli aspetti significativi che emergono durante l’incarico di revisione, considerandone la rilevanza e modificando appropriatamente l’approccio pianificato
- ✓ 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.

Regole – Svolgimento dell'incarico- Riesame

Il responsabile dell'incarico deve assumersi la responsabilità che il riesame del lavoro sia svolto in conformità alle direttive e alle procedure di riesame previste dal soggetto incaricato della revisione.

Alla data di emissione della relazione di revisione o prima di essa, il responsabile dell'incarico, mediante:

- ✓ un riesame della documentazione della revisione contabile
- ✓ e una discussione con il team di revisione

deve assicurarsi che siano stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati a supporto delle conclusioni raggiunte e ai fini della relazione di revisione da emettere.

Regole – Svolgimento dell'incarico- Riesame

ISQC Italia 1:

le direttive e le procedure del soggetto abilitato alla revisione sulla responsabilità del riesame del lavoro sono stabilite in base al principio che il lavoro dei membri meno esperti del team sia riesaminato da quelli più esperti.

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

- ✓ sono stati evidenziati gli aspetti significativi che richiedono ulteriori considerazioni;
- ✓ sono state svolte consultazioni appropriate e le conclusioni raggiunte sono state documentate e messe in atto;
- ✓ vi è la necessità di modificare la natura, la tempistica e l'estensione del lavoro svolto;
- ✓ il lavoro svolto supporta le conclusioni raggiunte ed è documentato in modo appropriato;
- ✓ gli elementi probativi acquisiti sono sufficienti ed appropriati a supportare la relazione di revisione

Regole – Svolgimento dell'incarico- Riesame

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.

Regole – Svolgimento dell'incarico- Consultazione

Il responsabile dell'incarico deve:

- ✓ assumersi la responsabilità affinché il team di revisione effettui consultazioni appropriate sugli aspetti complessi o controversi
- ✓ acquisire il convincimento che i membri del team di revisione abbiano effettuato consultazioni appropriate nel corso dell'incarico, sia nell'ambito del team di revisione sia tra il team di revisione stesso ed altre persone, all'interno o all'esterno del soggetto incaricato della revisione, al livello appropriato;
- ✓ assicurarsi che la natura e l'ampiezza di tali consultazioni, nonché le conclusioni da queste derivanti, siano state concordate con il soggetto consultato;
- ✓ stabilire che le conclusioni derivanti da tali consultazioni siano state attuate.

Regole – Svolgimento dell'incarico- Riesame della qualità dell'incarico

Il principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 700 richiede che la data della relazione di revisione non sia antecedente a quella in cui il revisore ha acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il proprio giudizio sul bilancio.

*Nei casi di revisione contabile dei **bilanci di società quotate** o di **un incarico che soddisfi i criteri per il riesame della qualità dell'incarico**, tale verifica aiuta il revisore a stabilire se siano stati acquisiti elementi probativi sufficienti e appropriati.*

ISQC 1 - Riesame della qualità dell'incarico

Il soggetto abilitato deve stabilire direttive e procedure in base alle quali, per determinati incarichi, sia previsto un riesame della qualità che fornisca una valutazione obiettiva dei giudizi professionali significativi formulati dal team dell'incarico e delle conclusioni raggiunte nella predisposizione della relazione.

Tali direttive e procedure **devono**:

- ✓ prevedere un riesame della qualità dell'incarico per tutte le revisioni contabili dei bilanci delle società quotate;
- ✓ fissare i criteri in base ai quali tutte le altre revisioni contabili complete o limitate, nonché gli altri incarichi di assurance e i servizi connessi, devono essere valutati per stabilire se debba essere svolto un riesame della qualità dell'incarico;
- ✓ c) prevedere un riesame della qualità dell'incarico per tutti gli eventuali incarichi che soddisfino i criteri stabiliti in conformità al sottoparagrafo 35 b).

ISQC 1 - Riesame della qualità dell'incarico

Criteri per il riesame della qualità dell'incarico

I criteri per stabilire quali incarichi, oltre alle revisioni contabili dei bilanci delle società quotate, siano soggetti al riesame della qualità possono includere, per esempio:

- ✓ la natura dell'incarico, compresa la misura in cui esso riguarda aspetti di interesse pubblico
- ✓ l'identificazione di circostanze o rischi inusuali nell'ambito di un incarico o di una categoria di incarichi;
- ✓ l'eventuale previsione di tale riesame da parte di leggi o regolamenti

Regole – Svolgimento dell'incarico- Divergenza di opinioni

Se emergono divergenze di opinione:

- nell'ambito del team di revisione, oppure
- con coloro che sono stati consultati
- oppure, ove applicabile, tra il responsabile dell'incarico e il responsabile del riesame della qualità dell'incarico,

il team di revisione deve seguire le direttive e le procedure del soggetto incaricato della revisione previste per affrontare e risolvere le divergenze di opinione.

Regole – Monitoraggio

Un sistema di controllo della qualità efficace include un processo di monitoraggio configurato per conseguire una ragionevole sicurezza che le direttive e le procedure del soggetto incaricato della revisione di tale sistema siano pertinenti, adeguate e operino in modo efficace.

Il responsabile dell'incarico deve tener conto dei risultati del processo di monitoraggio del soggetto incaricato della revisione riportati nelle informazioni più recenti divulgate dal soggetto incaricato stesso e, se applicabile, da altri soggetti appartenenti alla rete, e se le carenze evidenziate in tali informazioni possano influire sull'incarico di revisione.

Regole – Documentazione

Il revisore deve includere nella documentazione della revisione contabile:

- ✓ le problematiche identificate in riferimento alla conformità ai principi etici applicabili e le modalità con cui sono state risolte;
- ✓ le conclusioni sulla conformità ai principi sull'indipendenza applicabili all'incarico di revisione, ed eventuali discussioni al riguardo nell'ambito del soggetto incaricato della revisione che supportano tali conclusioni
- ✓ le conclusioni raggiunte sull'accettazione e sul mantenimento dei rapporti con il cliente e dell'incarico di revisione;
- ✓ la natura e l'ampiezza delle consultazioni effettuate nel corso dell'incarico di revisione, nonché le conclusioni che ne sono derivate.

Regole – Documentazione

In merito all'incarico di revisione sottoposto al riesame della qualità, il responsabile del riesame della qualità dell'incarico deve documentare che:

- ✓ sono state svolte le procedure richieste dalle direttive del soggetto incaricato della revisione sul riesame della qualità dell'incarico;
- ✓ il riesame della qualità dell'incarico è stato completato alla data della relazione di revisione o prima di essa;
- ✓ egli non è a conoscenza di eventuali aspetti irrisolti che lo indurrebbero a ritenere non appropriati i giudizi professionali significativi formulati dal team di revisione e le conclusioni da questo raggiunte.