

CONTROLLO

Le carte di lavoro del revisore – I° parte

di **Francesco Rizzi**

Il revisore deve dare idonea **evidenza documentale** delle **procedure di revisione** svolte, degli **elementi probativi acquisiti** e delle **conclusioni** raggiunte.

In seguito all'**abolizione** dell'obbligo di tenuta e conservazione del "**libro del revisore**", avvenuta ad opera dell'[articolo 37 D.Lgs. 39/2010](#) che ha **abrogato** l'[articolo 2409-ter cod. civ.](#), tale **formalizzazione** del lavoro può avvenire **unicamente** tramite la redazione delle cosiddette "**carte di lavoro**" (dette anche, con terminologia anglosassone, "**working papers**" o "**workpapers**"), le quali dovranno essere **archivate** nel cosiddetto "**fascicolo o dossier di revisione**" (nei principi di revisione anche denominato "**file di revisione**" o "**audit file**").

Premesso ulteriormente che nel presente lavoro si farà solamente riferimento alla **revisione legale** nelle **imprese di minori dimensioni non quotate**, con **esclusione**, quindi, degli enti di interesse pubblico (**EIP**), si reputa opportuno iniziare la trattazione dell'argomento in parola partendo, in primo luogo, dalle "**fonti**".

Per quel che attiene ai **principi "generali"** relativi alle **responsabilità** connesse alla predisposizione della **documentazione** della revisione, nonché alla **finalità**, alla **forma**, al **contenuto**, all'**ampiezza** e alla **raccolta** della documentazione, la **fonte** principale è costituita dal **principio di revisione interazionale (ISA Italia) n. 230** (principio **interamente** dedicato alla **documentazione** della revisione).

"**Specifiche regole**" sulla **documentazione** della revisione sono invece contenute nell'[articolo 10-quater, commi 4, 7 e 8, D. Lgs. 39/2010](#) e in appositi **paragrafi** di **altri** principi di revisione.

Nello specifico, quest'ultimi sono:

- i **paragrafi 10-12** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 210**, "*Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione*";
- i **paragrafi 24-25** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 220**, "*Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio*";
- i **paragrafi 44-47** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 240**, "*Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile del bilancio*";
- il **paragrafo 29** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 250**, "*La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio*";
- i **paragrafi 17-18** del **principio di revisione (SA Italia) n. 250B** "*Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale*";

- il **paragrafo 23** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 260**, *“Comunicazione con i responsabili delle attività di governance”*;
- il **paragrafo 12** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 300**, *“Pianificazione della revisione contabile del bilancio”*;
- il **paragrafo 32** del **principio di revisione internazionale (ISA) n. 315**, *“L’identificazione e la valutazione dei rischi di errori significativi mediante la comprensione dell’impresa e del contesto in cui opera”*;
- il **paragrafo 14** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 320**, *“Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile”*;
- i **paragrafi 28-30** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 330**, *“Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati”*;
- il **paragrafo 15** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 450**, *“Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile”*;
- il **paragrafo 23** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 540**, *“Revisione delle stime contabili, incluse le stime contabili del fair value, e della relativa informativa”*;
- il **paragrafo 28** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 550**, *“Parti correlate”*;
- i **paragrafi 50 e 50 (I)** del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 600**, *“La revisione del bilancio del gruppo – considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)”*;
- i **paragrafi 36-37** del **principio di revisione internazionale (ISA) n. 610**, *“Utilizzo del lavoro dei revisori interni”*;
- il **paragrafo 23** del **principio di revisione (SA Italia) 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”*.

Per approfondire questioni attinenti all’articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Special Event

I PRINCIPI DI REVISIONE NAZIONALI

Scopri le sedi in programmazione >