

## CONTROLLO

---

### ***Le carte di lavoro del revisore – II° parte***

di **Francesco Rizzi**

Per quanto concerne le “**finalità**” delle **evidenze documentali** del lavoro svolto, il **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 230** chiarisce che lo **scopo** principale delle “**carte di lavoro**” è quello di fornire:

- evidenza degli **elementi a supporto** delle **conclusioni** del revisore;
- evidenza che il **lavoro di revisione** sia stato **pianificato** e svolto in **conformità** ai **principi di revisione** ed alle **norme** di legge e **regolamentari** di riferimento.

Le carte di lavoro sono altresì utili al perseguimento di **ulteriori finalità**, tra le quali:

- poter **dimostrare** la bontà del lavoro svolto ai fini della **tutela** della sfera **professionale** e **patrimoniale** del revisore, nel caso in cui esso dovesse subire delle **azioni di responsabilità**;
- **formalizzare** l'attività svolta da un eventuale **team di revisione**;
- **mantenere** delle evidenze documentali utili anche per i **futuri** incarichi di revisione;
- **permettere** lo svolgimento del **riesame** del lavoro, anche ai fini del sistema di **controllo interno della qualità** (in conformità al **principio internazionale sul controllo della qualità ISQC Italia 1**);
- **consentire** l'esecuzione dei **controlli esterni sulla qualità** del lavoro di revisione (a cura del **MEF** e dei soggetti da esso **incaricati**).

Il suddetto principio di revisione chiarisce inoltre che ai fini del **controllo esterno** della qualità del lavoro svolto, i **lavori “non documentati”** equivalgono a **procedure “non eseguite”**. Al **paragrafo A5** del principio viene infatti specificato che “*Le **spiegazioni verbali** da parte del revisore **non** rappresentano per se stesse un **supporto adeguato** a comprovare il **lavoro** di revisione svolto o le **conclusioni** raggiunte ma possono essere utilizzate per **spiegare** o **chiarire** le informazioni contenute nella **documentazione** della revisione*”. Le **spiegazioni verbali** hanno dunque una **valenza** solamente **esplicativa** del lavoro ma **non probativa**.

In ordine alla **forma**, al **contenuto** e all'**ampiezza** delle carte di lavoro, il suddetto principio di revisione dispone altresì che la **documentazione** della revisione debba essere **idonea** a consentire ad un “**revisore esperto**”, che **non** abbia alcuna cognizione dell'incarico, di **comprendere**:

- la **natura**, la **tempistica** e l'**estensione** delle procedure di revisione svolte e la loro **conformità** ai **principi di revisione** ed alle norme di legge e **regolamentari** di

riferimento;

- i **risultati** delle procedure svolte e gli **elementi probativi** acquisiti;
- gli **aspetti significativi** emersi, le **conclusioni** raggiunte e i **giudizi significativi** formulati dal revisore.

È inoltre previsto che il revisore debba:

- **predisporre** la documentazione in modo **tempestivo**;
- indicare **chi** ha svolto il lavoro di revisione ed in quale **data** è stato **completato**;
- indicare **chi** ha **riesaminato** il lavoro ed in quale **data**;
- indicare **in che modo** ha risolto le eventuali **incoerenze**

La **forma**, il **contenuto** e l'**ampiezza** delle carte di lavoro **dipenderanno** inoltre dalla **dimensione** e dalla **complessità** dell'**impresa** assoggettata a revisione, nonché da fattori legati ai **rischi identificati** e alla **natura** ed **estensione** delle **procedure** di revisione da svolgere.

In particolare, per le **imprese di minori dimensioni**, il **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 230**, specifica (cfr. **paragrafo A16**) che “La **documentazione** della revisione nel caso di imprese di **dimensioni minori** è generalmente **meno ampia** di quella prevista per le imprese di **maggiori dimensioni**.”

*Inoltre, nel caso di una revisione contabile in cui il **responsabile** dell'incarico svolga il lavoro **per intero**, la documentazione **non** includerà **aspetti** che sarebbero stati documentati unicamente al fine di informare o di dare istruzioni ai membri del **team di revisione**, ovvero per comprovare il **riesame** effettuato da altri membri del team (ad esempio, **non** vi saranno aspetti da documentare relativi alle **discussioni** o alla **supervisione** del lavoro del team di revisione).*

*Ciononostante, il **responsabile** dell'incarico, opera in **conformità** alla regola del paragrafo 8, che richiede di predisporre la **documentazione** della revisione in modo che possa essere **compresa** da un **revisore esperto**, poiché tale documentazione può essere sottoposta al **riesame** di soggetti **esterni** per finalità di **vigilanza** o per **altre finalità**”.*

Sempre in riferimento alla revisione legale nelle imprese di **minori dimensioni**, si specifica ulteriormente che, nonostante nella maggior parte dei casi **non** sorga la necessità di “**riesame**” del lavoro a causa del fatto che la revisione viene fatta **interamente** dal **responsabile** dell'incarico, è in ogni caso “**buona prassi**” operare comunque un “**auto-riesame**” del lavoro, al fine di potersi maggiormente sincerare della **completezza** e della **bontà** del lavoro svolto, nonché di **provvedere**, se del caso, alle necessarie **rettifiche** o **integrazioni**.

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

*Special Event*

## I PRINCIPI DI REVISIONE NAZIONALI

[Scopri le sedi in programmazione >](#)