

CONTROLLO

Nuovi principi di revisione Isa Italia

di **Emanuel Monzeglio**



Con la determina n. **21909 del 01.09.2022**, il Ministero dell'Economia e delle finanze - Ragioneria Generale dello Stato - ha **adottato, sentita la Consob, i nuovi principi di revisione internazionale Isa Italia**, che dovranno essere **applicati** alle revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano **dal 1° gennaio 2022 o successivamente**.

I nuovi principi - elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili unitamente ad Assirevi, INRL, Consob - rappresentano la **traduzione in lingua italiana dei principi internazionali Isa** adattata ed integrata con alcune **considerazioni specifiche** finalizzate a supportare la loro applicazione nel **contesto normativo italiano**.

Ne consegue che i **revisori legali e le società di revisione** iscritte nell'apposito registro di cui all'[articolo 2 D.Lgs. 39/2010](#), nello **svolgimento dei propri incarichi** di revisione - ai sensi dell'[articolo 9](#) e successivi del suddetto decreto - dovranno seguire la **versione aggiornata** dei seguenti **principi Isa Italia**: 200, 210, 230, 240, 250, 260, 265, 300, 315, 320, 330, 402, 450, 500, 501, 505, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580, 600, 610, 620, 700, 701, 705, 706, 710 e 720 **nonché i principi di revisione SA Italia** 250B, 700B e 720B.

Tali nuovi principi sono pubblicati sul **sito istituzionale** della revisione legale all'indirizzo: <http://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/Revisione-legale/>.

Secondo quanto affermato dal **Presidente dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili** e dai **consiglieri nazionali dei commercialisti delegati ai sistemi di controllo e alla revisione legale**, il **quinto aggiornamento** in ordine temporale dei principi di revisione si è **reso necessario** per riflettere **l'evoluzione dei principi di revisione internazionali** emanati dallo IASB nonché le **modifiche alla normativa italiana** in materia di revisione in particolare riferimento alla disciplina della revisione legale del bilancio degli Enti del Terzo Settore.

Nello specifico, l'aggiornamento riflette sia le modifiche apportate ai principi di revisione

internazionali Isa dallo IASB derivanti dall'esito del **progetto "Identifying and Assessing the Risk of Material Misstatement"** - che ha portato alla pubblicazione del **nuovo principio Isa 315** pubblicato nel dicembre 2019 ma che **entrerà in vigore** per le revisioni dei **bilanci 2022** - sia quelle pubblicate nel mese di aprile 2020 a seguito dell'aggiornamento *dell'International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code versione 2018)*.

Tali modifiche hanno comportato la necessità di procedere con i c.d. **"conforming amendments"** **ad una serie di principi Isa Italia**, ovvero il 200, 210, 230, 240, 250, 260, 265, 300, 330, 402, 500, 501, 530, 540, 550, 600, 610, 620, 700, 701 e 720.

Inoltre, sono state tenute in considerazione le **modifiche** - del contesto normativo italiano - **introdotte dal principio di revisione SA Italia 700B** *"Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale con riferimento al bilancio redatto secondo il formato elettronico unico di comunicazione (ESEF - European Single Electronic Format)"* (**vedasi articolo "Nuova responsabilità del revisore legale con riferimento al bilancio redatto secondo il formato ESEF" del 01.04.2022**) nonché le previsioni normative aventi ad oggetto la disciplina della **revisione legale del bilancio degli Enti del Terzo Settore**.

In ultimo sono state apportate, altresì, talune **modifiche di sola natura editoriale** e non di carattere sostanziale come le precedenti sopra esposte.

Come sopra anticipato, l'attuale aggiornamento è il **quinto** dal primo **set di principi di revisione Isa Italia** entrati in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi **dal 1° gennaio 2015 o successivi** (ad eccezione del principio di revisione SA Italia 250B) in seguito alla determina della Ragioneria Generale dello Stato del 23.12.2014.

A partire da quest'ultima data, si sono susseguiti i seguenti aggiornamenti:

- Determina della Ragioneria Generale dello Stato del **06.2017** in cui è stato emanato il nuovo **principio di revisione SA Italia 720B** *"Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione ed alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari"*. Sempre nello stesso anno, in data **31.07.2017** è stato elaborato il **nuovo principio di revisione Isa Italia 701** *"Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente"* unitamente alle **nuove versioni** dei **principi Isa Italia nn. 260, 570, 700, 705, 706 e 710**;
- Determina della Ragioneria Generale dello Stato datata **01.2018** in cui sono state elaborate le **nuove versioni** dei seguenti principi di revisione Isa Italia: **200, 210, 220, 230, 510, 540 e 600** in sostituzione delle precedenti versioni;
- Determina della Ragioneria Generale dello Stato datata **08.2020** in cui c'è stato il **più grande aggiornamento** dei principi di revisione Isa Italia a partire dalla sua entrata in vigore nel gennaio 2015. In particolare sono state elaborate le **nuove versioni**, in sostituzione di quelle precedenti, dei principi ISA Italia: **200, 210, 220, 230, 240, 250,**

260, 265, 300, 315, 320, 330, 402, 450, 500, 550, 580, 610, 700, 701 e 705;

- Determina della Ragioneria Generale dello Stato dello **scorso 11.02.2022**, attraverso la quale è stato **emanato** il già citato principio **SA Italia 700B**.

I **principi contabili** attualmente in vigore si possono trovare **al link riportato nel presente articolo** e, come più diffusamente illustrato nel principio di revisione internazionale (Isa Italia) n. 200, si sottolinea che i soggetti incaricati della revisione legale devono fare **riferimento al testo dei principi nella loro interezza, inclusa la sezione linee guida ed altro materiale esplicativo** che sono rilevanti ai fini di una corretta applicazione delle regole dei principi di revisione internazionali (Isa Italia).