

Contabilità. Via libera della Ragioneria generale dello Stato

Principi di revisione Isa obbligatori dal bilancio 2015

Franco Roscini Vitali

Principi di revisione internazionali ufficialmente obbligatori da quest'anno a seguito della **determina della Ragioneria** generale dello Stato.

L'articolo 11, comma 3, del decreto legislativo n. 39/10 ha previsto l'elaborazione di principi di revisione affidata alla Consob e, in base a convenzione con il Mef, ad associazioni e ordini professionali, costituiti da Consiglio nazionale dei **dottori commercialisti**, Assirevi e Istituto Nazionale Revisori Legali.

Pertanto, i principi di revisione internazionali, denominati Isa, nella versione 2009, si applicano a decorrere dalla revisione dei bilanci relativi agli esercizi che iniziano dal primo gennaio 2015 o nel corso del 2015.

La nuova versione dei principi contiene alcune novità, rispetto alla versione già nota, pubblicata nel 2010 e tradotta in lingua italiana dal Consiglio nazionale dei **dottori commercialisti** con la collaborazione di Assirevi e Consob, che sostanzial-

mente costituiva già un punto di riferimento.

Le novità, comuni ai vari documenti, riguardano l'aggiunta di alcuni paragrafi che tengono conto delle peculiarità normative e regolamentari dell'ordinamento italiano. Questi paragrafi recano l'indicazione (I). Per esempio, il paragrafo 3(I) dell'Isa 200, principio che riguarda gli obiettivi generali della revisione, precisa che quando l'incarico è conferito ai sensi del Dlgs n. 39/10, il giudizio del revisore fa riferimento al fatto che il bilancio «fornisce una rappresentazione veritiera e corretta», come richiesto dall'articolo 2423 del codice civile.

Il successivo paragrafo 4(I) rammenta che nell'ordinamento italiano, se la società adotta il sistema di amministrazione tradizionale o monistico, gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio, mentre se adotta il sistema dualistico la responsabilità è del consiglio di gestione.

Altra novità riguarda la disapplicazione di alcuni paragrafi, evidenziata in

grigio. E il caso, per esempio, dei paragrafi A14, A15 e A16 del principio 200 che, per i principi etici, fanno riferimento alle parti A e B del codice Ifac.

Gli Isa sono ordinati in base agli aspetti e alle fasi della revisione: pianificazione, documentazione del lavoro eccetera. I principi sono strutturati, in un certo senso, come i principi contabili internazionali: contengono una parte obbligatoria costituita dalle "Regole" e un'altra applicativa, costituita dalle "Linee guida e altro materiale applicativo" che, a volte, contiene anche delle "Appendici".

La distinzione, tra le due parti, è evidenziata dal fatto che le regole sono enunciate utilizzando l'espressione "deve". Inoltre, in tutti i principi sono previste tre specifiche parti iniziali, denominate "Introduzione", "Obiettivi" e "Definizioni".

Proprio con riferimento alle Appendici, non sono state riportate alcune di quelle internazionali, sostituite con specifiche Appendici (Italia) per fornire esempi relativi ad applica-

zioni in base alle disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento italiano.

Oltre ai principi internazionali sono stati predisposti due principi di revisione per adempiere a disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento italiano non previste dagli Isa: si tratta dei principi SA Italian. 250/B, questo relativo alle verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale, e SA Italia n. 720B, quest'altro alla responsabilità del revisore sul giudizio di coerenza al bilancio della relazione sulla gestione.

A questo punto Gerardo Longobardi, Presidente del Consiglio nazionale dei **dottori commercialisti** auspica l'emanazione, in tempi brevi, del regolamento relativo ai controlli di qualità, mentre Raffaele Marcello, consigliere delegato alla materia, anticipa l'emanazione, da parte del Cndcec, di contributi pratici allo svolgimento degli incarichi nonché di strumenti idonei a declinare lo svolgimento delle attività previste dai principi di revisione nell'ambito del funzionamento del collegio sindacale.



Principi Isa

nazionali, predisposti al fine di adempiere a disposizioni normative e regolamentari dell'ordinamento italiano non previste dagli Isa

LE NOVITÀ

Verifiche sulla tenuta della contabilità sociale e responsabilità del revisore sulla coerenza al bilancio della relazione

- I neo-emanati Principi di revisione, che sostituiscono quelli attualmente in vigore, sono costituiti da:
 - 33 principi di revisione internazionali (Isa Italia). Si tratta della rielaborazione degli Isa, nella loro versione Clarified 2009, emanati dallo Iasb di Ifac;
 - 2 principi di revisione



Ritaglio stampa ad uso esclusivo del destinatario, non riproducibile.