

A.2.2 – Principio internazionale sul controllo di qualità ISQC (Italia) 1

Linee guida per tutte le fasi della
revisione legale

Oggetto del principio

- Il principio tratta delle responsabilità del soggetto abilitato in merito al proprio sistema di controllo della qualità, riguardo:
 - Agli incarichi di revisione contabile completa e limitata del bilancio
 - Agli altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione (incarichi di assurance)
 - Ai servizi di compilazione di informazioni finanziarie e non, nonché di svolgimento di procedure di verifica richieste dal committente (servizi connessi)

Ambito di applicazione

Il principio si applica a tutti i soggetti abilitati costituiti da professionisti contabili con riferimento agli incarichi previsti nell'oggetto (revisione di bilancio, assurance, servizi connessi)

Ambito di applicazione

La natura e l'estensione delle direttive e delle procedure elaborate per conformarsi al presente principio dipenderanno:

Dalla dimensione e dalle
caratteristiche operative
del soggetto abilitato alla
revisione



Appartenenza o meno
ad una rete

Ambito di applicazione: Rete

Rete: la **struttura più ampia** alla quale appartengono un revisore legale o una società di revisione legale che è **finalizzata alla cooperazione** e che (art. 1, comma 1 lett. m) D. Lgs. 39/2010):

1. Persegue chiaramente la **condivisione di utili o dei costi** o è **riconcucibile a una proprietà, un controllo o una direzione comuni**

in alternativa

2. Condivide **direttive e una procedure comuni** di controllo della qualità o **una strategia aziendale comune**, o l'utilizzi di una denominazione o di un **marchio comune** o una parte significativa delle risorse professionali.

Le direttive e le procedure dovranno essere configurate per promuovere una cultura che riconosca che **la qualità è essenziale** nello svolgimento degli incarichi

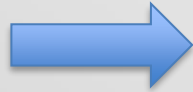
Obiettivo

L'obiettivo del principio è quello 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 siano **appropriate alle circostanze**

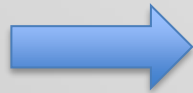
Regole

RISPETTO DELLE
REGOLE



CONDIZIONE
SUFFICIENTE

CIRCOSTANZE
PARTICOLARI



DIRETTIVE E PROCEDURE
ULTERIORI

Regole

Le regole sono definite per consentire al soggetto abilitato di conseguire, tramite la loro corretta applicazione, l'obiettivo indicato nel presente principio

REGOLE



OBIETTIVO

PRINCIPIO DI PROPORZIONALITA'

Elementi del sistema

E' necessario istituire e mantenere un sistema di controllo della qualità che includa direttive e procedure relative a ciascuno dei seguenti elementi:

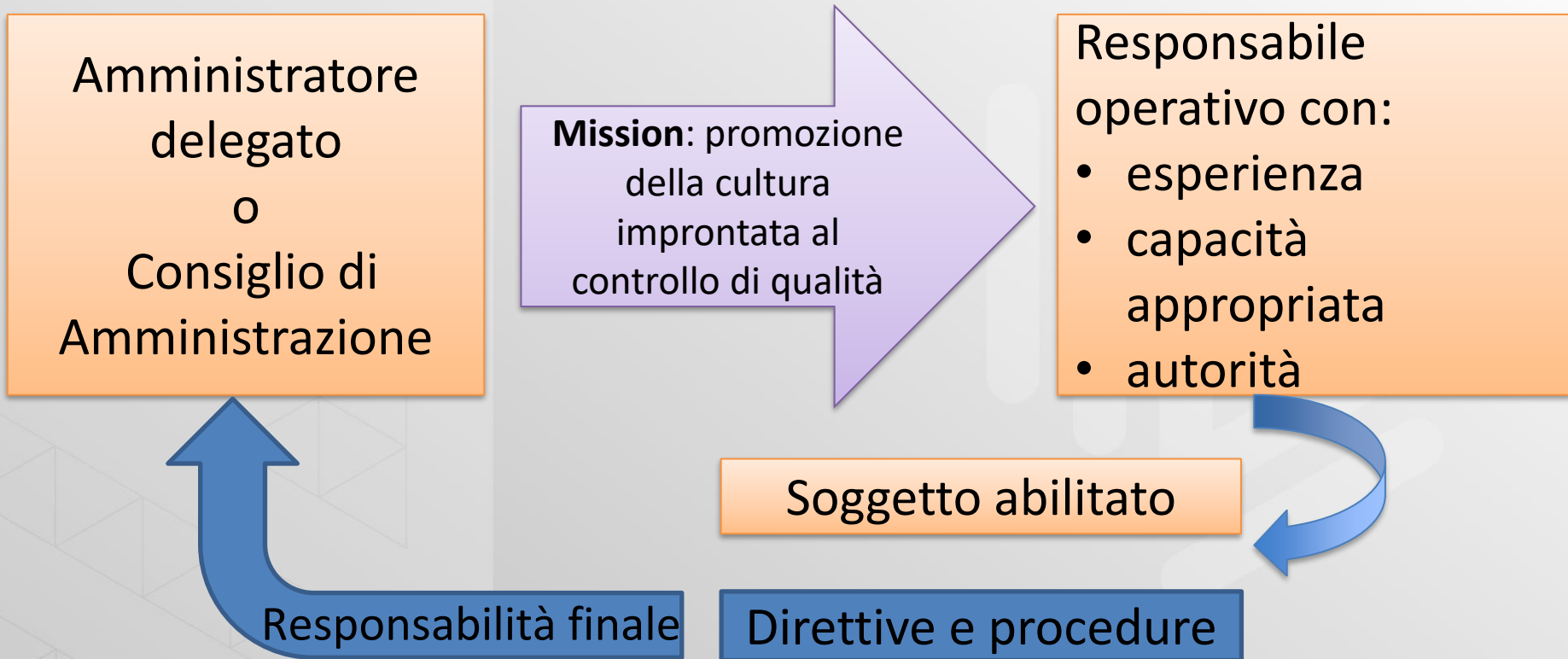
- Le responsabilità apicali per la qualità nel soggetto abilitato
- I principi etici applicabili
- L'accettazione ed il mantenimento del rapporto con il cliente e dei singoli incarichi
- Le risorse umane
- Lo svolgimento dell'incarico
- Il monitoraggio

Responsabilità apicali

Le responsabilità finali del sistema di controllo della qualità sono riconducibili secondo il principio ISQC Italia 1 a:

- Amministratore Delegato o figura equivalente del soggetto abilitato
ovvero, ove appropriato
- Consiglio di Amministrazione (o figura equivalente)

Responsabilità apicali



Principi etici applicabili

- Incarico di revisione legale conferito ai sensi del decreto legislativo 39 del 2010

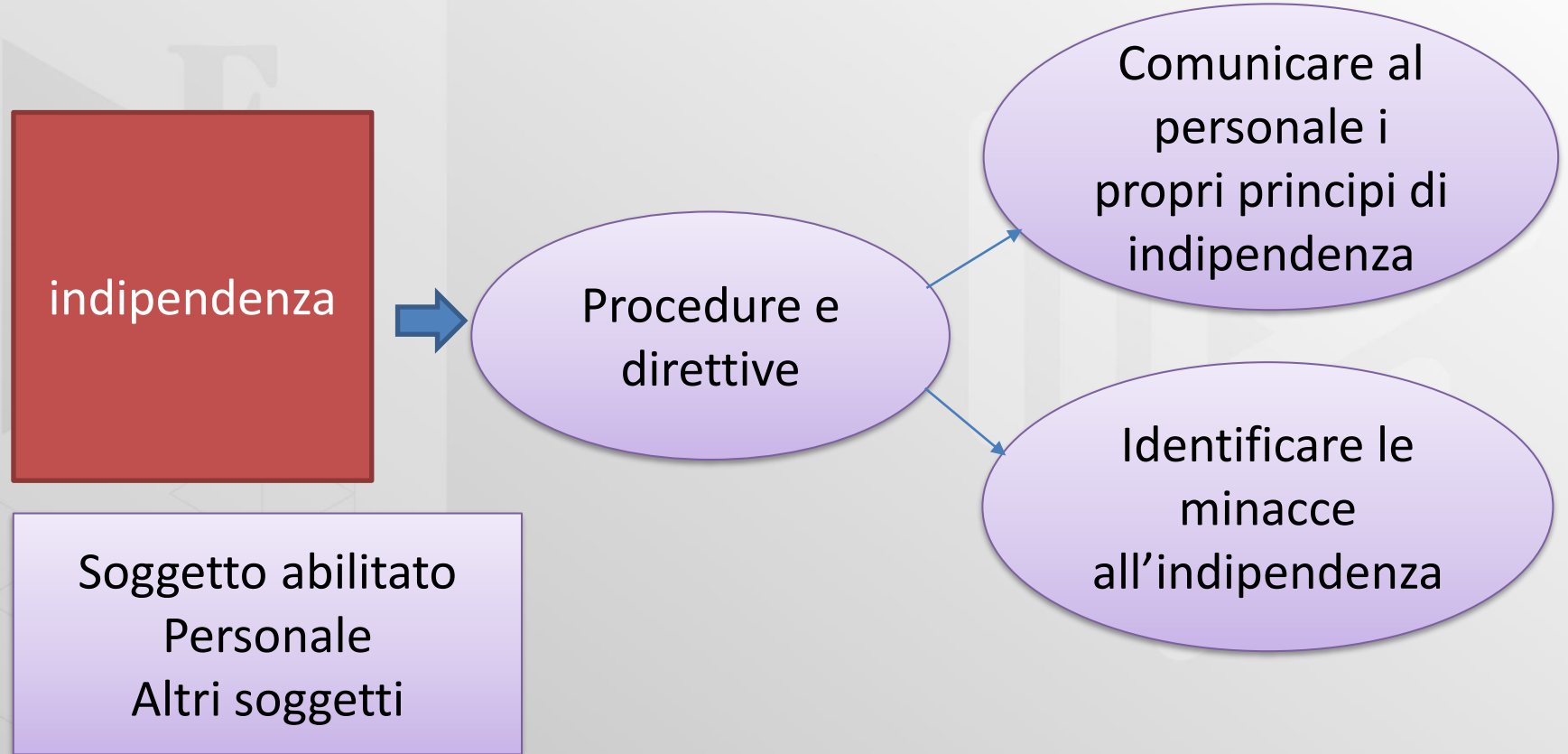
Deontologia e
scetticismo professionale
(art.9)

Indipendenza e
obiettività (art.10 co.12)

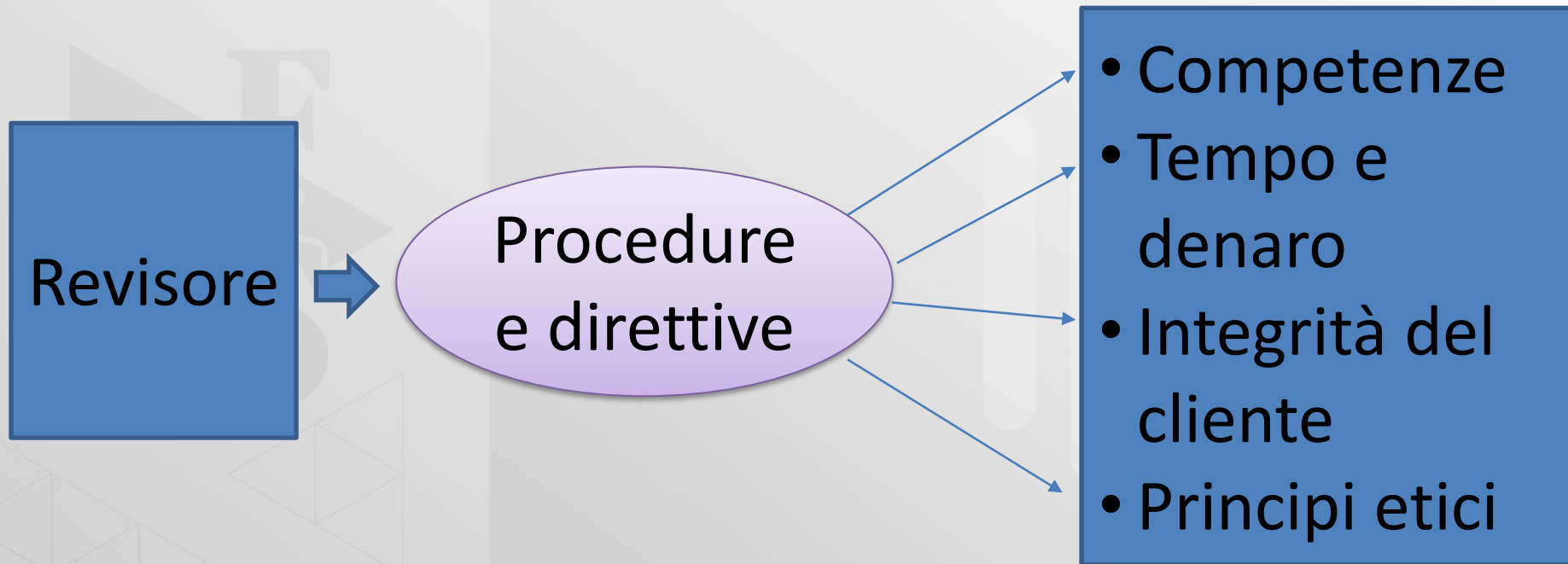
Riservatezza e segreto
professionale
(art.9 bis c.o.2)

Indipendenza enti di
interesse pubblico
(art. 17 co.2)

Indipendenza

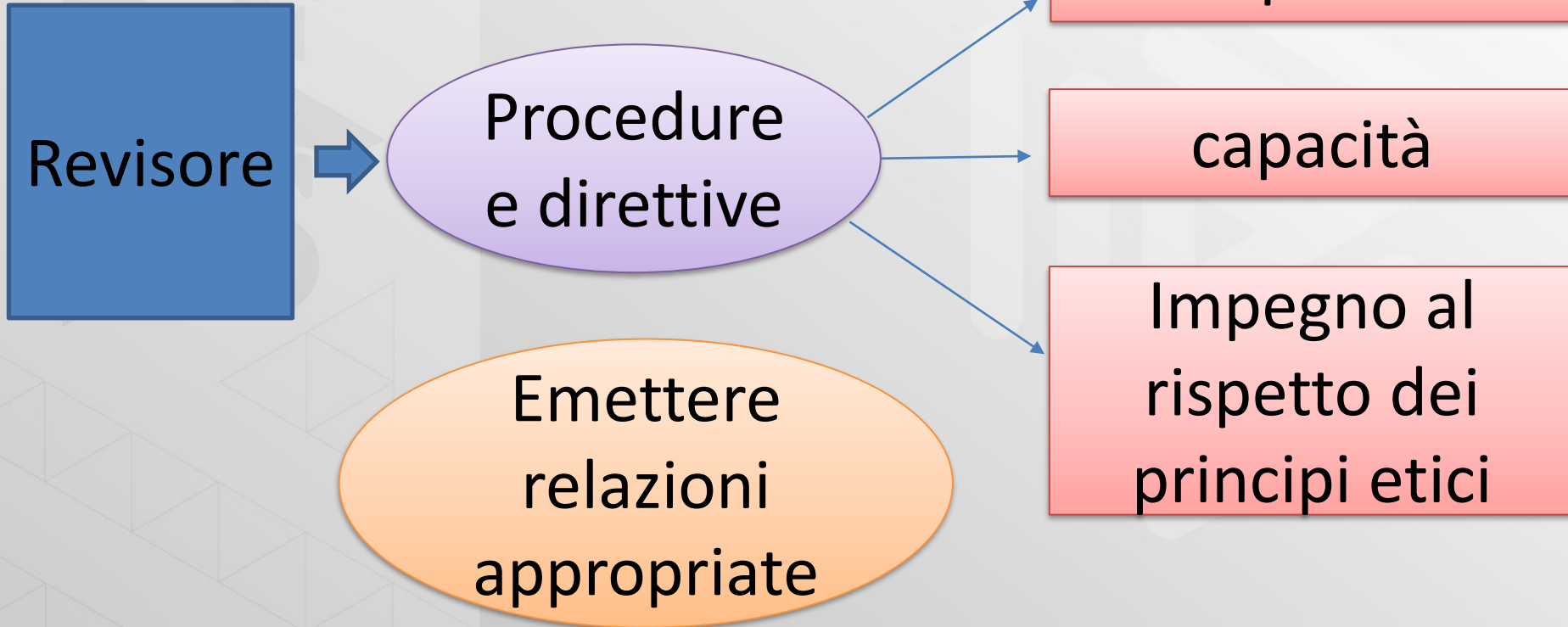


Accettazione dell'incarico



Risorse umane

È necessario sufficiente personale in possesso di:



- Il principio di revisione ISQC ITALIA 1 nelle “linee guida” indica alcuni esempi per sviluppare le competenze all’interno di un team di lavoro, ed in particolare:
 - la formazione professionale;
 - lo sviluppo professionale continuo, inclusa la formazione;
 - l’esperienza di lavoro;
 - il coaching da parte del personale con maggiore esperienza, per esempio, altri membri del team dell’incarico;
 - la formazione sul tema dell’indipendenza

In pratica: attività preliminari

Partiamo dal
bilancio xbrl

Società «Alfa» S.p.A.
Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici

Sede in	
Codice Fiscale	
Numero Rea	
P.I.	
Capitale Sociale Euro	260.000 i.v.
Forma giuridica	SPA
Settore di attività prevalente (ATECO)	721909
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	SRL
Appartenenza a un gruppo	no

- S.p.A.
- Capitale 260.000 €
- Controllata da una SRL
- Attività Ateco 72.19.09:
- Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria

In pratica ...

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	52.236	107.320
II - Immobilizzazioni materiali	588.767	627.289
III - Immobilizzazioni finanziarie	53.881	53.920
Totale immobilizzazioni (B)	694.884	788.529
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	525.430	794.304
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.716.091	2.036.385
Totale crediti	2.716.091	2.036.385
IV - Disponibilità liquide	210.497	221.459
Totale attivo circolante (C)	3.452.018	3.052.148
D) Ratei e risconti	42.081	27.022
Totale attivo	4.188.983	3.867.699

- Immobilizzazioni
- **Rimanenze**
- **Crediti**
- Disponibilità
Liquide

In pratica ...

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	260.000	260.000
IV - Riserva legale	52.000	52.000
V - Riserve statutarie	268.459	268.459
VI - Altre riserve	753.906	855.307
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(72.021)	(259.503)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	382.009	187.482
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(22.100)	(113.688)
Totale patrimonio netto	1.622.253	1.250.057
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	806.276	803.013
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.606.168	1.503.948
esigibili oltre l'esercizio successivo	154.286	310.681
Totale debiti	1.760.454	1.814.629
Totale passivo	4.188.983	3.867.699

- Patrimonio Netto
- **Debiti**
- **T.F.R.**



Indicatori e criticità

- **Copertura immobilizzazioni**
- **Disponibilità (liquidità)**

In pratica ...

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.095.772	4.118.282
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(268.874)	(211.832)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(268.874)	(211.832)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	7.000	438.983
altri	164.038	136.658
Totale altri ricavi e proventi	171.038	575.641
Totale valore della produzione	4.997.936	4.482.091

- Ricavi v. e p.
- **Rimanenze**
- **Altri ricavi**



Indicatori e criticità

- **Crediti / Ricavi**
- **Valutazione lavori in corso**
- **Variazioni significative**

In pratica ...

B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	76.962	108.903
7) per servizi	1.957.442	1.686.554
8) per godimento di beni di terzi	368.432	357.155
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.383.095	1.361.496
b) oneri sociali	414.171	417.918
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	131.408	129.023
c) trattamento di fine rapporto	111.259	110.690
e) altri costi	20.149	18.333
Totale costi per il personale	1.928.674	1.908.437
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	121.012	140.821
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	55.084	78.945
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	65.928	61.876
Totale ammortamenti e svalutazioni	121.012	140.821
14) oneri diversi di gestione	55.370	79.661
Totale costi della produzione	4.507.892	4.281.531
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	490.044	200.560

- Costi per servizi
- **God. Beni di terzi**
- **Personale**



Indicatori e criticità:

- **Valore Aggiunto**
- **Margine Operativo Lordo**

In pratica ...

C) Proventi e oneri finanziari

16) altri proventi finanziari

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni

altri	0	1.707
-------	---	-------

Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	1.707
---	---	-------

d) proventi diversi dai precedenti

altri	29	25
-------	----	----

Totale proventi diversi dai precedenti	29	25
--	----	----

Totale altri proventi finanziari	29	1.732
----------------------------------	----	-------

17) interessi e altri oneri finanziari

altri	1.321	3.500
-------	-------	-------

Totale interessi e altri oneri finanziari	1.321	3.500
---	-------	-------

17-bis) utili e perdite su cambi	(92)	2.473
----------------------------------	------	-------

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.384)	705
--	---------	-----

- **Oneri finanziari**
- **Utili e perdite su cambi**



Indicatori e criticità:

- **Oneri fin./ Debiti**
- **Operazioni con l'estero**

In pratica ...

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

19) svalutazioni

a) di partecipazioni	53.035	0
----------------------	--------	---

Totale svalutazioni	53.035	0
---------------------	--------	---

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(53.035)	0
---	----------	---

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	435.625	201.265
---	---------	---------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

imposte correnti	53.616	13.783
------------------	--------	--------

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	53.616	13.783
---	--------	--------

21) Utile (perdita) dell'esercizio	382.009	187.482
------------------------------------	---------	---------

- **Svalutazioni**
- **Risultato**
- **Imposte**



Indicatori e criticità:

- **Perdite da partecipazioni**
- **Fiscaltà**
- **Redditività**

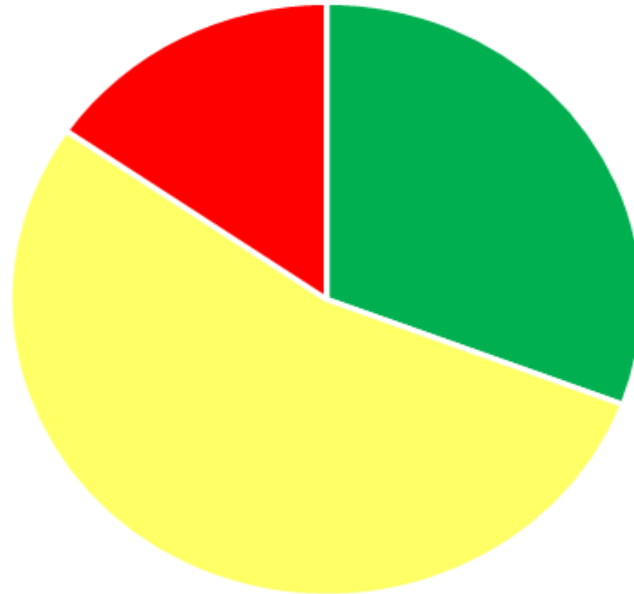
In pratica ...

voce di bilancio / indicatore / criticità	valore	rischio di bilancio			annotazioni
		basso	moderato	alto	
Capitale Sociale	260.000	x			minimo 50.000
Società controllata da una S.r.l.			x		acquisire dati e info
Rimanenze	525.000		x		verifica criteri
Crediti	2.716.000		x		verifica solvibilità
Debiti	1.760.000		x		verifica natura
T.F.R.	806.000		x		scarso incremento
Rapporto di copertura immobilizzazioni	2,333813	x			solidità patrimoniale
Indice di liquidità	0,123095			x	insufficiente
Indice di disponibilità	1,961364		x		appena sufficiente
Crediti / Ricavi	0,543417			x	troppo elevato
Costi per godimento beni di terzi	368.000		x		acquisire dati e info
Valore Aggiunto	2.539.730	x			buono
Margine Operativo Lordo	666.426	x			buono
RIEPILOGO		4	7	2	RISCHIO MODERATO

È possibile svolgere una prima analisi che consente di valutare il rischio di bilancio. La valutazione del rischio è utilizzabile per l'accettazione dell'incarico e per la pianificazione del lavoro.

In pratica ...

Rischio di bilancio



■ basso ■ moderato ■ alto

È possibile svolgere una prima analisi che consente di valutare il rischio di bilancio

La valutazione del rischio è utilizzabile per l'accettazione dell'incarico e per la pianificazione del lavoro

Indipendenza: questionari di auto-valutazione

1	Esistenza di relazioni dirette / indirette tra il revisore e la Società incaricante					SI	NO	diretta/indiretta
	1.1	Relazioni di affari, incarichi di consulenza, altri servizi a pagamento (Se SI, specificare: tipo di incarico, data, durata, importo, altre notizie)						X
	tipo incarico	data	durata	importo	altre notizie			
1.2	Relazioni di lavoro diverse da quelle indicate al punto 1.1 (Se SI, specificare quali)						X	
	tipo di lavoro	data	durata	importo	altre notizie			
1.3	Relazioni familiari, di amicizia, conoscenza e regolare frequentazione:							
	Organo Societario	tipo di relazione		specifica				
	Soci/Azionisti	nessuna					X	
	Consiglio di Amministrazione	nessuna					X	
	Direzione Generale	nessuna					X	
	Direzione Amministrativa	nessuna					X	
	Altre funzioni apicali	nessuna					X	
	(Se SI, specificare quali e se dirette o indirette)							

- Assetto proprietario
- Composizione Organi
- Parenti, affini, amici, conoscenti

Indipendenza: questionari di auto-valutazione

2	Esistenza di relazioni dirette / indirette tra la "rete" di rapporti riferibili al revisore e la Società incaricante					SI	NO	diretta/indiretta
2.1	Relazioni di affari, incarichi di consulenza, altri servizi a pagamento						X	
	(Se SI, specificare: tipo di incarico, data, durata, importo, altre notizie)							
	tipo incarico	data	durata	importo	altre notizie			
2.2	Relazioni di lavoro diverse da quelle indicate al punto 1.1						X	
	(Se SI, specificare quali)							
	tipo di lavoro	data	durata	importo	altre notizie			
2.3	Relazioni familiari, di amicizia, conoscenza e regolare frequentazione:							
	Organo Societario	tipo di relazione		specifica				
	Soci/Azionisti	nessuna					X	
	Consiglio di Amministrazione	nessuna					X	
	Direzione Generale	nessuna					X	
	Direzione Amministrativa	nessuna					X	
	Altre funzioni apicali	nessuna					X	
	(Se SI, specificare quali e se dirette o indirette)							

- Assetto proprietario
- Composizione Organi
- Parenti, affini, amici, conoscenti
- Colleghi Studio Associato / Stp

Indipendenza: questionari di auto-valutazione

3	Esistenza di relazioni dirette / indirette diverse da quelle indicate ai punti precedenti tra il revisore e la Società incaricante					SI	NO	diretta/indiretta
							X	
(Se SI, specificare quali)								
	tipo di relazione	data	durata	importo	altre notizie			
4	Esistenza di relazioni dirette / indirette diverse da quelle indicate ai punti precedenti tra la "rete" di rapporti riferibili al revisore e la Società incaricante					SI	NO	diretta/indiretta
							X	
(Se SI, specificare quali)								
	tipo di relazione	data	durata	importo	altre notizie			

- Assetto proprietario
- Composizione Organi
- Parenti, affini, amici, conoscenti
- Colleghi Studio Associato / Stp

Indipendenza: esito valutazione

rischi di **auto-riesame** (controllo di dati che **il revisore stesso** o altri soggetti appartenenti alla sua **rete** hanno contribuito a determinare)

interesse personale (conflitto di interessi)

esercizio di **patrocinio legale** (sia a **favore** che **contro** il soggetto sottoposto a revisione)

familiarità ovvero di **intimidazione** derivanti da relazioni **finanziarie**, **d'affari**, di **lavoro**, **personali** o di ogni **altro genere** instaurate tra la **società** da assoggettare a revisione legale e il **revisore** o la sua **rete** e dalle quali un **terzo soggetto**, informato, obiettivo e ragionevole, trarrebbe la **conclusione** che l'**indipendenza** del revisore risulti **compromessa**

compenso adeguato all'impegno richiesto

Indipendenza: esito valutazione

All'esito ed analisi dei questionari di autovalutazione opportunamente documentati, **Autodichiarazione del revisore** in merito a:

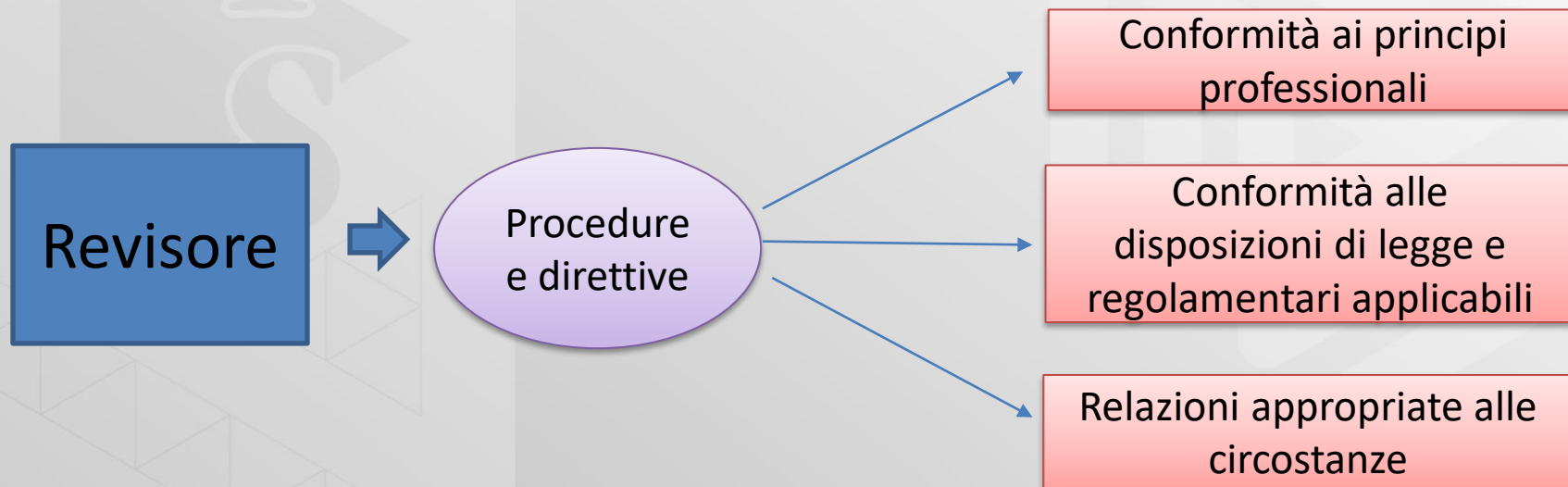
- **Assenza di situazioni** in grado di minacciare o ledere l'indipendenza

In alternativa, se tali situazioni esistono

- **Valutazione del rischio e misure adottate** per il suo contenimento (adeguate e documentate)

Lo svolgimento dell'incarico

Direttive e procedure per lo svolgimento di incarichi di revisione devono essere tali da assicurare:



Lo svolgimento dell'incarico

Le direttive e le procedure poste in essere dal soggetto abilitato nello svolgimento dell'incarico devono garantire:

L'uniformità della qualità nello svolgimento dell'incarico

La responsabilità della supervisione

La responsabilità del riesame del lavoro

La consultazione

Soggetti di dimensioni minori



Consultazione esterna:

- altri revisori
- Organismi professionali e di vigilanza
- Servizi controllo qualità

Il monitoraggio

Le procedure di monitoraggio del sistema di controllo della qualità devono essere:

pertinenti

→ concetto di «effettività»

adeguate

→ identificano «problemi»

efficaci

→ aiutano a trovare soluzioni

Il monitoraggio

Nei soggetti abilitati di dimensioni minori le procedure di monitoraggio possono essere svolte da:

all'interno

persone responsabili
del sistema di
controllo della qualità
o del riesame

all'esterno

Soggetti adeguatamente
qualificati

Altri revisori o società di
revisione

Altre organizzazioni con
condivisione di risorse per il
monitoraggio

Documentazione


La documentazione da produrre per la valutazione del sistema di controllo della qualità dipende da:

- **DIMENSIONI E NUMERO DI UFFICI**
- **NATURA E COMPLESSITA' DELLE DIRETTIVE E PROCEDURE**

- Per i soggetti abilitati di dimensioni minori **la documentazione del sistema di controllo della qualità può essere più informale e prevedere:**
 - ANNOTAZIONI
 - CHECK LIST
 - FORMULARI

Applicazione proporzionale

Caratteristiche dei soggetti abilitati di dimensioni inferiori



Controllo di
qualità
proporzionato
alla
dimensione



Clientela costituita da imprese di
dimensioni minori

Numero limitato di incarichi

Numero limitato di personale
professionale

Utilizzo di risorse esterne per
integrare risorse tecniche limitate

Applicazione proporzionale

I soggetti abilitati di dimensioni minori hanno i medesimi obiettivi posti dal principio ISQC ITALIA 1, ma in particolare

Se non sussiste la
fattispecie alla
quale si riferisce la
regola



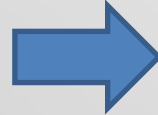
Regola non applicabile

Piccoli e medi studi professionali

Guida al controllo della qualità nei piccoli e medi studi professionali emessa dall'IFAC:

IFAC International Federation
of Accountants

SMALL AND MEDIUM
PRACTICE COMMITTEE



Consiglio Nazionale dei Dottori
Commercialisti e degli Esperti
Contabili

GUIDA AL CONTROLLO DELLA
QUALITA' NEI PICCOLI E MEDI
STUDI PROFESSIONALI

La guida dell'IFAC

Consiglio Nazionale dei Dottori
Commercialisti e degli Esperti
Contabili

GUIDA AL CONTROLLO DELLA
QUALITA' NEI PICCOLI E MEDI STUDI
PROFESSIONALI

Modello di manuale di controllo della
qualità
singolo professionista con personale
costituito da non professionisti



Documentazione dell'incarico
(completa entro 60 giorni dalla data di
sottoscrizione della relazione di
revisione)

Piccoli e medi studi professionali

Documentazione da produrre (carte di lavoro 1)

- Check list o memorandum per la pianificazione dell'incarico
- Problematiche identificate riguardanti i principi etici
- Conformità ai requisiti sull'indipendenza
- Conclusioni raggiunte relativamente all'accettazione e al mantenimento dei rapporti con il cliente
- Procedure svolte per identificare e valutare i rischi di errori significativi
- Natura, la tempistica e l'estensione delle procedure svolte in risposta ai rischi identificati e valutati inclusi i risultati e le conclusioni

Piccoli e medi studi professionali

Documentazione da produrre (carte di lavoro 2)

- Natura, ampiezza e descrizione delle conclusioni raggiunte in seguito alle consultazioni
- Tutte le comunicazioni effettuate e ricevute
- Risultati del responsabile del riesame della qualità dell'incarico
- Conferma di esistenza o meno di questioni irrisolte
- Conclusioni che sono stati raccolti e valutati elementi probativi sufficienti e appropriati
- Chiusura della documentazione, inclusa la necessaria approvazione

