

ID: 73191

Prot. 157387



Ministero dell'Economia e delle Finanze

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPettorato GENERALE DI FINANZA

IL RAGIONIERE GENERALE DELLO STATO

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 30 gennaio 2008, n. 43, come modificato dal decreto del Presidente della Repubblica 18 luglio 2011, n. 173, concernente la riorganizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze, a norma dell'art. 1, comma 404, della legge 27 dicembre 2006, n. 296;

Visti, in particolare, l'art. 8, comma 1, lett. *n-bis*), e l'art. 9, comma 1, lettera *f-bis*) del decreto del Presidente della Repubblica n. 43 del 2008, introdotti dall'art. 1, comma 1, lettere *f*) e *g*), del decreto del Presidente della Repubblica n. 173 del 2011, che attribuiscono al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza, la competenza a svolgere i compiti attribuiti al Ministero dell'economia e delle finanze dal decreto legislativo n. 39 del 2010 in materia di revisione legale dei conti;

Vista la direttiva 2006/43/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 maggio 2006, relativa alla revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE del Consiglio e abroga la direttiva 84/253/CEE del Consiglio, come modificata dalla direttiva 2014/56/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014;

Visto, in particolare, l'articolo 26, paragrafo 1, della direttiva 2006/43/CE, ai sensi del quale *“gli Stati Membri dell'Unione Europea possono applicare principi, procedure o requisiti nazionali di revisione fintantoché la Commissione non abbia adottato un principio di revisione internazionale concernente la medesima materia”*;

Visto il decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, concernente l'attuazione della direttiva 2006/43/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 maggio 2006, come modificato dal decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135, con il quale è stata recepita la direttiva 2014/56/UE del

Parlamento europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014, in materia di revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati;

Visto, in particolare, l'art. 11, comma 1, del medesimo decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, ai sensi del quale la revisione legale è svolta in conformità ai principi di revisione internazionali adottati dalla Commissione europea ai sensi dell'art. 26, paragrafo 3, della direttiva 2006/43/CE, come modificata dalla direttiva 2014/56/UE;

Visto, inoltre, il comma 2 dell'art. 11 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, ai sensi del quale, fino all'adozione dei principi di cui al comma 1 da parte della Commissione europea, la revisione legale è svolta in conformità ai principi di revisione elaborati, tenendo conto dei principi di revisione internazionali, da associazioni e ordini professionali, congiuntamente al Ministero dell'economia e delle finanze e alla Consob, e adottati dal Ministero dell'economie e delle finanze, sentita Consob, per il quale fine il Ministero dell'economia e delle finanze sottoscrive una convenzione con le associazioni professionali e gli ordini interessati, finalizzata a definire le modalità di elaborazione dei detti principi;

Visto l'articolo 27, comma 13, del decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135, ai sensi del quale fino alla sottoscrizione della convenzione di cui all'art. 11, comma 2, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, i principi sono elaborati sulla base della convenzione sottoscritta in data 24 settembre 2014 dal Ministero dell'economia e delle finanze con gli ordini e le associazioni professionali interessati;

Vista la convenzione, sottoscritta definitivamente in data 24 settembre 2014 dal Ministero dell'economia e delle finanze con il Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili (CNDCEC), con Assirevi e con l'Istituto nazionale revisori legali (INRL), che hanno costituito, congiuntamente ai funzionari della Commissione nazionale per le società e la borsa (CONSOB), un apposito gruppo di lavoro o tavolo tecnico;

Visti i nuovi principi in materia di relazione di revisione pubblicati dall'*International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* a gennaio 2015 nell'ambito del progetto "*Reporting on Audited Financial Statements – New and Revised Auditor Reporting Standards on Related Conforming Amendments*" e, in particolare: ISA 260 (*Revised*), ISA 570 (*Revised*), ISA 700 (*Revised*), ISA 701 (*New*), ISA 705 (*Revised*), ISA 706 (*Revised*) e ISA 710 (*Revised*);

Viste le modifiche in ordine alle modalità di redazione della relazione di revisione introdotte dal decreto legislativo n. 135 del 17 luglio 2016 e, per gli Enti di interesse pubblico, dal

Regolamento (UE) n. 537/2014, nonché, in particolare, l'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39;

Tenuto conto che, al fine di riflettere nel corpo dei principi di revisione nazionali le modifiche intervenute nelle disposizioni legislative e nei principi di revisione internazionali, le associazioni e gli ordini professionali convenzionati, congiuntamente al Ministero dell'economia e delle finanze e alla Consob, hanno elaborato, oltre a una nuova versione dell'Introduzione ai principi di revisione internazionali ISA Italia e del Glossario dei termini più utilizzati, le nuove versioni dei principi di revisione ISA Italia n. 260 "Comunicazioni con i responsabili delle attività di *governance*", ISA Italia n. 570 "Continuità aziendale", ISA Italia n. 700 "Formazione del giudizio e relazione sul bilancio", ISA Italia n. 705 "Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente", ISA Italia n. 706 "Richiami di informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente" e ISA Italia n. 710 "Informazioni comparative – Dati corrispondenti e bilancio comparativo", nonché predisposto il nuovo principio di revisione ISA Italia n. 701 "Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente";

Vista la corrispondenza intervenuta tra i componenti del suddetto tavolo tecnico e, in particolare la trasmissione in data 4 luglio 2017 del testo definitivo, oltre che della nuova versione dell'Introduzione ai principi di revisione internazionale ISA Italia e del Glossario dei termini più utilizzati, dei suddetti principi ISA Italia n. 260, ISA Italia n. 570, ISA Italia n. 700, ISA Italia n. 705, ISA Italia n. 706 e ISA Italia n. 710, nonché del testo dell'ISA Italia n. 701, predisposti ed elaborati dal suddetto gruppo di lavoro, dalla quale risulta l'accordo da parte dei soggetti convenzionati sul testo medesimo;

Vista la nota prot. n. 145751 del 6/7/2017, con la quale il Ministero dell'economia e delle finanze ha trasmesso a Consob, per il seguito di legge, il testo condiviso della nuova versione dell'Introduzione ai principi di revisione internazionale ISA Italia, del Glossario dei termini più utilizzati e dei principi ISA Italia n. 260, ISA Italia n. 570, ISA Italia n. 700, ISA Italia n. 705, ISA Italia n. 706 e ISA Italia n. 710, nonché dell'ISA Italia n. 701, unitamente allo schema della presente determina;

Vista la nota di Consob prot. n. 91606 del 20/7/2017, con la quale si esprime parere favorevole all'adozione dei principi ISA Italia n. 260, ISA Italia n. 570, ISA Italia n. 700, ISA Italia n. 705, ISA Italia n. 706 e ISA Italia n. 710, preceduti dall'Introduzione ai principi di revisione

internazionale ISA Italia e dal Glossario dei termini più utilizzati, nonché dell'ISA Italia n. 701, predisposti dal suddetto gruppo di lavoro costituito con la convenzione 24 settembre 2014;

Sottoscritta la convenzione con *l'International Federation of Accountants (IFAC)*, per la concessione dei diritti sugli *International Standards on Auditing* e dell'*International Standard on Quality Control 1*;

Considerato l'articolo 7, comma 1, lett. a), del DPCM 27 febbraio 2013, n. 67, che attribuisce le competenze in materia di revisione legale alla Ragioneria generale dello Stato e ritenuto opportuna, a fini di certezza del testo e dei termini della decorrenza, l'adozione di apposita determina;

Vista la determina del Ragioniere generale dello Stato del 23 dicembre 2014, con la quale sono stati adottati i principi di revisione internazionali dal n. 200 al n. 720 e i principi di revisione predisposti al fine di rispettare determinate disposizioni normative nell'ordinamento italiano n. 250B e n. 720B, successivamente sostituito con determina del Ragioniere generale dello Stato del 15/6/2017;

DETERMINA

I revisori legali e le società di revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati iscritti al registro di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, come modificato dal decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135, applicano, nello svolgimento degli incarichi di revisione disciplinati dagli articoli 9 e seguenti del suddetto decreto legislativo, i principi allegati, preceduti dalla nuova versione dell'Introduzione ai principi stessi e del Glossario dei termini più utilizzati, ISA Italia n. 260, ISA Italia n. 570, ISA Italia n. 700, ISA Italia n. 705, ISA Italia n. 706 e ISA Italia n. 710, nonché ISA Italia n. 701, elaborati ai sensi dell'articolo 11, comma 2, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e sulla base della convenzione del 24 settembre 2014 tra Ministero dell'economia e delle finanze e ordini e associazioni professionali, come previsto dall'art. 27, comma 13, del citato decreto legislativo n. 135/2016.

La versione allegata dei predetti principi si applica, per le società diverse dagli Enti di interesse pubblico, a decorrere dalla revisione dei bilanci relativi agli esercizi che iniziano dal 6 agosto 2016 o successivamente e, per gli Enti di interesse pubblico, a decorrere dalla revisione dei bilanci relativi agli esercizi che iniziano dal 17 giugno 2016 o successivamente.

Alle società che non costituiscono Enti di interesse pubblico è consentita l'applicazione anticipata per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano dal 17 giugno 2016.

La presente determina e i principi di revisione allegati ISA Italia n. 260, ISA Italia n. 570, ISA Italia n. 700, ISA Italia n. 705, ISA Italia n. 706 e ISA Italia n. 710, nonché ISA Italia n. 710 e la nuova versione dell'Introduzione ai principi stessi e del Glossario dei termini più utilizzati sono pubblicati sul sito istituzionale della revisione legale all'indirizzo:

<http://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/Revisione-legale/principiRevisione/elencoPrincipiInternazionali/>

La versione allegata dei principi allegati ISA Italia n. 260, ISA Italia n. 570, ISA Italia n. 700, ISA Italia n. 705, ISA Italia n. 706 e ISA Italia n. 710, nonché ISA Italia n. 701, dell'Introduzione ai principi stessi e del Glossario dei termini più utilizzati sostituisce ed integra la versione adottata con determina del Ragioniere generale dello Stato del 23 dicembre 2014.

I revisori legali e i responsabili della revisione legale sono tenuti a prendere visione e a rispettare eventuali dichiarazioni riportate in calce al principio in materia di diritti e di autorizzazione dell'IFAC.

Roma, 31 LUG. 2017

IL RAGIONIERE GENERALE DELLO STATO



