



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Verona

*Commissione
Revisione e collegio sindacale*

La revisione del bilancio consolidato

Verona, 27 novembre 2024

Giulia Giacometti e Lucio Zanarotto
Componenti della commissione revisione e collegio sindacale

Prima parte

Formazione del bilancio consolidato

(Lucio Zanarotto)

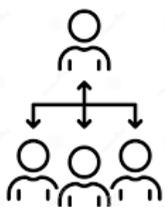
Chi deve fare il bilancio consolidato



Obbligo di redazione

Società di capitali che:

- 'Controllano' altre imprese
- Superano due dei 'limiti' dimensionali (25 mln attivo, 50 mln ricavi, 250 dip)



Area di consolidamento (possibili esclusioni)

Imprese controllate con riferimento ai seguenti parametri:

- Irrilevanza
- Gravi e durature restrizioni nell'esercizio dei diritti
- Mancanza di informazioni necessarie
- Successiva alienazione

Soggetti obbligati

D. Lgs. N° 127 del 1991

Soggetti obbligati a redigere il consolidato (art.25)

1. Le società per azioni, in accomandita per azioni, e a responsabilità limitata che controllano un'impresa debbono redigere il bilancio consolidato secondo i criteri stabiliti dalle disposizioni degli articoli seguenti
2. Lo stesso obbligo, hanno gli enti di cui all'art. 2201 del codice civile («*Gli enti pubblici che hanno per oggetto esclusivo o principale un'attività commerciale*»), le società cooperative e le mutue assicuratrici che controllano una società per azioni, in accomandita per azioni o a responsabilità limitata

Definizione di 'controllo' (art.26)

Sono considerate imprese controllate

1. quelle indicate nei numeri 1) e 2) del primo comma dell'art. 2359 del codice civile, e quindi:
 - a) le società in cui un'altra società dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria (**controllo di diritto**);
 - b) le società in cui un'altra società dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria (**controllo di fatto**);
2. Ed inoltre:
 - a) le imprese su cui un'altra ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge applicabile consenta tali contratti o clausole;
 - b) le imprese in cui un'altra, in base ad accordi con altri soci, controlla da sola la maggioranza dei diritti di voto.

Soggetti obbligati

D. Lgs. N° 127 del 1991

Soggetti esonerati (art.27)

Non sono soggette all'obbligo indicato nell'articolo 25 le imprese controllanti che, unitamente alle imprese controllate, non abbiano superato, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti:

- a) totale degli **attivi** degli stati patrimoniali: 25.000.000 euro;
- b) totale dei **ricavi** delle vendite e delle prestazioni: 50.000.000 euro;
- c) 250 dipendenti occupati in media durante l'esercizio.

Nota bene:

La verifica del superamento dei limiti numerici può essere effettuata su base aggregata senza effettuare le operazioni di consolidamento. In tale caso, i limiti numerici indicati al comma 1, lettere a) e b), sono maggiorati del 20 per cento

Non sono inoltre soggette all'obbligo le imprese a loro volta controllate quando la controllante sia titolare di oltre il 95% delle azioni o quote dell'impresa controllata ovvero, in difetto di tale condizione, quando la redazione del bilancio consolidato non sia richiesta almeno sei mesi prima della fine dell'esercizio da tanti soci che rappresentino almeno il 5% del capitale

Area di consolidamento

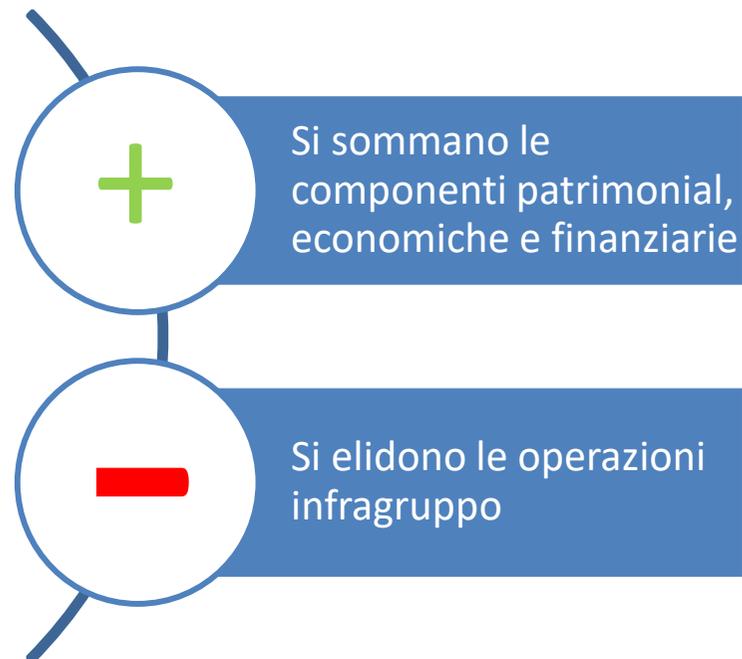
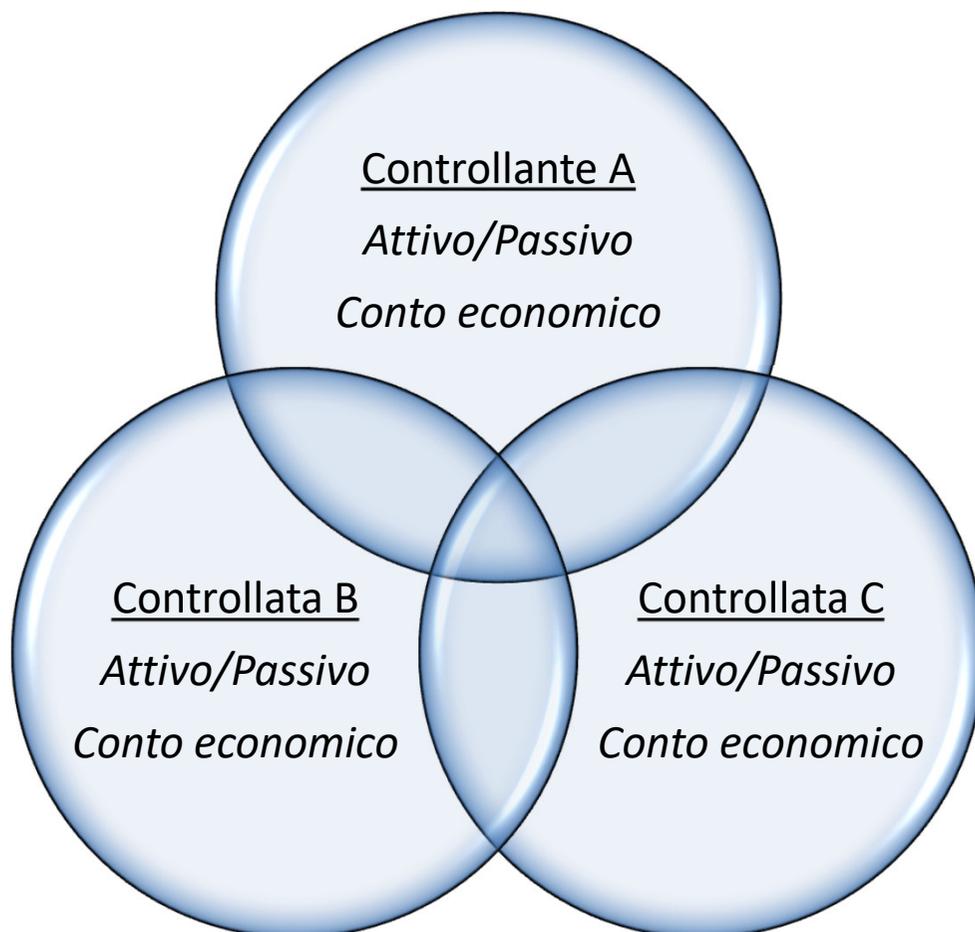
D. Lgs. N° 127 del 1991

Controllate escluse (art.28)

Possono essere escluse dal consolidamento le imprese controllate quando:

- a) la loro inclusione sarebbe irrilevante ai fini indicati nel secondo comma dell'art. 29 (rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica/finanziaria/patrimoniale), sempre che il complesso di tali esclusioni non contrasti con i fini suddetti;
- b) l'esercizio effettivo dei diritti della controllante e' soggetto a gravi e durature restrizioni;
- c) in casi eccezionali, non e' possibile ottenere tempestivamente, o senza spese sproporzionate, le necessarie informazioni;
- d) le loro azioni o quote sono possedute esclusivamente allo scopo della successiva alienazione

Caratteristiche del bilancio consolidato



Operazioni da compiere e principi generali

Operazioni da compiere

1. definire il **metodo** di consolidamento
 - a) Integrale
 - b) Parziale
 - c) a Patrimonio netto
2. Eliminazione **rapporti reciproci** (es. margine infra gruppo su rimanenze magazzino)
 - a) Debiti/crediti
 - b) Costi/ricavi
 - c) Utili/perdite
3. Elisione **partecipazioni** e **trattamento differenze**
4. Attribuzione risultato economico e patrimonio netto a **gruppo/terzi**

Principi generali

Data di riferimento

- coincide con quelle della maggioranza delle imprese consolidate e normalmente coincide con quella della capogruppo; se necessario occorre predisporre situazioni contabili ad hoc (ad es. in India chiusura bilanci al 31/3)

Uniformità dei criteri di valutazione

- gli elementi dell'attivo e del passivo devono essere valutati con criteri uniformi (es. rimanenze magazzino Cmp, Lifo, Fifo)
- se necessario occorre rilevare delle rettifiche, a meno che la difformità consenta una migliore rappresentazione o sia irrilevante

Operazioni da compiere e principi generali

Scelta del metodo di consolidamento (fonte: OIC 17)

| Parametri | Integrale | Parziale | P.netto | Costo |
|---------------------------|-----------|----------|---------|-------|
| Controllo unico | 👍 | | | |
| Controllo congiunto | | 👍 | 👍 | |
| Collegamento | | | 👍 | 👍 |
| Restrizioni nel controllo | | | | 👍 |
| Attività difforme | | | 👍 | |
| Irrelevanza | | | | 👍 |
| Informazioni onerose | | | 👍 | 👍 |
| Successiva vendita | | | | 👍 |
| | | | | |

Elisione delle partecipazioni (differenze +/-)

Occorre eliminare il valore contabile della partecipazione con la corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata

| Operazione | Diff. cons. | Attribuzione della differenza |
|-----------------|---------------|--|
| Partec > % P.N. | positiva + | <ol style="list-style-type: none">1. Imputata agli <u>elementi dell'attivo e del passivo</u> della società controllata nel limite del loro valore corrente2. la parte non allocata a nessuna voce dell'attivo o del passivo viene iscritta alla voce <u>avviamento</u> a condizione che siano soddisfatti i requisiti previsti dal OIC 243. Imputata a conto economico alla voce <u>B14 «Oneri diversi di gestione»</u> se non attribuibile secondo i precedenti punti |
| Partec < % P.N. | negativa - | <ol style="list-style-type: none">1. decurtazione delle <u>attività</u> della controllata iscritte ad un valore superiore al loro valore recuperabile e alle <u>passività</u> iscritte ad un valore inferiore al valore di estinzione.2. l' eventuale eccedenza negativa viene iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "<u>riserva di consolidamento</u>" se non è riconducibile ad una previsione di risultati negativi futuri (ma 'buon affare')3. l'eventuale eccedenza negativa residua riconducibile a previsione di <u>risultati economici negativi</u> viene iscritta in una voce denominata "<u>fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri</u>" |

Elisione delle partecipazioni (conti interessati)

Le voci interessate dal bilancio consolidato sono le seguenti

Stato patrimoniale

D) IMMOBILIZZAZIONI

I – Immobilizzazioni immateriali:

- 1) costi di impianto e di ampliamento;
- 2) costi di sviluppo;
- 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione;
- 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
- 5) avviamento;
- 6) immobilizzazioni in corso e acconti;

A) Patrimonio netto di gruppo:

- I – Capitale
- II – Riserva da sovrapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate:
 - Riserva di consolidamento
 - Riserva da differenze da traduzione

VII
VIII

Totale patrimonio netto di gruppo.

Patrimonio netto di terzi:

Capitale e riserve di terzi

Utile (perdita) di terzi

Totale patrimonio netto di terzi.

Conto economico

Risultato prima delle imposte (A-B±C±I
20) imposte sul reddito dell'esercizio, c
21) utile (perdite) consolidati dell'esercizio
Risultato di pertinenza del gruppo
Risultato di pertinenza dei terzi.

D) FONDI PER RISCHI E ONERI

- 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;
- 2) per imposte, anche differite;
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri;
- 3) strumenti finanziari derivati passivi;

Elisione delle partecipazioni (esempio)

Bilancio Società A - Controllante 100%

| | | | |
|---------------|----------------|---------|----------------|
| Parecipazioni | 100.000 | P.netto | 200.000 |
| Crediti | 200.000 | Debiti | 100.000 |
| | <u>300.000</u> | | <u>300.000</u> |

Differenza positiva



Bilancio Società B - Controllata

| | | | |
|-----------------|----------------|---------|----------------|
| Immob materiali | 100.000 | P.netto | 120.000 |
| Crediti | 100.000 | Debiti | 80.000 |
| | <u>200.000</u> | | <u>200.000</u> |

Bilancio Consolidato Soc A+B

| | | | |
|-----------------|----------------|----------------------|---------|
| Parecipazioni | | P.netto soc A | 200.000 |
| Immob materiali | 100.000 | <u>Riserva cons.</u> | 20.000 |
| Crediti | 300.000 | Debiti | 180.000 |
| | <u>400.000</u> | <u>Fondo cons</u> | |
| | | | 400.000 |

Differenza negativa



Bilancio Società C - Controllata

| | | | |
|-----------------|----------------|---------|----------------|
| Immob materiali | 100.000 | P.netto | 80.000 |
| Crediti | 100.000 | Debiti | 120.000 |
| | <u>200.000</u> | | <u>200.000</u> |

Bilancio Consolidato Soc A+C

| | | | |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| <u>Avviamento</u> | 20.000 | P.netto soc A | 200.000 |
| Immob materiali | 100.000 | | |
| Crediti | 300.000 | Debiti | 220.000 |
| | <u>420.000</u> | | <u>420.000</u> |

Seconda parte

La revisione del bilancio consolidato – ISA Italia 600

(Giulia Giacometti)

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Assoggettamento a revisione del bilancio consolidato

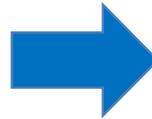
Art. 41 del D.lgs 127/91 Revisione legale del bilancio consolidato

1. Il bilancio consolidato è assoggettato a revisione legale.
2. La revisione legale del bilancio consolidato è demandata al soggetto incaricato della revisione legale del bilancio di esercizio della società che redige il bilancio consolidato.
3. Il bilancio consolidato e la relativa relazione sulla gestione sono comunicati per la revisione legale con il bilancio di esercizio.
4. Una copia del bilancio consolidato con la relazione sulla gestione e la relazione di revisione resta depositata durante i quindici giorni che precedono l'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio e finché questo sia approvato. I soci possono prenderne visione.

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

- Il revisore del gruppo è **interamente responsabile** della revisione del bilancio consolidato di gruppo anche in presenza di componenti sottoposte a revisione da parte di altri revisori

Il responsabile dell'incarico di revisione contabile del gruppo è anche responsabile della direzione, della supervisione e dello svolgimento dell'incarico di revisione contabile del gruppo.



Quindi DEVE acquisire gli elementi probativi sufficienti ed appropriati in merito al processo di consolidamento, nonché le informazioni finanziarie delle componenti, su cui basare il giudizio sul bilancio del gruppo.

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Responsabilità:

Il revisore del gruppo, nel nuovo principio, è responsabile dello svolgimento dell'incarico di revisione contabile e **si assume l'intera responsabilità dell'espressione del giudizio professionale sul bilancio consolidato** del gruppo stesso.

Di conseguenza, la relazione di revisione sul bilancio del gruppo non deve far riferimento, in termini di suddivisione delle responsabilità, ai revisori delle componenti.

Questa previsione è peraltro anche norma di legge, essendo contenuta nel TUF e anche nel D.L.gs 39/2010.

→ Accettazione/mantenimento dell'incarico

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Rischio di Revisione:

Il rischio di revisione dipende dal rischio di errori significativi nel bilancio e dal rischio che il revisore non individui tali errori.

Nella revisione contabile del gruppo, ciò **comprende il rischio che il revisore della componente possa non individuare errori nelle informazioni finanziarie della componente** che possono comportare errori significativi nel bilancio del gruppo, ed il rischio che il team di revisione contabile del gruppo possa non individuare tali errori.

Il responsabile dell'incarico di revisione del gruppo deve stabilire se si può ragionevolmente ritenere di poter acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati in merito al processo di consolidamento.

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Obiettivi

- Gli obiettivi del revisore sono i seguenti:

a) stabilire se è in grado di assumere il ruolo di revisore del bilancio del gruppo;

b) in caso di assunzione di tale ruolo:

- i) comunicare chiaramente con i revisori delle componenti in merito all'ampiezza e alla tempistica del loro lavoro sulle informazioni finanziarie delle componenti e in merito ai relativi risultati;
- ii) acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sulle informazioni finanziarie delle componenti e sul processo di consolidamento, per esprimere un giudizio in merito al fatto se il bilancio del gruppo sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

1- Accettazione e mantenimento dell'incarico:

- il responsabile dell'incarico di revisione del gruppo deve stabilire se si può ragionevolmente ritenere di poter acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati in merito al processo di consolidamento;
- il team di revisione del gruppo deve acquisire una comprensione del gruppo, delle sue componenti e del contesto in cui operano sufficiente ad identificare le componenti che potrebbero essere significative;

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

2- Comprensione del Gruppo e del contesto

- Identificare e valutare i rischi di errori significativi
- Approfondire la comprensione del gruppo e delle componenti (es. controlli in essere)
- Acquisire una comprensione del processo di consolidamento (ottenere manuale di consolidamento/istruzioni impartite alle componenti dalla Direzione del Gruppo)

3- Conoscenza e comprensione del revisore della componente

- **principi etici** applicabili per la revisione contabile del gruppo e, in particolare, se sia **indipendente**;
- **Competenze professionali** del revisore della Componente
- se il team di revisione del gruppo potrà essere coinvolto nel lavoro del revisore della componente nella misura necessaria ad acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati;
- se il revisore della componente operi in un **contesto regolamentare** che preveda un'effettiva supervisione sui revisori.

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

3- Conoscenza e comprensione del revisore della componente → Acknowledgement

A - INFORMATION ABOUT OUR FIRM AND OUR COMPETENCIES

1) INTERNATIONAL NETWORK MEMBERSHIP

1.1) Are you a full member firm of PKF International Limited?

Y / N

1.2) If so will you use the PKF International Audit Manual or International Gemini to perform the audits?

Y / N / N/A

1.3) We understand that further enquiries may be made as to our firm's standing in PKF International.

1.4) Are you a full member firm of another international network of accounting practices which is a full member of the Forum of Firms?

Y / N

If Y, give name of network

2) QUALIFICATIONS OF THE FIRM

2.1) Please note below the qualifications of your firm to carry out audits in your country.

3) QUALITY CONTROL

3.1) Does your firm comply with the requirements of ISQC 1 (or equivalent US or Canadian Standards) including carrying out its own internal quality control monitoring of audit work?

Y / N

3.2) Is the quality of your audit work also monitored by an organisation independent of your firm e.g. independent regulators, professional bodies or peer review?

Y / N

Give details below.

4) ENGAGEMENT

4.1) Have you obtained an appropriate engagement letter confirming your appointment as auditors which contains a summary of the respective responsibilities of those charged with governance and the auditors and explains the scope of the audit (including the work necessary to report to us as group auditors)?

Y / N

4.2) Are you satisfied that the directors (or equivalent) do not intend to impose a limitation on the scope of your work such that you would expect to be unable to express an opinion?

Y / N

4.3) Is this the first year in which you are auditing the component?

Y / N

If Y, have you contacted the previous auditors and were there any matters of significance in connection with the previous auditor ceasing to act?

Y / N / N/A

5) INDEPENDENCE AND ETHICAL MATTERS

5.1) Do you carry out any services other than auditing for the component?

Y / N

If Y, list below the services performed, the fees charged and the safeguards put in place.

5.2) Does any member of the engagement team have any financial, business, employment or personal relationships with the component or its directors or senior management?

Y / N

5.3) We have considered whether our firm is compliant with the extant IFAC Code of Ethics.

We confirm that we are

Y / N

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600



Commissione
revisione e collegio sindacale

3- Conoscenza e comprensione del revisore della componente → Acknowledgement

6) AUDITING STANDARDS

6.1) Does extant GAAS in your country incorporate all ISAs issued by the AASB extant at the date of the financial statements? List below any not incorporated.

Y / N

OR

We comply withGAAS

Y / N / N/A

6.2) We confirm (regardless of the above) we will conduct our audits in accordance with International Standards on Auditing. We confirm we have an understanding of these based on our understanding of International Standards on Auditing (including any ISA listed above not extant in the national GAAS framework in our country) [and any supplementary requirements in the group auditor's jurisdiction].

Y / N

8) SPECIALISTS SKILLS AND KNOWLEDGE (if appropriate)

8.1) We confirm we possess the special skills knowledge [expand] necessary to perform our audit work. Y / N

B - PLANNING STAGE RESPONSES

AUDIT PLANNING

Does your audit planning documentation include:

1) An assessment of the entity's internal control Y / N

Please attach a copy of this assessment.

2) An assessment of the significant risks of material misstatement at both financial statement and financial statement assertion level including:

i. Whether related controls identified in respect of each risk Y / N

ii. Whether you plan to place reliance on the control Y / N

iii. Other effects on assurance procedures in response to identified risks Y / N

Please attach a copy of your risk assessment including details of i) to iii) above

C – CONFIRMATIONS

We have read the audit instructions accompanying this Questionnaire.

We acknowledge that:

- The financial information of [name of component] will be included in the group financial statements of XYZ S.p.A..
- You may consider it necessary to be involved in the work you have requested us to perform on the financial information of [name of component] for the year ended December 31, 2023.
- You intend to evaluate and, if considered appropriate, use our work for the audit of the group financial statements of XYZ S.p.A..

We confirm that:

- We will be able to comply with the instructions. / We advise you that we will not be able to comply with the following instructions [specify instructions] for the following reasons [specify reasons].
- The instructions are clear and we understand them. / We would appreciate it if you could clarify the following instructions [specify instructions].
- We will cooperate with you and provide you with access to relevant audit documentation.

We will inform you of any changes in the above representations during the course of our audit work.

Audit firm's signature

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Significatività:

Il team di revisione del gruppo determina i seguenti elementi:

- la significatività per il bilancio del gruppo nel suo complesso;
- il livello o i livelli di significatività da considerare per particolari classi di operazioni, saldi contabili o informativa qualora, con riferimento ad essi, errori di importo minore possano comunque influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori del bilancio del gruppo;
- la significatività per le componenti ove i revisori svolgono una revisione contabile completa o limitata ai fini della revisione del gruppo;
- la soglia oltre la quale gli errori non possono essere considerati come chiaramente trascurabili per il bilancio del gruppo

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Significatività:

La significatività per una componente non occorre sia una frazione aritmetica della significatività per il bilancio del Gruppo nel suo complesso.

- La significatività a livello di componente è determinata per quelle componenti le cui informazioni finanziarie sono oggetto di revisione contabile completa o limitata.
- La soglia per gli errori è determinata in aggiunta alla significatività per la componente. Gli errori identificati nelle informazioni finanziarie della componente che superino la soglia prevista per gli errori sono comunicati al team di revisione del Gruppo.
- Il revisore della componente stabilisce la significatività operativa per la revisione a livello della componente tenendo conto delle indicazioni fornite dal team di revisione del Gruppo (v. Istruzioni).

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

ABC SRL

COMPANY

| COMPANY | (€/000) | | | comp. | parametri CONSOB | materialità % ricavi | materialità componente | 75% | 5% |
|---------------|--------------------------|-------------|-----------|------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------|------------|
| | Revenues (proiezioni) | % | 2% | | | | | Significatività Operativa | Triviality |
| ABC SRL | 228 | 6,4% | 5 | 1 | si | 9 | 5 | 3 | 0,23 |
| X SRL | - | 0,0% | - | 1 | si | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Y SRL | 1.502 | 42,5% | 30 | 1 | si | 59 | 65 | 49 | 3,25 |
| Z SRL | 1.805 | 51,1% | 36 | 1 | si | 71 | 70 | 53 | 3,50 |
| Totale | 3.535,20 | 100% | 71 | 4,0 | | 140 | 140 | | |

| MATERIALITA' CONSOLIDATO | | 70 |
|--------------------------|-----|------------|
| moltiplicatore | | |
| 2 component | 1,5 | 105 |
| 3-4 component | 2 | 140 |
| 5-6 component | 2,5 | 175 |
| 7-9 component | 3 | 210 |

Giulia Giacometti:

Società che si può considerare come CGU. Accorpate per proprietà/business

PARAMETRI CONSOB

da includere come revisione completa

2% attivo

5% ricavi

minori escluse se sotto ai parametri di

10% attivo

15% ricavi

Attenzione!! Le componenti singolarmente non significative non devono essere complessivamente significative. Se così fosse, alcune componenti «non significative» dovranno essere considerate «significative».

Regolamento emittenti Consob delibera 11971 Art. 151 (Criteri di esenzione per le società controllate)

Ai fini dell'applicazione dell'articolo 165, comma 1 del Testo unico, non rivestono significativa rilevanza le società controllate italiane o estere, anche se incluse nel bilancio consolidato, il cui attivo patrimoniale è inferiore al due per cento dell'attivo del bilancio consolidato e i cui ricavi sono inferiori al cinque per cento dei ricavi consolidati, sempre che la somma degli attivi e dei ricavi di tali società non superi il dieci per cento o il quindici per cento, rispettivamente, dell'attivo e dei ricavi consolidati.

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Tipologia di lavoro da svolgere

L'ISA Italia n. 600 definisce in modo preciso la tipologia di lavoro di revisione che deve essere svolto sulle diverse componenti del gruppo. A tale fine si distinguono tre categorie di componenti:

- le componenti “**significantive**” sotto il profilo economico, patrimoniale e finanziario, ossia che superano taluni parametri finanziari come incidenza sul bilancio consolidato;
- quelle “**significantive**” **per i rischi**, laddove sia probabile che tali componenti includano rischi significativi di errori significativi nel bilancio del gruppo, a motivo della loro specifica natura o di specifiche circostanze;
- le componenti “**non significantive**”.

Il team di revisione del gruppo può stabilire le soglie oltre le quali una componente viene considerata significativa (giudizio professionale)

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

- ✓ sulle componenti significative sotto il profilo economico, patrimoniale e finanziario deve essere effettuata una revisione completa delle informazioni e dei dati inclusi nel bilancio consolidato, prendendo a riferimento la significatività stabilita per quella componente;

- ✓ sulle componenti significative per i rischi deve essere svolta una o più delle seguenti attività:
 - a) la revisione contabile delle informazioni finanziarie della componente prendendo come riferimento la significatività per la componente;
 - b) la revisione di uno o più saldi contabili, classi di operazioni o informativa afferenti ai probabili rischi significativi di errori significativi nel bilancio del gruppo;
 - c) specifiche procedure di revisione a fronte dei rischi significativi di errori significativi nel bilancio del gruppo.

- ✓ sulle componenti non significative deve essere svolta
 - a) una analisi comparativa a livello di gruppo
 - b) revisione limitata delle informazioni finanziarie
 - c) procedure specifiche

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Comunicazioni con il revisore della componente

- la richiesta al revisore della componente di confermare che collaborerà con il team di revisione del gruppo;
- i principi etici applicabili per la revisione contabile del gruppo e, in particolare, quelli relativi all'indipendenza;
- la significatività per la componente;
- i rischi significativi di errori significativi identificati a livello del bilancio del gruppo;
- l'elenco delle parti correlate preparato dalla direzione del gruppo e qualsiasi altra parte correlata della quale il team di revisione del gruppo sia a conoscenza.

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Il revisore della Componente deve comunicare

- Il rispetto dei principi etici applicabili per la revisione contabile del gruppo, incluse l'indipendenza e la competenza professionale;
- le informazioni su casi di non conformità a leggi o regolamenti che potrebbero generare un errore significativo nel bilancio del gruppo
- un elenco di errori non corretti relativi alle informazioni finanziarie della componente. L'elenco non comprende necessariamente gli errori che non raggiungono la soglia di quelli chiaramente trascurabili comunicata dal team di revisione del gruppo
- indicatori di possibili ingerenze da parte della direzione
- altri aspetti significativi che il revisore della componente ha comunicato o ritiene di comunicare ai responsabili delle attività di governance della componente
- qualsiasi altro aspetto che possa essere pertinente per la revisione contabile del gruppo

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

La documentazione del lavoro svolto sulle componenti

- Il team di revisione del gruppo deve includere nella documentazione della revisione quanto segue:
- a) l'analisi delle componenti, indicando quelle significative, e la tipologia di lavoro svolto sulle informazioni finanziarie delle stesse componenti;
- b) la natura, la tempistica e l'estensione del coinvolgimento del team di revisione del gruppo nel lavoro svolto dai revisori delle componenti significative, incluso, ove applicabile, il riesame da parte del team di revisione del gruppo di parti della documentazione della revisione del revisore della componente e delle relative conclusioni;
- c) le comunicazioni scritte tra il team di revisione del gruppo ed i revisori delle componenti concernenti le richieste del team di revisione del gruppo.

La Revisione del Bilancio Consolidato – ISA Italia 600

Verifica delle procedure di consolidamento e Possibili errori

- ✓ Procedure di conformità o di validità nella verifica
- ✓ Errata traduzione dei bilanci in valuta
- ✓ Errata applicazione dei principi contabili di riferimento
- ✓ Mancata elisioni delle partite intercompany
- ✓ Errata elisione dei margini intercompany (rimanenze, plusvalenze)
- ✓ Trattamento dei dividendi e svalutazioni delle partecipazioni
- ✓ Errata applicazione del metodo finanziario (leasing)
- ✓ Procedure di verifica dell'informativa di bilancio (schemi di bilancio, rendiconto finanziario, nota integrativa, relazione sulla gestione, ecc.)

Nuovo ISA 600 Revised

In vigore per i bilanci che iniziano a partire dal 15 dicembre 2023 (ad esempio, esercizio al 31/12/2024).

Nell'ordinamento italiano, tuttavia, non è ancora stato recepito, **pertanto per i bilanci 2024 rimane in vigore l'ISA IT 600.**

È stato progettato per allinearsi allo standard ISA 315 Revised (approccio di revisione basato sul rischio) e ai **nuovi standard di Quality Management** (v. ISQM IT 1 in vigore dal 1° gennaio 2025).

Nell'attuale versione di ISA IT 600 una componente poteva essere significativa o meno in base a parametri definiti. Nella nuova versione il Gruppo è considerato un'unica entità e il rischio è identificato nel Gruppo nel suo complesso.

Il revisore dovrà quindi definire e porre in essere le risposte generali di revisione per fronteggiare i rischi di errori significativi identificati e valutati a livello di Gruppo nel suo complesso, compresi i rischi legati al processo di consolidamento. **Verrà superato il concetto di revisione legale dell'intero bilancio della componente meramente per significatività della stessa.**



Grazie per l'attenzione