

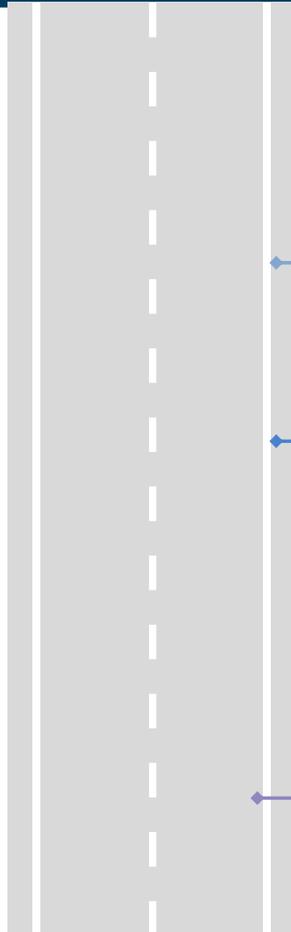
GUIDA PRATICA ALLE ISPEZIONI QUALITÀ

Prof. Raffaele D'Alessio
**Professore Ordinario di Audit e revisione
legale. Università di Salerno**
Head of audit di RSM S.p.A.



MA SI PARTE DAVVERO CON LE ISPEZIONI QUALITÀ?





- **la timeline**



- il «gruppo di lavoro» su «ruolo del software di supporto alla revisione legale nei controlli di qualità sui revisori legali art. 20 D. Lgs 39/2010»



- le questioni aperte da considerare



I DATI DELLA REVISIONE IN ITALIA

EIP



19 SOCIETÀ DI REVISIONE



82.754.622 EURO

SOCIETÀ DI REVISIONE NO EIP

| | |
|-----------|------------|
| NUMERO | 434 |
| INCARICHI | 10.014 |
| EURO | 77.287.803 |

MEDIA INCARICHI: 23

REVISORI UNICI

| | |
|-----------|-------------|
| NUMERO | 32.203 |
| INCARICHI | 103.885 |
| EURO | 458.420.808 |

MEDIA INCARICHI: 3,22

ENTITÀ CON REVISORE

113.918



SESSO



74%
23.966



26%
8.236

SOGGETTI ISPEZIONABILI

32.637



target

REVISORI UNDER 30

MEDIA INCARICHI: 2,65



74



51

REVISORI OVER 80

MEDIA INCARICHI: 3,21



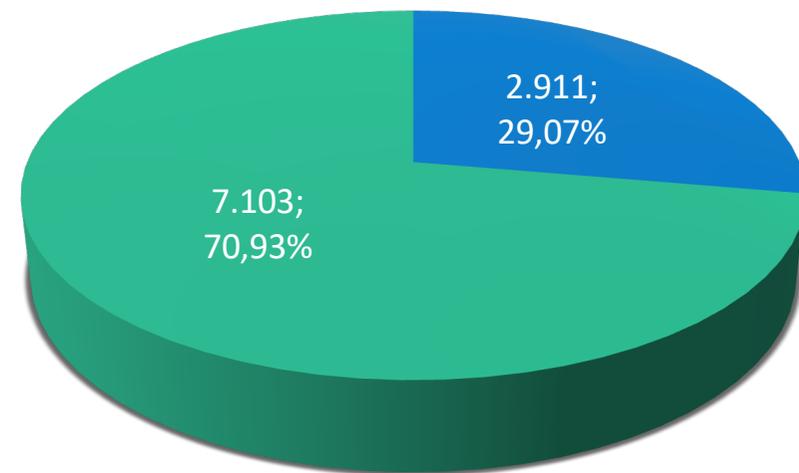
1.973



103

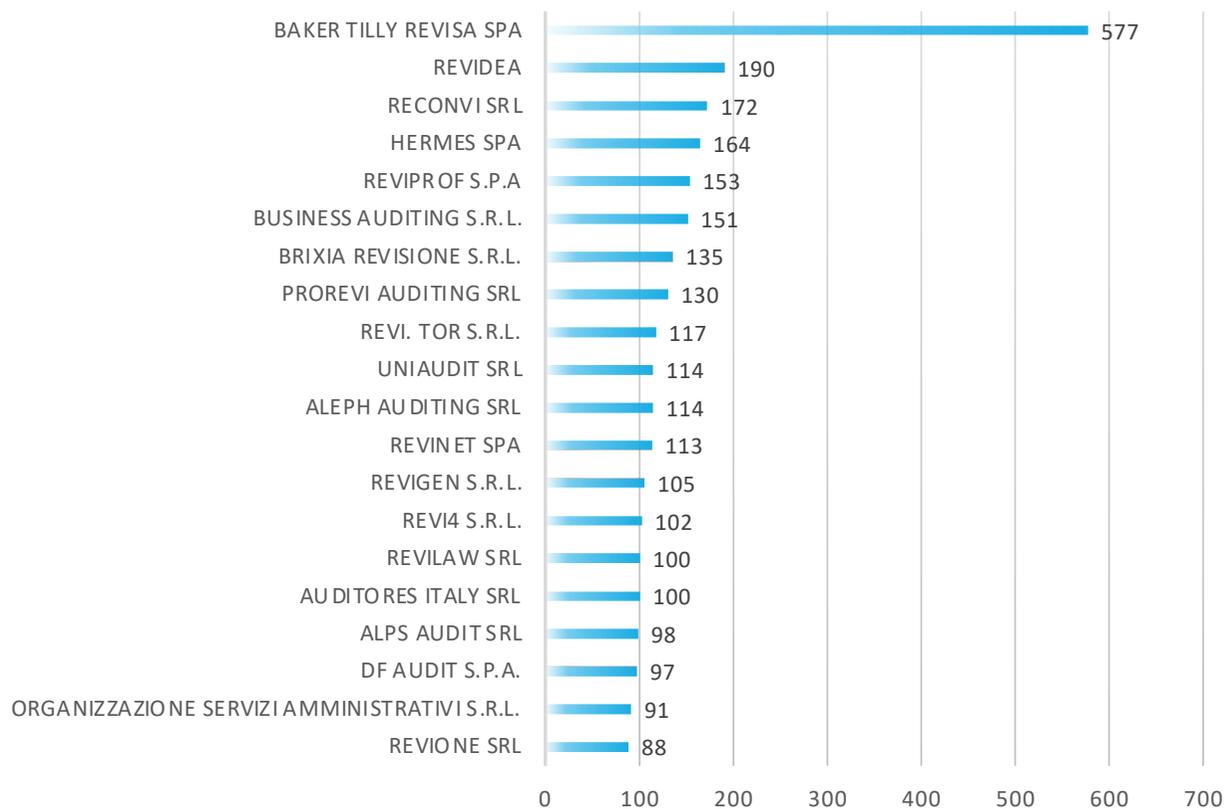
- Al 31 agosto 2024, sono state censite **434 società italiane di revisione** che **non** gestiscono incarichi **EIP/ESRI**.
- Di queste, le **prime 20 società** gestiscono **2.911** incarichi, pari al **29,07%** del totale di **10.014** incarichi.
- Pur rappresentando solo il **4,67%** delle società (20 su 428), queste aziende detengono una quota significativa del mercato.

Distribuzione degli incarichi

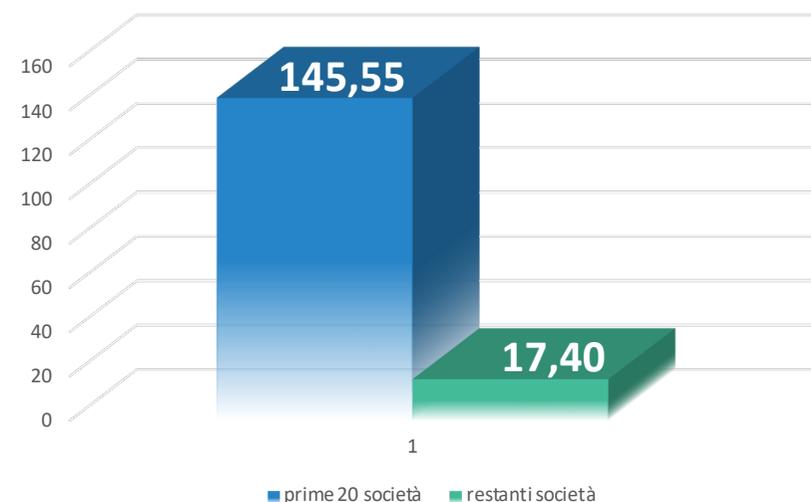


- Incarichi gestiti dalle prime 20 società no EIP
- Incarichi gestiti dalle restanti società no EIP

Incarichi delle prime 20 società



Numero medio di incarichi



- La differenza tra i ricavi medi e la mediana indica una **polarizzazione del mercato**: poche società dominano il mercato con ricavi molto superiori alla media, mentre la maggioranza delle società genera ricavi relativamente modesti.
- La **distribuzione disomogenea** del numero di **dipendenti** riflette chiaramente la polarizzazione del mercato: alcune società dispongono di una struttura organica consolidata, mentre altre operano con un numero molto ridotto di dipendenti, o addirittura pari a zero.

| Dati | Valori |
|---------------------------------------|--------|
| Numero totale di società | 428 |
| Numero di società con dipendenti | 388 |
| Percentuale di società con dipendenti | 90,65% |
| Numero minimo di dipendenti | 0 |
| Numero massimo di dipendenti | 93 |
| Numero medio di dipendenti | 1,70 |
| Deviazione standard dei dipendenti | 6,40 |

I lavori del comitato consultivo nei sei mesi di vita

10/11/2022

Avviso di manifestazione di interesse per la partecipazione a un comitato consultivo in materia di controllo della qualità



17/02/2023

Determina RGS n. 28368 del 17 febbraio 2023
Costituzione del comitato



20/04/2023

Determina RGS n. 80957 del 20/4/2023
integrazione comitato



03/07/2023

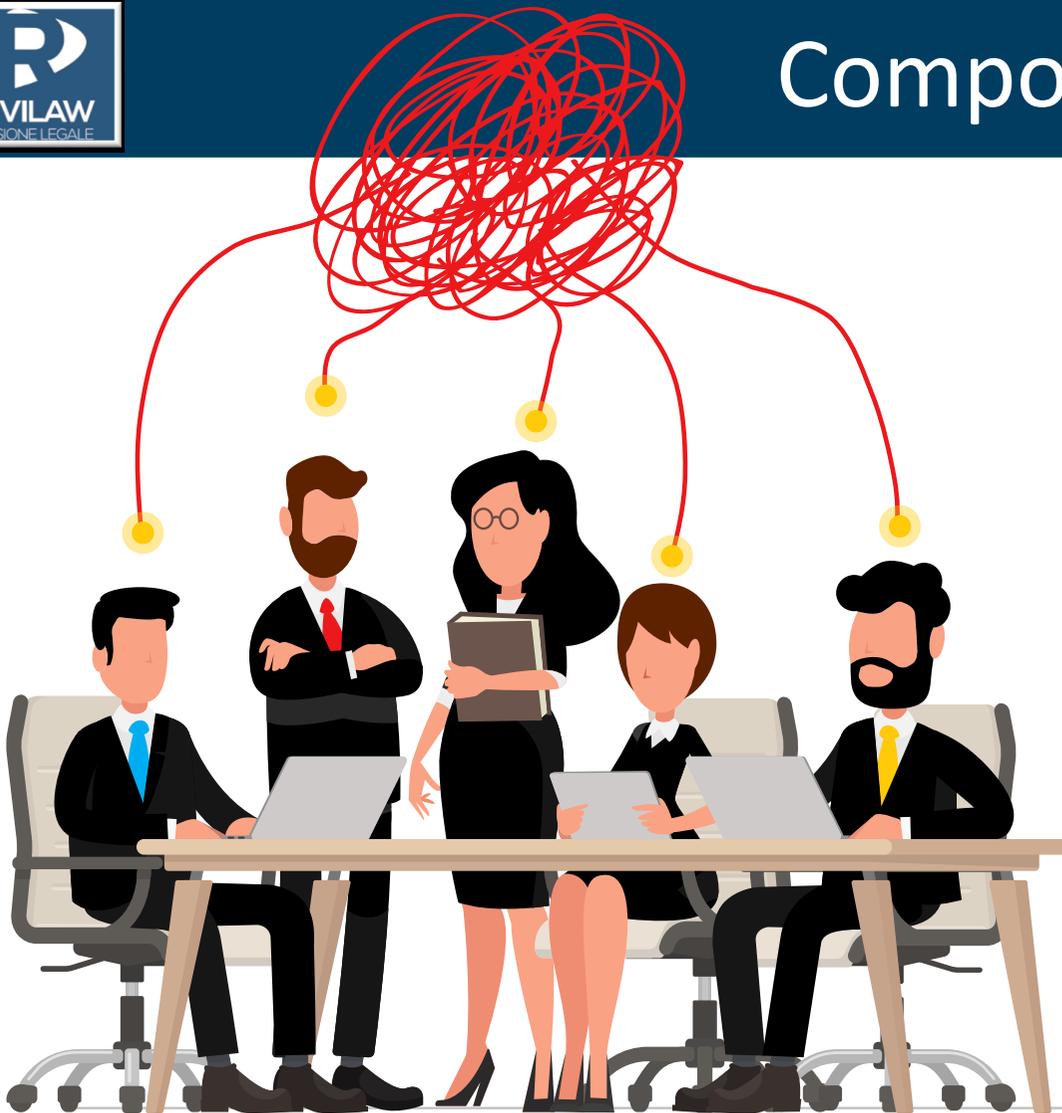
Conclusione dei lavori



07/07/2023

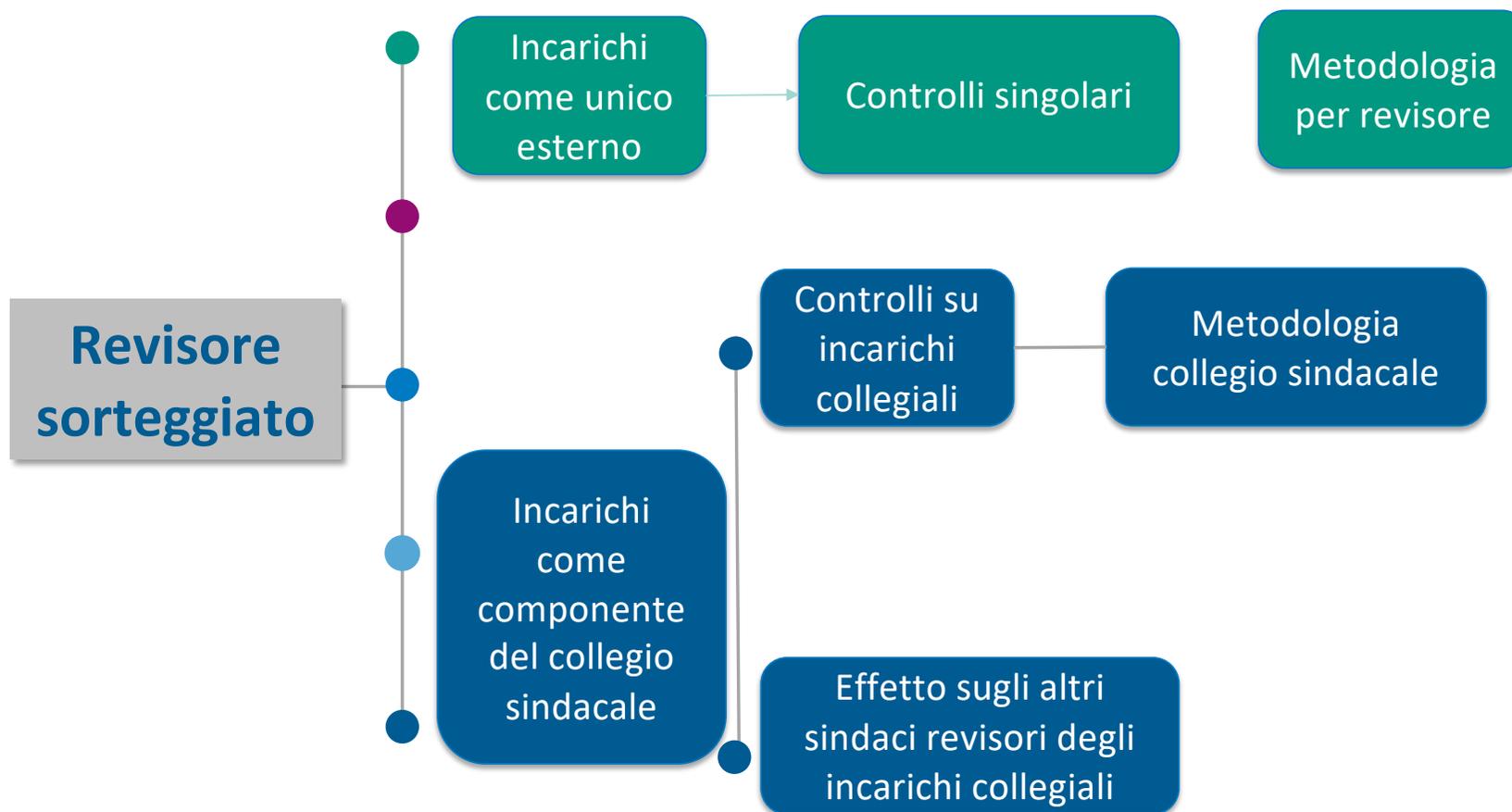
Pubblicazione della «Relazione finale sugli esiti dei lavori del comitato consultivo per i controlli della qualità»





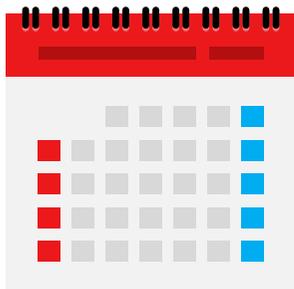
1. Ancarani Gian Luca;
2. Antonelli Valerio;
3. Bozza Ermando;
4. Cavalluzzo Nicolino;
5. **D'Alessio Raffaele;**
6. Di Bartolomeo Mauro;
7. Gaetano Alessandro;
8. Lonati Maurizio;
9. Mandolesi Stefano;
10. Masini Maurizio;
11. Matranga Girolamo
12. Mazzali Nicoletta;
13. Pascali Angelo;
14. Pedicini Laura;
15. Sartini Simone.

Riepilogando...





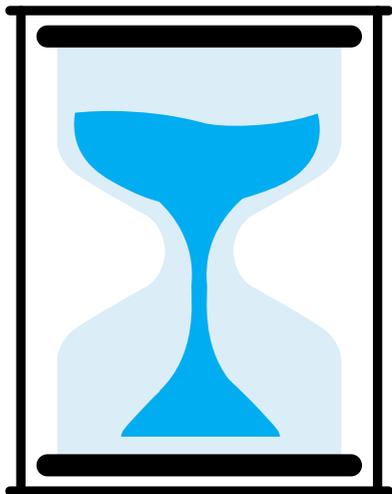
Il Comitato, pur sottolineando come la normativa nazionale ed europea richieda al Revisore individuale il rispetto di tutte le norme organizzative previste dall'articolo 10ter del D.lgs. n. 39/2010, ha ritenuto opportuno, in un'ottica di efficienza ed economicità dei controlli, che nei confronti del suddetto Revisore individuale, anche quale componente del Collegio sindacale, l'approccio alle verifiche si basi sull'analisi della **documentazione di revisione** da cui desumere la conformità ai principi di revisione, ivi inclusi quelli relativi al controllo della qualità, e ai requisiti d'indipendenza, la quantità e la qualità delle risorse impiegate e la congruità dei corrispettivi per l'attività svolta.



Il comma 5 dell'articolo 20 del D.lgs. n. 39/2010 prevede che la periodicità dei controlli venga stabilita sulla base di un'**analisi del rischio** e che, comunque, detti controlli vengano svolti almeno **ogni 6 anni** laddove i Revisori abbiano incarichi su imprese che superano almeno due dei seguenti parametri numerici: 1) totale attivo dello stato patrimoniale: 4 milioni di euro; 2) ricavi netti delle vendite e delle prestazioni: 8 milioni di euro; 3) numero medio di occupati durante l'esercizio: 50 dipendenti.

Per i Revisori con incarichi sulle imprese **che non superano detti parametri** dimensionali, i componenti del Comitato concordano sulla possibilità, in base all'analisi del rischio, di sottoporre a controllo tali soggetti con una **periodicità più ampia**, tenuto conto del termine massimo di conservazione della documentazione di revisione.

Con quale cadenza si svolgeranno i controlli qualità? (2/2)



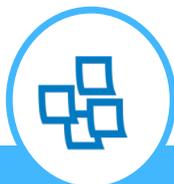
FASE 1

In un primo momento sarà necessario creare un bacino, anche molto ampio, di soggetti da controllare mediante la selezione **sulla base di determinate caratteristiche soggettive del Revisore** (tra cui, ad esempio, provvedimenti ai sensi degli artt. 24 e 24bis del D.lgs. n. 39/2010 e dei dati basilari degli incarichi attivi, ecc)

FASE 2

e in un secondo momento, si dovrà procedere all'affinamento dell'elenco risultante dalla prima fase attraverso **un'analisi del portafoglio clienti del Revisore**, acquisendo, ove ritenuto opportuno, **ulteriori informazioni sugli incarichi** direttamente dai Revisori selezionati nel primo 'step'.

Criteria possibili da seguire nell'analisi del rischio



#1

Numero degli incarichi
distinti per tipologia
societaria



#2

Dimensione dell'entità
revisionata (totale attivo dello
stato patrimoniale, ricavi netti
delle vendite e delle prestazioni
e dipendenti medi occupati
durante l'esercizio)



#3

Totale dei corrispettivi di
revisione legale dei conti
maturati nell'anno

Il secondo livello di selezione serve ad attribuire solo un ordine di priorità dei soggetti da sottoporre a verifica.

Gli **ispettori della qualità** da selezionare dovranno essere dotati di **competenze altamente tecniche** nel campo della revisione legale dei conti, dell'informativa finanziaria e del bilancio, maturate nel corso di una **pluriennale esperienza teorica e pratica**, e di una specifica formazione in materia di controllo della qualità, come richiesta dall'articolo 5bis del D.lgs. n. 39/2010, al fine di rendere omogeneo il livello qualitativo dei controlli.

Tutti i componenti del Comitato concordano sulla necessità di una **costante attività di coordinamento, di direzione e di supervisione dei controlli degli ispettori da parte del MEF**, sia in fase di avvio che durante tutte le fasi dell'ispezione della qualità, al fine di garantire approcci omogenei e oggettivi alle verifiche, in particolar modo all'atto della conclusione dell'ispezione nella fase dell'emissione delle eventuali raccomandazioni al Revisore, ove siano state rilevate delle criticità.



Mef

Ispettore qualità
(interno/esterno)

Al fine di regolamentare in modo compiuto tutta la fase ispettiva, dovrà essere elaborato un **manuale metodologico** contenente **procedure** e **direttive**, cui l'ispettore della qualità dovrà conformarsi nello svolgimento dei controlli, per evitare comportamenti eccessivamente discrezionali e conseguenti contestazioni da parte dei soggetti controllati.

Parimenti sarà necessario predisporre **programmi di lavoro predefiniti**, al fine di ottimizzare le tempistiche dei controlli e garantire uniformità e obiettività dell'attività degli ispettori.



Al Revisore selezionato per l'ispezione verrà dato **congruo preavviso** dell'avvio dei controlli nei suoi confronti per consentirne un efficiente svolgimento.





- la timeline



- il «gruppo di lavoro» su «ruolo del software di supporto alla revisione legale nei controlli di qualità sui revisori legali art. 20 D. Lgs 39/2010»



- le questioni aperte da considerare

Situazione...



- Progressiva diffusione dei software di revisione legale tra i revisori legali e le società di revisione legale;
- varietà di software di revisione legale in commercio;
- novità connessa alla prima applicazione delle ispezioni della qualità;
- mancanza di standard tecnici di riferimento in tema di software di revisione legale.

Partecipanti

- RSM (titolare dei software distribuiti da WKI);
- Gruppo 24 Ore & Open.Dot.Com;
- Maggioli;
- Revisoft;
- Eutekne;
- Esperti MEF (proff. R. D'Alessio e V. Antonelli);
- IGF del MEF.



**Documentazione
del lavoro e
tassonomia**

1



**Registro dei
reclami e
registro degli
accessi**

2



Documentazione del lavoro e tassonomia

1

L'art. 20, comma 13, del D.lgs. 39/2010 stabilisce che «**Il controllo della qualità [è] basato su una verifica adeguata dei documenti selezionati...**».

L'art. 20, comma 15, del D.lgs. 39/2010 impone al soggetto controllato di «**consegnare i documenti e le carte di lavoro richiesti**».

I principi internazionali di revisione forniscono indicazioni in tema di «**applicativi informatici utilizzabili da parte del 'revisore'** », ma:

- non ne impongono l'utilizzo come esclusiva modalità di svolgimento delle procedure e di documentazione del lavoro;
- non ne definiscono le caratteristiche tecnologiche, ma solo alcune funzionali.

L'ISA (Italia) 230, la dottrina e la prassi professionale ammettono, quindi, come possibili:

- **la documentazione cartacea;**
- **la documentazione digitale in assenza di software (tipicamente file Word, Excel e PDF);**
- **la documentazione digitale in presenza di software.**



Registro dei reclami e registro degli accessi

2

Art. 10-quater, comma 8, del D.lgs. 39/2010

Il revisore legale o la società di revisione legale conserva la documentazione di eventuali **reclami scritti** relativi all'esecuzione delle revisioni legali effettuate per 10 anni dalla data della relazione di revisione alla quale si riferiscono.

Proposta di «registro dei reclami»

- data di ricezione del reclamo;
- descrizione del reclamo;
- termine di conservazione del reclamo.

ISA (Italia) 230, §§14-16

Il revisore deve raccogliere la documentazione della revisione in un file di revisione e completare il processo di raccolta di tale file nella versione definitiva in modo tempestivo dopo la data della relazione di revisione.

Qualora l'incarico per la revisione contabile del bilancio sia conferito ai sensi del D.Lgs. 39/10, l'art. 10-quater, co. 7, del Decreto medesimo prevede che il file di revisione debba essere chiuso entro 60 giorni dalla data della relazione di revisione.



Registro dei reclami e registro degli accessi

3

ISA (Italia) 230, §§14-16

Dopo il completamento del file di revisione nella versione definitiva, il revisore non deve cancellare o eliminare documentazione di alcun genere prima della scadenza del termine previsto per la sua conservazione.

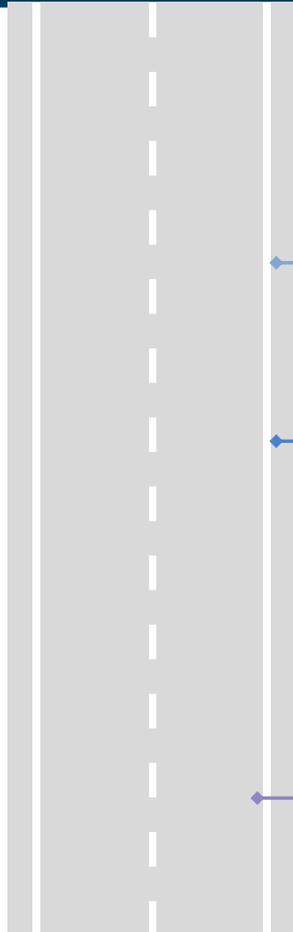
ISA (Italia) 230, §§14-16

... qualora il revisore ravvisi la necessità di modificare la documentazione della revisione esistente o di aggiungere nuova documentazione successivamente al completamento del file di revisione definitivo, egli, indipendentemente dalla natura delle modifiche o delle aggiunte da apportare, deve documentare:

- a) le specifiche ragioni che hanno reso necessario apportare modifiche o aggiunte;
- b) quando e da chi tali modifiche o aggiunte sono state effettuate e riesaminate.

Proposta di «registro degli accessi»

- data di inizio accesso;
- soggetti abilitati all'accesso;
- descrizione delle specifiche ragioni;
- data di fine accesso.



- la timeline



- il «gruppo di lavoro» su «ruolo del software di supporto alla revisione legale nei controlli di qualità sui revisori legali art. 20 D. Lgs 39/2010»



- le questioni aperte da considerare

01

**Manuale del
software di
revisione**



02

**Utenza di
accesso in sola
lettura per
l'ispettore
qualità**



03

**«welcome
dashboard»**

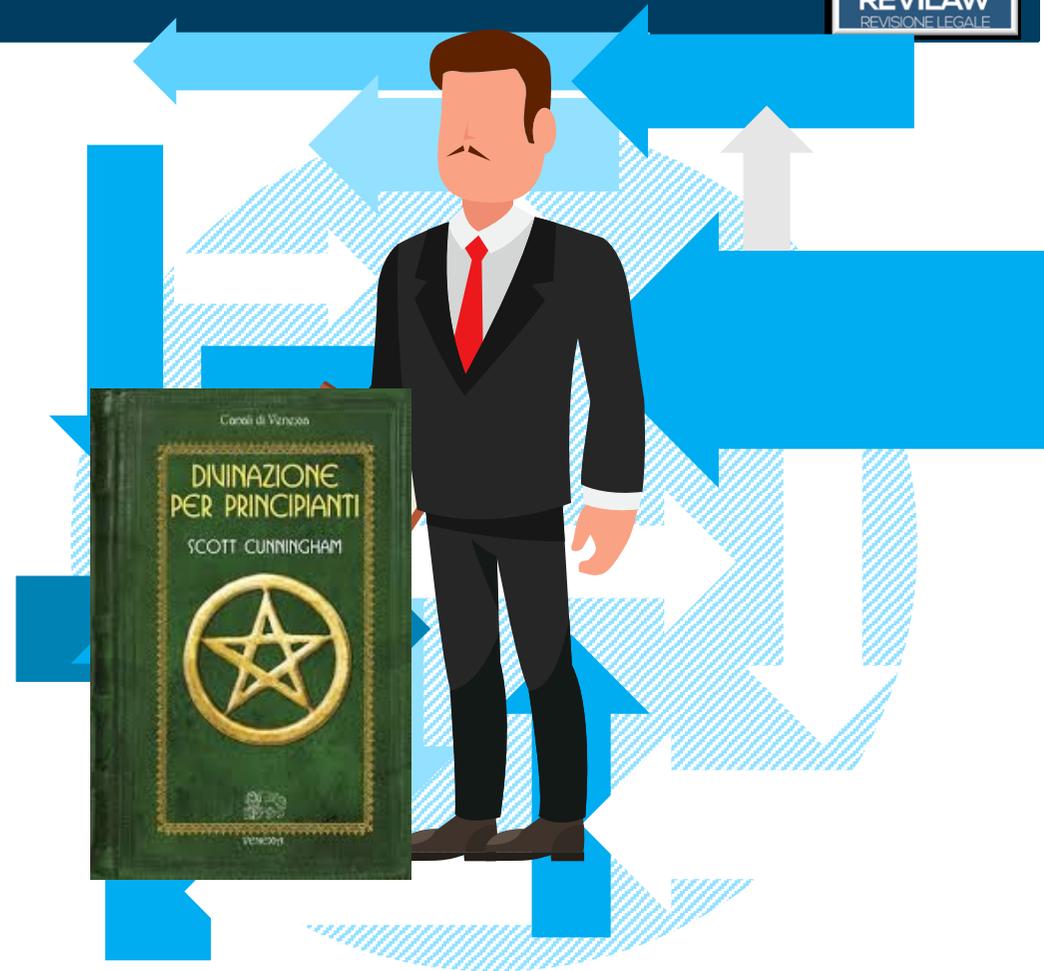


04

**«lockdown»
delle carte di
lavoro.**



MA COSA CONTROLLERÀ L'ISPETTORE QUALITÀ E COME LO FARÀ?



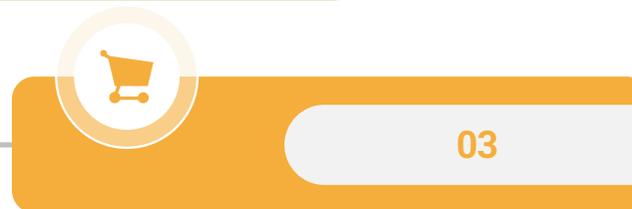
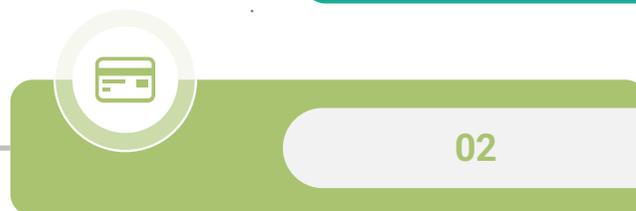
Flusso dei controlli da parte dell'ispettore: revisore esterno



**PROCEDURA DI ACCETTAZIONE E
MANTENIMENTO DELL'INCARICO
(FLUSSO DI LAVORO)**



**STIMA PRELIMINARE
DELLE ORE E DEI
COMPENSI**



**Requisito sostanziale: art.
10 D.lgs. 39/2010 e Codice
Italiano di Etica e
Indipendenza.**

**Requisito formale: art. 10-bis
D.lgs. 39/2010 e relative carte
di lavoro.**



01

Tassonomia



02

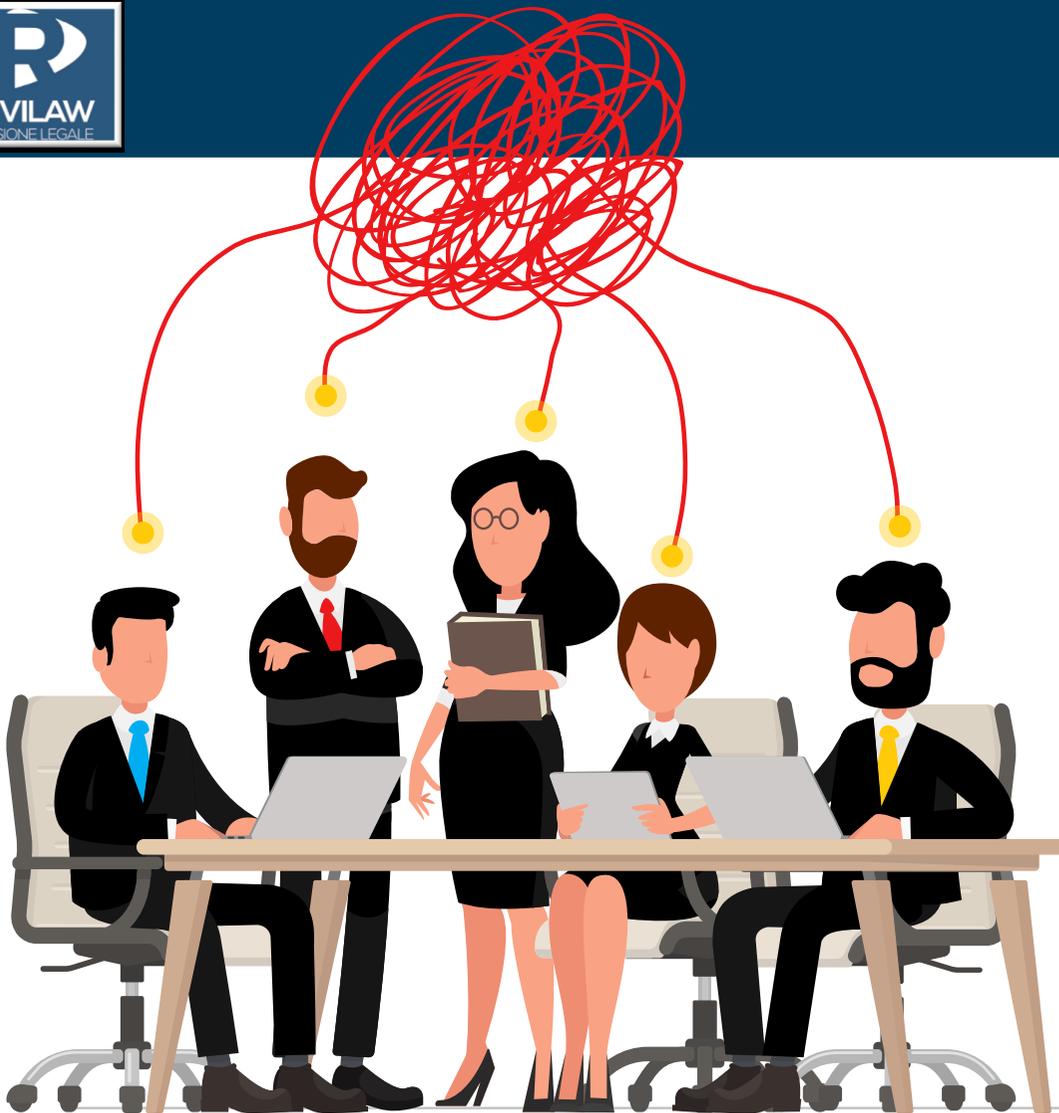
**Coerenza
delle date**



03

**Coerenza
dell'attività
con tempi e
compensi**





**COSA può fare
ognuno di noi per
prepararsi alle
ispezioni qualità?**

A livello complessivo e preliminare (consapevolezza)



- pagamento regolare del contributo annuale;
- pieno assolvimento dell'obbligo formativo;
- aggiornamento domicilio digitale;
- gestione dei tirocinanti;
- corretta e completa compilazione dei form nella propria pagina personale del registro dei revisori legali:
- qualificazione ente;
- periodo di incarico;
- corrispettivo indicato;
- ruolo assunto.

A livello di strategia professionale

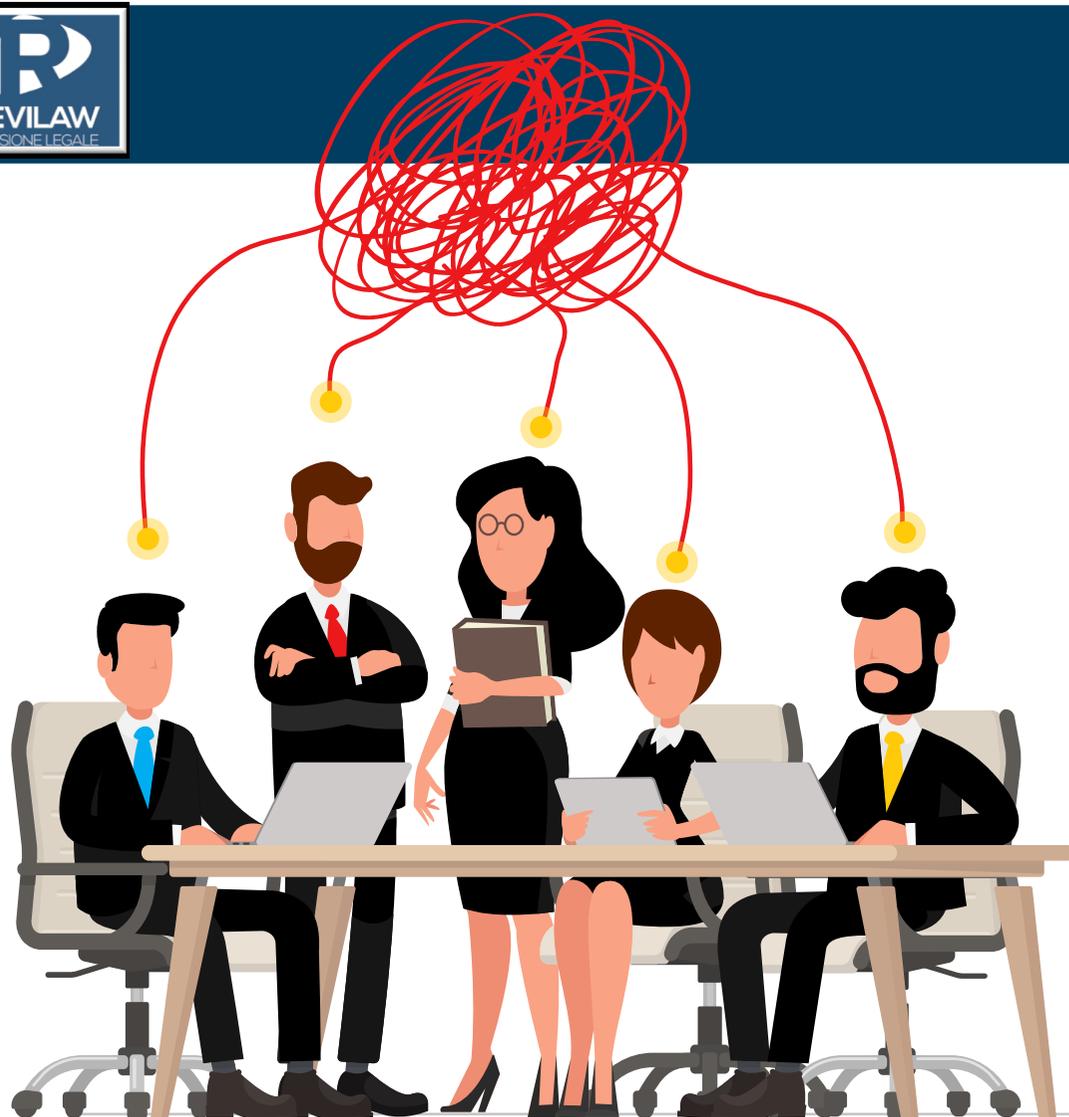


- riconsiderare il mantenimento di ‘certi’ incarichi;
- riconsiderare la strumentazione:
- documentazione degli incarichi;
- metodologia di revisione;
- tassonomia delle carte di lavoro;
- supporti informatici

A livello di singolo incarico



- applicare in modo minuzioso le prescrizioni in tema di accettazione e di mantenimento dell'incarico;
- assicurarsi che per ogni incarico tutte le fasi della revisione siano o siano state percorse;
- controllare la documentazione;
- prestare attenzione alle fasi conclusive (chiusura del fascicolo, registro degli accessi, conservazione, ecc.).



E SE OPERO IN UNA SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE?

E se opero in una società di revisione legale?

- verificare la posizione di tutti i soggetti coinvolti (soci, amministratori, dipendenti)
- adeguare il proprio sistema della qualità o adottarne uno se non lo si è già fatto.
- se carte di lavoro in word o excel valutare adozione di un software di revisione adeguato alle proprie esigenze