



# Il rapporto tra collegio sindacale e società di revisione negli Enti di Interesse Pubblico

Riccardo Andriolo  
*Senior Partner di Athena Professioni e Consulenti Associati*  
Roma, 4 novembre 2021



Unione Giovani  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di  
**Roma**

# Agenda

1. Premesse
2. Rapporti fra organo di controllo e revisore
  - 2.a Raccordo fra sindaci e revisori nella normativa nazionale
  - 2.b Funzioni e novità introdotte dal D.L. 14/2019 («NCCII»)
  - 2.c L'attività di Consob, Banca d'Italia e BCE
  - 2.d Raccordo fra sindaci e revisori nell'ambito NCCS del CNDCEC
  - 2.e Comunicazioni all'Audit committee
3. Focus operativo sugli EIP
  - 3.a Key Audit Matters («KAM»)
  - 3.b Aree di bilancio e «nuove carte di lavoro»
  - 3.c La proposta di direttiva europea 189/2021

*Documenti utili*

## 1. Premesse [1/7]

### **Art. 7 DL 23/2020** (c.d. «Decreto Liquidità»)

Deroga al principio del *going concern* ex art 2423-bis c.c. per i bilanci chiusi e non ancora approvati antecedentemente al 23 febbraio 2020 (purché alla data di chiusura dell'esercizio sussisteva la prospettiva della continuità aziendale – par. 23 e 24, OIC 11) e per quelli in corso al 31 dicembre 2020

#### **OIC 29 par. 59 lett. c)**

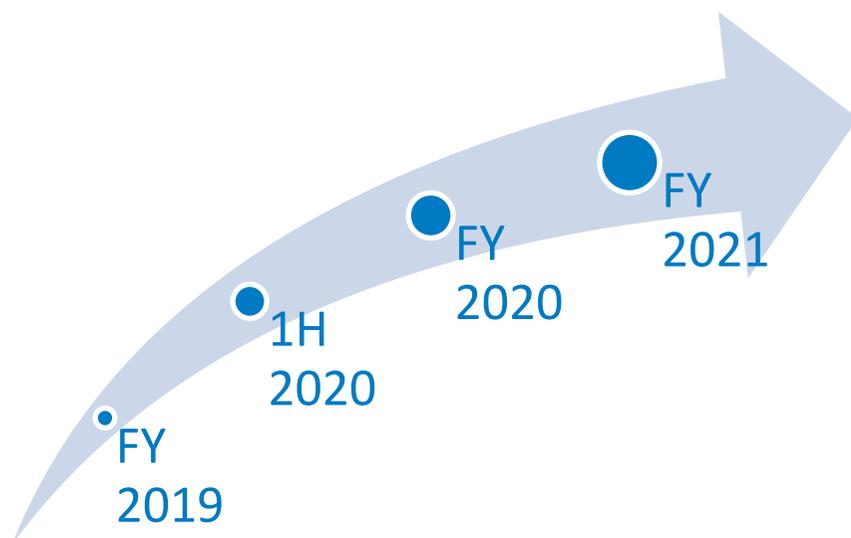
*Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che possono incidere sulla continuità aziendale*

Scenario base → impatto sulle valutazioni di bilancio

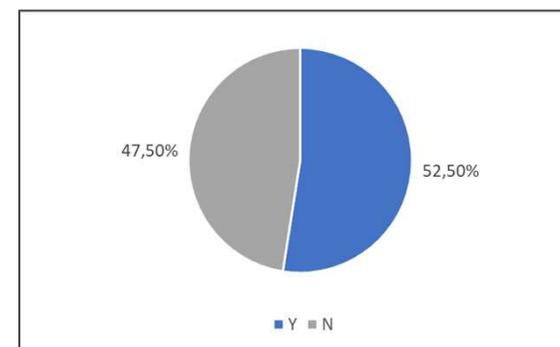
Scenario Covid-19 → *disclosure* informativa

ISA 560 e 570

## 1. Premesse [2/7]: Impatti sulla revisione 2021



- Bilancio 2019: effetti COVID-19 *non-adjusting*
- Semestrale 2020:



- Bilancio 2020: effetti COVID-19
- Bilancio 2021: ???

## 1. Premesse [3/7]: Previsioni di Crescita

### Latest World Economic Outlook Growth Projections

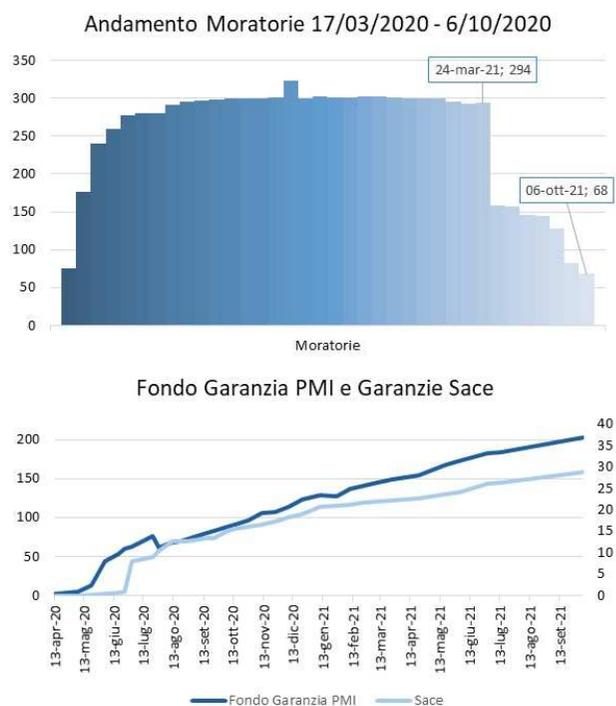
(real GDP, annual percent change)	PROJECTIONS		
	2020	2021	2022
<b>World Output</b>	<b>-3.1</b>	<b>5.9</b>	<b>4.9</b>
<b>Advanced Economies</b>	<b>-4.5</b>	<b>5.2</b>	<b>4.5</b>
United States	-3.4	6.0	5.2
Euro Area	-6.3	5.0	4.3
Germany	-4.6	3.1	4.6
France	-8.0	6.3	3.9
Italy	-8.9	5.8	4.2
Spain	-10.8	5.7	6.4
Japan	-4.6	2.4	3.2
United Kingdom	-9.8	6.8	5.0
Canada	-5.3	5.7	4.9
Other Advanced Economies	-1.9	4.6	3.7

#### Il contesto economico attuale

Rispetto alle previsioni maggiormente negative effettuate l'anno precedente:

- Il FMI stima una **crescita del PIL** mondiale nel 2021 nell'ordine del 5,9% e del 4,9% nel 2022.
- I tassi di crescita previsti per l'Italia risultano rispettivamente del 5,8% e 4,2%.
- I forecast più recenti stimano un livello di 1,4 trilioni di NPL a fine 2022.

## 1. Premesse [4/7]: Focus su Moratorie sui prestiti e Garanzie



- Rispetto ai livelli record di 300 €/mld del 2020 e inizio 2021, lo stock di **moratorie su prestiti** ha visto un trend di rapida discesa per attestarsi attorno ai 70 miliardi.
- Le richieste «**Fondo di Garanzia per le PMI**», da un livello poco superiore ai 100 €/mld, sono raddoppiate nel 2021 fino a sfiorare i 200 €/mld.
- Medesimo trend si registra per le richieste di «**Garanzie SACE**», che si attestano in prossimità dei 30 €/mld.
- Nel 2021, sono crollati i **tassi all'asta BTP**. Per la prima volta, la cedola è risultata zero sui titoli triennali.
- Spread BTP-Bund da un max di ~240 b.p. nel 2020, è sceso agli attuali ~ 120 b.p.

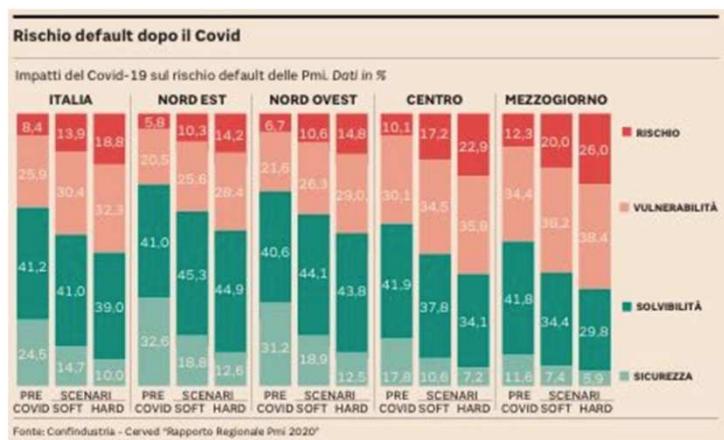
## 1. Premesse [5/7]: Focus su crediti deteriorati



**mazars**

Analisi di Mazars: «Covid-19: Disclosed financial performance of Italian banks»

- Nel 2020, le prime 10 banche italiane hanno registrato un aumento di esposizione in crediti semi-deteriorati (stage 2) di oltre il 50%, da 144 a 217 €/mld.
- Le svalutazioni prudenziali dei crediti, effettuati dalle banche italiane negli anni precedenti, hanno ridotto l'accelerazione delle perdite su crediti di circa un terzo (1,35x) rispetto ai competitors europei (3,5x).
- Il peso delle svalutazioni sulla redditività è maggiore in Italia (88%) rispetto al campione europeo (78%).
- La percentuale di copertura dell'intero portafoglio crediti (stage 1, 2 e 3) è maggiore in Italia (2,72% rispetto all'1,56% medio dell'UE).



## 1. Premesse [6/7]: Contesto legislativo

«In conseguenza della pandemia da Covid-19, non bisogna dimenticare le difficoltà che deve affrontare l'organo di controllo ... che si troverà a dover esprimere il proprio parere su **un bilancio che nulla avrà (in molti casi) di ordinario**».

DL 104/2020 Art. 60 co.7-bis: Sospensione ammortamenti (conv. L.126/2020) \*

DL 104/2020 Art. 110: Rivalutazione beni d'impresa \*

DL 18/2020 Art. 56: Moratorie bancarie (conv. L.27/2020)

DL 23/2020 Art. 6: Sterilizzazione delle perdite (conv. L.40/2020)

DL 34/2020 Art. 38-quater: Continuità aziendale (conv. L.77/2020) \*

\* Ammesso solo per gli OIC adopter

## 1. Premesse [7/7]: Principi Contabili

EIP ex art. 16 d.lgs. 39/2010	<i>Quotati</i>	<i>Non Quotati</i>
Società Quotate	IAS obbligatori	✘
Banche	IAS obbligatori	<b>IAS facoltativi ex.</b> Art.2-bis D.lgs. 38/05 modificato dagli art. 1 cc. 1070-1071 della L. n.145 del 30 dicembre 2018
Assicurazioni	IAS obbligatori	
Ri-assicurazioni	IAS obbligatori	

## 2.a Rapporto fra sindaci e revisori nella normativa nazionale [1/3]

### Art. 150 c.3 TUF

«Il collegio sindacale e il revisore legale o la società di revisione legale **si scambiano tempestivamente i dati e le informazioni rilevanti** per l'espletamento dei rispettivi compiti»

### Art. 11 Reg. UE 537/2014

«I revisori legali ... di enti di interesse pubblico presentano una **relazione aggiuntiva al comitato per il controllo interno e la revisione contabile** dell'ente sottoposto a revisione»

### Art. 19 D.lgs 39/2010

Il Comitato per il Controllo interno e la revisione controlla l'efficacia dei sistemi di controllo interno; monitora il processo di revisione contabile, verifica l'indipendenza del revisore e stabilisce la procedura per la sua selezione.

## 2.a Rapporto fra sindaci e revisori nella normativa nazionale [2/3]

### Art. 115, 155 e 156 TUF

115) La CONSOB, al fine di vigilare sulla correttezza delle informazioni fornite al pubblico può assumere notizie, anche mediante la loro audizione ... dai revisori legali ...

155) Il revisore legale o la società di revisione legale informano senza indugio la Consob e l'organo di controllo dei fatti ritenuti censurabili rilevati nello svolgimento dell'attività di revisione legale ...

156) In caso di giudizio negativo o di dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio o in presenza di richiami di informativa relativi a dubbi significativi sulla continuità aziendale, il revisore legale o la società di revisione legale informano tempestivamente la Consob

### Art. 52 TUB

Il collegio sindacale informa **direttamente la Banca d'Italia** in merito ad atti o fatti che costituiscano irregolarità nella gestione della banca o violazione di norme disciplinanti l'attività bancaria. Il revisore legale comunica alla Banca d'Italia atti o fatti che: *i) costituiscano gravi violazioni di norme sull'attività bancaria, ii) pregiudichino la continuità aziendale o iii) comportino un giudizio negativo, un giudizio con rilievi o l'impossibilità di esprimere un giudizio.*

## 2.a Rapporto fra sindaci e revisori nella normativa nazionale [3/3]

### Artt. 2403-bis e 2409-septies c.c.

Nell'espletamento dell'attività di vigilanza, il collegio sindacale e la società di revisione, sono chiamati ad attuare un **reciproco scambio di dati e informazioni rilevanti** per l'espletamento delle rispettive funzioni di controllo

Oltre ad informazioni relative all'attività di revisione in senso stretto (pianificazione e risultati preliminari emersi, esito verifiche periodiche, esito conclusivo, proposte di correzione), ovvero all'osservanza della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione, sono altresì oggetto di scambio le informazioni rilevanti in ordine all'assetto organizzativo ex art. 2086, così novellato dal Nuovo Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza D.Lgs. 14/2019, combinato disposto ex artt. 375 e 389:

*L'imprenditore, che operi in forma societaria o collettiva, ha il dovere di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale*

Responsabilità  
specificata dell'organo  
di controllo

## 2.b Funzioni e novità introdotte dal D.L. 14/2019 («NCCII»)

### Art. 2403 c.c. Doveri del collegio sindacale

- Conformità alle materie di sicurezza e salute dei lavoratori
- Rischi operativi (approvvigionamento, cybersecurity, etc.)
- Rischi di liquidità
- Adeguatezza degli assetti organizzativi
- Difficoltà di esercizio dell'attività di controllo - digitalizzazione
- Rischi antiriciclaggio

Peculiarità legate all'attuale contesto pandemico

**Art. 14 DL 14/2019** (c.d. «Nuovo Codice della Crisi di Impresa e dell'Insolvenza»)

Alla luce del riferimento normativo in esame, *i ruoli del collegio sindacale (controllo di legalità) e del revisore (controllo contabile) mostrano un labile confine* dovuto a interferenze e sovrapposizioni con riferimento alle attività di: monitoraggio della continuità aziendale, valutazione dei piani e più in generale sull'organizzazione e programmazione dell'attività d'impresa da parte dell'organo amministrativo.

I predetti obblighi posti a carico degli stessi organi di vigilanza "indistintamente", si sostanziano in **segnalazioni interne** (verso l'organo gestorio) ed esterne (verso l'OCRI), ovvero iniziative (verso il Tribunale), la cui attivazione costituisce precisa condizione di esonero della responsabilità concorrente, ovvero solidale nei confronti degli amministratori, per le conseguenze pregiudizievoli delle omissioni o azioni successivamente dagli stessi poste in essere

## 2.c L'attività di Consob, Banca d'Italia e BCE

### Richiamo di attenzione n.1/21 del 16-02-2021

Info emittenti  
vigilati

Verifiche organo  
di controllo

Verifiche società  
di revisione

#### Impatti Covid 19 su:

- IAS1: Presentazione Bilancio
- IAS36: Riduzione valore assets
- IFRS9: Strumenti finanziari
- IFRS16: Leasing

ESMA 28-  
10-2020

#### Ulteriore disclosure su effetti

Covid 19 e sostegni statali su *i)* strategie, *ii)* obiettivi e *iii)* politiche di gestione (prociclicità vs credit risk management)

BI e BCE

i) Intensificare il confronto con la Direzione incaricata alla redazione del bilancio

**ii) Promuovere comunicazione efficace e tempestiva coi revisori (art. 150 co.3 TUF)**

i) Attenzione a incertezze pandemia e stime contabili

ii) Richiamo di informativa sul Going Concern

iii) Incremento del livello di scetticismo professionale

iv) Focus sui KAM

## 2.d Raccordo fra sindaci e revisori nell'ambito NCCS del CNDCEC [1/4]

### Norma Q.3.1

«La vigilanza e le attività del collegio sindacale si esercitano attraverso l'analisi delle informazioni acquisite tramite ... lo scambio di informazioni con il revisore legale o la società di revisione legale, relativamente alle funzioni di competenza dello stesso».

### Norma Q.3.5

«La vigilanza sull'adeguatezza del sistema di controllo interno è un giudizio professionale emesso sulla base delle informazioni disponibili alla luce ... delle relazioni e delle comunicazioni rese dal revisore legale o dalla società di revisione legale nell'ambito dello scambio di informazioni con il collegio sindacale».

### Norma Q.3.7

«Il collegio sindacale vigila sull'osservanza da parte degli amministratori delle norme procedurali inerenti alla redazione, all'approvazione e alla pubblicazione del bilancio d'esercizio ... mediante l'acquisizione di informazioni dal dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari e dal revisore legale o dalla società di revisione legale».

### Norma Q. 5.12

«Il collegio sindacale è responsabile della procedura volta alla selezione del revisore legale o della società di revisione legale e, in quanto tale, predispone una raccomandazione motivata sul revisore o sulla società di revisione da designare».

## 2.d Raccordo fra sindaci e revisori nell'ambito NCCS del CNDCEC [2/4]

### Norma Q.3.6

«Il collegio sindacale vigila sull'adeguatezza dell'assetto amministrativo-contabile».

Il Collegio sindacale, in quanto comitato per il controllo interno e la revisione contabile:

- monitora la revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, anche tenendo conto di eventuali risultati e conclusioni dei controlli di qualità svolti dalla Consob ...
- verifica e monitora l'indipendenza del revisore legale ... (Norma Q. 3.12)
- informa l'organo di amministrazione della società dell'esito della revisione legale e trasmette a tale organo la relazione aggiuntiva di cui all'art. 11 Regolamento (UE) n. 537/2014 corredata da eventuali osservazioni.

Il Collegio Sindacale ... discute, rispettivamente, con l'organo di amministrazione e l'incaricato della revisione le questioni principali emerse dalla revisione legale ... e in particolare le eventuali significative carenze riscontrate nel più ampio sistema di controllo interno ovvero nel sistema amministrativo-contabile dell'emittente ... Il collegio sindacale formula le proprie osservazioni circa la coerenza dell'attività svolta dall'incaricato della revisione legale nel suo complesso ...

## 2.d Raccordo fra sindaci e revisori nell'ambito NCCS del CNDCEC [3/4]

### Norma Q.5.3

«Ai fini dello svolgimento della funzione di vigilanza, il collegio sindacale scambia informazioni con il revisore legale o con la società di revisione legale, nel corso di esecuzione della revisione».

[...] al fine di analizzare l'impianto metodologico adottato dal revisore e gli esiti dell'attività di revisione, il collegio sindacale acquisisce periodicamente dal revisore legale ... informazioni su: *i)* generale portata e pianificazione della revisione; *ii)* esecuzione del lavoro di revisione; *iii)* risultati significativi emersi dalla revisione legale; *iv)* eventuali risultati e conclusioni a cui dovesse pervenire l'autorità competente in ordine al controllo della qualità.

Il collegio sindacale, in quanto comitato per il controllo interno e la revisione contabile, riceve dal revisore legale ... : *i)* le comunicazioni alla direzione contenenti osservazioni, commenti e raccomandazioni (cd. **lettere di suggerimenti**); *ii)* **la relazione aggiuntiva di cui all'art. 11 del Regolamento (UE) n. 537/2014**; *iii)* **la relazione di revisione legale sul bilancio d'esercizio** e, se redatto, sul bilancio consolidato e, ove redatta, sulla relazione finanziaria semestrale.

## 2.d Raccordo fra sindaci e revisori nell'ambito NCCS del CNDCEC [4/4]

### Norma Q.5.3

«Ai fini dello svolgimento della funzione di vigilanza, il collegio sindacale scambia informazioni con il revisore legale o con la società di revisione legale, nel corso di esecuzione della revisione».

Salvo casi specifici che richiedano maggiore frequenza, è opportuno che il collegio sindacale incontri il revisore legale ... periodicamente nel corso dell'esercizio e scambi informazioni con quest'ultimo in occasione delle diverse fasi che caratterizzano l'attività di revisione. In tali occasioni il collegio sindacale riceve dal revisore gli esiti delle verifiche periodiche effettuate (cfr. ISA Italia 250 B). Ogni incontro è oggetto di verbalizzazione.

Il collegio sindacale (Norma Q.6.5) e il revisore ... segnalano reciprocamente con tempestività eventuali informazioni di cui venissero a conoscenza durante la propria attività che possano comportare *gravi violazioni normative, rilevanti carenze nel sistema di controllo e minacce o dubbi significativi per la continuità aziendale.*

## 2.e Comunicazioni all'Audit committee [1/2]

- Significant **changes to the planned audit strategy or the significant risks** initially identified, and the reasons for such changes
- Matters related to **accounting policies, practices, and estimates, and the auditor's evaluation of the quality of the company's financial reporting**, including any significant changes management made to the processes used to develop critical accounting estimates or significant assumptions, a description of management's reasons for the changes, and the effects of the changes on the financial statements
- **Control-related matters**, including significant deficiencies and material weaknesses
- Matters that are difficult or contentious for which the auditor consulted **outside the engagement team** and that the auditor reasonably determined are relevant to the audit committee's oversight of the financial reporting process
- Matters relating to the auditor's evaluation of the company's ability to continue as a **going concern**
- Significant **difficulties encountered during the audit**

Fonte: PCAOB - COVID-19: Reminders for Audits Nearing Completion

## 2.e Comunicazioni all'Audit committee [2/2]

- Audit Committee → Revisore
  - Adeguatezza degli assetti organizzativi
  - Going concern
  - Operazioni atipiche e/o inusuali, incluse quelle con parti correlate
  - Profili emersi nel corso delle riunioni del Consiglio di amministrazione
  - Processo di predisposizione dell'informativa finanziaria
  - Rischio di frode
- Revisore → Audit Committee
  - Informazioni relative alla prima fase dell'audit
  - Informazioni relative alle fasi successive di esecuzione del lavoro di revisione e analisi delle risultanze probative propedeutiche alla formazione del giudizio professionale
  - Informazioni nell'ambito degli incarichi di revisione di EIP

*Fonte: ASSIREVI Position paper Audit Quality e Audit Committee*

### 3.a Focus sugli EIP: *Key Audit Matters* («KAM») [1/4]

#### **Art. 16 DL 39/2010**

*Sono enti di interesse pubblico:*

**a) le società italiane emittenti valori mobiliari ammessi alla negoziazione su mercati regolamentati italiani e dell'Unione europea; b) le banche; c) le imprese di assicurazione di cui all' articolo 1, comma 1, lettera u), del codice delle assicurazioni private; d) le imprese di riassicurazione di cui all' articolo 1, comma 1, lettera cc), del codice delle assicurazioni private, con sede legale in Italia, e le sedi secondarie in Italia delle imprese di riassicurazione extracomunitarie di cui all'articolo 1, comma 1, lettera cc-ter), del codice delle assicurazioni private**

#### **ISA 701** (In vigore a partire dai bilanci 2020 degli Enti di Interesse Pubblico «EIP»)

Tale forma di *disclosure* non è consentita nei casi di impossibilità d'espressione del giudizio di revisione (rif. ISA 705) e per la revisione di soggetti diversi dagli EIP (rif. ISA 701 par. 5-I)

Comunicazione degli **«aspetti chiave» della revisione** in una sezione apposita e separata all'interno della **relazione conclusiva**, finalizzata ad una maggiore trasparenza verso gli stakeholder, fornendo informazioni aggiuntive ai fini della comprensione degli aspetti significativi della revisione [...]

Alla luce della crisi e l'instabilità da Covid-19 e delle inevitabili ripercussioni sull'attività di revisione (operatività, stima dell'*audit risk*, *materiality* etc.), **viene incrementato il set di aspetti da rendere noti**

### 3.a Focus sugli EIP: *Key Audit Matters* («KAM») [2/4]

#### ISA Italia 701: Aspetti Chiave della Revisione (KAM)

«Quegli **aspetti** che, secondo il giudizio professionale del revisore, sono stati **maggiormente significativi nella revisione contabile del bilancio** del periodo amministrativo in esame»

Aree a più alto **rischio di errori** significativi

Aree che hanno comportato **valutazioni e stime** ad elevato grado di incertezza

Effetti di **eventi od operazioni** significativi

La comunicazione dei KAM non sostituisce i) *l'informativa di bilancio*; ii) *l'espressione di un giudizio con modifica*; iii) *l'espressione di un giudizio in merito alla continuità aziendale (ISA 570)*; iv) *un giudizio separato su singoli aspetti*.

### 3.a Focus sugli EIP: *Key Audit Matters* («KAM») [3/4]

L'intero processo di revisione dei bilanci 2021 (parimenti a quello svolto sui bilanci 2020) sarà impattato dagli effetti della corrente epidemia Covid-19, in tutte le sue fasi:

Fase 1: Pianificazione	Fase 2: Esecuzione	Fase 3: Reporting
<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Risk assessment</i></li><li>• Stima della significatività complessiva</li><li>• Conoscenza dell'azienda e del sistema in cui opera</li><li>• Valutazione del triangolo delle frodi</li><li>• Stima del rischio di revisione (ISA 300, 315)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Onere d'implementazione di adeguate modalità di acquisizione e trasmissione di elementi informativi e documentali</li><li>• Il venir meno, operando da remoto, della possibilità di effettuare test «fisici» di dettaglio, in contrasto con l'inevitabile incremento dell'<i>inherent risk</i> (Valutazione della sufficienza e appropriatezza degli elementi probativi raccolti – ISA 200,705)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Scostamento fra significatività <i>preliminary</i> e <i>final</i></li><li>• Onere di dar evidenza aggiuntiva di eventuali limitazioni riscontrate nell'espletamento dei controlli e l'impatto complessivo (rif. KAM)</li></ul>

### 3.a Focus sugli EIP: *Key Audit Matters* («KAM») [4/4]

- Conformità alle materie di sicurezza e salute dei lavoratori
  - Rischi operativi (approvvigionamento, *cybersecurity*, etc.)
  - Rischio di liquidità
  - Rischio di credito (incl. *cliff edge*)
  - Adeguatezza degli assetti organizzativi
- 
- (Difficoltà di esercizio dell'attività di controllo - digitalizzazione)
  - (Rischi antiriciclaggio)

*Auditee*

*Auditor*

L'obbligo del Collegio sindacale di riunirsi almeno ogni 90 gg (sancito dall'art. 2404 c.c.)  
non è stato derogato dalle norme emergenziali

### 3.b Aree di bilancio e «nuove» carte di lavoro [1/4]

- *Subsequent events*
- *Going concern*
- *Asset valuation, including impairment triggers and related assessments*
- *Accounting estimates, including fair value measurements*
- *Revenue recognition, including effects of contract modifications*
- *Leases*
- *Hedging*
- *Income taxes, including tax valuation allowances*
- *Provisions, allowances, and loss contingencies*
- *Debt modifications or restructuring*
- *Debt covenants, other regulatory ratios, and minimum net capital requirements for broker-dealers*
- *Disclosures, including those pertaining to risks and uncertainties, and liquidity-related disclosures*

Fonte: PCAOB - COVID-19: Reminders for Audits Nearing Completion

### 3.b Aree di bilancio e «nuove» carte di lavoro [2/4]



### 3.b Aree di bilancio e «nuove» carte di lavoro [3/4]

La FNC ha predisposto una serie di check list, allegate al documento «*Le procedure di revisione ai tempi del COVID-19: la resilienza del sindaco revisore*», per quanto attiene gli effetti del Covid-19 e che dovranno necessariamente essere adeguate alle caratteristiche della società:

- **Questionario conoscenza dell'impresa e del contesto in cui essa opera - Integrazione COVID-19**  
Dato il contesto, appositi interrogativi dediti ad una più profonda comprensione di fattori endogeni ed esogeni, relativi a «informazioni (generiche) sulla società», «obiettivi e strategie», «settore, regolamentazione ed altri fattori esterni», «natura dell'impresa», «indicatori di *performance*», «principi contabili» e, categoria residuale, «altri aspetti»;
- **Questionario per l'identificazione e la valutazione del rischio di frode - Integrazione COVID-19**  
In ordine all'eventuale falsa informativa economico-finanziaria ed appropriazione illecita di beni e attività, nelle variabili «incentivi/pressioni», «occasioni» e «inclinazioni/giustificazioni» declinate nella prospettiva pandemica;
- **Questionario sul sistema di controllo interno - Integrazione COVID-19**  
Relativamente alle 5 aree del SCI (rif. CoSO *cube*): «*control environment*», «*risk assessment*», «*control activities*», «*information & communication*» e «*monitoring*»;
- **Questionario sul sistema informatico - Integrazione COVID-19**  
Data la preminente rilevanza degli strumenti per operare da remoto, focus su «accesso a programmi e dati», «assetto *hardware* e *software*» e «conservazione dati e salvataggio».

## 3.b Aree di bilancio e «nuove» carte di lavoro [4/4]



## 3.c Focus sugli EIP: La proposta di direttiva europea 189/2021



Direttiva 2013/34

Direttiva 2004/109

Direttiva 2006/43

Regolamento 537/2014

Proposta di direttiva europea per una maggiore **disclosure di informativa non finanziaria**, ed in particolare per quanto riguarda la **comunicazione societaria in materia di sostenibilità**

Ampliamento dell'object e dello scope della Direttiva Revisione 2006/43 CE

**I revisori** di società quotate (sia grandi che PMI) e in generale di EIP **devono** estendere le loro attività di **assurance** inserendo una «**certificazione sulla conformità dell'informativa sulla sostenibilità**»

### Documenti utili

ASSIREVI Doc 233 - Attestazioni della revisione

ASSIREVI Doc 235 - Deroga continuità aziendale

ASSIREVI – Position paper *Audit Quality e Audit Committee* (La rilevanza del reciproco scambio informativo tra Audit Committee e revisore)

BANCA D'ITALIA – Comunicazione del 15 dicembre 2020 Integrazioni alle disposizioni della Circolare n. 262

BCE – Lettera del 4 dicembre 2020 “Identification and measurement of credit risk in the context of the coronavirus (COVID 19) pandemic”

CNDCEC – Norme di comportamento del collegio sindacale di società quotate 26 aprile 2018

CONSOB – Richiamo di attenzione n. 1/21 del 16 febbraio 2021

ESMA: European common enforcement priorities for 2020 annual financial reports

FNC – Le procedure di revisione ai tempi del COVID-19: la resilienza del sindaco-revisore

FNC – Informativa periodica «Valutazione e controlli» del 30 settembre 2020

FNC – Informativa periodica «Valutazione e Controlli» del 19 luglio 2021

IFAC – Summary of Covid-19 Audit Considerations

OIC – Documento Interpretativo 6 («Decreto Legge 8 aprile 2020, n.23 “Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio”»)

PCAOB – Reminders for Audits Nearing Completion in Light of COVID-19

PCAOB – Update on Operations in Light of COVID-19

Proposta di Direttiva europea COM(2021) 189 final del 21 aprile 2021

#### PRINCIPI DI REVISIONE

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



Q&A



Wolters Kluwer



Unione Giovani  
Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di  
**Roma**