



Revisione legale dell'area lavoro

Edizione 2025 - Modulo 7

**Rischi di errori significativi in relazione alle dimensioni dell'impresa e al
contesto nel quale opera (ISA Italia 315):
dalla strategia generale al risk-based approach**

Luca Provaroni

Roma, 16 dicembre 2025

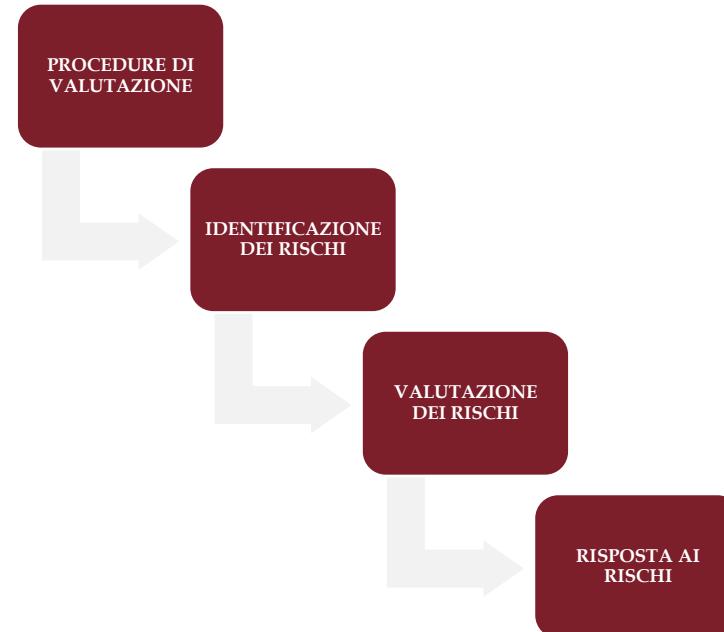
Agenda

- **ISA Italia 315 – Dalla strategia al Risk-Based Approach**
- ISA Italia 315 – L'impresa ed il contesto in cui opera
- ISA Italia 315 – Procedure preliminari di valutazione del rischio
- ISA Italia 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi
- ISA Italia 330 - Procedure di revisione in risposta ai rischi di errori significativi (cenni)

ISA Italia 315 – Dalla strategia al Risk-Based Approach (segue)

L'obiettivo del Revisore è quello di identificare e valutare i rischi di errori significativi, siano essi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, a livello di bilancio e di asserzioni, mediante la comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera, incluso il controllo interno, conseguendo in tal modo una base per definire e mettere in atto risposte di revisione a fronte dei rischi identificati e valutati di errori significativi.

L'implementazione dell'ISA 315 si declina attraverso il seguente percorso procedurale:



ISA Italia 315 – Dalla strategia al Risk-Based Approach (segue)

Il Revisore deve definire una strategia generale di revisione che stabilisca la portata, la tempistica e la direzione della revisione che guidi l'elaborazione del piano di revisione.

Nel definire la strategia generale di revisione, il Revisore deve:

Identificare le **CARATTERISTICHE** dell'incarico

Determinare gli **OBIETTIVI** dell'incarico

Considerare i **FATTORI** considerati significativi al fine
di indirizzare il team di revisione

Determinare la **NATURA**, la **TEMPISTICA** e **L'ENTITÀ**
delle risorse necessarie per lo svolgimento dell'incarico

ISA Italia 315 – Dalla strategia al Risk-Based Approach

Il Revisore, definita la strategia generale di revisione, deve elaborare un piano di revisione al fine di fronteggiare i diversi aspetti identificati nella suddetta strategia, tenendo conto della necessità di conseguire gli obiettivi di revisione, mediante, un uso efficiente delle risorse a disposizione del Revisore.

Il Revisore deve elaborare un piano di revisione che tenga conto:

ISA Italia 315

- della natura, della tempistica e dell'estensione delle procedure di valutazione del rischio pianificate.

ISA Italia 330

- della natura, della tempistica e dell'estensione delle procedure di revisione in risposta ai rischi identificati e valutati pianificate a livello di asserzioni.

Agenda

- ISA Italia 315 – Dalla strategia al Risk-Based Approach
- **ISA Italia 315 – L'impresa ed il contesto in cui opera**
- ISA Italia 315 - Procedure di valutazione del rischio
- ISA Italia 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significatività
- ISA Italia 330 - Procedure di revisione in risposta ai rischi di errori significativi (cenni)

ISA 315 - L'impresa ed il contesto in cui opera

Ai fini della valutazione del rischio, il Revisore, è tenuto alla comprensione dei seguenti aspetti:

- **struttura organizzativa, assetto proprietario, governance e modello di business;**
- **settore di attività**, comprensivo delle condizioni relative all'ambiente competitivo, ai rapporti con fornitori e clienti, nonché al grado di sviluppo tecnologico;
- **regolamentazione**, comprensiva del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile (i.e. principi contabili e specifiche prassi di settore), nonché il contesto giuridico e politico;
- **misurazioni utilizzate**, al suo interno e all'esterno, per valutare la performance economico-finanziaria dell'impresa;
- **controllo interno**, quale sistema messo in atto e mantenuto dai responsabili delle attività di governance e da altro personale dell'impresa.



Agenda

- ISA Italia 315 – Dalla strategia al Risk-Based Approach
- ISA Italia 315 – L'impresa ed il contesto in cui opera
- **ISA Italia 315 – Procedure preliminari di valutazione del rischio**
- ISA Italia 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significatività
- ISA Italia 330 - Procedure di revisione in risposta ai rischi di errori significativi (cenni)

ISA 315 – Procedure preliminari di valutazione del rischio

**Indagini presso la direzione
ed altri soggetti all'interno
dell'impresa**

Il Revisore può acquisire le informazioni, mediante:

- indagini presso i responsabili delle attività di governance;
- indagini presso il personale incaricato della revisione interna;
- indagini presso i dipendenti coinvolti nella rilevazione, elaborazione o registrazione di operazioni complesse o inusuali;
- indagini presso il consulente legale interno;
- indagini presso il personale di marketing o di vendita.

**Procedure di analisi
comparativa**

Le procedure di analisi comparativa possono essere utili al fine di identificare l'esistenza di operazioni, fatti inusuali, nonché, importi, indici e andamenti che potrebbero segnalare aspetti aventi implicazioni sulla revisione. Tali procedure, possono includere sia informazioni finanziarie sia informazioni non finanziarie.

Osservazioni ed ispezioni

Tali procedure di revisione includono, a titolo esemplificativo:

- le attività operative dell'impresa;
- documenti (quali piani industriali e strategie), dati contabili e manuali di controllo interno;
- relazioni predisposte dalla direzione e dai responsabili delle attività di governance;
- sedi e stabilimenti dell'impresa.

Agenda

- ISA Italia 315 – Dalla strategia al Risk-Based Approach
- ISA Italia 315 – L'impresa ed il contesto in cui opera
- ISA Italia 315 - Procedure preliminari di valutazione del rischio
- **ISA Italia 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi**
- ISA Italia 330 - Procedure di revisione in risposta ai rischi di errori significativi (cenni)

ISA 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi (segue)

A LIVELLO DI BILANCIO



Riguardano i rischi connessi in modo pervasivo al bilancio nel suo complesso e influenzano potenzialmente una molteplicità di asserzioni.

I rischi di tale natura non sono necessariamente riconducibili a specifiche asserzioni a livello di classe di operazioni, saldo contabile o informativa ma, costituiscono circostanze in grado di aumentare i rischi di errori significativi a livello di asserzioni.

A LIVELLO DI ASERZIONI



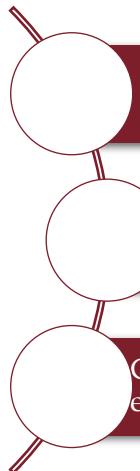
Rischi di errori significativi a livello di asserzioni per classi di operazioni, saldi contabili e informativa.



L'identificazione dei rischi a **livello di bilancio** e di **asserzioni** consente al Revisore di determinare la soglia di errore considerata significativa.

ISA 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi (segue)

A LIVELLO DI BILANCIO



Rischi di errori significativi derivanti da **frodi**

Carenze nell'ambiente di **controllo**

Circostanze in grado di aumentare i rischi di errori significativi a livello di asserzioni

A LIVELLO DI ASSERZIONI

RISCHIO INTRINSECO

- È la possibilità che un'asserzione contenga un possibile errore significativo, indipendentemente dai controlli operati.
- Il Revisore deve valutare il rischio intrinseco stimando la **probabilità e l'entità dell'errore**.

RISCHIO DI CONTROLLO

- È il rischio che il sistema di controllo interno non individui, valuti e corregga un possibile errore significativo.
- Il Revisore deve valutare e verificare l'efficacia operativa dei controlli interni.

ISA 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi (segue)

SIGNIFICATIVITÀ COMPLESSIVA

La significatività è l'ammontare o gli ammontari stabiliti dal Revisore al di sotto del quale le inesattezze, singolarmente o complessivamente, non sono considerate significative per il **bilancio nel suo complesso**.

I principali fattori che possono influenzare l'identificazione di un appropriato valore di riferimento sono: gli elementi del bilancio (per esempio, attività, passività, patrimonio netto, ricavi, costi); la natura dell'impresa, la fase del ciclo di vita aziendale in cui si colloca la stessa, il settore ed il contesto economico in cui essa opera, nonché l'assetto proprietario dell'impresa.

SCELTA PARAMETRO	PARAMETRO	ISA GUIDE IFAC	% SCELTA	IMPORTO SIGNIFICATIVITÀ (*)
		% MIN - MAX	€ MIN - MAX	%
<input checked="" type="radio"/>	Ricavi	10.000.000,0	1% - 3 %	€ 100.000,00
<input type="radio"/>	Risultato operativo	10.000.000,0	3% - 7 %	€ 300.000,00 € 700.000,00
<input type="radio"/>	Totale attivo	10.000.000,0	1% - 3 %	€ 100.000,00 € 300.000,00
<input type="radio"/>	Patrimonio netto	3.000.000,0	3% - 5 %	€ 100.000,00
<input type="radio"/>	Patrimonio netto	500.000,0	3,00	€ 15.000,00

ISA 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi

SIGNIFICATIVITA' OPERATIVA

La significatività operativa si riferisce all'importo o agli importi stabiliti dal Revisore in misura inferiore alla significatività per il bilancio nel suo complesso, al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la probabilità che l'insieme degli errori non corretti e non individuati superi la significatività per il bilancio nel suo complesso.

ERRORI CHIARAMENTE TRASCURABILI

Il Revisore può definire un importo al di sotto del quale gli errori siano chiaramente trascurabili e non necessitino di essere cumulati, in quanto, il Revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà un effetto significativo sul bilancio.

ERRORE CHIARAMENTE NON TRASCURABILE **≠** ERRORE NON SIGNIFICATIVO

Agenda

- ISA Italia 315 – Dalla strategia al Risk-Based Approach
- ISA Italia 315 – L'impresa ed il contesto in cui opera
- ISA Italia 315 - Procedure preliminari di valutazione del rischio
- ISA Italia 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi
- **ISA Italia 330 - Procedure di revisione in risposta ai rischi di errori significativi (cenni)**

ISA Italia 330 - Procedure di revisione in risposta ai rischi di errori significativi (cenni)

RISCHI DI ERRORE A LIVELLO DI BILANCIO

Risposte generali di revisione

- aumento dello scetticismo professionale;
- modifica della soglia di materialità;
- modifica della strategia generale di revisione.

RISCHI DI ERRORE A LIVELLO DI ASSERZIONI

Procedure di conformità e validità

Il Revisore deve:

- considerare le ragioni alla base della valutazione del rischio di errore significativo a livello di asserzioni per ciascuna classe di operazioni, saldo contabile e informativa;
- acquisire elementi probativi tanto più persuasivi quanto più alta sia la valutazione del rischio.



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



GRAZIE DELL'ATTENZIONE