



NEWSLETTER n. 2/2020 del 17 aprile 2020

a cura di:

Gruppo di lavoro "Revisione Legale e Collegio Sindacale"

News!

Il Gruppo di lavoro "Revisione e Collegio Sindacale" della Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili di Reggio Emilia ha predisposto questa Newsletter trimestrale (aggiornata al 31 marzo 2020) al fine di orientare tutti i colleghi sulle novità interpretative e normative che riguardano la Revisione Legale e il Collegio Sindacale.

La Newsletter è redatta dall'intero Gruppo di lavoro, composto da: Moira Canestrini, Barbara Ferrari, Gabriella La Costa, Laura Nasi, Franco Rivi, Sabrina Vacondio e con la partecipazione di Valeria Fazi.

La Newsletter è organizzata nelle due aree tematiche "Revisione Legale e Collegio Sindacale" con un Focus sui principali documenti del periodo e su argomenti correlati. È infine fornito un link ai documenti richiamati.

La presente rassegna non include i provvedimenti eccezionali redatti in occasione dell'emergenza sanitaria che stiamo tutti vivendo. Questi ultimi, infatti, saranno oggetto di una newsletter ad essi dedicata.

Sabrina Vacondio

(Delegato per questo progetto del Gruppo di lavoro "Revisione e Collegio Sindacale" della Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Reggio Emilia)

REVISIONE LEGALE

Assirevi – Documenti di Ricerca 1° trimestre 2020

Nel corso del 1° trimestre 2020 Assirevi ha pubblicato i seguenti Documenti di Ricerca (riportati in ordine cronologico dal più recente):

- *ASSIREVI - Documento di Ricerca n. 233 - Le attestazioni della Direzione. Tale documento sostituisce il n. 230R uscito a Febbraio 2020, aggiornato in considerazione della necessità di chiarire le responsabilità della Direzione nel processo di scambio di informazioni ed acquisizione di evidenze probative nel particolare contesto operativo venutosi a creare a seguito dei recenti provvedimenti emanati dal Governo italiano. – Aprile 2020*
- *ASSIREVI - Documento di Ricerca n. 232 – Relazione della società di revisione indipendente sul bilancio di sostenibilità – GRI Standards. Il documento costituisce un aggiornamento del precedente documento di ricerca n. 190 da intendersi superato, che si è reso necessario in ragione delle modifiche introdotte nel principio internazionale di riferimento ISAE 3000 revised e dei mutamenti del contesto di riferimento determinati all'entrata in vigore del decreto legislativo Nr. 254/2016. – Marzo 2020*

I suddetti documenti sono scaricabili al seguente link:

<http://www.assirevi.com/documenti-assirevi/documenti-di-ricerca/documenti-in-vigore/>

Assirevi – Checklist 1° trimestre 2020

ASSIREVI propone le consuete liste di controllo complete ed aggiornate alla data di riferimento della singola lista di controllo, che verranno utilizzate dai soggetti incaricati della revisione; tali documenti vogliono rappresentare un utile strumento di sintesi non solo per coloro che svolgono attività di revisione contabile, ma anche per coloro che sono direttamente coinvolti nel processo di redazione del bilancio.

Nel corso del 1° trimestre 2020 Assirevi ha pubblicato le seguenti Checklist:

- 12/03/2020 INTERMEDIARI FINANZIARI - Lista di controllo delle informazioni integrative (disclosures) da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS), così come omologati ("endorsed") dall'Unione Europea (UE).
- 11/03/2020 SOCIETÀ DI INTERMEDIAZIONE MOBILIARE - Lista di controllo delle informazioni integrative (disclosures) da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS), così come omologati ("endorsed") dall'Unione Europea (UE).
- 11/03/2020 SOCIETÀ DI GESTIONE DEL RISPARMIO - Lista di controllo delle informazioni integrative (disclosures) da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS), così come omologati ("endorsed") dall'Unione Europea (UE).
- 09/03/2020 BANCHE - Lista di controllo delle informazioni integrative (disclosures) da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS), così come omologati ("endorsed") dall'Unione Europea (UE).
- 17/02/2020 COMPAGNIE DI ASSICURAZIONE - Lista di controllo delle informazioni integrative da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili nazionali.
- 13/02/2020 COMPAGNIE DI ASSICURAZIONE – BILANCI CONSOLIDATI E ALTRI CASI PREVISTI DALLE NORME - Lista di controllo delle informazioni integrative (disclosures) da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS), così come omologati ("endorsed") dall'Unione Europea (UE).
- 12/02/2020 LISTA DI CONTROLLO DEI PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO - Società ai cui bilanci sono applicabili le disposizioni degli artt. 2423 e successivi del Codice Civile.
- 12/02/2020 LISTA DI CONTROLLO DEI PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO - Società ai cui bilanci sono applicabili le disposizioni del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127.
- 05/02/2020 – ADDENDUM RELATIVO AI DOCUMENTI OMOLOGATI DALLA UE IN DATA 29 NOVEMBRE 2019 E 15 GENNAIO 2020 ALLA "Lista di controllo delle informazioni INTEGRATIVE (DISCLOSURES) da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS), così come omologati ("endorsed") dall'Unione Europea (UE)". Addendum all'Informativa aggiuntiva da fornire

in accordo con norme di legge, regolamenti, raccomandazioni, delibere e comunicazioni Consob o di altre autorità con riferimento alla Lista di controllo delle informazioni da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo principi contabili internazionali (IAS/IFRS), così come omologati dall'Unione Europea (UE).

- 17/01/2020 Lista di controllo delle informazioni da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS), così come omologati ("endorsed") dall'Unione Europea (UE). Informativa aggiuntiva da fornire in accordo con norme di legge, regolamenti, raccomandazioni, delibere e comunicazioni Consob o di altre autorità.

I suddetti documenti sono scaricabili al seguente link:

<http://www.assirevi.com/checklist/>

Assirevi - Position Paper 1° Trimestre 2020

Nel corso del 1° trimestre 2020 Assirevi ha pubblicato il seguente Position Paper:

- **Brevi note sull'indipendenza del revisore a dieci anni dall'introduzione dell'art. 10 del D. Lgs. 39/2010: un quadro disciplinare in costante evoluzione – Marzo 2020.** Il documento ha l'obiettivo di compiere un'analisi del quadro normativo e professionale di riferimento per la valutazione dell'indipendenza del revisore sottolineando aspetti evolutivi ed incertezze.

Il suddetto documento è scaricabile al seguente link:

<http://www.assirevi.com/documenti-assirevi/position-paper/>

CNDCEC – Documenti di Ricerca 1° trimestre 2020

Nel corso del 1° trimestre 2020 CNDCEC ha pubblicato i seguenti Documenti di Ricerca (riportati in ordine cronologico dal più recente):

- ***La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti – Marzo 2020*** - Il presente documento aggiorna la versione del documento dell'anno precedente per tenere conto delle novità normative e degli accadimenti che stanno interessando il nostro Paese in questo periodo. In merito alle nano imprese, si offrono alcuni spunti per il sindaco-revisore, specialmente se nominato in ottemperanza alla disposizione inizialmente vigente in materia per effetto del D.Lgs. n. 14/2019.
- ***Verifica del versamento delle ritenute fiscali e dei contributi nell'ambito dei contratti di appalto o di prestazione di opere e servizi– Febbraio 2020*** - Il presente documento riassume la disciplina sulle ritenute e compensazioni in appalti e subappalti come aggiornata dall'articolo 17-bis del D.lgs. 241/1997, introdotto dall'articolo 4 del D.L. 124/2019, modificato in sede di conversione con L. 157/2019. Il documento comprende anche una check list per le procedure da svolgere nell'ambito dell'attività di verifica della regolare tenuta della contabilità da parte del revisore incaricato della revisione legale del bilancio della società committente e della società appaltatrice/affidataria/subappaltatrice.

CNDCEC – Pubblicato il documento "La revisione legale delle nano-imprese – Riflessi e strumenti operativi" - Gennaio 2020

Il documento vuole fornire strumenti di supporto ai dottori commercialisti e agli esperti contabili nello svolgimento degli incarichi di revisione dei bilanci delle nano-imprese nell'ambito degli attuali standard professionali, adattando, tuttavia, il proprio approccio e scegliendo le tecniche di revisione più appropriate alle peculiarità dell'incarico. Il presente documento deve essere letto congiuntamente al volume "Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni", emanato dal CNDCEC nel 2018, che rappresenta l'ossatura metodologica e operativa del processo di revisione. Al documento sono allegati inoltre tre documenti riguardanti aspetti operativi e fac –simili da utilizzare nell'ambito del procedimento di revisione. Un questionario di comprensione dei servizi prestati dal fornitore di servizi, un fac-simile di memorandum di comprensione delle attività svolte dal fornitore di servizi nei confronti della società utilizzatrice ed un fac-simile di lettera di incarico professionale per contabilità ordinaria, bilancio, adempimenti fiscali e consulenza del lavoro.

I suddetti documenti sono scaricabili al seguente link:
<https://commercialisti.it/revisione-legale-dei-conti1>

CNDCEC – Pubblicato il documento in consultazione "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" - Marzo 2020

Le presenti norme di comportamento sono volte a declinare operativamente regole di comportamento che il CNDCEC ritiene opportune per far sì che gli iscritti all'Albo possano svolgere in modo consapevole i propri incarichi e, di conseguenza, operare correttamente per la tutela degli stakeholder degli enti del Terzo settore. Le Norme rappresentano principi deontologici applicabili agli iscritti all'Albo dei commercialisti, anche se si auspica che i comportamenti delineati, divenendo generalmente riconosciuti, possano essere fatti propri anche dai componenti degli organi di controllo che non risultano essere iscritti nel predetto Albo. L'invio di osservazioni è terminato il 27 marzo 2020.

Il suddetto documento è scaricabile al seguente link:

<https://commercialisti.it/visualizzatore-articolo?articleId=323047>

AE (Accountancy Europe) - pubblicato il documento "Coronavirus crisis: implications on reporting and auditing" – Marzo 2020.

Questa pubblicazione evidenzia alcuni dei principali effetti e delle potenziali implicazioni conseguenti alla situazione emergenziale causata dalla pandemia del Covid-19 a livello mondiale e del loro effetto economico impattante sui bilanci contabili, di rendicontazione e di revisione contabile delle società o dei gruppi interessati. Effetti che in particolare sono declinati sulle seguenti aree tematiche: contabilità e rendicontazione per le società al 31 dicembre 2019, contabilità e rendicontazione per le società al 31 dicembre 2020, revisione legale dei bilanci chiusi al 31 dicembre 2019 e oltre, questioni pratiche per la revisione contabile dei bilanci.

Il suddetto documento è scaricabile al seguente link:

<https://www.accountancyeurope.eu/publications/coronavirus-crisis-implications-on-reporting-and-auditing/>

COLLEGIO SINDACALE

G.U. – Emendamento al D.L. 162/2019 ("Decreto Milleproroghe") – Riapertura dei termini per la nomina dell'organo di controllo del revisore legale – Febbraio 2020

Un Emendamento al D.L. 162/2019 del 28 febbraio 2020 (G.U. Nr. 51 del 29 febbraio 2020), approvato dalle Commissioni Bilancio e Affari Costituzionali in sede di conversione in legge, modifica l'art. 379 co. 3 primo periodo del D. Lgs. 14/2019, stabilendo che le società a responsabilità limitata e le società cooperative obbligate dalla nuova disciplina alla nomina dell'organo di controllo o del revisore legale potranno provvedervi "entro la data di approvazione dei bilanci relativi all'esercizio 2019". Resta ferma la previsione dell'ultimo periodo del co. 3 del citato art. 379, ai sensi del quale, ai fini della prima applicazione delle disposizioni di cui all'art. 2477 co. 2 e 3 C.C., "si ha riguardo ai due esercizi antecedenti la scadenza indicata nel primo periodo." Tali esercizi diventerebbero il 2018 ed il 2019, mentre il primo bilancio da sottoporre a controllo sarà quello relativo al 2020. L'organo di controllo nominato entro tale maggior termine sarà obbligato a redigere la Relazione del bilancio chiuso al 31.12.2020; diversamente, i soggetti nominati nel rispetto dell'originaria scadenza sono già tenuti alla revisione del bilancio chiuso al 31.12.2019.

Il documento è disponibile al seguente link:

<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/gu/2020/02/29/51/so/10/sg/pdf>

FOCUS

In evidenza

FORMAZIONE CONTINUA REVISORI

- **CIRCOLARE RGS del 20 Febbraio 2020, n. 3 - Triennio formativo 2020-2022: istruzioni in materia di formazione continua dei revisori legali iscritti nel Registro per l'anno 2020, in attuazione dell'art. 5 D. Lgs. Nr. 39/2010 come modificato dal D. Lgs. 135/2016.**

Con circolare n. 3 del 20 febbraio 2020 il MEF ha diffuso le istruzioni attuative dell'art. 5 del d. lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e successive modifiche e integrazioni, in materia di formazione obbligatoria dei revisori legali per il triennio formativo 2020 – 2022. In particolare, si illustrano i criteri per l'accreditamento degli enti pubblici e privati che intendono erogare la formazione valida all'assolvimento degli obblighi formativi discendenti dall'iscrizione al registro della revisione legale. Si precisano, inoltre, i criteri che devono essere osservati nella comunicazione dei crediti maturati dai partecipanti ai corsi da parte di tutti gli enti formatori, inclusi Ordini territoriali, enti rappresentativi delle professioni e società di revisione.

Il documento è disponibile al seguente link:

<https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/normativa/Circolari/>

- **Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 27 gennaio 2020: adozione del programma annuale di formazione continua relativa all'anno 2020.**

Con determina del Ragioniere generale dello Stato prot. n. 17461 del 27 gennaio 2020 è stato adottato il programma annuale di formazione 2020 per l'aggiornamento professionale dei revisori legali. L'impianto del nuovo programma formativo Mef risulta profondamente modificato rispetto ai modelli proposti nel triennio precedente, con particolare riguardo al numero delle **tematiche** presenti che **risultano sensibilmente ridotte per i corsi relativi a materie non caratterizzanti** (riduzione dovuta alla frequenza marginale a determinati corsi relativi a materie non caratterizzanti). Relativamente invece alle materie caratterizzanti, sono stati introdotti dei corsi di aggiornamento relativi ai principi di revisione, che saranno riproposti nelle versioni aggiornate con determina del Ragioniere Generale nel corso del 2020, e dei corsi c.d. "multipli" che racchiudono argomenti afferenti a delle macro aree di interesse diffuso (ad es. il codice della crisi d'impresa, l'antiriciclaggio). Altra importante novità del nuovo programma formativo è costituita dall'inserimento di corsi in inglese "tecnico" sia per agevolare la comprensione di testi di matrice internazionale (es. principi di revisione) che per fornire al revisore degli elementi base per la comprensione della terminologia più ricorrente nell'ambito dell'attività di revisione. Si evidenzia, infine, che per comodità di lettura i nuovi corsi sono stati evidenziati in grassetto ed è stata aggiunta un'appendice contenente la sintesi dei nuovi argomenti introdotti nel 2020.

La determina e l'allegato programma sono pubblicati sul sito del MEF alla sezione "Registro dei revisori legali" > "Formazione continua del Revisore Legale", ovvero al seguente link:

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

FONDAZIONE OIC – Pubblicato il documento OIC 33 "Passaggio ai principi contabili nazionali" - Marzo 2020

Il principio disciplina le modalità di redazione del primo bilancio redatto secondo le disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali da parte di una società che in precedenza redigeva il bilancio in conformità ad altre regole.

Il documento è presente sul sito della Fondazione OIC al seguente link:

<https://www.fondazioneoic.eu/?p=14594>

IASB – Pubblicato il documento "Discussion Paper Business Combinations – Disclosures, Goodwill and Impairment" - Marzo 2020

Lo IASB ha pubblicato il documento che propone possibili miglioramenti dell'informativa che le società forniscono in merito all'acquisizione di business, per aiutare gli investitori a valutare il successo dell'operazione. Lo IASB sta anche cercando di raccogliere feedback su come le società devono contabilizzare il goodwill derivante da tali transazioni. Il termine per rispondere alla consultazione è il 15 settembre 2020.

Il documento è presente sul sito della Fondazione OIC al seguente link:

<https://www.fondazioneoic.eu/?p=14612>

IASB – Pubblicate le modifiche al documento "IAS 1 Presentation of Financial Statements: Classification of liabilities as current or non-current" - Gennaio 2020

Lo IASB ha pubblicato modifiche allo IAS 1 *Presentation of Financial Statements: Classification of Liabilities as Current or Non-current* con l'obiettivo di chiarire come classificare i debiti e le altre passività tra quelli a breve o lungo termine. Le modifiche entrano in vigore dal 1° gennaio 2022 ma è comunque consentita un'applicazione anticipata.

Il documento è presente sul sito della Fondazione OIC al seguente link: <https://www.fondazioneoic.eu/?p=14579>

CONTATTI ISTITUZIONALI

Registro dei Revisori legali

Al fine di fornire assistenza agli Iscritti, Gli **Uffici della Revisione Legale** ubicati presso la sede di Roma, via di Villa Ada 55, sono aperti al pubblico ogni mercoledì, dalle ore 9.30 alle ore 12.30. E' attivo il servizio di **Help Desk** volto a fornire assistenza agli utenti del Registro dei Revisori Legali, del Registro del Tirocinio e a tutti coloro che, a vario titolo, richiedono informazioni relativamente ai richiamati Registri.

Email: helpdesk.revisionelegale@tesoro.it

Si consiglia di consultare preventivamente i contenuti dell'area del sito internet della [Ragioneria generale dello Stato](#) dedicati alla revisione legale e delle relative FA.

Il link alla sezione Contatti del sito del MEF è il seguente: <http://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/contatti/>

La presente Newsletter ha carattere puramente informativo, pertanto, si rimanda alle fonti citate per verificare la completezza e l'esattezza dei dati riportati, in particolare con riferimento a termini e scadenze che possono essere soggette a variazioni o a errori di trascrizione.