



Viterbo

Ordine dei  
Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti  
Contabili

**Corso per Revisori Legali 2025**

# **I controlli di qualità del Ministero dell'economia e delle finanze sugli incarichi di revisione legale dei conti di cui al dlgs 39/2010: Linee di Indirizzo e Orientamenti**

**Marcello Bessone**

**Codici MEF – Codici CNDCEC:**

**(A.3.16) - (C.2.3.) 2 ORE**

**(A.1..10) - (C.2.1.13) 2 ORE**

**Viterbo, 6 giugno 2025**

## Modelli dei Sistemi di Controllo della Qualità

- **Peer-to-Peer System:** Controllo tra professionisti, non adottato in Italia.
- **Controllo da Organismi Professionali:** Vigilanza da parte di un organo centrale, non adottato in Italia.
- **Controllo da Autorità Indipendente:** Adottato in Italia per gli enti di interesse pubblico.
- **Controllo da Parte dello Stato/Governo:** Modello in vigore in Italia per controlli sui revisori non pubblici.

## Il Modello Italiano di Controllo della Qualità

- **Sistema di controllo:** Affidato allo Stato o a un'autorità governativa.
- **Responsabilità:** Organizzazione e svolgimento dei controlli rimangono sotto la responsabilità dell'Autorità centrale.

- **Configurazione dei Controlli di Qualità nel Sistema Italiano**

- **Possibilità di delega:** Enti pubblici e privati convenzionati.
- **Soggetti autorizzati:** Dipendenti di amministrazioni pubbliche con adeguata esperienza.
- **Elenco ufficiale:** Possibilità di incaricare professionisti iscritti in un apposito elenco tenuto dal Ministero.

## Fonti normative nell'ordinamento italiano

- **Normativa primaria:** Articoli 20 e 21-bis del decreto legislativo n. 39 del 2010.
  - **Provvedimenti amministrativi:** Circolari, decreti non regolamentari.
  - **Esclusione di normativa secondaria:** Maggiore tempestività e flessibilità, ma anche possibili riduzioni della tutela nei procedimenti sanzionatori.
  - **Aspetti critici** dell'assenza di una normativa secondaria
-

## La tutela per il controllato in assenza di un procedimento amministrativo

- **Diritto al rispetto del domicilio, corrispondenza, etc. Vd. art. 8 CEDU**  
*Ogni persona ha diritto al rispetto della propria vita privata e familiare, del proprio domicilio e della propria corrispondenza. Non può esservi ingerenza di una autorità pubblica nell'esercizio di tale diritto a meno che tale ingerenza sia prevista dalla legge e costituisca una misura che è necessaria .... al benessere economico del paese ....*
-

## La tutela per il controllato in assenza di un procedimento amministrativo

- Sentenza della Corte Cedu Italgomme Pneumatici S.r.l. and Others v. Italy, n° 36617/18, 6 febbraio 2025

- non necessità di motivazione del provvedimento autorizzativo: la Corte ha citato la giurisprudenza della Corte di Cassazione secondo cui l'autorizzazione che consente all'Agenzia delle Entrate di accedere ai locali commerciali o adibiti ad attività professionali (che non siano residenze private) non deve essere motivata, tenuto peraltro conto della possibilità per la Guardia di finanza di effettuare l'accesso anche senza autorizzazione scritta.

- oggetto e all'ambito di applicazione delle misure contestate, quel che colpisce la Corte è l'ampiezza dei poteri riconosciuti agli organi accertatori: da un lato le verifiche possono estendersi a tutti i libri, registri, documenti e dichiarazioni scritte (compresi quelli non soggetti all'obbligo di tenuta e conservazione) che si trovino nei locali interessati o siano comunque accessibili mediante dispositivi digitali ivi installati; dall'altro lato l'ambito delle prove e dei documenti che possono essere acquisiti dalle autorità nazionali non è limitato a quelli relativi agli esercizi fiscali oggetto di verifica o a specifiche violazioni, ma può estendersi a qualsiasi altro documento che le autorità possono ritenere rilevante.

---

## **Assenza di un procedimento amministrativo**

- La motivazione è costituita dagli esiti dell'analisi del rischio
- In merito alla regolamentazione, occorre provvedere con circolare



## Principi del Quadro normativo: Direttiva 2006/43/CE e dlgs 39/2010

- **Obiettivo principale:** Garantire la qualità dei servizi di revisione legale.
  - **Ruolo della qualità:** Migliorare l'integrità e l'efficienza dei bilanci pubblicati, con benefici per i mercati.
  - **Il contesto:** Accesso al registro, aggiornamento professionale, esecuzione dell'incarico, controlli da parte dell'Autorità competente.
-

## Caratteri fondamentali del sistema dei controlli (art. 29 della AD)

- Indipendenza dai soggetti controllati.
  - Sicurezza del finanziamento e adeguatezza delle risorse.
  - Preparazione e esperienza dei controllori.
  - Assenza di conflitti di interesse.
  - Verifica del rispetto dei principi professionali.
-

## Caratteri fondamentali del sistema dei controlli (art. 29 della AD)

- **Selezione dei soggetti controllati:** Analisi del rischio.
- **Frequenza dei controlli:** Almeno ogni sei anni per soggetti con incarichi su clienti che superano certe soglie.
- **Scelta dei controllori:**
  - Adeguata formazione e esperienza.
  - Assenza di conflitti di interesse.
- **Esiti del controllo:** Relazione finale e, se necessario, sanzioni disciplinari.

## Oggetto del Controllo (art. 20, comma 13, del dlgs 39/2010)

- Verifica della documentazione di audit (carte di lavoro)
  - Conformità agli standard professionali
  - Valutazione delle risorse
  - Sistema interno di controllo della qualità (ISQM 1 e 2 a partire dal 2025)
  - Corrispettivi
-

## Periodicità dei Controlli

- I controlli devono essere effettuati almeno ogni sei anni per le imprese di una certa dimensione (attivo totale > €4M, ricavi > €8M, 50 dipendenti).
  - Per le imprese più piccole, il controllo avverrà in base a un'analisi del rischio.
-

## Requisiti degli Ispettori

Gli ispettori devono possedere:

- - Esperienza in revisione contabile e reportistica finanziaria
  - - Formazione specifica sul controllo qualità
  - - Indipendenza rispetto alle imprese oggetto di controllo
  - Il periodo di sospensione per un ispettore è di 3 anni
-

## Svolgimento dei controlli

- I controlli possono essere svolti dalle autorità vigilanti oppure essere delegati a terzi
  - Possibilità di controlli di remoto
  - Team di ispezione composto da almeno due persone, tra cui un rappresentante del Ministero.
-

## Compensi e Contributi Annuali

- I controlli sono finanziati da contributi delle imprese soggette a ispezione.
  - I contributi devono coprire i costi diretti e indiretti
  - Il sistema di contribuzione deve essere equo ed efficiente.
-



## Rilievi

- Rilievi riguardanti il sistema, ovvero il complesso delle procedure che devono essere previste (assenza, inadeguatezza o mancato aggiornamento);
- Rilievi riguardanti la mancata o inappropriata applicazione delle procedure previste.

## Rilievi

- Prassi non formalizzate
  - Mancato aggiornamento delle procedure alla luce di modifiche normative;
  - Procedure non efficaci o non rispondenti agli obiettivi dei principi sul controllo della qualità
  - Assenza di presidi sul controllo
-

## Relazione del controllore

- I rilievi
  - Interventi richiesti a cura del soggetto controllato;
  - Calendario di attuazione degli interventi
-

## Raccomandazioni

- Mancata formalizzazione del lavoro di revisione
  - Mancato ricorso agli esperti
  - Inappropriata determinazione della significatività
  - Mancato svolgimento di test su impairment
  - Procedure di revisione in risposta al rischio di frode
  - Mancata comunicazione al collegio sindacale (se distinto)
  - Circularizzazioni
  - Parti correlate
-

## Raccomandazioni

- Modalità e tempistica nel riesame della qualità dell'incarico
  - Mancata garanzia che l'emissione della relazione avvenga non prima della conclusione dell'attività di riesame svolta dall'EQR
  - Carichi di lavoro sull'EQR
  - Scarsa formalizzazione dell'attività
-

## Raccomandazioni

- Violazione delle norme o dei principi in materia di indipendenza
  - Violazione dei vincoli in materia di interessi finanziari
  - Assenza di verifiche sulle dichiarazioni rese dal personale professionale e dai partner
  - Ritardi nell'archiviazione delle carte di lavoro
  - Archiviazione cartacea che non garantisce certezza su data e immodificabilità
-

## Raccomandazioni

- Modalità di svolgimento del monitoraggio
  - Mancato follow-up sulle problematiche riscontrate
  - Route cause analysis inadeguata
  - Comunicazione degli esiti dei controlli
-

## Raccomandazioni

- Modalità e tempistica nel riesame della qualità dell'incarico
  - Mancata garanzia che l'emissione della relazione avvenga non prima della conclusione dell'attività di riesame svolta dall'EQR
  - Carichi di lavoro sull'EQR
  - Scarsa formalizzazione dell'attività
-



**GRAZIE PER L'ATTENZIONE!**