

PRINCIPIO DI REVISIONE PER ENTITÀ MENO COMPLESSE

26 SETTEMBRE 2024



ABSTRACT

L'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ha pubblicato a fine 2023 il principio per la revisione dei bilanci delle imprese meno complesse (“Inter-national standard on auditing for audits of financial statements of less complex entities”).

Il nuovo principio entrerà in vigore a partire dalle revisioni relative ai periodi con inizio dal 15/12/2025 o successivamente (per i soggetti solari, quindi, dai bilanci 2026); tuttavia, l'applicazione anticipata è consentita, nonché fortemente consigliata dallo IAASB.

Fonte:

[ISA for LCE: A Standard for Audits of Less Complex Entities | IAASB](#)

Il documento, attualmente disponibile solo in lingua inglese, fornisce una panoramica dettagliata del processo di sviluppo dello standard di revisione per le entità meno complesse (ISA per “LCE”), evidenziando le ragioni e i principali cambiamenti apportati rispetto alle International Standards on Auditing (ISA) tradizionali. Questo nuovo standard mira a rendere le revisioni contabili più proporzionate e scalabili per le LCE, preservando al contempo un elevato livello di qualità e rigore professionale.

Contesto e Motivazioni

I principi ISA sono stati progettati per essere applicati a entità di ogni dimensione e complessità. Tuttavia, molti revisori e stakeholder hanno espresso preoccupazioni riguardo alla complessità e all’onerosità degli ISA quando applicati a entità meno complesse. L'IAASB ha riconosciuto che i requisiti degli ISA possono risultare sproporzionati per le entità più piccole, in quanto la documentazione richiesta e le procedure da seguire spesso non sono adatte alla struttura semplificata di tali entità.

Nel 2019, l'IAASB ha lanciato una consultazione internazionale per raccogliere feedback sulle problematiche affrontate dai revisori legali nell'applicazione degli ISA a entità meno complesse (LCE). Da questa consultazione è emersa la necessità di uno standard separato, ma coerente con i principi di revisione internazionali, che fosse più semplice da applicare e meno oneroso in termini di requisiti documentali. Dopo ulteriori analisi e ricerche, l'IAASB ha approvato nel 2020 la proposta di sviluppare uno standard separato per gli audit delle LCE, con l'obiettivo di mantenere la fiducia nel sistema di informativa finanziaria di queste entità, riducendo al contempo la complessità.

Principi Fondamentali dello Standard

Il nuovo standard, ISA per LCE, è stato sviluppato mantenendo i principi fondamentali degli ISA, come il concetto di "ragionevole certezza", il giudizio professionale e lo scetticismo professionale. Tuttavia, sono stati introdotti significativi adattamenti per rispondere alle esigenze specifiche delle LCE.

L'ISA per LCE permette agli auditor di ottenere un livello di ragionevole certezza esprimendo un'opinione basata su prove sufficienti e appropriate, ma elimina o semplifica alcune delle procedure più complesse che sarebbero richieste dalle ISA per entità più grandi.

Uno degli obiettivi principali dello standard è fornire una guida chiara e semplice per eseguire audit efficaci di alta qualità per le LCE, garantendo nel contempo che i revisori possano affrontare adeguatamente i rischi più rilevanti e ottenere prove di revisione sufficienti per supportare le loro conclusioni.

Natura Autonoma dello Standard

L'ISA per LCE è stato progettato come uno standard autonomo e autosufficiente, il che significa che non richiede di fare riferimento alle ISA tradizionali per completare l'audit. Questa scelta è stata motivata dal desiderio di creare uno standard facilmente applicabile che possa essere utilizzato senza dover continuamente riferirsi alle norme più complesse delle ISA.

Tuttavia, qualora durante l'audit emergano circostanze più complesse rispetto a quanto previsto, come una stima contabile altamente incerta, l'auditor potrebbe dover passare all'utilizzo delle ISA tradizionali. Per facilitare questa transizione, l'IAASB ha sviluppato delle linee guida supplementari che aiutano a identificare quando è necessario questo passaggio.

Proporzionalità e Scalabilità

Uno dei principali vantaggi dell'ISA per LCE è la sua capacità di adattarsi in modo proporzionato alla complessità delle entità meno complesse. A differenza degli ISA, che contengono molteplici livelli di requisiti per gestire le esigenze delle grandi entità, l'ISA per LCE elimina i requisiti più onerosi e si concentra sugli aspetti fondamentali di un audit per queste entità.

Ad esempio:

Documentazione: Uno dei punti chiave sollevati durante il processo di consultazione riguardava l'onerosità della documentazione richiesta dagli ISA. L'ISA per LCE riduce la quantità di documentazione necessaria e rende i requisiti di documentazione più proporzionati alla natura e alle

circostanze delle LCE. Gli auditor non saranno più tenuti a documentare dettagli irrilevanti o a spiegare perché una determinata procedura non è stata applicata.

Gestione della qualità dell'incarico: Molti audit di LCE sono condotti da un singolo revisore o da un piccolo team. Gli ISA, invece, prevedono numerosi requisiti per la gestione della qualità dell'incarico che sono pensati per team di revisione più grandi. L'ISA per LCE ha semplificato tali requisiti, eliminando quelli non applicabili a un singolo revisore o a piccoli team.

Identificazione e valutazione del rischio: Nelle LCE, il sistema di controllo interno è spesso meno formalizzato e meno complesso rispetto a quello delle grandi entità. L'ISA per LCE riduce i requisiti per l'identificazione e la valutazione del rischio, mantenendo comunque l'attenzione sui rischi di errore significativo nelle aree chiave.

Inclusione degli Audit di Gruppo

Una delle modifiche più rilevanti rispetto alla versione preliminare dello standard è l'inclusione degli audit di gruppo. Inizialmente, gli audit di gruppo erano stati esclusi dal campo di applicazione dell'ISA per LCE, poiché si riteneva che tali revisioni implicassero un livello di complessità superiore. Tuttavia, l'IAASB ha ricevuto un forte riscontro da parte degli stakeholder che chiedevano di includere gli audit di gruppo, specialmente per quei gruppi che non presentano complessità particolari. La versione finale dello standard include quindi gli audit di gruppo, a condizione che non siano coinvolti auditor di componenti, tranne in circostanze specifiche (ad esempio, quando è necessaria la presenza fisica per un inventario).

Requisiti Relativi alle Stime Contabili

Un'altra area importante affrontata nel nuovo standard riguarda le stime contabili. L'IAASB ha riconosciuto che, pur trattandosi di entità meno complesse, alcune LCE potrebbero dover gestire stime contabili con un certo grado di incertezza. Tuttavia, è stato chiarito che singole stime complesse non dovrebbero automaticamente escludere l'utilizzo dell'ISA per LCE. Il nuovo standard include disposizioni semplificate per trattare tali stime, a condizione che non aumentino la complessità generale dell'entità.

Rischi di Frode

Riguardo ai rischi di frode, l'ISA per LCE mantiene il presupposto che ci siano rischi di frode legati alla rilevazione dei ricavi, in linea con quanto previsto dalle ISA. L'IAASB ha deciso di mantenere questo principio anche nel nuovo standard, ritenendolo fondamentale per la prevenzione e l'individuazione delle frodi, anche in entità meno complesse.

Materiali di Supporto

Per garantire una corretta implementazione dello standard, l'IAASB ha previsto la pubblicazione di una serie di guide non vincolanti che includono esempi di lettere di incarico e rapporti di revisione, oltre a una guida sull'applicazione dei principi di revisione alle LCE. Questi strumenti saranno essenziali per aiutare i revisori a capire quando e come applicare lo standard ISA per LCE, assicurando che esso venga utilizzato correttamente e in modo proporzionato.

Conclusione

L'ISA per LCE rappresenta una risposta significativa alle sfide affrontate dai revisori che si occupano di entità meno complesse. Lo standard è stato sviluppato per ridurre l'onerosità delle revisioni contabili senza compromettere la qualità e l'efficacia degli audit. Grazie alla sua struttura più semplice, alla chiarezza delle linee guida e alla proporzionalità dei requisiti, l'ISA per LCE dovrebbe facilitare la pratica degli audit per entità meno complesse, rispondendo alle esigenze dei revisori legali e migliorando l'applicazione degli standard internazionali in questo contesto specifico.

Per maggiori informazioni o approfondimenti, contattaci:

info@unirev.it www.unirev.it

SEGUICI SU



Se desideri ricevere tutti i nostri post di approfondimento, [SEGUICI SU LINKEDIN:](#)

aprire il link: <https://www.linkedin.com/company/unirev-società-di-revisione>

cliccare: “segui”