

MEF: IL CONTROLLO DELLA QUALITÀ IN SINTESI

E' bene ricordare che gli ispettori del MEF verificheranno nel dettaglio l'approccio che il revisore legale ha adottato nel proprio intervento e andranno ad eseguire i controlli sulla *metodologia* e le *tecniche* adottate con riferimento ai dettami previsti dal controllo della qualità.

In estrema sintesi le regole riferite al «*controllo della qualità*» pretendono la rigorosa applicazione dei Principi di Revisione (ISA Italia) e della pratica professionale in materia pianificazione, conduzione e gestione del lavoro specifico del revisore legale¹

Estrema sintesi delle verifiche che gli ispettori del MEF potranno eseguire.

A) Conoscenza della società P.R. ISA Italia 315²:

- 1) **Archivio* Permanente:** informazioni sulla storia della società; (*) ***
- 2) **Archivio*Imposte:** Informazioni sulla storia fiscale della società; (*) ***
- 3) **Archivio Procedure: Check list 1a:** Conoscenza dell'attività aziendale; (*) *** **anche ridotto**
 - **Pianificazione della revisione**

B) Determinare il Rischio di Revisione e le verifiche eseguite:

- 5) **Archivio Generale o dell'Organizzazione del Lavoro.** Determinare il *Rischio Intrinseco* (*) ***
- 6) **Archivio delle Procedure**.** Determinare il *Rischio di Controllo ICQ* - Questionari sul Controllo Interno Rispondere alle domande dei questionari ed identificare il *Rischio di Controllo* per ogni ciclo operativo;
- 7) **Contestualmente determinare** il (*Rischio*) *Livello di Individuazione*** ed il *Rischio di Revisione* per ogni ciclo operativo e per posta di bilancio*.
- 8) Definire quali verifiche di conformità o sostanza da applicare. (***) **di sostanza Micro Imprese**

C) Altre procedure di revisione - Bilancio - Relazione di revisione:

- 9) **La verifica dell'Inventario fisico; *****
- 10) **Conferme esterne; ***** (e servizi esternalizzati nelle Micro Imprese)
- 11) **Verifiche ex P.R. SA Italia 250B e art. 14 d. lgs. 39 del 27/01/2010; *****
- 12) **Bilancio:** Le verifiche sul bilancio al 31/12/20xx. ***
- 13) **Verifica del Controllo della qualità;**
- 14) **Verifica della relazione di revisione**

*(*check list e questionari completati nei primi interventi e negli anni successivi puntualmente aggiornati*)

** *ICQ e valutazioni non applicabili nella revisione delle Micro Imprese*

*** **Tutte applicabili nelle Micro Imprese**

¹ Controllo qualità: definito nel P.R. ISA Italia 200, che ne anticipa gli elementi e dai P.R. ISA Italia 220 e ISCQ 1.

² P.R. ISA Italia 315 nelle *Regole 13/24 – Linee guida 66/100* e in app.1 riporta i principi dei documenti *CoSO Report I* (1992) e *CoSO Framework SCIGR* (2013)