



**Circolare n.5 del 29/11/2023**

**PRINCIPI PROFESSIONALI DI GESTIONE DELLA QUALITÀ: EVENTUALE APPLICAZIONE ANTICIPATA**

Con determina del Ragioniere generale dello Stato RR 184 dell'8 agosto 2023 sono stati adottati i nuovi principi professionali sulla gestione della qualità ISQM (Italia) 1, ISQM (Italia) 2, nonché il principio professionale di revisione aggiornato ISA (Italia) 220, elaborati ai sensi dell'articolo 11, comma 2, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

Detti principi professionali consentono (c.d. early adopter) la relativa applicazione anticipata a decorrere dal 1° gennaio 2024 per quanto riguarda l'ISQM (Italia) 1 e dallo svolgimento delle revisioni legali dei bilanci relativi a periodi amministrativi con inizio dalla medesima data del 1° gennaio 2024 o successiva per quanto riguarda l'ISQM (Italia) 2 e l'ISA (Italia) 220.

Gli iscritti al registro che intendessero avvalersi della facoltà di applicazione anticipata (ed esclusivamente tali iscritti) sono tenuti a darne comunicazione al Ministero dell'economia e delle finanze.

Infatti con Determina RGS 8 agosto 2023, prot. n. RR 184, sono stati adottati i seguenti principi sulla gestione della qualità della revisione legale dei conti:

- ISQM Italia 1, Gestione della qualità per i soggetti abilitati che svolgono revisioni contabili complete o limitate del bilancio o altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione ("Incarichi di assurance") o servizi connessi;

- ISQM Italia 2, Riesame della qualità degli incarichi;

- principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 220, Gestione della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio.

Il principio ISQM Italia 1 entrerà in vigore il 1° gennaio 2025 e consente l'applicazione anticipata al 1° gennaio 2024.

I principi ISQM Italia 2 e ISA Italia 220 entreranno in vigore per le revisioni legali dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano a partire dal 1° gennaio 2025.

In caso di applicazione anticipata al 1° gennaio 2024 del principio ISQM Italia 1, detti principi entreranno in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi che iniziano a partire dal 1° gennaio 2024.

Al riguardo, i Revisori e le società di revisione che intendano adottare anticipatamente i suddetti principi professionali sono tenuti ad informarne il Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza mediante apposita

**comunicazione da trasmettere entro il termine del 31 dicembre 2023**

all'indirizzo di posta elettronica certificata [gestione.qualita@pec.mef.gov.it](mailto:gestione.qualita@pec.mef.gov.it)

contenente i seguenti dati:

per le persone fisiche:

- il nome, cognome, luogo e data di nascita;
- il numero di iscrizione al registro;

per le persone giuridiche:

- la denominazione o ragione sociale;
- il numero di iscrizione al registro.

**Unione Nazionale Revisori Legali – Ente Associativo partecipato da Enti Pubblici**

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

**Bruxelles:** De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22

**Roma:** Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92

**Milano:** via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97



*Ministero  
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA

UFFICIO XIII

Ai Revisori legali dei conti

Alle Società di revisione legale dei conti

**OGGETTO:** Sistemi interni di gestione della qualità. Principi professionali ISQM (Italia) 1, ISQM (Italia) 2 e ISA (Italia) 220. Adozione volontaria anticipata. Comunicazioni al Ministero dell'economia e delle finanze.

Con determina del Ragioniere generale dello Stato RR 184 dell'8 agosto 2023 sono stati adottati i nuovi principi professionali sulla gestione della qualità ISQM (Italia) 1, ISQM (Italia) 2, nonché il principio professionale di revisione aggiornato ISA (Italia) 220, elaborati ai sensi dell'articolo 11, comma 2, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. Detti principi professionali riguardano il sistema interno di gestione della qualità e sono rivolti a tutte le persone fisiche e giuridiche iscritte al registro della revisione legale dei conti. Tali soggetti sono tenuti ad applicare i suddetti principi professionali a decorrere dal 1° gennaio 2025 per quanto riguarda l'ISQM (Italia) 1 e dallo svolgimento delle revisioni legali dei bilanci relativi a periodi amministrativi con

inizio dalla medesima data del 1° gennaio 2025 (o successiva) per quanto riguarda l'ISQM (Italia) 2 e l'ISA (Italia) 220.

È tuttavia consentita, su base volontaria, l'applicazione anticipata dei principi stessi a decorrere dal 1° gennaio 2024 per quanto riguarda l'ISQM (Italia) 1 e dallo svolgimento delle revisioni legali dei bilanci relativi a periodi amministrativi con inizio dalla medesima data del 1° gennaio 2024 o successiva per quanto riguarda l'ISQM (Italia) 2 e l'ISA (Italia) 220.

Al riguardo, le persone fisiche e le società di revisione iscritte al registro della revisione legale dei conti che intendono adottare anticipatamente i nuovi principi professionali sono tenuti ad informarne il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza mediante apposita comunicazione da trasmettere entro il termine del 31 dicembre 2023 all'indirizzo di posta elettronica certificata [gestione.qualita@pec.mef.gov.it](mailto:gestione.qualita@pec.mef.gov.it).<sup>1</sup> Nella comunicazione altresì dovranno essere indicati, per le persone fisiche:

- il nome, cognome, luogo e data di nascita;
- il numero di iscrizione al registro;

per le persone giuridiche:

- la denominazione o ragione sociale;
- il numero di iscrizione al registro.

Questo Ministero informerà la Commissione nazionale per le società e la borsa delle comunicazioni pervenute.

Si confida nella attiva collaborazione dei soggetti destinatari della presente circolare.

L'Ispettore generale di finanza

---

<sup>1</sup> La "a" di "qualita" non è accentata.

La riproduzione su supporto cartaceo del seguente documento costituisce una copia del documento firmato digitalmente e conservato presso il MEF ai sensi della normativa vigente

L'Ispettore Generale Capo  
Dott. Gianfranco Tanzi



Firmato digitalmente