

## CONTROLLO

---

### ***Assirevi aggiorna l'attestazione del revisore ai fini Irap***

di **Francesco Rizzi**

**Assirevi** ha di recente pubblicato il **documento di ricerca n. 222** contenente l'**aggiornamento** delle **linee guida** per lo svolgimento delle attività di **revisione** finalizzate all'emissione dell'**attestazione di effettività dei costi del personale** addetto alla **ricerca e sviluppo**.

Si rammenta, infatti, che per la **deducibilità** ai fini **Irap** di tali costi è espressamente richiesto dall'[articolo 11, comma 1, lett. a\), n. 5\), D.Lgs. 446/1997](#), il rilascio di un'**attestazione di effettività** del loro **sostenimento**; attestazione che, secondo la **formulazione letterale** della norma e l'**interpretazione** fornita dall'Agenzia delle Entrate (*cf.* [risoluzione 104/E/2009](#)) può essere rilasciata da un **revisore legale**, dal **Presidente della società di revisione legale**, dal **Presidente del Collegio sindacale** o dal **sindaco unico** qualora l'organo di controllo svolga anche la **revisione legale**.

Nel **documento di ricerca** Assirevi chiarisce preliminarmente che lo **scopo** dell'attestazione che viene richiesta al revisore è quello di **garantire** (all'Amministrazione Finanziaria) l'**effettivo** sostenimento dei costi del **personale** addetto alla **ricerca e sviluppo** e la **corrispondenza** degli stessi alla relativa **documentazione** contabile. Tale **incarico** è dunque da considerarsi **separato** da quello della revisione legale del **bilancio** e richiede l'adozione di **specifiche procedure di revisione**.

Inoltre, considerato che i **principi di revisione** adottati con determina del Mef ineriscono lo svolgimento della revisione legale del bilancio e **non** contengono indicazioni relative alla revisione contabile di **specifici elementi, conti o componenti** del bilancio, Assirevi fa riferimento al **principio di revisione internazionale Isa 805 (revised)** emanato dall'**Ifac** (*International Federation of Accountants*) e fornisce al revisore specifiche **indicazioni operative**, così riepilogabili:

- per tipologie di costi quali le **spese del personale**, gli **accantonamenti** al fondo **Tfr**, ecc., sarà necessario esaminare anche **altri** dati contabili **al di fuori** dei costi oggetto di verifica e svolgere **procedure** di revisione consistenti nell'esame della **contabilità analitica**, dei **report** del controllo di gestione, **ecc.**;
- ordinariamente sarà **opportuno** usare procedure di revisione "**di validità**" (trattasi delle cosiddette "**substantive procedures**", basate sulle procedure di **analisi comparativa** e sui **test di dettaglio**) svolte su base **campionaria**;
- la **società** dovrà predisporre un **prospetto riepilogativo** dei **costi del personale addetto alla ricerca e sviluppo**, adeguatamente **corredato** da **note esplicative** sui **criteri** utilizzati per l'**individuazione** dei costi e sui **principi contabili** applicati;

- i **controlli campionari** dovranno essere **finalizzati** ad ottenere la ragionevole **sicurezza** che i costi sostenuti siano **supportati** da idonea **documentazione probativa** e a verificare la **corrispondenza** di tale documentazione con le **scritture contabili**;
- dovrà determinarsi una **soglia** di **significatività** (facendo questa volta riferimento al **principio di revisione internazionale Isa Italia 320** adottato dal Mef), valutandone l'**impatto** in relazione al totale dei **costi oggetto di revisione** (e **non** in relazione al **bilancio** nel suo **complesso**);
- per la redazione della **relazione** di revisione dovrà farsi riferimento alle **linee guida** indicate nel **documento di ricerca n. 218** pubblicato da **Assirevi** ad aprile 2018, inerente alle attività di **revisione contabile** richieste per **scopi specifici**;
- al **termine** del lavoro sarà opportuno ottenere una **lettera di attestazione** dalla Direzione;
- nel caso in cui emergano dei **rilievi** (ad esempio qualora siano state verificate delle **deviazioni** rispetto ai **criteri** esposti nelle **note esplicative** del **prospetto** dei costi fornito dalla società) il revisore dovrà **valutare** se è in grado di esprimere le proprie **conclusioni** emettendo un **giudizio con modifica** o se la portata dei rilievi è tale da **impedire** la formulazione delle **conclusioni**.

Infine, per quel che concerne la **documentazione** del lavoro, il documento di ricerca si **correda** di un utile **facsimile** di **relazione** del revisore indipendente sul **prospetto** dei costi per il **personale** addetto alla **ricerca** e sviluppo (*cf.* **allegato A**).

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

*Special Event*

**L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE  
ATTRAVERSO L'ANALISI DI UN CASO OPERATIVO**

Scopri le sedi in programmazione >