



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FORLI-CESENA

PROCEDURE PRELIMINARI ALL'ACCETTAZIONE DELL'INCARICO DI
REVISORE LEGALE

A cura della Commissione di Studio Revisione Legale

| ATTIVITA' | SCOPO | CONTENUTI | CARTE DI LAVORO | RIF. NORMATIVI/ PRINCIPI DI REVISIONE PRASSI |
|--|--|--|--|---|
| Procedure preliminari dell'incarico | decidere se accettare (o mantenere) l'incarico | accettazione o mantenimento dell'incarico | questionario relativo all'accettazione dell'incarico [Alleg. 5.1, pag.30*] | ISA italia nn. 220 e 300/ ISQC 1 Italia |
| | | | questionario relativo al mantenimento dell'incarico [Alleg. 5.2, pag. 34*] | |
| | | indipendenza | attestazione di indipendenza (rilasciata da ciascun revisore) [Alleg. 6.1., pag. 40*] | Art. 10 D.Lgs. N. 39/10 |
| | | trasparenza | dichiarazione sugli incarichi di amministrazione e controllo ricoperti presso altre società ("dichiarazione di trasparenza") | Art. 2400, comma 4, c.c |
| | | lettera d'incarico | lettera di incarico del revisore [Alleg. 7.1, pag. 43*] | D.L n. 1/12/ ISA Italia n. 210/ CNDDCC " facsimile lettera di incarico professionale" - Giugno 2015 |
| | lettera di incarico "unitaria" dei candidati sindaci-revisori [Alleg. 7.2, pag. 48*] | | | |
| verifica delle attività preliminari svolte | riepilogo attività preliminari svolte | memorandum incontro preliminare del collegio sindacale [Alleg. 1, pag. 87****] | ISA italia nn. 210, 220 e 300/ ISQC 1 Italia | |

(*) CNDDCC " L'applicazione dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) alle imprese di minori dimensioni" - Dicembre 2015

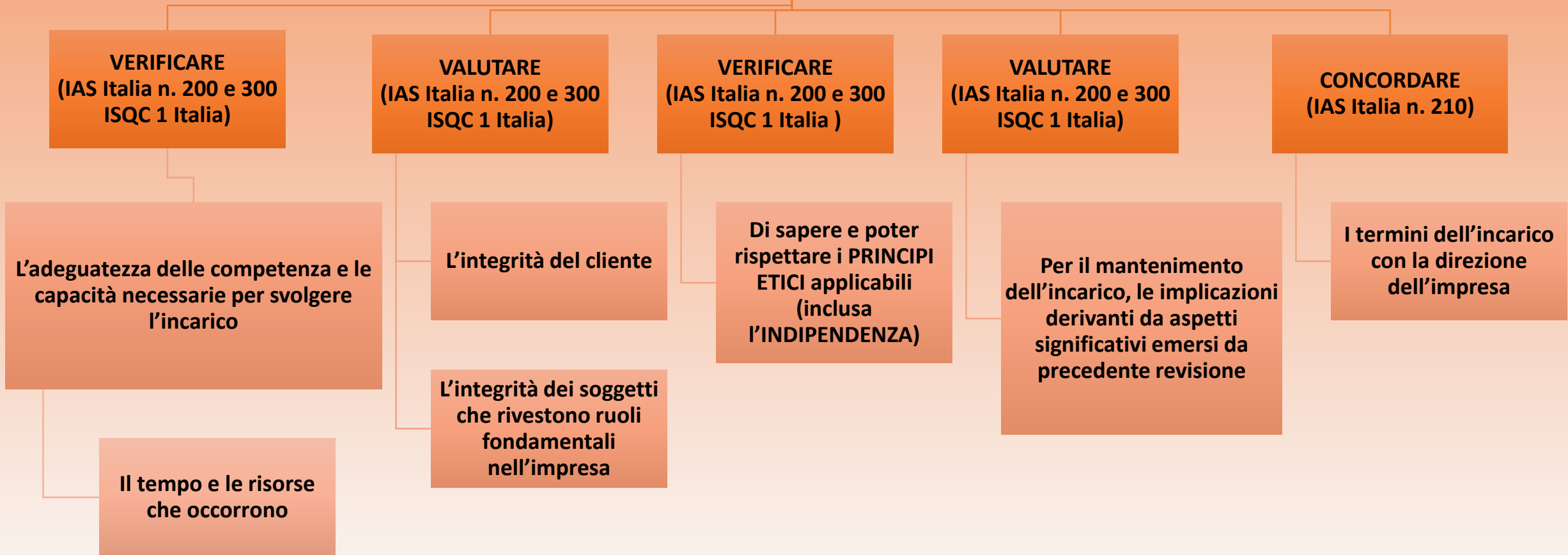
<http://www.commercialisti.it/Portal/Documenti/Dettaglio.aspx?id=b72a5ab1-5c9b-4acc-ad14-098867c60436>

(****) CNDDCC " Linee guida per il Sindaco-Revisore alla luce degli ISA Italia" - Luglio 2016

<http://www.cndcec.it/Portal/Documenti/Dettaglio.aspx?id=779e4c9a-59e1-4bda-bfb9-aa7ef05e92bd>

L'accettazione dell'incarico

PRINCIPALI FATTORI



L'accettazione dell'incarico

VERIFICARE (IAS Italia n. 200 e 300 ISQC 1 Italia)

Il REVISORE per VERIFICARE se detiene le COMPETENZE, le CAPACITA e le RISORSE per assumere un NUOVO incarico deve ad esempio

VERIFICARE:

- Il grado di conoscenza del SETTORE e le relative TEMATICHE riferite all'incarico.
- La DISPONIBILITA' di personale tecnico competente adeguato all'incarico.
- La POSSIBILITA' di ricorrere a personale ESPERTO.
- La CAPACITA' di poter completare l'incarico nei termini richiesti per la redazione della relazione.
- CRITICITA' OGGETTIVE esempi: presenza di magazzini ubicati in località diverse, partecipazioni estere. La possibile soluzione al problema è farsi coadiuvare da colleghi in loco .

Il REVISORE per VALUTARE l'INTEGRITA' del cliente deve ad esempio:

- Considerare la reputazione della società e del suo top management.
- Osservare l'atteggiamento della direzione. nell'interpretare i principi contabili e il contesto del controllo interno.
- I motivi della eventuale mancata conferma del revisore precedente.

L'accettazione dell'incarico

**ASPETTI da considerare in
fase di accettazione**

**La situazione
economica e
finanziaria della
società**

**La competitività
aziendale**

**L'affidabilità del
sistema di controllo e
delle stime contabili**

**La continuità
aziendale**

**Transazioni di
rilievo con
parti correlate**

INDIPENDENZA E OBIETTIVITA'

(Art 10 D. Lgs 39)

IL REVISORE LEGALE:

DEVE essere indipendente dalla società sottoposta a revisione e non deve essere coinvolto nel processo decisionale.

DEVE adottare tutte le misure ragionevoli per garantire che la sua indipendenza non sia influenzata da nessun conflitto di interessi, laddove applicabile la sua **RETE**.

NON DEVE effettuare la revisione legale di una società quando si presentano dei rischi di **autoriesame**, sia di interesse personale, sia rischi provenienti dall'esercizio del patrocinio legale o da familiarità derivata da relazioni finanziarie, personali, d'affari, di lavoro, instaurate tra la società e il revisore legale o la sua **RETE**, da cui un terzo soggetto informato, obiettivo e ragionevole (tenendo presente le misure adottate), concluderebbe che l'indipendenza del revisore legale è compromessa, o intimidazioni.

CONCETTO DI RETE D.LGS 39/10

ART. 1

«La rete: la struttura più ampia alla quale appartengono un revisore legale o una società di revisione legale che è finalizzata alla cooperazione».

LA RETE

**Condivisione degli
UTILI o dei COSTI**

**Collegata a una
proprietà, un
controllo o una
direzione comune**

**Condivide direttive e
procedure comuni di
controllo della qualità, o una
strategia aziendale comune
o una parte significativa
delle risorse professionali.**

Requisiti per classificare l'associazione o la società professionale una RETE:

«La rete può essere identificata con la struttura alla quale appartiene il professionista» e che allo stesso tempo:

È finalizzata alla cooperazione e alla attività in comune;

Persegue la condivisione degli utili o dei costi, fa capo ad una proprietà, ad un controllo o a una direzione comune, si caratterizza da prassi e procedure comuni, dalla stessa strategia, da uno stesso nome, marchio o segno distintivo condividendo una parte rilevante delle risorse professionali.

IL REVISORE QUANDO E' TENUTO A NON ACCETTARE L'INCARICO?

L'art 10 D.Lgs 39 non prevede un'esclusione automatica del revisore, tuttavia:

- Deve essere documentato che il rapporto non pregiudichi l'autonomia di giudizio del revisore.
- Se il revisore individua delle minacce, occorre identificarle e capire quali misure di salvaguardia sono state applicate per ridurre il rischio di compromissione di indipendenza ad un livello ragionevolmente basso. Affidare il riesame del proprio lavoro ad un revisore indipendente esperto.
- N.B il revisore non può «fare e controllare»; ad esempio: il revisore non può aiutare la società nella predisposizione del bilancio.
- La mera presenza del revisore alla riunione del CDA che approva la bozza del bilancio è considerata dalla prassi una situazione al potenziale autoriesame.

PRINCIPALI MINACCE ALL'INDIPENDENZA

Art 10 D.Lgs 39

MINACCE

INTERESSE PERSONALE

Quando il revisore si trova in una situazione di conflitto di interesse.

AUTORIESAME

Quando il revisore si trova a dover svolgere attività di controllo sui dati che lui stesso o la sua rete ha contribuito a determinare.

PRESTAZIONE DI CONSULENZE DI PARTE

Quando il revisore assume la funzione di patrocinatore legale anche contenzioso tributario o consulente tecnico di parte a sostegno o contro la società sottoposta a revisione.

CONFIDENZIALITA'

Quando il revisore instaura rapporti di familiarità con il personale della società tali da causare una insufficiente verifica obiettiva.

INTIMIDAZIONE

Comportamenti aggressivi nei confronti del revisore da parte della società revisionata.