



# **IL NUOVO CODICE ITALIANO DI ETICA E INDIPENDENZA**

Milano, 9 maggio 2023

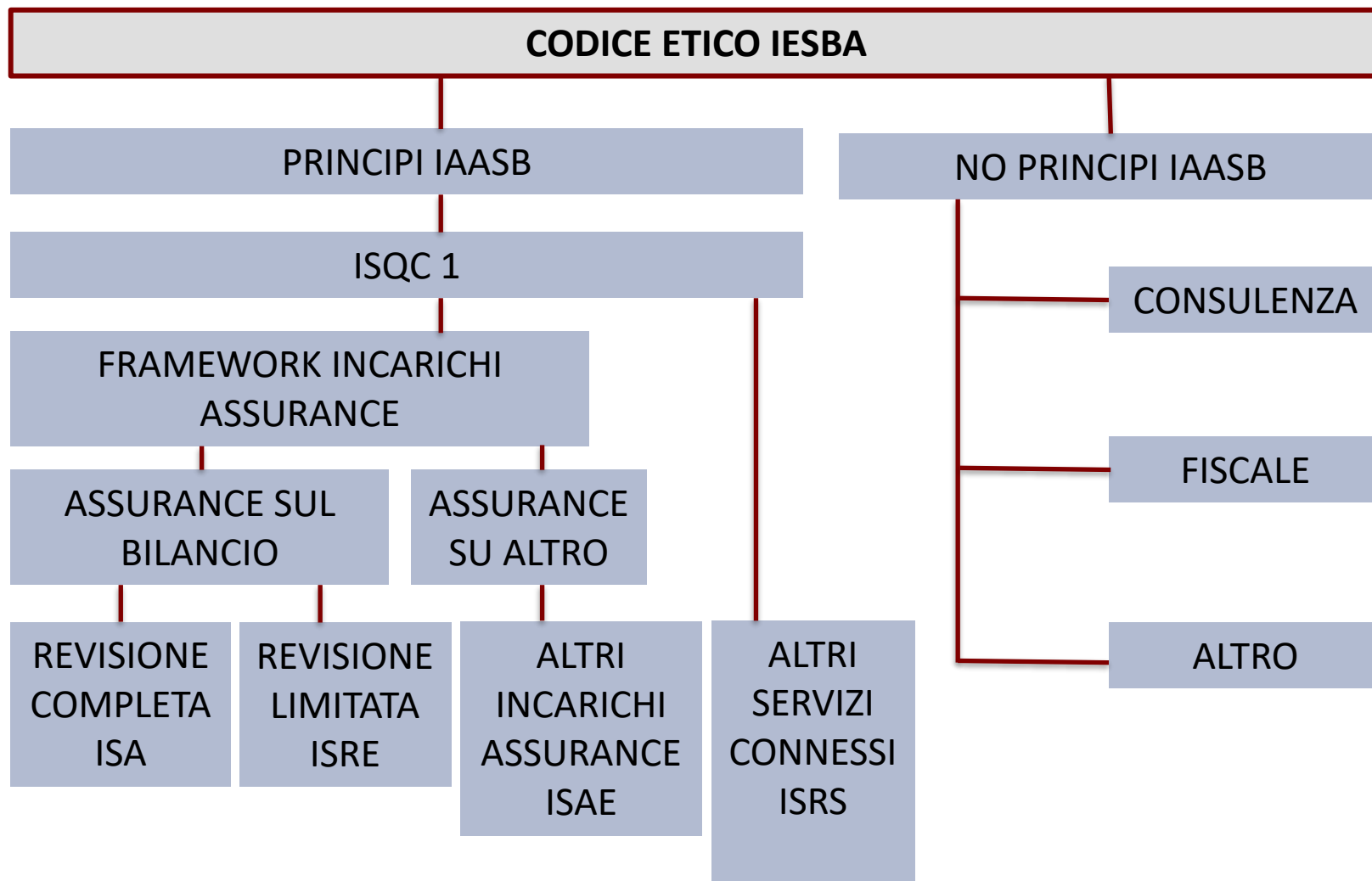
Gaspare Insaudo Dottore Commercialista, Revisore Legale

---



- In ambito IFAC è costituito dal 1977 l'International Ethics Standards Board for Accountants (**IESBA**)
  - standard setter di principi etici internazionali per i professionisti contabili
  - emette l'International Code of Ethics for Professional Accountants (**IESBA CODE**)
    - ultima versione: Edition 2022 (in vigore dal Dicembre 2022)
    - versione precedente: Edition 2018
  - dal 2018 include International Independence Standards

## Codice Italiano di Etica e Indipendenza La regolazione professionale internazionale



- Art. 9 - Deontologia e scetticismo professionale
  - Comma 1 - Rimanda ai **principi di deontologia** professionale elaborati da ordini/associazioni convenzionate dal MEF ed emessi dal MEF, sentita la CONSOB
- Art. 9 bis - Riservatezza e segreto professionale
  - Comma 2 - Rimanda ai **principi di riservatezza e segreto professionale** elaborati da ordini/associazioni convenzionate dal MEF ed emessi dal MEF, sentita la CONSOB
- Art.10 -Indipendenza e obiettività
  - Comma 12 - Rimanda ai **principi di indipendenza e obiettività** elaborati da ordini/associazioni convenzionate dal MEF ed emessi dal MEF, sentita la CONSOB.
- Sono ordini/associazioni convenzionate
  - CNDCEC
  - Assirevi
  - INRL

- **Emesso con Determina RGS 127 del 24/3/2023**
  - insieme ad una Introduzione (da leggere), una Guida (da leggere) ed un Glossario
  - in esercizio della delega degli artt. 9, co.1, 9 bis, co.2 e 10, co.12 del D.Lgs 39/2010
- Sulla base del lavoro di ordini e associazioni convenzionate
  - con riferimento allo **IESBA Code -Edizione 2018**
    - traduzione/adattamento/localizzazione di alcune parti dello IESBA Code (vedi infra)
- **Sostituisce il precedente Codice Etico Italia**, emesso con Determina RGS 20/11/2018, in vigore dal 1/1/2019
  - **parecchio modificato**: 75 pagine contro 19 (!)
- **E' obbligatorio applicarlo** negli incarichi di revisione legale dei bilanci di esercizi iniziati dal **1/1/2023**, conferiti ai sensi del D.Lgs 39/2010
  - società di revisione
  - revisori individuali
  - **Sindaci revisori e sindaco revisore unico**
    - in questi incarichi va applicato questo codice e **NON** il Codice Deontologico della Professione - CNDCEC 2015 (agg. 2019 e 2021)

# Codice Italiano di Etica e Indipendenza

## Generalità 2

### QUADRO GENERALE DEL CODICE ITALIANO DI ETICA E INDIPENDENZA

**PARTE 1-CONFORMITA' AL CODICE, AI PRINCIPI FONDAMENTALI E AL QUADRO CONCETTUALE**  
(Sezioni da 100 a 120)

**PARTE 2 - PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN  
BUSINESS**  
**PARTE 2 NON APPLICABILE**

**PARTE 3 - SOGGETTI ABILITATI ALLA REVISIONE**  
(Sezioni da 300 a 360)

**PRINCIPI INTERNAZIONALI  
SULL'INDIPENDENZA**  
(PARTI 4A E 4B)

**PARTE 4A - INDIPENDENZA PER GLI INCARICHI DI  
REVISIONE E REVISIONE LIMITATA**  
(Sezione da 400 a 610)

**SEZIONE 800 NON APPLICABILE**

**PARTE 4B - INDIPENDENZA PER GLI INCARICHI DI  
ASSURANCE DIVERSI DAGLI INCARICHI DI REVISIONE  
E REVISIONE LIMITATA**

**PARTE 4B NON APPLICABILE**

- In caso di **contrasto** tra contenuti del **Codice e norme** contenute nel D.Lgs 39/2010, artt. 9, 9 bis e 10, **queste ultime prevalgono** (Determina, par.4)
- **Obbligo** di applicare il Codice
  - **incarichi di revisione legale**
  - quando la normativa primaria e secondaria o provvedimenti dell'Autorità di vigilanza richiedono espressamente il rispetto dei principi di etica e indipendenza applicabili alla revisione legale, vale anche per
    - incarichi di revisione limitata
    - altri incarichi di assurance
  - **EIP/ESRI oltre a D.Lgs 39/2010 e Codice devono anche applicare**
    - **EIP Regolamento emittenti CONSOB 11971 del 14/5/1999** (+modifiche/integrazioni)
    - **EIP/ESRI Regolamento UE 537/2014**
- Quali altre regole etiche negli altri casi?
  - **incarichi di revisione a fini speciali regolati dagli ISAs emessi dallo IAASB nella classe 800**
    - IESBA Code 2022
  - **altri incarichi di revisione limitata, altri incarichi di assurance, incarichi per servizi connessi regolati dai principi IAASB (ISREs, ISAEs, ISRSs)**
    - IESBA Code 2022
  - **altri incarichi NON regolati da principi IAASB**
    - IESBA Code 2022 oppure Codice Etico della Professione, come da termini dell'incarico

- Il Codice è la **traduzione delle parti 1,3 e 4A** pertinenti la revisione legale dello **IESBA Code 2018**
  - **stessa numerazione** dei paragrafi,
  - **paragrafi non applicabili** in Italia con l'indicazione "intenzionalmente in bianco"
  - **paragrafi di localizzazione nazionale** aggiunti, lasciando la numerazione dello IESBA Code con l'aggiunta della **estensione (I)**
- Le diverse **parti** sono divise in **sezioni**. Ogni sezione ha
  - Introduzione
  - **Regole (caratterizzate da lettera R)** - applicazione obbligatoria
  - **Linee Guida (caratterizzata da lettera A)** - spiegazione, suggerimenti applicativi
- Il **quadro concettuale** (sia per l'etica che per l'indipendenza)
  - Definizione di **principi fondamentali**
  - **Identificazione e valutazione dei rischi**
  - **Gestione dei rischi**
    - rimozione dei rischi
    - rinuncia all'incarico
    - misure di salvaguardia
  - Il punto di vista del **terzo ragionevole e informato**

## Codice Italiano di Etica e Indipendenza

### Principi deontologici fondamentali

- **Integrità:** dirittura, onestà, correttezza, sincerità
  - non farsi “comprare”, anche indirettamente
  - no compromessi di tipo “politico”
- **Obiettività**
  - no pregiudizi, conflitti di interesse
  - no influenza di circostanze/relazioni
- **Competenza professionale e diligenza**
  - conseguire e mantenere la competenza
  - applicare le regole professionali sulla base della esperienza
- **Riservatezza**
  - Divieto di divulgazione informazioni riservate sui clienti
    - anche clienti potenziali
    - anche dopo la fine dell’incarico
    - anche all’interno della struttura del revisore
    - salvo casi previsti/consentiti dalla legge
    - salvo revisori di un gruppo
  - Divieto di utilizzo delle informazioni al di fuori dell’incarico
- **Comportamento professionale**
  - rispetto di leggi/regolamenti
  - no comportamenti che screditano la professione
- **Indipendenza**
  - deriva da integrità/obiettività
  - si articola in
    - indipendenza mentale
    - indipendenza per il terzo informato/ragionevole
  - ne è una declinazione lo scetticismo professionale

- **Il quadro concettuale si applica sia ai principi deontologici che all'indipendenza**
- **I rischi**
  - **interesse personale**
    - finanziario o di altra natura
  - **auto riesame**
    - un giudizio precedente o i risultati di un servizio sono riflessi nell'oggetto dell'incarico
    - nel giudizio in corso è implicita una rivalutazione del lavoro precedente
    - va considerata anche la "rete" (vedi infra)
  - **promozione degli interessi del cliente**
  - **familiarità**
    - eccessiva accondiscendenza a causa di un rapporto molto stretto/di lunga durata
  - **intimidazione**
    - pressioni reali o percepite
    - indebita influenza

- I **rischi** identificati non devono superare un **livello accettabile (punto di vista del terzo)**
- Vanno considerate nuove informazioni e cambiamenti nei fatti/circostanze
- I **rischi vanno gestiti**
  - **eliminando** le circostanze che li generano
  - **rinunciando/non accettando** l'incarico
  - riportandoli ad un livello accettabile con **misure di salvaguardia**
    - sempre che sia possibile
    - per il punto di vista del terzo
    - Esempi
      - ✧ riesame indipendente
      - ✧ utilizzo di personale estraneo al team di revisione per altri servizi

## Codice Italiano di Etica e Indipendenza

### Applicazione del quadro concettuale ai soggetti abilitati alla revisione (sezione 300)

- La sezione 300 presenta in dettaglio i **rischi di non conformità etica** e la loro gestione per i soggetti abilitati alla revisione
- Vengono poi proposti, in 7 sezioni, degli approfondimenti su situazioni che generano rischi di non conformità etica, con le **diverse casistiche**
  - sezione 310 - Conflitti di interesse
  - sezione 320 - Incarichi professionali
  - sezione 321 - Secondo parere
  - sezione 330 - Corrispettivi e altre tipologie di compensi
  - sezione 340 - Offerta o accettazione di incentivi
  - sezione 350 - Custodia dei beni del cliente
  - **sezione 360 - Comportamenti conseguenti alla non conformità a leggi e regolamenti**
- Si presenta di seguito la sezione 360 che, a differenza delle altre, non era trattata nel precedente Codice Etico Italia.

- **Violazione accertata o sospetta di leggi/regolamenti**
  - di **impatto diretto** sul bilancio (es. fiscalità)
  - di **impatto indiretto** sul bilancio (es. continuità aziendale)
  - imputabile all'**impresa** o a **persone che operano nell'impresa**
- La responsabilità di comportamenti adeguati è della direzione/responsabili governance
- Il **revisore** deve
  - **comprendere** la situazione
    - discussione con direzione/responsabili governance
  - affrontare la situazione
    - **chiedere azioni conseguenti**: impedire, rimediare, denunciare
      - ✧ **il ruolo del Collegio sindacale**
      - ✧ **nulla sui sindaci revisori**

#### - Il revisore deve

#### ➤ procedere ad una **denuncia alle autorità se previsto da leggi/regolamenti** (in certi casi riservatamente)

- **ISA Italia 250 - Appendice Italia** per situazioni di obbligo denuncia

- ✧ Reg. UE 537/2014, art.7 – alle autorità preposte, per frodi/irregolarità se EIP inerte dopo comunicazione a direzione/ responsabili governance
- ✧ Reg UE 537/2014, art.12 – a autorità di vigilanza, per violazioni su autorizzazioni, continuità aziendale, prevista relazione con modifiche per EIP
- ✧ TUIF, art. 155, co.2 – a CONSOB per quotazioni per fatti censurabili
- ✧ TUIF, art.8, co.4 – a Bankitalia/CONSOB per ESRI per gravi violazioni norme/regolamenti, continuità aziendale, prevista relazione con modifiche
- ✧ TUB, art.52, co.2 – a Bankitalia per enti creditizi per gravi violazioni norme/regolamenti, continuità aziendale, prevista relazione con modifiche
- ✧ Codice Assicurazioni, art. 190, co.4 e 4 bis – a IVASS per enti assicurativi per violazioni norme/regolamenti, continuità aziendale, prevista relazione con modifiche o inosservanza requisiti patrimoniali
- ✧ **D.Lgs 231/2007, art. 35 – a UIF per tutte le società per operazioni sospette di riciclaggio**

- Nei **gruppi**
  - il revisore che opera su una componente nell'ambito di una revisione di gruppo **comunica al responsabile dell'incarico della revisione di gruppo**
  - il responsabile della revisione di gruppo valuta se pertinente comunicare non conformità della capogruppo ai **revisori delle componenti**
- Il revisore deve **valutare la risposta** della direzione/responsabili governance alla sua comunicazione
  - decidendo se occorrono **altre azioni**
    - Es. dimissioni se è venuta meno la fiducia nell'integrità delle figure apicali
    - comunicando i fatti al revisore candidato subentrante
- In caso di notizia di violazione imminente
  - comunicazione tempestiva a Collegio sindacale
    - nulla sui sindaci revisori
- **Documentare**, oltre a quanto previsto da ISA Italia 250,
  - le risposte dei soggetti apicali alla comunicazione del revisore
  - le eventuali ulteriori azioni

## Codice Italiano di Etica e Indipendenza

### La struttura della Parte 4A - Indipendenza - 1

- Sezione 400 - **Applicazione del quadro concettuale**
  - Parte generale
  - Enti controllati e consociati
  - Periodo per il quale è richiesta l'indipendenza
  - Comunicazioni con i responsabili della governance
  - Soggetti appartenenti alla rete
  - Documentazione sull'indipendenza
  - Fusioni e acquisizioni
  - Violazioni regole indipendenza
- Sezione 410 - **Corrispettivi**
  - entità
  - arretrati
  - In funzione del risultato
- Sezione 411 - **Politiche di remunerazione e valutazione**
- Sezione 420 - **Incentivi**
- Sezione 430 - **Contenziosi in essere o potenziali**

- Sezione 510 - **Interessi finanziari**
  - Generale
  - soggetti D.Lgs 39/2010, co.3, gruppo direzione, rete, altri
  - detenuti in qualità di trustee
  - in comune con il cliente
  - altri
- Sezione 511 - **Finanziamenti e garanzie**
- Sezione 520 - **Relazioni di affari**
- Sezione 521 - **Relazioni familiari e personali**
- Sezione 522 - **Recente attività svolta presso il cliente**
- Sezione 523 - **Ruolo di amministratore o dirigente del cliente**
- Sezione 524 - **Rapporto di lavoro con il cliente**
- Sezione 525 - **Prestito di personale al cliente**
- Sezione 540 - **Rapporto di lunga durata tra personale professionale ed il cliente**

- **Sezione 600 - Prestazione di servizi non di assurance al cliente di revisione**
  - **SS 601 - Servizi di consulenza contabile e tenuta della contabilità**
  - **SS 602 - Servizi amministrativi**
  - **SS 603 - Servizi di valutazione**
  - **SS 604 - Servizi fiscali**
  - **SS 605 - Servizi di Internal Auditing**
  - **SS 606 - Servizi relativi ai sistemi informativi**
  - **SS 608 - Servizi legali**
  - **SS 609 - Servizi di ricerca del personale**
  - **SS 610 - Servizi di corporate finance**

## Codice Italiano di Etica e Indipendenza

### Approfondimenti sulla Parte 4A - Indipendenza

- Nel seguito **approfondiremo**
  - **alcune puntualizzazioni** delle sezioni 400-430 e 510-540 che chiariscono aspetti dubbi
  - **la sezione 600 sulla prestazione di servizi non di assurance**
- **Guida alla comprensione della sezione 600**
  - che ha suscitato impropri entusiasmi su articoli di stampa
    - perché è stata male interpretata. **NON è un “liberi tutti”**
- Il Codice in questa parte di dettagliata casistica
  - identifica poche situazioni/comportamenti come **VIETATI**
  - identifica poche situazioni/comportamenti come **NON PROBLEMATICI**
  - identifica la maggior parte delle situazioni/ comportamenti come **possibili MINACCE** all'indipendenza
    - da gestire, se possibile, con **misure di salvaguardia**
      - ✧ punto di vista del terzo per valutare la adeguatezza
      - ✧ integrità
      - ✧ niente di automatico
- Sono **misure di salvaguardia consigliate**
  - **l'utilizzo per altri servizi di responsabili/team diversi da quelli utilizzati per la revisione (nel seguito “altri professionisti”)**
  - **il riesame della qualità dell'incarico di revisione (e dell'altro incarico) da parte di un professionista esperto**
    - **considerazioni per revisori individuali/sindaci revisori**

- Precisazioni sulla **“rete”** definita in D.Lgs 39/2010, art. 1. lett. I (400.50 - 400.54)
  - non sempre una struttura più ampia a cui appartiene il revisore è “rete”
    - **enfasi sulla finalità alla cooperazione**
  - non costituisce “rete”
    - la condivisione di costi, se non c’è finalità di cooperazione
    - la condivisione di costi limitati a metodologie di revisione, formazione, manuali
    - l’accordo tra il revisore e un terzo per sviluppare un prodotto
    - fornire congiuntamente un servizio
  - strategia comune implica accordo su obiettivi strategici comuni
  - parte “significativa” delle risorse professionali, da valutare
- Precisazioni sui corrispettivi (410.7)
  - il **mancato pagamento** dei corrispettivi da oltre 12 mesi si può configurare come **finanziamento al cliente** (interesse personale)

- Precisazioni sul **divieto di interessi finanziari** (R 510.4 - R 510.6)
  - il divieto di cui D.Lgs 39/2010, art.10, co.3 **va inteso esteso** a
    - altri componenti il gruppo di revisione
    - soggetti della **rete**
    - partner dell'ufficio
    - partner di altri servizi al cliente
    - loro stretti familiari
  - il divieto è esteso agli **interessi finanziari sull'ente che controlla il cliente**
- Precisazioni sui **finanziamenti e garanzie** (511)
  - per revisore, soggetto della rete, altri connessi, stretti familiari
    - **divieto assoluto di concedere** finanziamento/garanzia a un cliente
    - **divieto assoluto di accettare** un finanziamento/garanzia da un cliente
      - ✧ salvo da Banche/istituzioni finanziarie

- Generalità

- la sezione riguarda **il revisore e la sua rete**
- la prestazione di servizi non di assurance può presentare **rischi etici e di indipendenza**. Fattori da considerare
  - **impatto del servizio su bilancio/revisione/controllo interno**
  - **significatività per il bilancio**
- i rischi, se esistenti, vanno gestiti
  - se possibile misure di salvaguardia
- è **vietato**, attraverso i servizi, **assumere responsabilità degli amministratori/dirigenti**
  - politiche, strategie
  - assunzione/licenziamento/direzione dei dipendenti
  - autorizzazione di operazioni
  - controllo/gestione c/c bancari e investimenti
  - responsabilità per il bilancio
  - responsabilità per il controllo interno
- consigliare/suggerire non vuol dire assumersi le responsabilità di decidere, fare

## - **Consulenza contabile e tenuta della contabilità**

- è responsabilità degli amministratori
  - scelta dei PPCC e trattamenti contabili
  - redazione/modifica dei documenti di supporto (fatture, fogli paga, ecc.)
  - creazione/modifica scritture contabili
  - classificazione delle operazioni
- il revisore valuta e interloquisce su queste scelte, ma le decisioni devono essere degli amministratori
- alcuni servizi contabili hanno **natura routinaria e non comportano giudizio professionale** o lo comportano al minimo
  - calcoli delle buste paga sulla base dei dati
  - imputazione in contabilità di operazioni codificate
  - calcolo degli ammortamenti su criteri e stime definite
  - imputazione di scritture approvate dal cliente nel bilancio di verifica
  - redazione del bilancio da bilancio di verifica approvato e note
- il revisore e la sua rete possono prestare questi servizi
  - ma se si generano **rischi (autoriesame)** occorrono **misure di salvaguardia**
    - ✧ **altri professionisti**
    - ✧ **riesame indipendente**

- **Servizi amministrativi**

- generalmente **non comportano rischi**
- casistiche
  - elaborazione dati
  - predisposizione di modulistica (da approvare da parte del cliente)
  - monitoraggio scadenze

- **Servizi di valutazione**

- **rischi di autoriesame o di promozione interessi del cliente**
- sono **vietati** servizi di valutazione
  - con **alto grado di soggettività** e
  - con **effetti significativi sul bilancio**
- sono **possibili**, eventualmente con **misure di salvaguardia**, servizi di valutazione considerando:
  - utilizzo/finalità/pubblicità
  - grado di coinvolgimento del cliente su metodi
  - eventuali effetti sul bilancio
  - volatilità degli elementi su cui si basa la valutazione
- misure di salvaguardia consuete
  - **altri professionisti**
  - **riesame indipendente**

- **Servizi fiscali**

- predisposizione delle **dichiarazioni**
  - generalmente **non comporta rischi**
- **calcolo imposte** e conseguenti scritture
  - **rischio di autoriesame**
  - **salvaguardie consuete**
- **pianificazione e altra consulenza fiscale**
  - **rischi autoriesame e promozione interessi del cliente.** Considerare
    - ✧ grado di soggettività di quanto suggerito
    - ✧ effetti sul bilancio di quanto consigliato
  - **salvaguardie consuete** e parere preventivo dell'Amministrazione finanziaria
  - la pianificazione e consulenza sono **vietate** se danno luogo a un **trattamento contabile controverso** con effetto significativo sul bilancio
- **servizi fiscali che comportano valutazioni**
  - **rischi di autoriesame e promozione interessi del cliente.** Considerare
    - ✧ metodologia consolidata
    - ✧ grado di soggettività
    - ✧ affidabilità/volatilità dati sottostanti
    - ✧ significatività sul bilancio
  - **salvaguardie consuete** e parere preventivo dell'Amministrazione
- **assistenza sulle controversie**
  - **rischio di autoriesame e promozione interessi.** Considerare
    - ✧ effetti sul bilancio dall'esito possibile
    - ✧ ruolo di amministratori/dirigenti
    - ✧ grado di supporto fornito da normativa/giurisprudenza
  - **salvaguardie consuete**
  - **divieto** di fornire il servizio se è previsto il patrocinio legale e l'oggetto della controversia è significativo per il bilancio

- **Servizi di Internal Auditing**

➤ **rischi di autoriesame**

➤ **Tipologie**

- monitoraggio controllo interno
- esame informazioni finanziarie/gestionali
  - ✧ test di dettaglio
- efficienza/efficacia di attività operative
- rispetto di
  - ✧ leggi/regolamenti
  - ✧ procedure e direttive interne

➤ **divieto di assumere responsabilità proprie di amministratori/dirigenti**

- responsabilità della funzione
- progettazione, realizzazione, monitoraggio dei controlli interni
- definizione obiettivi
- valutazione dei risultati e azioni conseguenti

➤ **ulteriori problemi di autoriesame se previsto l'utilizzo del lavoro di revisione interna per la revisione esterna**

- ISA Italia 610 presuppone la valutazione di adeguatezza

## - Servizi IT

- **rischi di autoriesame**
- sono però **esenti da rischi**, purché si eviti di assumere responsabilità di amministratori/dirigenti
  - progettazione/realizzazione di sistemi IT **non collegati ai controlli interni sull'informativa finanziaria**
  - progettazione/realizzazione di sistemi IT che **non producono informazioni pertinenti parti significative delle scritture contabili/bilancio**
  - personalizzazione, non significativa, di **software standard** per l'informativa finanziaria
  - **valutazione e raccomandazioni** su sistema IT fatto da terzi/cliente
- se si forniscono servizi IT accertarsi
  - che il cliente si assuma la responsabilità di implementare/monitorare il controllo interno
  - che un dirigente del cliente abbia la responsabilità di scelte/decisioni
  - che il cliente valuti i risultati
  - che il cliente sia responsabile del funzionamento e dei dati utilizzati o prodotti
- **valutare il rischio considerando**
  - natura del servizio
  - impatto su scritture contabili/bilancio
  - grado di affidamento riposto su un sistema IT nella revisione
- **Salvaguardie**
  - **Altri professionisti**

## - Assistenza in un contenzioso

### ➤ rischi di autoriesame e promozione interessi del cliente.

Considerare

- contesto legislativo/regolamentare in cui il servizio è reso
- natura del servizio
- rilevanza degli esiti della controversia sul bilancio

### ➤ salvaguardie

- altri professionisti

## - Servizi legali

### ➤ rischi autoriesame e promozione interessi del cliente.

Considerare

- **impatto sul bilancio** della problematica oggetto del servizio
- complessità della problematica e grado di giudizio necessario

### ➤ salvaguardie consuete

### ➤ **divieto** di assumere la qualità di responsabile dei servizi legali per il cliente

### ➤ **divieto** di assumere la qualità di **promotore degli interessi** del cliente nella controversia/contenzioso

- se importi coinvolti rilevanti per il bilancio

## - Servizi di ricerca del personale

### ➤ rischi di interesse personale, familiarità, intimidazione.

Considerare

- se il cliente assume in proprio le decisioni su
  - ✧ assunzioni
  - ✧ scelta fra i candidati
  - ✧ negoziazione e definizione del rapporto
- natura del servizio
- futura posizione del soggetto da selezionare
- conflitti di interesse tra il candidato ed il revisore

### ➤ salvaguardie

- altri professionisti

### ➤ **divieto** di svolgere il ruolo di negoziatore per conto del cliente

### ➤ **divieto** di offrire servizi per ricerca/controlli referenze di

- figure apicali
- dirigenti amministrativi

## - Servizi di corporate finance

### ➤ Tipologia

- strategie aziendali
- cessioni/acquisizioni di società/aziende
- raccolta di finanziamenti
- operazioni finanziarie con effetti sul bilancio

### ➤ **rischi di autoriesame e promozione interessi del cliente.** Considerare

- soggettività nel trattamento contabile di una operazione
- effetti sul bilancio dell'operazione oggetto di consulenza
- se l'efficacia della consulenza è legata ad un trattamento contabile controverso

### ➤ salvaguardie consuete

### ➤ **divieto** di fornire servizi pertinenti promozione, negoziazione, sottoscrizione di **azioni del cliente**

### ➤ **divieto** di fornire servizi quando l'efficacia della consulenza è legata a un **trattamento contabile o una rappresentazione in bilancio controversi**

- **Leggere/comprendere** il Codice Italiano di Etica e Indipendenza
  - **riconsiderare le proprie situazioni**
  - eventualmente consultarsi con colleghi esperti
    - sportello revisioni AIDC
  - **riconsiderare le eventuali misure di salvaguardia** adottate
    - valutare la necessità/opportunità di richiedere il **riesame della qualità dell'incarico su base volontaria**
  - ottenere **autodichiarazioni di conformità etica/indipendenza** aggiornate da ogni persona coinvolta, in ogni incarico di revisione
- Per i **sindaci revisori**
  - le **valutazioni sulle situazioni** di etica/indipendenza devono essere **individuali e collegiali**
  - il Collegio vigila sulla propria indipendenza
  - considerare tra le **salvaguardie** l'opportunità data dall'essere un **Collegio di tre (cinque) membri**