



IL NUOVO CODICE ITALIANO DI ETICA E INDIPENDENZA

Milano, 9 maggio 2023

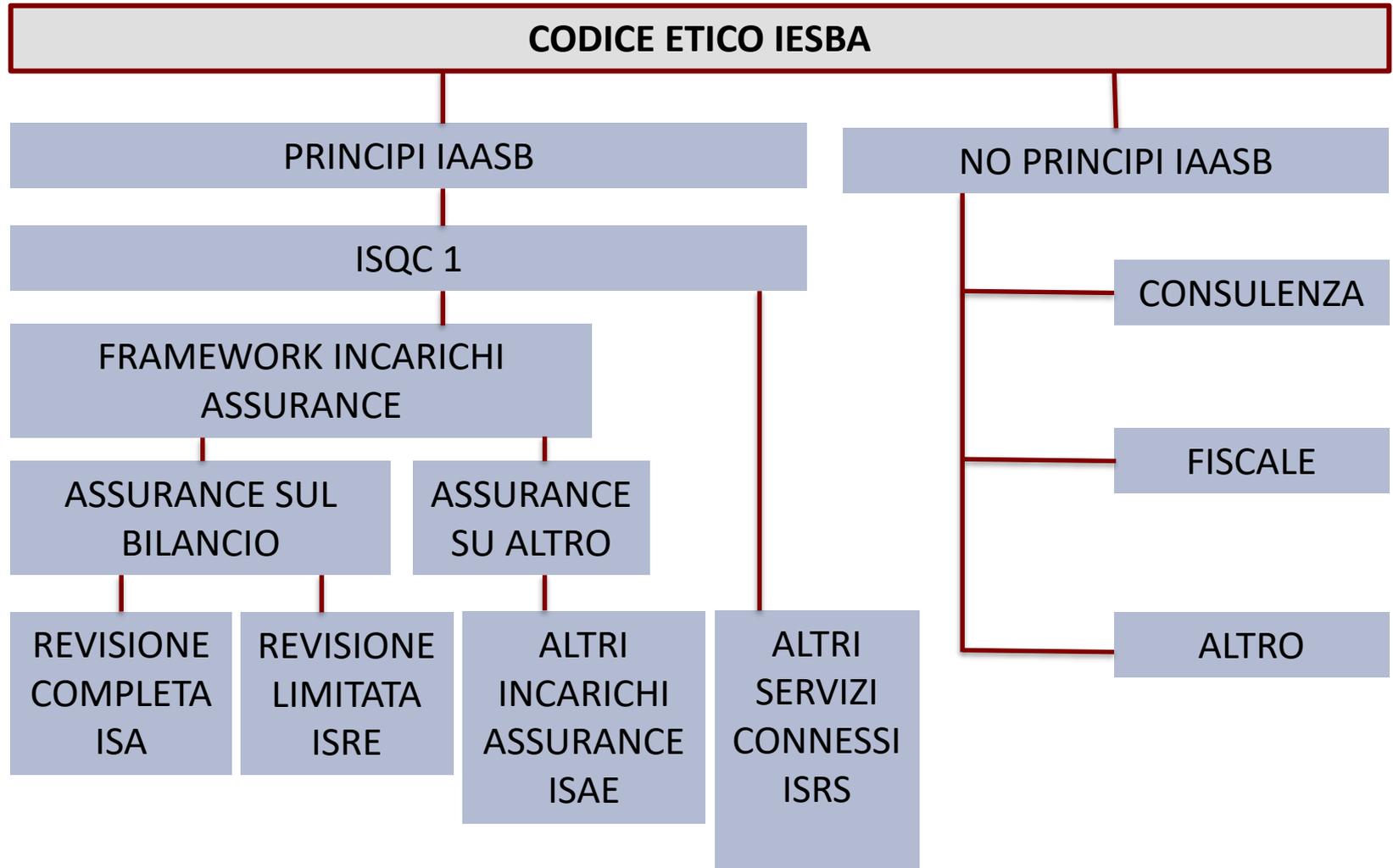
Gaspare Insaudo Dottore Commercialista, Revisore Legale



- 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)

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 quotate 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**

Codice Italiano di Etica e Indipendenza Etica su non conformità leggi/regolamenti - 3

- **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. l (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**