



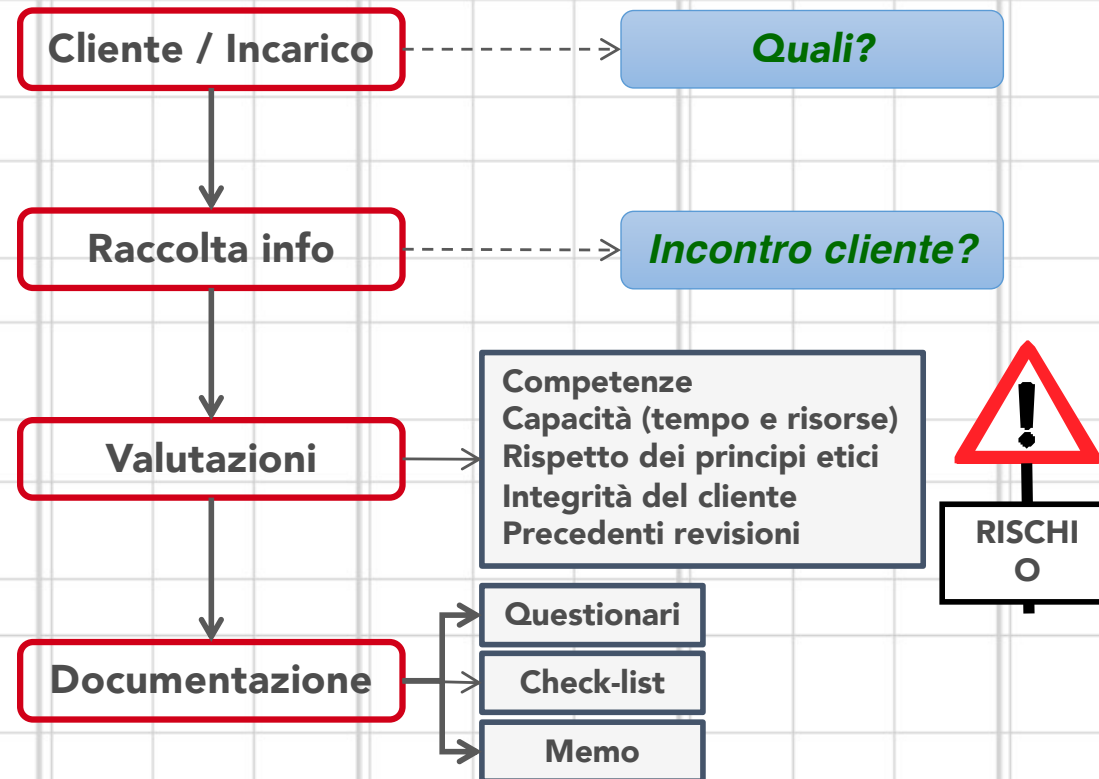
***L'incarico di revisione
Attività preliminari***



Attività preliminari all'accettazione dell'incarico

- ✓ Accettazione e mantenimento dell'incarico
- ✓ Indipendenza
- ✓ Lettera di incarico

Una attività complessa e importante





Accettazione dell'incarico

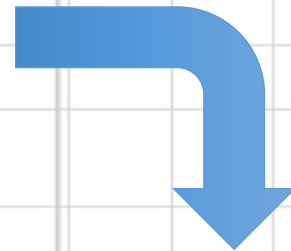
Accettazione incarico - Fasi iniziali della revisione: Fonti

- ISQC1, ISA Italia 220, ISA Italia 315
- Approccio metodologico della revisione legale ... – cap. 5 e allegati (CNDCEC 2018)
- Linee Guida per l'organizzazione del Collegio Sindacale incaricato della revisione legale dei conti (CNDCEC 2012)

Accettazione dell'incarico: Aspetti da considerare – Incarico e cliente

Aspetti Qualitativi

- Reputazione
- Rapporti con revisore uscente
- Attività svolta
- Indipendenza e integrità del management
- Propensione al recepimento degli aggiustamenti
- Contenziosi
- Continuità aziendale
- Rapporti con parti correlate/gruppo
- Esistenza di società fiduciarie o di organizzazioni che esercitano il controllo



Colloqui con la
Direzione
e precedente
incaricato della
revisione

Aspetti Quantitativi

- Indicatori patrimoniali
- Indicatori economici
- Indicatori finanziari



Analisi bilanci precedenti

Accettazione dell'incarico: Aspetti da considerare – Fattori inerenti il revisore

- Livello di rischio accettabile
- Ragionevoli aspettative di poter svolgere il lavoro nel rispetto dei principi di revisione e delle norme di legge
- Assenza di rischi di perdita reputazionale
- Assenza di rischi di potenziali contenziosi con il cliente
- Risorse professionali adeguate (colleghi, ausiliari e collaboratori nel caso di Collegio Sindacale) – Tempo risorse e competenze

Accettazione dell'incarico: Dove reperire le informazioni

- Fonti pubbliche (visure)
- Fonti private (internet, stampa, colleghi)
- Informazioni rese dal cliente
- Procedure di analisi comparativa
- Revisore precedente

La conoscenza dell'impresa e del suo contesto

• Mercato

- Ambiente competitivo
- Ambiente regolamentato
- Condizioni economiche generali

• Indicatori di punti di forza

- Clienti
- Dipendenti
- Innovazione
- Marchio
- Aspetti ambientali, sociali ed etici

• Strategia

- Visione ed Obiettivi
- Organizzazione
- Governance

• Indicatori finanziari

- Posizione finanziaria
- Profilo di rischio
- Risultati economici
- Principi contabili



Indipendenza

Indipendenza

Fonti

- ISQC Italia cap. 1
- ISA Itali 220
- D.Lgs. 39/2010 art. 10
- Approccio metodologico della revisione legale ... – cap. 7 e allegati (CNDCEC 2018)

Indipendenza - Contenuto

Contenuto (terzo informato)

Relazioni vietate

- possesso di strumenti finanziari dell'ente sottoposto a revisione
- possesso di strumenti finanziari di qualsiasi ente collegato all'ente sottoposto a revisione (se ciò causa o può essere percepito come un conflitto di interessi)
- intrattenere rapporti di lavoro dipendente o relazioni di affari (nel periodo in cui viene eseguita la revisione legale)

Relazioni che compromettono l'indipendenza (conflitto di interesse)

- finanziarie
- affari
- Lavoro
- Altro

Minacce all'indipendenza (salvaguardia)

- autoriesame
- interesse personale
- patrocinio legale
- familiarità
- fiducia eccessiva
- intimidazione

Il revisore e la sua rete



La lettera di incarico

Lettera di incarico

Fonti

- ISA Italia 210
- Approccio metodologico alla revisione legale – cap. 7 e allegati


Lettera di incarico: contenuto

- ✓ Obiettivo e portata della revisione contabile;
- ✓ Identificazione bilancio
- ✓ Identificazione principi contabili e di revisione
- ✓ Responsabilità del revisore e della Direzione
- ✓ Tipo di relazione
- ✓ Corrispettivi
- ✓ Antiriciclaggio, privacy, sicurezza, foro competente



E' bene che l'Assemblea faccia esplicito riferimento alla lettera di incarico nel verbale di delibera in modo che siano confermate tutte le clausole contrattuali

Il problema degli onorari



Art. 20 Dlgs 39/2010: *“il controllo della qualità, basato su una verifica adeguata dei documenti di revisione selezionati, include una valutazione della conformità ai principi di di revisione e ai requisiti di indipendenza applicabili, della quantità e della qualità delle risorse impiegate, dei corrispettivi della revisione, nonché del sistema di controllo della qualità della revisione legale”*

Inoltre l'articolo 10 del Dlgs 39, dedicato all'indipendenza, tratta degli onorari in ben 3 commi.

Quindi: **onorari inadeguati possono compromettere l'indipendenza**

Lettera di incarico - Quantificare i tempi ed i corrispettivi

Ragionare in termini di tempi necessari allo svolgimento dell'incarico:

- parametri dimensionali
- settore
- partecipazioni
- qualità controllo interno
- attività prevalente
- rilievi del passato
- conflitti fra soci
- continuità aziendale

Il documento del CNDCEC "Approccio metodologico alla revisione contabile affidata al Collegio Sindacale nelle imprese di dimensioni minori" propone un metodo per il calcolo delle ore.