

# LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI NEL SISTEMA TRADIZIONALE

Dott. Alberto Biccheri

# COSA È LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI?

I CONTROLLI INTERNI E I CONTROLLI  
ESTERNI

OBIETTIVI DEI CONTROLLI INTERNI A  
SUPPORTO DEL PROCESSO DECISIONALE

OBIETTIVI DEI CONTROLLI ESTERNI A  
SUPPORTO DELLA COMPrensIONE DEGLI  
STAKEHOLDERS

QUANTITÀ OGGETTIVE

CHE POSSONO ESSERE ACCERTATE CON MISURAZIONI OGGETTIVE IN QUANTO È POSSIBILE AVERE UN RISCONTRO CON I DOCUMENTI CONTABILI E AMMINISTRATIVI

QUANTITÀ SOGGETTIVE

CHE DERIVANO DA MISURAZIONI CHE PRESENTANO UN CERTO LIVELLO DI INCERTEZZA E UN CERTO GRADO DI OPINABILITÀ

ART. 2423 co. 2 – COD.CIV.  
REDAZIONE DEL BILANCIO

IL BILANCIO DEVE ESSERE REDATTO CON  
CHIAREZZA E DEVE RAPPRESENTARE IN  
MODO VERITIERO E CORRETTO LA  
SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA  
DELLA SOCIETÀ E IL RISULTATO ECONOMICO  
DELL'ESERCIZIO.

**FONTI DELLA REVISIONE LEGALE  
(ART. 11 – DLGS 39/2010)**

**PRINCIPI DI REVISIONE ADOTTATI DALLA  
COMMISSIONE EUROPEA (ISA)**

**PRINCIPI DI REVISIONE ELABORATI DA  
ORDINI PROFESSIONALI E CONSOB**

**DLGS 39/2010**

**OIC**

**THE PURPOSE OF AN AUDIT IS TO ENHANCE THE DEGREE OF CONFIDENCE OF INTENDED USERS IN THE FINANCIAL STATEMENTS. THIS IS ACHIEVED BY THE EXPRESSION OF AN OPINION BY THE AUDITOR ON WHETHER THE FINANCIAL STATEMENTS ARE PREPARED, IN ALL MATERIAL RESPECTS, IN ACCORDANCE WITH AN APPLICABLE FINANCIAL REPORTING FRAMEWORK. IN THE CASE OF MOST GENERAL PURPOSE FRAMEWORKS, THAT OPINION IS ON WHETHER THE FINANCIAL STATEMENTS ARE PRESENTED FAIRLY, IN ALL MATERIAL RESPECTS, OR GIVE A TRUE AND FAIR VIEW IN ACCORDANCE WITH THE FRAMEWORK. AN AUDIT CONDUCTED IN ACCORDANCE WITH ISAS AND RELEVANT ETHICAL REQUIREMENTS ENABLES THE AUDITOR TO FORM THAT OPINION.**

**ISA 200 PAR. 3**

# SISTEMA TRADIZIONE DI GOVERNANCE

ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

AMMINISTRATORI

COLLEGIO SINDACALE

REVISIONE LEGALE

L'INCARICO DELLA REVISIONE LEGALE  
COLLEGIO SINDACALE  
REVISORE LEGALE  
SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE

Art. 2409-bis.

## REVISIONE LEGALE DEI CONTI (1)

*LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI SULLA SOCIETÀ È ESERCITATA DA UN REVISORE LEGALE DEI CONTI O DA UNA SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE ISCRITTI NELL'APPOSITO REGISTRO.*

*LO STATUTO DELLE SOCIETÀ CHE NON SIANO TENUTE ALLA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PUÒ PREVEDERE CHE LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI SIA ESERCITATA DAL COLLEGIO SINDACALE. IN TAL CASO IL COLLEGIO SINDACALE È COSTITUITO DA REVISORI LEGALI ISCRITTI NELL'APPOSITO REGISTRO.*

(1) Articolo così sostituito per effetto del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

COLLEGIO SINDACALE SE...

LO STATUTO PREVEDE LA POSSIBILITÀ DI  
ATTRIBUIRE LA FUNZIONE DELLA  
REVISIONE AL COLLEGIO

LA SOCIETÀ NON È UN ENTE DI INTERESSE  
PUBBLICO

LA SOCIETÀ NON È TENUTA ALLA  
REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

IL COLLEGIO SINDACALE È COSTITUITO  
INTERAMENTE DA REVISORI LEGALI

REVISORE LEGALE...

L'INCARICO DI REVISIONE LEGALE PUÒ  
SEMPRE ESSERE ATTRIBUITO AL  
REVISORE LEGALE

SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE...

L'INCARICO DI REVISIONE LEGALE PUÒ  
SEMPRE ESSERE ATTRIBUITO ALLA  
SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE

# IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO

L'INCARICO DI REVISIONE LEGALE È  
CONFERITO DALL'ASSEMBLEA, SU  
PROPOSTA MOTIVATA DELL'ORGANO DI  
CONTROLLO (ART. 13 - DLGS 39/2010)

COSTITUISCE ECCEZIONE LA NOMINA  
NELL'ATTO COSTITUTIVO (ART. 2328, co. 2,  
n.11 – COD.CIV.)

# IL COMPENSO

IL CORRISPETTIVO DELLA PRESTAZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI È STABILITO PER TUTTA LA DURATA DELL'INCARICO DALL'ASSEMBLEA.

IN BASE ALL'ART. 10, co. 9 DEL DLGS 39/2010, IL CORRISPETTIVO **NON** PUÒ:

- ESSERE SUBORDINATO AD ALCUNA CONDIZIONE;
- ESSERE STABILITO IN FUNZIONE DEI RISULTATI DELLA REVISIONE;
- DIPENDERE IN ALCUN MODO DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI DIVERSI DALLA REVISIONE.

## LA DURATA DELL'INCARICO (ART. 13 co. 2 DLGS 39/2010)

L'INCARICO HA LA DURATA DI TRE ESERCIZI,  
CON SCADENZA ALLA DATA DELL'ASSEMBLEA  
CONVOCATA PER  
L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO RELATIVO AL  
TERZO ESERCIZIO DELL'INCARICO

NON È PREVISTO UN LIMITE AL NUMERO DEI  
RINNOVI. IL REVISORE DEVE COMUNQUE  
VALUTARE SE PUÒ PROSEGUIRE LA  
FUNZIONE

## LA REVOCA (ART. 13 co. 3 DLGS 39/2010)

L'ASSEMBLEA REVOCA L'INCARICO, SENTITO L'ORGANO DI CONTROLLO, QUANDO RICORRA UNA GIUSTA CAUSA, PROVVEDENDO CONTESTUALMENTE A CONFERIRE L'INCARICO A UN ALTRO REVISORE LEGALE O AD ALTRA SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE SECONDO LE MODALITÀ DI CUI AL COMMA 1. NON COSTITUISCE GIUSTA CAUSA DI REVOCA LA DIVERGENZA DI OPINIONI IN MERITO AD UN TRATTAMENTO CONTABILE O A PROCEDURE DI REVISIONE

**REGOLAMENTO CON DM MEF 261 DEL  
28-12-2012 CIRCA LA REVOCA, DIMISSIONI E  
RISOLUZIONE CONSENSUALE**

REVOCA SOLO PER GIUSTA CAUSA  
ORGANO AMM.VO COMUNICA PER ISCRITTO  
AL REVISORE, LA PRESENTAZIONE DELLA  
PROPOSTA DI REVOCA ALL'ASSEMBLEA CON  
LE RELATIVE MOTIVAZIONI.  
L'ASSEMBLEA, ACQUISITE LE OSSERVAZIONI  
DEL REVISORE E SENTITO L'ORGANO DI  
CONTROLLO IN MERITO, REVOCA L'INCARICO  
E PROVVEDE A CONFERNE UNO NUOVO AD  
ALTRO REVISORE

# MOTIVI DELLA REVOCA

## CAMBIO DEL SOGGETTO CHE ESERCITA IL CONTROLLO DELLA SOCIETÀ EX ART 2359 CC

2359. SOCIETÀ CONTROLLATE E SOCIETÀ COLLEGATE. SONO CONSIDERATE SOCIETÀ CONTROLLATE:

1) LE SOCIETÀ IN CUI UN'ALTRA SOCIETÀ DISPONE DELLA MAGGIORANZA DEI VOTI ESERCITABILI NELL'ASSEMBLEA ORDINARIA;

2) LE SOCIETÀ IN CUI UN'ALTRA SOCIETÀ DISPONE DI VOTI SUFFICIENTI PER ESERCITARE UN'INFLUENZA DOMINANTE NELL'ASSEMBLEA ORDINARIA;

3) LE SOCIETÀ CHE SONO SOTTO INFLUENZA DOMINANTE DI UN'ALTRA SOCIETÀ IN VIRTÙ DI PARTICOLARI VINCOLI CONTRATTUALI CON ESSA.

MOTIVI DELLA REVOCA

CAMBIO DEL REVISORE DEL GRUPPO CUI  
APPARTIENE LA SOCIETÀ ASSOGGETTATA A  
REVISIONE

**LE INDICAZIONI VALIDE PER LA REVOCA SI  
INTENDONO ANCHE IDONEE A GIUSTIFICARE  
LE DIMISSIONI**

REVISORE E SOCIETÀ ASSOGGETTATA A  
REVISIONE POSSONO CONSENSUALMENTE  
DETERMINARE LA RISOLUZIONE DEL  
CONTRATTO GARANTENDO COMUNQUE LA  
CONTINUITÀ FINO AL CONFERIMENTO DI UN  
NUOVO INCARICO (NON OLTRE SEI MESI)

## REGISTRO REVISORI INATTIVI

VI SONO ISCRITTI D'UFFICIO:  
I REVISORI CHE NON HANNO ASSUNTO  
INCARICHI PER TRE ANNI CONSECUTIVI;  
I REVISORI CHE NON HANNO COLLABORATO  
AD ATTIVITÀ DI REVISIONE IN UNA SOCIETÀ  
DI REVISIONE LEGALE PER TRE ANNI  
CONSECUTIVI.

**IL REVISORE INATTIVO, SALVO CHE ABBI  
PARTECIPATO VOLONTARIAMENTE A  
PROGRAMMI DI AGGIORNAMENTO  
PROFESSIONALE EX ART. 5, DLGS 39/2010,  
PER ASSUMERE NUOVI INCARICHI DEVE  
PARTECIPARE AD UN CORSO DI  
FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO.**

EQUIPOLLENZA (?????)

ULTIMI AGGIORNAMENTI

## L'INDIPENDENZA (ART. 10 DLGS 39/2010)

IL REVISORE LEGALE E LA SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE CHE EFFETTUANO LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI DI UNA SOCIETÀ DEVONO ESSERE INDIPENDENTI DA QUESTA E NON DEVONO ESSERE IN ALCUN MODO COINVOLTI NEL SUO PROCESSO DECISIONALE.

IL CONCETTO DI “RETE” - ART. 1 co.1, lett. L DOCUMENTO N. 100 “PRINCIPI SULL'INDIPENDENZA DEL REVISORE”

SONO VIETATE SIA IN FORMA DIRETTA  
CHE INDIRETTA

RELAZIONI { FINANZIARIE  
D'AFFARI  
DI LAVORO O ALTRO GENERE

# RESPONSABILITÀ CIVILE DEL REVISORE ART. 15 DLGS 39/2010

I REVISORI LEGALI E LE SOCIETÀ DI REVISIONE LEGALE RISPONDONO, IN SOLIDO TRA LORO E CON GLI AMMINISTRATORI, NEI CONFRONTI DELLA SOCIETÀ CHE HA CONFERITO L'INCARICO, DEI SUOI SOCI E DEI TERZI PER I DANNI DERIVANTI DALL'*INADEMPIMENTO AI LORO DOVERI*.

PRESCRIZIONE 5 ANNI DALLA DATA DELLA RELAZIONE "INCRIMINATA"

# LE SANZIONI FISCALI

## ART. 9, co. 5 DLGS 471/1997

5. I SOGGETTI TENUTI ALLA SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E AI FINI DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP), CHE NELLA RELAZIONE DI REVISIONE OMETTONO, RICORRENDONE I PRESUPPOSTI, DI ESPRIMERE I GIUDIZI PRESCRITTI DALL'ARTICOLO 2409-TER, TERZO COMMA, DEL CODICE CIVILE, SONO PUNITI, QUALORA DA TALI OMISSIONI DERIVINO INFEDELTÀ NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI O AI FINI DELL'IRAP, CON LA SANZIONE AMMINISTRATIVA FINO AL 30 PER CENTO DEL COMPENSO CONTRATTUALE RELATIVO ALL'ATTIVITÀ DI REDAZIONE DELLA RELAZIONE DI REVISIONE E, COMUNQUE, NON SUPERIORE ALL'IMPOSTA EFFETTIVAMENTE ACCERTATA A CARICO DEL CONTRIBUENTE.

LA FIRMA NEI MODELLI DICHIARATIVI  
ART. 9, co. 5 DLGS 471/1997 ULTIMO PERIODO

IN CASO DI MANCATA SOTTOSCRIZIONE  
DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI O AI FINI  
DELL'IRAP SI APPLICA, OLTRE ALLA  
DISPOSIZIONE DEL PRECEDENTE PERIODO,  
LA SANZIONE AMMINISTRATIVA DA EURO 258  
A EURO 2.065.

**ENTI DI INTERESSE PUBBLICO  
ART. 16 DLGS 39/2010**

**SOGGETTI AI QUALI PUÒ ESSERE  
CONFERITO L'INCARICO DI REVISIONE**

**INDIPENDENZA**

**I SERVIZI VIETATI**

**DURATA DELL'INCARICO**

**LA RELAZIONE DI TRASPARENZA**

# RAPPORTI CON IL COLLEGIO SINDACALE

## ART. 2409-SEPTIES SCAMBIO DI INFORMAZIONI

IL COLLEGIO SINDACALE E I SOGGETTI INCARICATI DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI SI SCAMBIANO TEMPESTIVAMENTE LE INFORMAZIONI RILEVANTI PER L'ESPLETAMENTO DEI RISPETTIVI COMPITI.

SCAMBIO DI INFORMAZIONI IN SEDE DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO.

IL LIBRO DELLA REVISIONE  
A SEGUITO DELL'ABROGAZIONE DEGLI ARTT.  
2409-TER COD. CIV. E 155, COMMA 3, TUF, È  
VENUTO MENO L'OBBLIGO DI TENUTA DEL  
LIBRO DELLA REVISIONE LEGALE.

SECONDO IL DOCUMENTO DI RICERCA N. 160  
DI ASSIREVI DEL 2011, "OGNI VERIFICA  
PERIODICA DOVRÀ ESSERE DOCUMENTATA  
NELLE CARTE DI LAVORO DEL REVISORE,  
DALLE QUALI DOVRÀ RISULTARE IL  
PROGRAMMA DI LAVORO, PREDISPOSTO IN  
FUNZIONE DELLE CARATTERISTICHE DELLA  
SOCIETÀ REVISIONATA, LE VERIFICHE SVOLTE  
E I LORO RISULTATI".