

# La revisione legale



# La revisione legale: formazione, fondamenti e strumenti

# La revisione legale



# Revisione: la disciplina

# La revisione legale



## La disciplina

Direttiva 43/2006

Direttiva 56/2014

D. Lgs. 39/2010

D. Lgs. 135/2016

Regolamento UE 537/2014

In vigore dal 17 GIU 2016

E.I.P.

# La revisione legale



*DPCM 27 febbraio 2013 n. 67: art. 7*



*Ragioniere generale dello Stato:*  
**Competenze in materia di revisione**



*Determina 23 dicembre 2014 n. 100736*

# La revisione legale



***Determina 23 dicembre  
2014 n. 100736***



**Obbliga i revisori/  
società di revisione  
ad adottare ISA  
(International Standard on Auditing)**

# La revisione legale



## Sintesi “provvedimenti”

Determina MEF (Ragioneria dello Stato):

- ✓ 23/12/2014 (ISA Italia)
- ✓ 15 giugno 2017 (SA Italia 720B)
- ✓ 31 luglio 2017 (aggiornamento + ISA Italia 701)
- ✓ 12 gennaio 2018 (aggiornamento)
- ✓ 20 novembre 2018 (codice «deontologia»)

# La revisione legale



## Principi di revisione

da 200 a 720 ➡ Principi di revisione  
internazionali versione  
*clarified 2009*

# ISA Italia

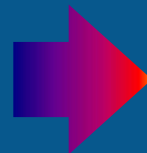
# La revisione legale



## Principi di revisione

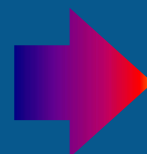
ISA Italia 250B

SA Italia 720B



Principi di revisione  
*ad hoc* per  
normativa interna

**ISQC Italia 1**



Controllo di qualità

**Totale: 37!**



# La revisione legale



## Principi di revisione

PRINCIPI  
DI REVISIONE

NO

SOGLIE QUANTITATIVE

FORMULE MATEMATICHE

SOLO INDICAZIONI PER  
«GUIDARE» IL LAVORO DEL  
REVISORE

# La revisione legale



# Revisione: l'accettazione

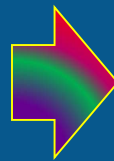
# La revisione legale



# Revisione: l'accettazione

OBIETTIVO

**Scelta "consapevole"**  
Esistenza condizioni  
svolgimento revisione  
conforme **standard**



Revisore valuta:

- ✓ Fattori esterni (informazioni società, organi governance)
- ✓ Fattori interni (competenze, disponibilità tempo e risorse)

# La revisione legale



# Revisione: l'accettazione

obiettivo

**Scelta "consapevole"**  
Esistenza condizioni  
svolgimento revisione  
conforme **standard**

Tema "**attività preliminari**"  
ha valenza di **legge**

**Art. 10-bis DLgs 39/10**

# La revisione legale



# PRIMA FASE dell' attività di revisione:

PROCEDURE DI

2) incarico



accettazione/mantenimento



1) cliente

# La revisione legale



## PROCEDURE DI

incarico



## accettazione/mantenimento



cliente

Finalizzate a  
VALUTARE

integrità e  
reputazione direzione  
e organi governance

competenze e  
diponibilità tempo  
per svolgere incarico

rispetto principi  
ETICI  
incluso INDIPENDENZA

# La revisione legale



# Attività preliminari all'accettazione de .. **CLIENTE**

# La revisione legale



## CLIENTE: procedure di accettazione/mantenimento





# La revisione legale



## CLIENTE: procedure di accettazione/mantenimento

Finalizzate a  
VALUTARE

rischio  
REPUTAZIONE

- ✓ Informazioni «generalì»
- ✓ Controlli d'identità/integrità
- ✓ Rischio riciclaggio/finanz. terrorismo
- ✓ Natura/approccio al business
- ✓ Altri rapporti con revisore
- ✓ Altri rischi reputazionali

# La revisione legale



## CLIENTE: procedure di accettazione/mantenimento

Finalizzate a  
VALUTARE

- ✓ Accordi non rispettati
- ✓ Mancati pagamenti a fornitori
- ✓ Cash flow negativo
- ✓ Risultati in continuo calo
- ✓ Altri situazioni che compromettano

**rischio  
FINANZIARIO**

# La revisione legale



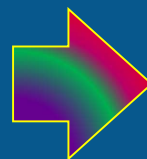
## CLIENTE: procedure di accettazione/mantenimento

Finalizzate a  
**VALUTARE**

**rischio  
REPUTAZIONE**

**rischio  
FINANZIARIO**

**Elementi RISCHIO  
accettabili?**



**Documento aspetti  
MITIGAZIONE rischi identificati**

# La revisione legale



# Attività preliminari all'accettazione de .. **INCARICO**

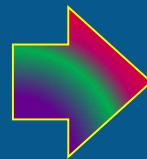
# La revisione legale



## INCARICO: procedure di accettazione/mantenimento

Finalizzate a  
**VALUTARE**

**rischio  
svolgimento  
incarico**



- ✓ Competenze, esperienza e tempo
- ✓ Affidabilità governance
- ✓ Affidabilità informazioni ricevute
- ✓ Qualità informazioni ricevute
- ✓ **INDIPENDENZA** revisore

# La revisione legale



Revisore all' accettazione dell'incarico ....

Valuta «rischio revisione»

Conoscenza  
CLIENTE/INCARICO

Possesso REQUISITI

# La revisione legale



Revisore all' accettazione dell'incarico ....



Valuta «posse<sup>ss</sup>o REQUISITI»



*Obiettività* *Indipendenza*

# La revisione legale



## Caratteristiche revisore

*Profonda conoscenza*

*Indipendenza*

*Standard contabili/revisione*



**Valutazione critica  
scelte contabili  
amministratori**



# La revisione legale



## Caratteristiche revisore

*Profonda conoscenza*

*Standard contabili/revisione*

*Indipendenza*

**Svolge lavoro con  
integrità/obiettività**

# La revisione legale



## Caratteristiche revisore

# Indipendenza

**Independence in fact**

**o mentale:**

revisore considera tutti gli  
elementi rilevanti

**Independence in  
appearance**

**o formale:**

giudizio sul revisore di un  
terzo esterno ragionevole

# La revisione legale



## Indipendenza

Le Fonti: norme - “prassi”

D. Lgs 39/10

DM 261/12

Principi revisione

Artt. 10-10 bis-10 ter-17

Artt. 4,co 1, let. h; 5,co 1, let.f

ISA Ita 200-220; ISQC Italia 1

# La revisione legale



## Indipendenza

### Le Fonti: norme - “prassi”

**NON ANCORA  
ADOTTATI**



**Principi Ordini  
Associazioni MEF**

# La revisione legale



**REVISORE INDIPENDENTE da ...**

***Audit Client***

***Related Entities***

**Controllanti, collegate,  
soggette a comune controllo**

# La revisione legale



## REVISORE DEVE ESSERE ...

**Indipendente da  
società da revisionare**

**NON coinvolto  
nel processo decisionale**

**Non avere, personalmente o con propria rete professionale,  
relazioni: finanziarie, d'affari, di lavoro o di altro genere, dirette  
e indirette, comprese quelle per prestazioni di servizi diversi  
dalla revisione contabile**

# La revisione legale



Requisito **INDIPENDENZA** anche in  
soggetti non direttamente coinvolti



# La revisione legale



## REVISORE DEVE ESSERE ...

Indipendente da  
società da revisionare

NON coinvolto  
nel processo decisionale

nel periodo di ...

riferimento bilancio

esecuzione revisione



# La revisione legale



## Indipendenza

### RISCHI specifici:

Auto-riesame

Interesse  
personale

Patrocinio  
legale

familiarità

intimidazione

# La revisione legale



## Indipendenza

### RISCHI specifici:

Auto-riesame

familiarità

Interesse  
personale

intimidazione

Patrocinio  
legale

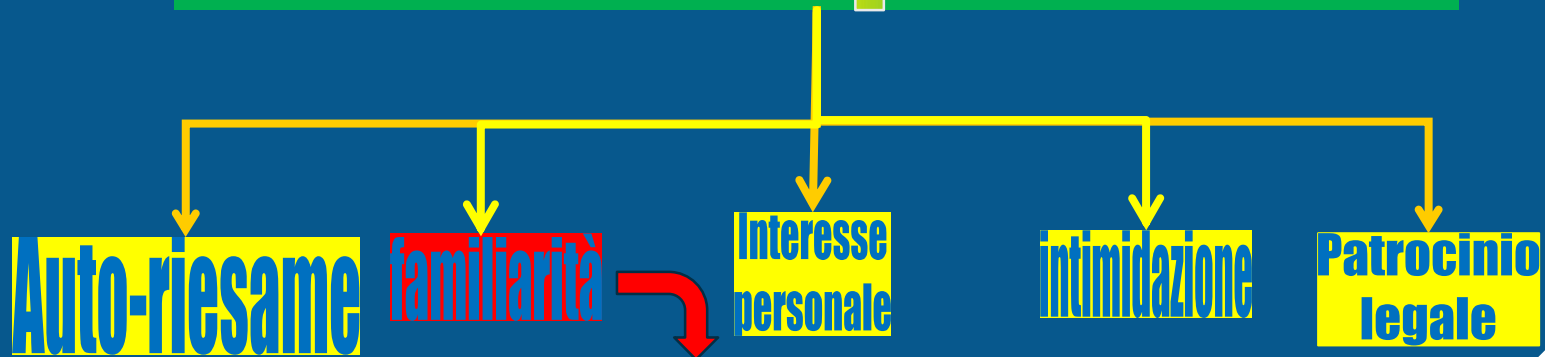
Controllo dati che il revisore o soggetti appartenenti  
alla sua rete hanno contribuito a determinare

# La revisione legale



## Indipendenza

### RISCHI specifici:



**Legami familiari; esponente aziendale in passato  
responsabile incarico; rapporto di lunga durata**

# La revisione legale



## Indipendenza

### RISCHI specifici:



**In grado di influenzare l'esito della revisione  
(dipendenza eccessiva dal corrispettivo revisione; corrispettivi arretrati ...)**

# La revisione legale



## Indipendenza

## REVISORE VALUTA ...

**all'ACCESSIONE**  
(primo incarico)

**Durante incarico**

# La revisione legale



## Indipendenza

Revisore

VALUTA

Possesso REQUISITI

Presenza RISCHI  
Misure per mitigare  
(sistemi di salvaguardia)

DOCUMENTA

Carte di lavoro

# La revisione legale



## Indipendenza

Revisore è indipendente ?

Sistemi di  
SALVAGUARDIA?



Predisposizione procedura interna che descriva i comportamenti/provvedimenti da adottare per proteggere autonomia di giudizio del revisore

Art. 10-ter DLgs 39/10

# La revisione legale



## Indipendenza

Revisore

VALUTA

Possesso REQUISITI

Presenza RISCHI  
Misure per mitigare  
(sistemi di salvaguardia)

DOCUMENTA

Carte di lavoro

- 1) RISCHI indagati e rilevati
- 2) PROCEDURE adottate per mitigare
- 3) DICHIARAZIONE annuale



# La revisione legale



## Indipendenza

**Revisore è indipendente ?**

**Documen  
tazione**



**CONCLUSIONI** su conformità ai  
principi sull'indipendenza  
(ISA Italia 200)

**DICHIARAZIONE** annuale  
indipendenza *partner* e personale  
coinvolto (ISQC Italia 1)

# La revisione legale



# Indipendenza

Carta di lavoro: **Attestazione di indipendenza**

PRE 2.0

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Data: \_\_\_\_\_

Io sottoscritto dott. ..., dottore commercialista e revisore legale dei conti in ...,  
**DICHIARO**

di aver letto e compreso le norme e i principi in materia di indipendenza qui di seguito elencati:

- ❖ art. 10 D.Lgs. 39/2010;
- ❖ (eventuale: art. 2399 c.c.);
- ❖ ISQC Italia 1 e ISA Italia 200 e 220;
- ❖ direttive e procedure in materia di indipendenza contenute nel manuale di controllo della qualità adottato.

**CONFERMO**

che, tenuto conto delle informazioni fin qui ottenute e delle verifiche condotte, non ho riscontrato situazioni che, ai sensi di legge e dei principi deontologici che disciplinano l'attività di revisione, compromettano la mia indipendenza o che costituiscono cause di ineleggibilità o di decadenza dall'incarico. È mia la responsabilità di segnalare eventuali modifiche a quanto sopra dichiarato.  
Data ...

# La revisione legale



# Indipendenza tratta da ...

APPROCCIO METODOLOGICO ALLA REVISIONE LEGALE AFFIDATA  
AL COLLEGIO SINDACALE NELLE IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI

# Carta di lavoro 6

Commercialisti/Arealstituzionale/Revi  
sione Legale/Approccio ...

# La revisione legale



## Sistemi di salvaguardia

- i) Indipendenza personale
- ii) Indipendenza prestazioni
- iii) corrispettivo; durata

Valuta eventi che possano minacciare indipendenza

# La revisione legale



# Indipendenza

quindi

# La revisione legale



## Indipendenza

REVISORE NON essere influenzato da ...

Conflitti  
d'interesse

Relazioni affari o  
altro genere

✓ sua "rete"  
✓ persona collegata

*Cass. Ordinanza*  
*31/05/2019 n. 14919*

# La revisione legale



## Indipendenza

REVISORE NON essere influenzato da ...

Conflitti  
d'interesse

Relazioni affari o  
altro genere

✓ sua "rete"  
✓ persona collegata

- ✓ Vs società e organi societari
- ✓ Qualunque rapporto di natura patrimoniale
- ✓ Non invocabile la «significatività»
- ✓ Nulla la nomina

**Cass. Ordinanza**  
**31/05/2019 n. 14919**

# La revisione legale





# La revisione legale

