



Commissione Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

L'entrata in vigore della revisione legale nelle nano imprese: indipendenza, accettazione e aspetti operativi

L'incarico di revisione legale (A.3.6)

Dott.ssa Lara Castelli

Accettazione dell'incarico

Al contrario di quanto accade per il collegio sindacale non incaricato della revisione legale, i principi di revisione dispongono che i revisori, **ancor prima di accettare l'incarico**, debbano porre in essere una serie di attività preliminari finalizzate ad assumere la decisione se accettare l'incarico stesso attraverso la valutazione del rischio dell'incarico e l'acquisizione di una comprensione di massima della natura e dell'estensione dello stesso.

Le attività preliminari devono essere oggetto di **appropriata documentazione** da parte dei revisori.

Accettazione dell'incarico

Cosa deve fare il revisore?

VALUTARE

- l'adeguatezza delle competenze e delle capacità necessarie per svolgere l'incarico, inclusa la disponibilità di tempo e di risorse (conoscenza del settore e delle tematiche relative all'incarico, possesso delle competenze tecniche o disponibilità di personale in possesso di tali conoscenze, possibilità di ricorrere ad esperti, se necessario, capacità di completare l'incarico entro il termine indicato per l'emissione della relazione);
- l'integrità del cliente (reputazione della società e del management, atteggiamento della proprietà e della Direzione in merito ad aspetti quali l'interpretazione dei principi contabili e l'ambiente di controllo interno, motivazioni della eventuale mancata conferma del revisore precedente);

Accettazione dell'incarico

- i rischi associati al cliente, raccogliendo una serie di informazioni:
 - a) fonti pubbliche (Registro imprese o altre banche dati e registri pubblici);
 - b) fonti private (*business community*; *data providers*; stampa specializzata; ecc.);
 - c) informazioni rese dal cliente;
 - d) analisi comparativa (acquisire copie dei bilanci dei due esercizi precedenti e analizzarli per verificare le voci significative, le relazioni intercorrenti tra le stesse, i criteri di valutazione utilizzati, le principali stime, le politiche di ammortamento, di svalutazione dei crediti, l'informativa resa nella nota integrativa, il contenuto della relazione sulla gestione, ecc.);
 - e) informazioni acquisite dal precedente revisore.

I principi applicabili

Il principio internazionale sul controllo della qualità (ISQC Italia) 1 «Controllo della qualità per i soggetti abilitati che svolgono revisioni contabili complete e limitate del bilancio, nonché altri incarichi finalizzati a fornire un livello di attendibilità ad un'informazione e servizi connessi»

Il principio di revisione internazionale (ISA Italia) 210 «Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione»

Il principio di revisione internazionale (ISA Italia) 220 «Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio»

Il principio di revisione internazionale (ISA Italia) 300 «Pianificazione della revisione contabile del bilancio»

I principi applicabili - (ISQC Italia) 1

Accettazione e mantenimento del rapporto con il cliente e dei singoli incarichi

26. Il soggetto abilitato deve stabilire direttive e procedure per l'accettazione ed il mantenimento del rapporto con il cliente e dei singoli incarichi, configurate per conseguire una ragionevole sicurezza che il soggetto abilitato ponga in essere o mantenga unicamente i rapporti e gli incarichi per i quali:

- a) disponga delle competenze per svolgere l'incarico e abbia la possibilità di svolgerlo, inclusi la disponibilità di tempo e di risorse; (Rif.: Parr. A18, A23)
- b) sia in grado di rispettare i principi etici applicabili;
- c) abbia considerato l'integrità del cliente e non disponga di informazioni che possano indurlo a concludere che il cliente manchi di integrità. (Rif.: Parr. A19-A20, A23)

27. Tali direttive e procedure devono prevedere che:

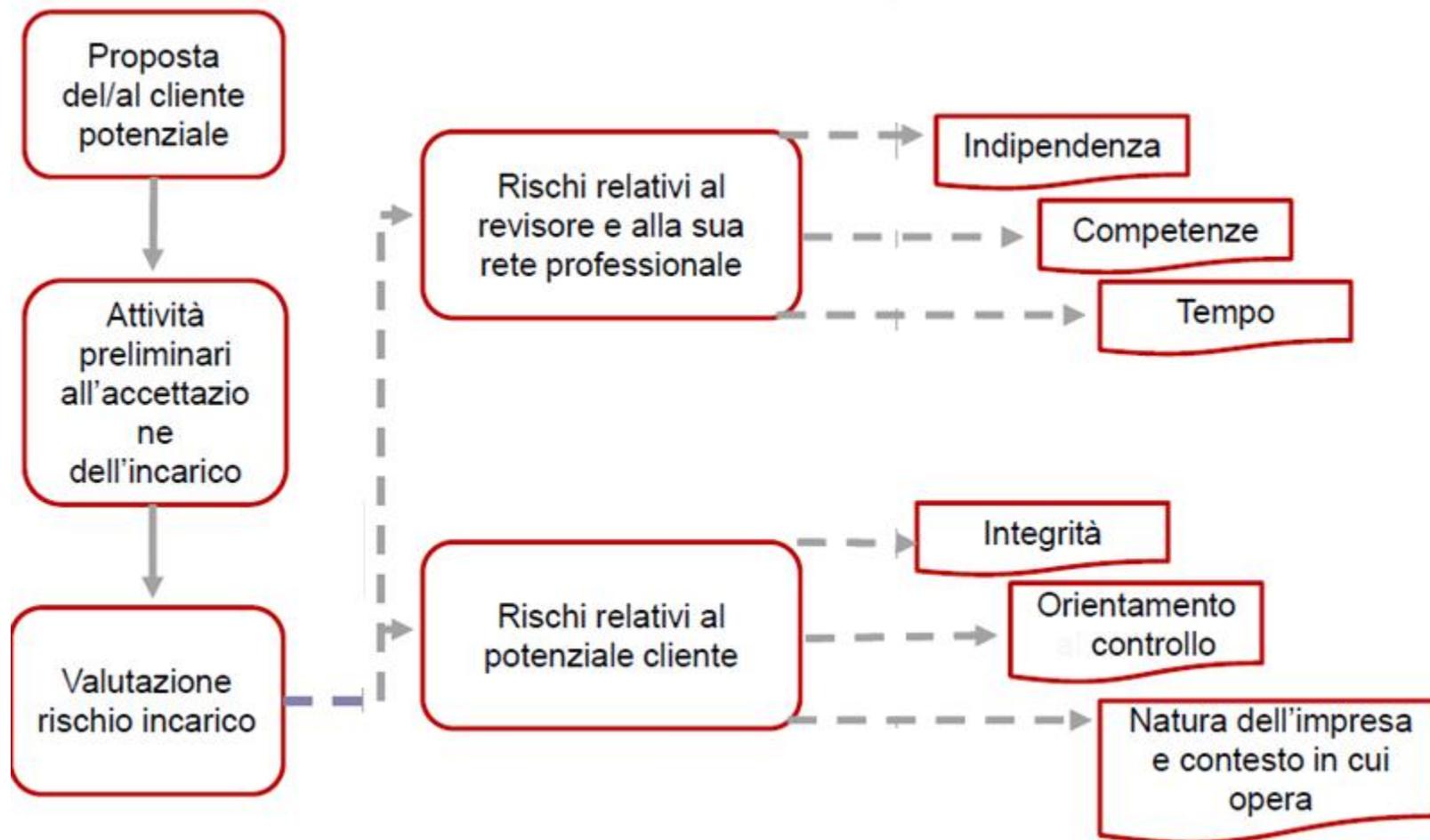
- a) il soggetto abilitato acquisisca le informazioni che ritiene necessarie nelle circostanze prima di accettare un incarico con un nuovo cliente, quando decide se mantenere un incarico già in essere e quando considera se accettare un nuovo incarico con un cliente già acquisito; (Rif.: Parr. A21, A23)
- b) il soggetto abilitato stabilisca se è appropriato accettare l'incarico da un cliente nuovo o già acquisito qualora, accettando tale incarico, si identifichi un potenziale conflitto di interessi;
- c) il soggetto abilitato documenti il modo in cui sono state risolte le problematiche, qualora ne siano identificate e il soggetto abilitato decida di accettare o di mantenere il rapporto con il cliente o un singolo incarico.

Considerazione per gli incarichi in enti di dimensioni minori

Quando l'incarico di revisione è proposto da società di minori dimensioni bisogna prestare attenzione ad alcune peculiarità tipiche di tali enti. In tali contesti proprietà e gestione coincidono su uno o pochi soggetti e, spesso, la società non è dotata di controlli interni strutturati e documentati in modo formale.

Nell'accettazione di tali incarichi assume preminenza, ai fini della valutazione del rischio dell'incarico, **l'integrità e l'orientamento al controllo del proprietario amministratore**. Egli è, infatti, in grado di forzare con facilità i controlli interni e di perpetrare frodi senza particolari barriere (cosiddetto *management override of controls*).

Regole



Carte di lavoro del Consiglio Nazionale

<https://oldsite.commercialisti.it/Portal/Documenti/Dettaglio.aspx?id=59ae930d-4c9c-4a03-b059-c06decc67466>

Capitolo 5

PRE 7.0 Memorandum incontro preliminare all'accettazione dell'incarico

PRE 12.0 Memorandum incontro preliminare all'accettazione dell'incarico

PRE 13.0 Memorandum incontro preliminare all'accettazione dell'incarico

PRE 14.0 Questionario relativo all'accettazione dell'incarico di revisione



BRESCIA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Brescia – 21 marzo 2023

Commissione Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

Grazie per l'attenzione

Dott.ssa Lara Castelli
