



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Brescia – 21 marzo 2023

Commissione Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

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

Onorari per la revisione e la loro integrazione (A.3.23)

Dott. Aldo Donati



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Processo per la determinazione degli onorari



Processo per la determinazione degli onorari

Accettazione dell'incarico

- Analisi Indipendenza
- Rispetto delle norme deontologiche
- Rischiosità del lavoro di revisione
- Integrità e reputazione del potenziale cliente
- Analisi del sistema di controllo interno



Quantificazione del compenso

Si evidenzia che **non esiste** uno standard di calcolo per la determinazione del corrispettivo

Processo per la determinazione degli onorari

Stima del compenso

La determinazione del compenso **non può dipendere** da:

- ▶ I risultati della revisione;
- ▶ Altri servizi diversi dalla revisione forniti alla Società che conferisce l'incarico;
- ▶ Alcuna condizione.

Può essere integrata da:

- ▶ Utilizzo di collaboratori;
- ▶ Esperti esterni.

Il processo di stima si conclude con la proposta di revisione legale.

Processo per la determinazione degli onorari

Proposta di revisione legale

Si rimanda all'elaborato pubblicato in data 17 febbraio 2023, con circolare N.6/2023 protocollo 218 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Brescia.

<https://commercialisti.brescia.it/images/2023-02-16-Lettera%20accettazione%20incarico.pdf>

Si ricorda che la proposta di revisione legale deve essere indirizzata a:

- Collegio Sindacale
- Consiglio di Amministrazione / Amministratore Unico

Nomina del soggetto incaricato della revisione legale da parte dell'Assemblea Soci.

Riferimenti Normativi ed Elaborati

Art. 10 comma 10 D. Lgs 39/2010

Corrispettivi dell'incarico determinati per garantire la **qualità e l'affidabilità dei lavori** determinazione delle risorse professionali e le ore da impiegare nell'incarico avendo riguardo:

- ▶ alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie ;
- ▶ alla preparazione tecnica e all'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- ▶ alla necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adequata attività di supervisione e di indirizzo.

Art. 20 comma 13 D. Lgs 39/2010

«Il controllo della qualità, basato su una verifica adeguata dei documenti selezionati, include una valutazione della conformità ai principi di revisione e ai requisiti di indipendenza applicabili, della quantità e qualità delle risorse impiegate, dei corrispettivi per la revisione, nonché del sistema interno di controllo della qualità nella società di revisione legale.»

Riferimenti Normativi ed Elaborati

Nel concreto...

Il **compenso** deve dipendere da:

- ▶ le risorse professionali da impiegare nell'incarico;
- ▶ le ore da impiegare nell'incarico.

Le ore di lavoro relative alla revisione legale, quantificate in base a questo approccio, sono distinte e aggiuntive rispetto alle ore di lavoro dedicate alle funzioni di vigilanza proprie dell'incarico sindacale e non si confondono con queste.

Stima degli onorari

Nella fase della **determinazione del compenso professionale**, è da precisare che non esiste uno standard di calcolo per la determinazione del corrispettivo per l'attività della revisione legale, ma il CNDCEC nel documento *“Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni”* ha elaborato uno schema di calcolo (***carte di lavoro, Capitolo 7 “Stima Ore”***) utilizzabile dai professionisti.

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

Stima degli onorari

Dati societari

Data	21/03/2023
Società	ABC Srl
Data di riferimento del bilancio	31/12/2022
Fase	Stima tempi e compensi

Dati del bilancio precedente

Totale attivo	4.000.000
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.000.000
Media aritmetica semplice	4.000.000
Numero di ore-base	130

Rettifiche per componenti di rischio

Rettifica per settore di attività aziendale Settore commerciale, servizi e diversi -15%

Rettifica per rischio preliminare di incarico Rischio preliminare "Basso" 0%

Totale ore **110,5**

Dati dei sindaci

Compenso orario sindaci (€)	€ 70,00
Compenso orario ausiliari (€)	€ 25,00
Compenso orario collaboratori (€)	
% ore totali ai sindaci	50%
% ore totali agli ausiliari	50%
% ore totali ai collaboratori	

Quadratura Ora ok

Compenso per l'attività di revisione legale **€ 5.248,75**

Stima degli onorari

Fabbisogno ore in base alla media semplice dei parametri				
Fascia media semplice dei parametri (mln euro) Da ...		1	2.000.000	5.000.000
a ...		2.000.000	5.000.000	7.000.000
Numero ore stimate		80	130	160

Qualunque compenso determinato senza il supporto delle carte di lavoro, destinate a rappresentare documentazione probatoria, è da intendersi mancante del prerequisite fondamentale della qualità del lavoro svolto dal revisore relativamente alla fase di accettazione (o mantenimento) dell'incarico.

In ragione di una preliminare stima delle risorse e dei tempi, imposta per legge, ad oggi **non è più possibile**, quindi, **determinare forfettariamente un compenso per l'attività della revisione legale**.

Follow up

Al termine di ogni incarico annuale di revisione (dopo aver emesso relazione e aver archiviato le carte di lavoro entro i 60 giorni dalla data della relazione), ogni revisore dovrebbe:

- ▶ verificare la somma delle ore totali impiegate per la revisione;
- ▶ confrontare le ore effettivamente impiegate con quelle stimate in fase di accettazione.

Follow up

Periodo		mar-23	apr-23	mag-23	giu-23	lug-23	ago-23	set-23	ott-23	nov-23	dic-23	gen-24	feb-24	mar-24	apr-24	Tot.Ore	Comp.Orario	Tot.Comp.
Attività																		
Accettazione incarico	RevLeg	2	2													4	70,00	280,00
	Collab.	2	2													4	25,00	100,00
Docum.General	RevLeg				2											2	70,00	140,00
	Collab.				6											6	25,00	150,00
Rilevaz.procedure	RevLeg				2											2	70,00	140,00
	Collab.				6											6	25,00	150,00
Interim	RevLeg									8						8	70,00	560,00
	Collab.									8						8	25,00	200,00
Inventario	RevLeg										1					1	70,00	70,00
	Collab.										2					2	25,00	50,00
Circolarizzazione	RevLeg											1				1	70,00	70,00
	Collab.											2				2	25,00	50,00
Final	RevLeg													16		16	70,00	1.120,00
	Collab.													32		32	25,00	800,00
Archiviazione carte	RevLeg														2	2	70,00	140,00
	Collab.														6	6	25,00	150,00
Revisione Legale	RevLeg				2			2			2			2		8	70,00	560,00
	Collab.				6			6			6			6		24	25,00	600,00
																		5.330,00

Curiosità

Rapporto del MEF “Analisi della composizione degli Iscritti”

La tavola seguente riporta il numero di incarichi di revisione classificati per fascia di corrispettivo e distinguendo per tipologia di soggetto titolare, sia esso un revisore o una società di revisione. I risultati sono poi riproposti nella veste grafica successiva.

TAVOLA 23: NUMERO DI INCARICHI DI REVISIONE PER CLASSI DI CORRISPETTIVO (2021-2020)

CORRISPETTIVO (EURO)	PERSONE GIURIDICHE			PERSONE FISICHE		
	2021	2020	ABS-R	2021	2020	ABS-R
< = 1.000	85 (0,4%)	24 (0,1%)	254%	6.772 (10,2%)	9.556 (12,9%)	-29,13%
1.001 - 5.000	3.727 (18,4%)	3.770 (18,3%)	-1,14%	44.383 (67,0%)	47.893 (64,8%)	-7,33%
5.001 - 10.000	5.436 (26,9%)	5.480 (26,5%)	-0,80%	12.776 (19,3%)	13.910 (18,8%)	-8,15%
10.001 - 30.000	7.744 (38,3%)	7.888 (38,2%)	-1,83%	2.258 (3,4%)	2.439 (3,3%)	-7,42%
30.001 - 60.000	2.108 (10,4%)	2.254 (10,9%)	-6,48%	56 (0,1%)	66 (0,1%)	-15,15%
60.001 - 100.000	639 (3,2%)	673 (3,3%)	-5,05%	5 (0,008%)	8 (0,011%)	-37,50%
100.001 - 500.000	479 (2,4%)	528 (2,6%)	-9,28%	1 (0,002%)	0 (0,0%)	-
> 500.000	24 (0,1%)	28 (0,1%)	-14,29%	0 (0,0%)	0 (0,0%)	-
TOTALE	20.242 (100%)	20.645 (100%)	-1,95%	66.251 (100%)	73.872 (100%)	-10,32%

NB: Sono esclusi dal conteggio, gli incarichi in relazione ai quali i soggetti hanno dichiarato corrispettivi nulli.

Curiosità

Rapporto del MEF “Analisi della composizione degli Iscritti”

Dalle analisi condotte emerge una generale **inosservanza** dell'onere comunicativo - peraltro espressamente sanzionabile ai sensi dell'art. 24, comma 2, lettera b), del d.lgs. 39/2010 - da parte dei c.d. “revisori unici” di società soggette all'obbligo della revisione legale.



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Brescia – 21 marzo 2023

Commissione Bilancio e Principi contabili e Commissione Collegio Sindacale: Revisione legale dei conti

Grazie per l'attenzione

Dott. Aldo Donati