



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

BRESCIA

Brescia, 06 novembre 2024

## COMMISSIONE CONSULTIVA COLLEGIO SINDACALE REVISIONE LEGALE

---

**LA REVISIONE LEGALE DELLE PMI:  
CORSO BASE CON PROCEDURE E CARTE DI LAVORO.**

**Attività preliminari: stima compensi, questionari,  
lettera di incarico**

---

---

**Relatore: Dott. Andrea Noris**

---

# La stima dei compensi della revisione legale

---

## Compenso del revisore: D.Lgs 39/2010, art. 10, c. 10

Il corrispettivo per l'incarico di revisione legale è determinato in modo da garantire la qualità e l'affidabilità del lavoro stesso. A tale fine i soggetti incaricati della revisione legale determinano le risorse professionali e le ore da impiegare nell'incarico avendo riguardo:

- a) alla dimensione, composizione e rischiosità delle più significative grandezze patrimoniali, economiche e finanziarie del bilancio della società che conferisce l'incarico, nonché ai profili di rischio connessi al processo di consolidamento dei dati relativi alle società del gruppo (nel caso di bilancio consolidato);
- b) alla preparazione tecnica e all'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- c) alla necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo delle analisi stesse.

## Tre concetti chiave

- 1) Adeguatezza:** si ricollega anche alle norme in tema di **indipendenza**;
- 2) Non può essere pattuito** un compenso legato al risultato;
- 3) Non si possono accettare** compensi prestabiliti, senza la possibilità di adeguarli tramite eventuali «overrun».

# La stima dei compensi della revisione legale

---

## Compenso del revisore: Reg. 537/14/UE

Il livello dei corrispettivi possono costituire un rischio per l'indipendenza di un revisore legale o di un'impresa di revisione contabile e pertanto è importante garantire che i corrispettivi per la revisione non siano subordinati ad alcuna condizione.

Nel caso in cui i corrispettivi per la revisione di un singolo cliente, comprese le relative imprese controllate (se del caso), siano **elevati**, è inoltre opportuno definire una procedura volta a garantire la qualità della revisione che veda la partecipazione del comitato per il controllo interno e la revisione contabile.

Se il revisore legale o la società di revisione dovessero diventare eccessivamente dipendenti da un singolo cliente, il comitato per il controllo interno e la revisione contabile dovrebbe decidere sulla base di validi motivi se il revisore legale o la società di revisione possano continuare a effettuare la revisione legale dei conti.

Nel prendere tale decisione, il comitato per il controllo interno e la revisione contabile dovrebbe tener conto, tra l'altro, dei rischi per l'indipendenza e delle conseguenze della decisione stessa.

# La stima dei compensi della revisione legale

---

## Accettazione dell'incarico e quantificazione degli onorari

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

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

La determinazione del compenso ad esempio non può dipendere da:

- i risultati della revisione;
- altri servizi diversi dalla revisione forniti alla Società che conferisce l'incarico.

Può essere integrata dall'utilizzo di eventuali collaboratori o esperti interni e/o esterni.

Il processo di stima si conclude con la predisposizione e condivisione della proposta di revisione legale (tipicamente con durata triennale).

# La stima dei compensi della revisione legale (Esempio)

## Dati societari

Data	
Società	
Data di riferimento del bilancio	
Fase	Stima tempi e compensi

## Dati del bilancio precedente

Totale attivo	
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	
Media aritmetica semplice	0
Numero di ore-base	0

## Rettifiche per componenti di rischio

Rettifica per settore di attività aziendale  0%

Rettifica per rischio preliminare di incarico  0%

Totale ore  0

## Dati dei sindaci

Compenso orario revisore(€)	
Compenso orario ausiliari (€)	
Compenso orario collaboratori (€)	
% ore totali revisore	
% ore totali agli ausiliari	
% ore totali ai collaboratori	
Quadratura Ora	Ricontrollare %

# La stima dei compensi della revisione legale - SINTESI

Non esiste una regola predeterminata bensì si possono seguire delle «best practices»:

**LA LEGGE (art.10) prevede che il corrispettivo vada determinato in modo da GARANTIRE LA QUALITÀ E L’AFFIDABILITÀ del lavoro**

## QUAL È LA BEST PRACTICE PER LA DETERMINAZIONE DEGLI ONORARI?

### DATI PER STIMA ORE

Per la determinazione delle ore di revisione si fa di solito riferimento alla complessità del lavoro società e ai rischi dell’incarico. Tra essi:

- **attività prevalente** (commerciale; produttiva; di servizi; finanziaria; ecc.) e **settore** di riferimento;
- **numerosità e significatività dei punti di stoccaggio e di produzione;**
- presenza di **società controllate e collegate** (loro significatività ed operatività);
- presenza di **altre parti correlate** (natura ed entità delle operazioni intrattenute);
- **affidabilità** apparente del **controllo interno;**
- **operazioni straordinarie** programmate;
- **rischi emersi** nell’attività di accettazione/continuazione incarico
- **incertezze sulla continuità aziendale.**

### APPLICAZIONE TASSI PER QUALIFICA

**Non esistono tariffe** per qualifiche professionali di riferimento. I **tassi orari** applicati normalmente tengono conto della **struttura del soggetto** che esegue il lavoro e della **competenza** della risorsa impiegata

Attenzione a possibili **comparazioni tariffarie** con **altre tipi di attività** svolte dal soggetto che ha l’incarico di revisione **nell’ambito del controllo di qualità esterno**

## Il contratto di revisione legale – ISA 210

---

Salvo il caso in cui la revisione legale dei conti venga svolta dal Collegio Sindacale o Sindaco Unico, il D. Lgs 39/2010 affida tale compito ad un soggetto iscritto al Registro dei revisori legali o ad una società di revisione legale.

Si precisa che per quelle società di revisione che svolgono particolari tipologie di attività (es: bancaria, finanziaria e assicurativa) sono previsti ulteriori requisiti stabiliti e verificati da parte di organismi di vigilanza e controllo, quali la Consob, la Banca D'Italia e l'IVASS.

L'incarico viene sempre conferito dall'Assemblea dei Soci che, per tutta la durata dello stesso (triennale o annuale per le «volontarie»), ne determina ad esempio il compenso e i criteri di adeguamento.

Fondamentale diventa anche il ruolo del **CCIRC** («*Comitato per il controllo interno e la revisione contabile*»), se presente, il quale dovrà ad esempio assumere informazioni sufficienti per esprimersi sull'indipendenza del revisore, nonché sull'idoneità tecnica, con riguardo all'organizzazione, all'ampiezza ed alla complessità dell'incarico da svolgere. Dovrà inoltre valutare l'adeguatezza e la completezza del piano di revisione e la congruità del compenso richiesto.

# Il contratto di revisione legale – ISA 210

---

**Le norme di riferimento del D. Lgs 39/2010 sono:**

Art. 11 – Principi di revisione;

Art. 13 – Conferimento, revoca e dimissioni dell’incarico, risoluzione del contratto;

Art. 14 – Relazione di revisione e giudizio sul bilancio;

Art. 17 – con riferimento agli incarichi afferenti gli EIP («Enti di interesse pubblico»);

Art. 19-ter – Disciplina applicabile agli ESRI («Enti sottoposti a regime intermedio»).

## Di nuovo i tre concetti chiave

- 1) Adeguatezza:** si ricollega anche alle norme in tema di **indipendenza**.
- 2) Non può essere pattuito** un compenso legato al risultato (es: «*success fee*»).
- 3) Non si possono accettare** compensi prestabiliti, senza la possibilità di adeguarli tramite «*overrun*».

# Il contratto di revisione legale – ISA 210

---

## **Conferimento dell'incarico**

Normativa di riferimento per gli enti diversi dagli EIP:

Art.13 del Dlgs 39/2010 “Conferimento, revoca e dimissioni dall'incarico, risoluzione del contratto”.

Normativa di riferimento per gli EIP e gli ESRI:

Art. 17, c. 1, del Dlgs 39/2010; Art. 16 del Regolamento Europeo 537/2014 (solo EIP).



## **Enti di interesse pubblico (EIP):**

- Società italiane emittenti valori mobiliari ammessi alla negoziazione su mercati regolamentati dell'Unione europea;
- Banche;
- Imprese di assicurazione;
- Imprese di riassicurazione con sede legale in Italia e le sedi secondarie in Italia delle imprese di riassicurazione extracomunitarie.

# Il contratto di revisione legale – ISA 210

---

## Enti sottoposti a regime intermedio (ESRI)

La categoria ESRI è stata creata solo in Italia:

- società emittenti strumenti finanziari che ancorché non quotati su mercati regolamentati sono diffusi tra il pubblico in maniera rilevante;
- società di gestione dei mercati regolamentati, di gestione di sistemi di compensazione e garanzia, di gestione del risparmio;
- società di intermediazione mobiliare;
- società di investimento a capitale variabile;
- istituti di pagamento, di moneta elettronica;
- intermediari finanziari ex art. 107 TUB.

## Tutte le altre società (art. 2409-bis codice civile)

- Società per azioni: tutte;
- Società a responsabilità limitata: le società che superano due dei limiti dimensionali (attivo, ricavi, numero dipendenti).

Obbligo dell'organo di revisione distinto dall'organo di vigilanza (collegio sindacale), previsto nel caso di società tenuta al bilancio consolidato.

# Il contratto di revisione legale – ISA 210

---

## **ISA Italia 210, paragrafo 3**

Definisce gli obiettivi del revisore per l'accettazione dell'invito a presentare un'offerta o il mantenimento di un incarico di revisione. L'obiettivo del revisore è infatti quello di accettare o mantenere un incarico di revisione contabile solo se gli elementi in base ai quali l'incarico va svolto sono stati concordati:

- stabilendo se siano presenti le condizioni indispensabili per una revisione contabile;
- confermando che vi sia una comprensione comune dei termini dell'incarico di revisione, tra il revisore e la direzione e, ove appropriato, i responsabili delle attività di governance.

Se il revisore accerta l'esistenza delle condizioni, partecipa alla procedura di selezione e presenta la proposta di revisione all'impresa.

La proposta di revisione è il contratto di revisione che non è tra quelli contemplati dall'ordinamento legislativo nazionale con specifiche norme e pertanto rientra tra i cosiddetti contratti atipici.

Il soggetto preposto analizza le offerte, effettua una scelta e presenta in assemblea una relazione motivata del proprio orientamento (Comitato per il Controllo Interno per la Revisione Contabile, normalmente il Collegio Sindacale).

# Il contratto di revisione legale – ISA 210

---

## Il contenuto del contratto di revisione - cenni

- **Modalità di svolgimento dell'incarico:** sintesi delle fasi e modalità di intervento; sintesi della metodologia di lavoro; elenco delle principali procedure previste per la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- **Riconoscimento delle responsabilità della società revisionata** con riferimento all'accesso alla documentazione e al rilascio, al termine del procedimento revisionale, della lettera di attestazione;
- **Rapporti con il collegio sindacale** (o con l'eventuale diverso organo di controllo) e comunicazioni con i responsabili delle attività di *governance*, incluso i rapporti con l'eventuale funzione di revisione interna;
- **Relazioni di revisione** e termini di utilizzo delle stesse;
- **Indipendenza:** la lettera di incarico deve prevedere uno specifico capitolo in cui il revisore, già nella fase propositiva dell'incarico, dichiara di essere indipendente e si impegna a verificare, in caso di accettazione della proposta, la sussistenza delle condizioni d'indipendenza previste durante l'intero periodo contrattuale;
- **Stima dei tempi, dei corrispettivi e delle spese della revisione, nonché dei termini di pagamento.** L'indicazione del corrispettivo per l'intera durata dell'incarico è espressamente richiesta per gli incarichi di revisione legale ex D. Lgs 39/2010;
- **Informativa in materia di trattamento dei dati personali e riservatezza;**
- **Altre clausole contrattuali specifiche.**

# Il contratto di revisione legale – ISA 210 (Esempio)

## Lettera di incarico

Incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010 e degli artt. 2409-*bis* e ss. c.c. per gli esercizi chiusi al 31 dicembre 2024- 2025 e 2026.

*Riservata*

Al legale rappresentante della società  
Al presidente del collegio sindacale  
della società ABC Srl

Luogo e data .....

Egregi signori,

come da Voi richiesto con la presente sono lieto di confermarVi la mia disponibilità a svolgere la revisione legale ai sensi dell'art. 14 e ss. del D.Lgs. 39/2010 e degli artt. 2409-*bis* e ss. c.c. del bilancio d'esercizio della società ABC Srl costituito da<sup>1</sup> stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, secondo i termini di seguito riportati.

# Il contratto di revisione legale – ISA 210 (Esempio)

---

## 1. Obiettivo e portata della revisione

L'oggetto dell'incarico è il seguente:

- la revisione legale del bilancio al 31 dicembre 2024 e dei due successivi esercizi con chiusura al 31 dicembre 2025 e 2026 della società ABC Srl (di seguito anche la “società”) nonché il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e di conformità della stessa alle norme di legge, ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 39/2010 e del principio di revisione SA Italia 720B;
- la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili<sup>2</sup>.

La revisione del bilancio d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico, al rendiconto finanziario ed alla nota integrativa predisposti in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione ed ai principi contabili pertinenti. I principi contabili ai quali la Vostra società farà riferimento per l'interpretazione e l'integrazione delle norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio sono quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. La presente proposta non comprende eventuali attività connesse al passaggio agli *International Financial Reporting Standards* (IFRS) emanati dall'International Accounting Standard Board ed è stata predisposta senza tener conto degli aggravii di lavoro di revisione che ne deriverebbero.

# Il contratto di revisione legale – ISA 210 (Esempio)

---

## 4. *Relazione di revisione*

La relazione che sarà emessa sul bilancio della società sarà redatta secondo quanto previsto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Può rendersi necessario modificare la forma ed il contenuto della relazione alla luce dei risultati della revisione svolta.

## 5. *Carte di lavoro*

Le carte di lavoro da me predisposte, su qualsiasi formato, o acquisite dalla Vostra società o da terzi a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, saranno di mia proprietà e tutte le informazioni in esse contenute saranno da me considerate strettamente riservate e confidenziali e conseguentemente trattate. Qualsiasi richiesta di consultazione delle mie carte di lavoro da parte vostra o di terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione internazionali ISA Italia.

# Il contratto di revisione legale – ISA 210 (Esempio)

## 7. Stima dei tempi e dei corrispettivi. Condizioni di pagamento

Sulla base di quanto sopra esposto, e tenuto conto dell'esperienza acquisita per la revisione del bilancio dei precedenti esercizi, [ovvero, nel caso di un primo incarico di revisione di una società non precedentemente soggetta a revisione: "Sulla base di quanto sopra esposto, e tenuto conto delle informazioni acquisite tramite colloqui con la direzione, in relazione al settore di appartenenza dell'impresa e all'attività svolta, alle sue dimensioni, alla sua organizzazione e al sistema di controllo interno esistente ..."] ho determinato un impegno complessivo per la revisione del bilancio d'esercizio e per le verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità, quantificabile in n.....ore e per un corrispettivo di Euro ..... per ogni singolo esercizio. Il compenso è determinato sulla base (inserire la modalità di valorizzazione) e verrà adeguato annualmente ogni \_\_\_\_ (indicare giorno/mese) a partire dal ..... (indicare giorno/mese/anno) in base alla variazione totale dell'indice Istat relativo al costo della vita (indice prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati) rispetto all'anno precedente.

Se si dovessero presentare circostanze eccezionali od imprevedibili (quali, ad esempio, il cambiamento della struttura e dimensione della società, l'insorgere di situazioni particolari che modifichino l'attendibilità dei dati contabili, cambiamenti normativi o di principi contabili), che comportino un aggravio di tempo rispetto a quanto stimato nella presente proposta, esse saranno discusse con la direzione per formulare un'integrazione alla presente proposta.

I corrispettivi indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali e ad essi saranno aggiunti le spese documentate, l'IVA, gli oneri previdenziali suscettibili di rivalsa e il contributo di vigilanza a favore dell'Autorità di Vigilanza che potrebbe essere previsto per incarichi siffatti a seguito dell'entrata in vigore dei nuovi provvedimenti normativi emanati dalle competenti Autorità.

Resta inteso che gli onorari come sopra indicati non comprendono quelli relativi a pareri e/o osservazioni che potranno esserci da Voi richiesti ai sensi ed in conformità alle disposizioni del codice civile.

La Vostra società si impegna a pagare il corrispettivo entro ... giorni dalla data di emissione, da parte mia, della relativa fattura (avviso di fattura).

Tali fatture, comprensive degli onorari, saranno emesse come segue:

- all'inizio dei lavori, x%
- all'inizio della fase finale, y%

# I questionari preliminari

---

Prima, durante ed al termine dello svolgimento delle attività di revisione legale risulta di fondamentale importanza andare a documentare in maniera adeguata le analisi e gli approfondimenti posti in essere dal revisore al fine di poterne tenere traccia (utilissimo anche in caso di eventuale review esterna in merito alla qualità del lavoro effettuato).

In questo modo è anche così possibile realizzare un fascicolo elettronico (approccio «*paper less*») o cartaceo del lavoro di revisione che possa seguire una logica ben definita e che sia in grado di mappare adeguatamente il tutto.

Per fare ciò è bene avvalersi di **specifici questionari e form** predisposti dalla prassi professionale e che stanno ormai entrando nella quotidianità del revisore stesso.

Vengono quindi riportate nelle slide successive alcuni esempi operativi di questionari preliminari di cui potersi avvalere nel corso dello svolgimento delle preliminari procedure di revisione.

# I questionari preliminari (Inquiries preliminari con il management - estratto)

## Memorandum incontro preliminare all'accettazione dell'incarico

Società: ABC S.r.l.

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024

Preparata da:

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

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

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

In data \_\_\_\_\_ 20XX+1, il sottoscritto dott. ....,

nominato dall'assemblea dei soci della Società .... in data .../.../... revisore legale dei bilanci d'esercizio relativi agli esercizi finanziari 20XX+1, 20XX+2 e 20XX+3, al fine di decidere se accettare l'incarico conferito, ha ~~posto~~ in essere le seguenti attività preliminari richieste dai principi di revisione ISQC ITALIA 1 e ISA ITALIA 210, 220 e 300.

Si dà atto di quanto segue:

- le carte di lavoro relative all'indipendenza vengono inserite nel fascicolo della revisione relativo all'incarico (da \_\_\_ a \_\_\_);
- le attestazioni di indipendenza vengono inserite nel fascicolo della revisione relativo all'incarico (\_\_\_).

Il sottoscritto professionista conviene:

- di possedere le competenze tecniche, organizzative e di esperienza per poter svolgere l'incarico;
- che le carte di lavoro saranno redatte su supporto (cartaceo; informatico; ...);
- che la documentazione della revisione sarà organizzata in tre distinti fascicoli di cui uno permanente (*Permanent file*) e due correnti (*Analysis file* e *General file*);
- che l'indice di massima delle carte di lavoro è quello allegato al presente *memorandum*;
- che verranno utilizzati i seguenti supporti informatici (in caso di utilizzo di applicativi *software* indicare che verranno utilizzate *password* di accesso);
- che è opportuno inserire nel team di revisione il dott. ...., quale collaboratore, persona avente sufficiente esperienza di revisione a cui potrebbero essere delegate alcune procedure di controllo su aree a basso rischio sempre sotto la supervisione del soggetto incaricato. Le spese del dott. ... farebbero carico all'onorario complessivo deliberato per la revisione in ragione di Euro ...,00/ora. Il dott. ...., facente capo alla rete professionale del revisore, ha già predisposto apposita carta di lavoro sull'indipendenza e la relativa attestazione. La carta di lavoro sull'indipendenza del collaboratore e la relativa attestazione vengono archiviate nell'archivio della revisione;
- che l'attività svolta dal collaboratore sarà adeguatamente documentata e comunicata tempestivamente al soggetto incaricato per il riesame ed approvazione;

# I questionari preliminari (Valutazione e attestazione dell'indipendenza)

## Attestazione di indipendenza

Società: ABC S.r.l.

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024

Preparata da:

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;
- ISQC Italia 1 e ISA Italia 200 e 220;
- Codice italiano di etica e indipendenza adottato dalla RGS
- 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 ...

# I questionari preliminari (Valutazione adeguatezza organizzativa - estratto)

Questionario di valutazione dell'adeguatezza organizzativa		
Società: ABC S.r.l.		Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024
Preparata da:		Data: _____ Data: _____ Data: _____
DOMANDE	SI/NO/NA	COMMENTI
1. Quali sono la natura e la portata dell'incarico?		
2. Qual è il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile?		
3. Qual è la scadenza per il completamento del lavoro di revisione?		
4. Sussistono le competenze tecniche richieste dall'incarico?		
5. È possibile garantire una disponibilità di risorse, in termini di mezzi e di personale, idonee a svolgere in modo efficace il lavoro proposto?		
6. Si ravvisa la necessità di utilizzare collaboratori, ausiliari, dipendenti, esperti?		
7. Le figure eventualmente individuate al precedente punto 6 sono in possesso: <ul style="list-style-type: none"><li>– della conoscenza dei settori o delle questioni pertinenti?</li><li>– dell'esperienza nel campo delle disposizioni regolamentari</li></ul>		

# I questionari preliminari (Review carte di lavoro – ISA 510)

Memorandum contatti preliminari con il precedente revisore	
Società: ABC S.r.l.	Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024
Preparata da:	Data: _____
<p>In data .../.../20XX+1, abbiamo contattato telefonicamente il dott. ..., revisore della società ..... con incarico in scadenza con l'approvazione del bilancio sociale dell'esercizio 31 dicembre 20XX.</p> <p>Ci siamo reciprocamente dati atto che l'amministratore delegato sig. _____ della società ..... ha espressamente dato il permesso di scambiare informazioni senza preclusioni di sorta.</p> <p>Abbiamo chiesto al dott. _____, se avesse informazioni rilevanti da segnalarci ai fini dell'accettazione dell'incarico e, in particolare, se ci fossero cause tecniche o etiche ostative, a suo avviso, all'accettazione dell'incarico.</p> <p>Il dott. ... ci ha segnalato che i giudizi sul bilancio d'esercizio 20XX-2 e 20XX-1 della società ..... sono senza modifiche e non contengono richiami di informativa o su altri aspetti.</p> <p>Il dott. ... ci segnala, altresì, che il lavoro di revisione sul bilancio 20XX è stato completato nei tempi anche se è in corso il perfezionamento delle carte di lavoro.</p> <p>Il dott. ... ci ha inoltre informato che dal lavoro svolto non sono emerse criticità o rischi di frode significativi, che l'organizzazione aziendale è buona e che il personale è competente.</p> <p><b>Conclusioni:</b></p> <p>_____</p> <p>_____</p>	

# I questionari preliminari (Accettazione incarico di revisione - estratto)

Questionario relativo all'accettazione dell'incarico di revisione		
Società: ABC S.r.l.		Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024
Preparata da:		Data: _____
DOMANDE	SI/NO/NA	COMMENTI
<p><b>Caratteristiche e integrità del potenziale cliente</b></p> <p>1. Il potenziale cliente è conosciuto direttamente o tramite clienti fidati o colleghi?</p> <p>2. Sulla base delle informazioni assunte esiste una ragionevole convinzione che non si siano verificati fatti o circostanze tali da mettere in dubbio l'integrità dei proprietari, del <u>consiglio di amministrazione</u> o della dirigenza del potenziale cliente? In particolare, esiste una ragionevole convinzione in merito all'assenza delle fattispecie di seguito riportate:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) condanne e sanzioni per violazioni delle normative;</li><li>(b) sospetti casi di atti illeciti o frode;</li><li>(c) indagini in corso;</li><li>(d) pubblicità negativa;</li><li>(e) rapporti stretti con persone o aziende con etica discutibile.</li></ul> <p>3. Se altri revisori hanno rifiutato il potenziale cliente, sono stati considerati i relativi rischi ed i motivi per i quali accettare l'incarico?</p>		

# I questionari preliminari (Continuance incarico di revisione - estratto)

Questionario relativo alla continuazione dell'incarico di revisione		
Società: ABC S.r.l.		Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024
Preparata da:		Data: _____
DOMANDE	SI/NO/NA	COMMENTI
<b>Affidabilità della società (sia a livello di assetto proprietario che di direzione)</b>  1. Sono state considerate e valutate accettabili le eventuali variazioni significative rispetto allo scorso esercizio dei seguenti aspetti: <ul style="list-style-type: none"><li>• compagine sociale e composizione del <i>management</i>;</li><li>• affidabilità del sistema di controllo interno;</li><li>• composizione degli organi di <i>governance</i> (in caso affermativo indagare le motivazioni);</li><li>• insorgere di dubbi circa l'integrità del cliente (per esempio, commenti apparsi sulla stampa o su altri media relativi alla società e/o ai membri della sua direzione);</li><li>• altre significative variazioni.</li></ul>		



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

Brescia, 06 novembre 2024

COMMISSIONE CONSULTIVA COLLEGIO SINDACALE  
REVISIONE LEGALE

# Grazie per l'attenzione

---

**LA REVISIONE LEGALE DELLE PMI:  
CORSO BASE CON PROCEDURE E CARTE DI LAVORO.**

**Attività preliminari: stima compensi, questionari,  
lettera di incarico**

---

---

---

**RELATORE: Dott. Andrea Noris**