

Principio di Revisione Internazionale
(Isa Italia) 210

Accordi relativi ai termini degli
incarichi di revisione
versione aggiornata

Corso "Revisori Legali"

Genova, Sala Convegni – Teatro Politeama

2 maggio 2018

Agenda

- **Introduzione**
- **Principali aspetti del contenuto della lettera di incarico per la revisione contabile completa del bilancio**
- **Principali caratteristiche della lettera di incarico per la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10**
- **Revisione a titolo volontario**
- **Esempio**

Introduzione

- A seguito dell'entrata in vigore degli ISA Italia, esiste un principio di revisione specifico sulla lettera di incarico.



- **Comunicazione Consob 18 aprile 1996, n. 96003556** A) Art. 2, quinto comma, del D.P.R. 31.3.1975, n.136 - Criteri generali per la determinazione dei corrispettivi spettanti alle società di revisione per lo svolgimento degli incarichi di revisione e certificazione. B) Art. 10, secondo comma, lettera c), del D.P.R. 31 marzo 1975, n. 136 - Raccomandazione dello schema di proposta di servizi professionali.



Revisione legale: ancora applicabile?

ISA Italia n. 210 - Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione



ISA Italia n. 210 - Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione: gli obiettivi del revisore

Accettare o mantenere un incarico di revisione 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*

**ISA Italia n. 210
par. 3**

ISA Italia n. 210 - Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione: gli obiettivi del revisore

Al fine di stabilire se siano presenti le condizioni indispensabili per una revisione contabile, il revisore DEVE:

**ISA Italia n. 210
par. 6**

- a)
- b) **Acquisire una conferma da parte della direzione sul fatto che essa riconosce e comprende la propria responsabilità:**
 - i) **per la redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, inclusa la sua corretta rappresentazione**
 - ii) **per quella parte del controllo interno che la direzione ritiene necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frode o a comportamenti o eventi non intenzionali**
 - iii) **di fornire al revisore accesso a tutte le informazioni e la possibilità di contattare senza limitazioni le persone dalle quali il revisore ritenga necessario acquisire elementi probativi**

ISA Italia n. 210 - Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione: le principali regole

Il revisore DEVE concordare i termini dell'incarico di revisione con la direzione ovvero con i responsabili delle attività di *governance* come appropriato e i termini concordati DEVONO essere riportati in una lettera di incarico o in un'altra forma idonea di accordo scritto e DEVONO includere:

- a) **L'obiettivo e la portata della revisione contabile del bilancio**
- b) **Le responsabilità del revisore**
- c) **Le responsabilità della direzione**
- d) **L'identificazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile per la redazione del bilancio**
- e) **Il riferimento alla diversa forma ed al contenuto previsti per le relazioni da emettere a cura del revisore in relazione ai diversi esiti del lavoro svolto**
- f) **L'ammontare dei corrispettivi per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale ammontare durante l'incarico**

**ISA Italia n. 210
parr. 9 e 10**

**Art. 13, comma 1,
D.Lgs. 39/10**

**ISA Italia n. 210
par. 10 (I)**

ISA Italia n. 210 - Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione: forma e contenuto della lettera d'incarico

La forma e il contenuto della lettera d'incarico possono variare da un'impresa all'altra. Oltre a dover includere quanto indicato nella slide precedente, una lettera di incarico PUO' fare riferimento:

- a) Alla forma di qualunque altra comunicazione riguardante i risultati dell'incarico**
- b) Agli accordi in merito alla pianificazione e allo svolgimento della revisione, inclusa la composizione del team di revisione**
- c) All'aspettativa che la direzione fornirà attestazioni scritte**
- d) Alla conferma della direzione di mettere a disposizione la bozza di bilancio in tempi che consentano di completare la revisione nel rispetto della tempistica proposta**
- e) Alla conferma che la direzione informerà il revisore sui fatti che possano influire sul bilancio, nel periodo tra la data della relazione di revisione e la data in cui il bilancio viene approvato**
- f) Alle modalità di fatturazione**
- g) Altro ... (e altre clausole quali privacy, antiriciclaggio, ...)**

**ISA Italia
n. 210
parr. A23-
A24**

Principali aspetti del contenuto della lettera di incarico per la revisione contabile completa del bilancio

- **Identificazione del cliente.**
- **Oggetto e finalità dell'incarico (e altre attività).**
- **Natura dell'incarico e limiti della revisione.**
- **Responsabilità degli Amministratori.**
- **Modalità di svolgimento dell'incarico (piano di revisione).**
- **Lettera di attestazione.**
- **Comunicazioni con i responsabili delle attività di governance.**
- **La funzione di revisione interna (ove applicabile).**
- **Relazioni di revisione e loro utilizzo.**
- **Team di revisione.**
- **Tempi e corrispettivi e relativo aggiornamento/variazione.**

NI 1176/2017
NI 1126/2016

Principali aspetti del contenuto della lettera di incarico per la revisione contabile completa del bilancio (...continua)

- **Limitazione della responsabilità contrattuale (ove applicabile).**
- **Indipendenza.**
- **Legislazione applicabile e foro competente.**
- **Altre clausole contrattuali.**
- **Accettazione da parte del cliente.**

Principali caratteristiche della lettera di incarico per la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10

- **Il conferimento dell'incarico è regolamentato dall'art. 13 del D.Lgs. 39/10.**
- **L'incarico è conferito dall'assemblea su proposta motivata dell'organo di controllo.**
- **L'incarico ha durata di tre esercizi (rinnovabile più volte).**
- **Revoca per giusta causa, dimissioni dall'incarico, risoluzione del contratto (Decreto MEF n. 261 del 28 dicembre 2012).**

Principali caratteristiche della lettera di incarico per la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10 (...continua)

— **Oggetto della lettera di incarico:**

- indicazione normativa di riferimento. Esplicito riferimento all'art. 14 del D.Lgs. 39/10
- esplicitazione dell'attività di verifica della regolare tenuta della contabilità nel corso dell'esercizio
- previsto paragrafo opzionale per l'adozione dei principi contabili internazionali e per la mancata predisposizione del bilancio consolidato.

**SA
Italia
250B**

— **Natura dell'incarico:**

- indicazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria per la redazione del bilancio e dei principi di revisione di riferimento
- descrizione della revisione contabile del bilancio.

**ISA
Italia**

Principali caratteristiche della lettera di incarico per la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10 (...continua)

— **Modalità svolgimento incarico:**

- indicazione nominativo altri revisori
- indicazione del lavoro svolto dagli altri revisori
- riferimenti al lavoro sui saldi di apertura.



**ISA
Italia
600**



**ISA
Italia
510**

— **Rapporti con il Collegio Sindacale:**

- definizione di un piano di incontri con il Collegio Sindacale per reciproco scambio di informazioni.



**ISA Italia
260 e 265**

Principali caratteristiche della lettera di incarico per la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10 (...continua)

— **Relazione:**

- emessa secondo quanto previsto dalla normativa applicabile e dai principi di revisione di riferimento
- utilizzo della relazione.

— **Team di revisione:**

- profilo professionale del socio (opzionale)
- previsione su partecipazione specialisti

Principali caratteristiche della lettera di incarico per la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10 (...continua)

- **Indipendenza e cause di ineleggibilità e decadenza: previste dall'art. 10 del D.Lgs. 39/10 e dagli artt. 2399 e 2409-quinquies del Codice Civile.**
- **Nessuna clausola di limitazione di responsabilità.**
- **Accettazione da parte del cliente.**

Principali caratteristiche della lettera di incarico per la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10 e per la revisione contabile completa del *financial reporting package*

- **Particolarità degli incarichi di revisione svolti nell'interesse del revisore del gruppo.**
- **La lettera di incarico per la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10 in questo caso va "integrata" per riflettere l'attività di revisione contabile del *financial reporting package*.**
- **Trattandosi di due attività distinte, una svolta ai sensi di legge e l'altra a titolo volontario si possono predisporre:**
 - ➔ **una lettera di incarico unica, oppure**
 - ➔ **due lettere di incarico separate.**

Revisione a titolo volontario: rapporti con il soggetto incaricato di svolgere la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10

- Incarico di revisione volontaria del bilancio quando la revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/10 è svolta da un altro soggetto (Rif. documento ricerca Assirevi 88 - 12/2004 - **IN VIGORE MA DA AGGIORNARE**).



Revisione a titolo volontario: rapporti con il soggetto incaricato di svolgere la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10 (...continua)

— Elementi da inserire nella lettera di incarico a tutela del soggetto che svolge l'incarico di natura volontaria:

- evidenza che la revisione legale è stata affidata ad altri soggetti
- evidenza che l'incarico conferito non comprende la verifica della regolare tenuta della contabilità e l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio
- evidenza che i risultati del lavoro non potranno essere utilizzati dal soggetto incaricato della revisione legale
- indicazione della necessità di incontri con il soggetto incaricato della revisione legale al fine di ottenere informazioni utili all'esecuzione dell'incarico di revisione volontaria.



Revisione a titolo volontario: rapporti con il soggetto incaricato di svolgere la revisione legale ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 39/10 (...continua)

— **Elementi da inserire nella lettera di incarico a tutela del soggetto che svolge l'incarico di natura volontaria (segue):**

- indicazione del titolo della relazione della società di revisione
- impegno da parte del rappresentante legale della società a non utilizzare la relazione della società di revisione ai sensi delle norme di legge
- indicazione che sarà facoltà della società di revisione acconsentire a colloqui con il soggetto incaricato della revisione legale destinati a fornire informazioni sull'andamento dell'attività di revisione contabile.



Revisione a titolo volontario: altri casi

— **Incarico volontario**

- casi residuali
- esempi: S.r.l. al di sotto dei limiti dimensionali previsti all'art. 2477, associazioni, fondazioni.

— **Elementi da inserire nella lettera di incarico:**

- natura volontaria dell'incarico.

Esempio

— **Esempio lettera di Incarico di revisione legale**

Grazie