



# **Giornate di Auditing L'incarico di revisione**

## ***Indipendenza***

Dott.ssa Mariapia Bassi

Bari, 18 Gennaio 2019

*Preparazione della revisione legale e valutazione dei  
rischi per l'indipendenza*

*Il revisore legale o la società di revisione legale,  
prima di accettare o proseguire un incarico di  
revisione legale, deve valutare e  
documentare:*

*a) il possesso dei requisiti di indipendenza ed  
obiettività di cui all'articolo 10;*

*Indipendenza e obiettività*

*Il revisore legale, la società di revisione legale che effettuano la revisione legale, nonché qualsiasi persona fisica in grado di influenzare direttamente o indirettamente l'esito della revisione legale,*

***devono essere indipendenti***

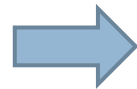
*dalla società sottoposta a revisione e non devono essere in alcun modo coinvolti nel suo processo decisionale.*

INDIPENDENZA MENTALE “*independence in fact*” è l’atteggiamento mentale del revisore che lo spinge a prendere in considerazione tutti gli elementi rilevanti e nessun fattore estraneo

INDIPENDENZA FORMALE “*independence in appearance*” è il giudizio che una persona ragionevole e informata ha riguardo l’obiettività del revisore esterno

*Indipendenza e obiettività*

*Il requisito di indipendenza deve sussistere durante il periodo cui si riferiscono i bilanci da sottoporre a revisione legale e durante il periodo in cui viene eseguita la revisione legale stessa.*



Intervallo temporale di riferimento:

- Periodo cui si riferisce il bilancio
- Periodo in cui, terminato l'esercizio, è completata l'attività di revisione relativa a quel bilancio.

*Indipendenza e obiettività*

*Il revisore legale o la società di revisione legale deve adottare tutte le misure ragionevoli per garantire che la sua indipendenza non sia influenzata da:*

- conflitto di interessi*
- relazioni d'affari o di altro genere*

*riguardanti il revisore legale  
o la società di revisione legale e...*

## ***Misure di salvaguardia***

Direttive e procedure interne finalizzate a proteggere l'autonomia di giudizio del soggetto incaricato della revisione legale.

*Indipendenza e obiettività*

- Individuazione e periodico monitoraggio di situazioni e relazioni rilevanti intrattenute, direttamente e indirettamente, con la società dal revisore ovvero, da enti appartenenti alla rete;
- Adeguata comunicazione e discussione delle questioni rilevanti per l'indipendenza con gli altri revisori e con gli amministratori;
- Modifica, limitazione o cessazione di taluni tipi di rapporti o relazioni con la società o con la rete.



# Articolo 10 - Decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39

## *Indipendenza e obiettività*

- *la sua rete*
- *i membri dei suoi organi di amministrazione*
- *i suoi dirigenti*
- *i suoi revisori*
- *i suoi dipendenti*
- *qualsiasi persona fisica i cui servizi sono messi a disposizione o sono sotto il controllo del revisore legale o della società di revisione o*
- *qualsiasi persona direttamente o indirettamente collegata al revisore legale o alla società di revisione legale.*

### *Definizioni*

#### ***Rete***

La struttura più ampia alla quale appartengono un revisore legale o una società di revisione legale che è finalizzata alla cooperazione e che:

- 1) persegue chiaramente la condivisione degli utili o dei costi o
- 2) è riconducibile a una proprietà, un controllo o una direzione comuni o
- 3) condivide direttive e procedure comuni di controllo della qualità, o una strategia aziendale comune, o l'utilizzo di una denominazione o di un marchio comune o una parte significativa delle risorse professionali.

2. Il revisore legale o la società di revisione legale **non effettua la revisione** legale di una società qualora sussistano dei rischi di

- *autoriesame*
- *interesse personale*
- *rischi derivanti dall'esercizio del patrocinio legale*
  - *familiarità*
  - *minaccia di intimidazione*

***determinati da relazioni***

*finanziarie, personali, d'affari, di lavoro o di altro  
genere*

**se**

*l'indipendenza risulti compromessa agli occhi di  
un **terzo informato, obiettivo e ragionevole***

## **Autoriesame**

Quando il soggetto incaricato della revisione legale si trova nella circostanza di dover svolgere attività di controllo di dati o elementi che lo stesso o altri soggetti appartenenti alla sua rete professionale hanno contribuito a determinare.

## **Autoriesame**

- Ex amministratori/dipendenti della società revisionata nel team di revisione
- Prestazione di servizi diversi dalla revisione, in particolare se comportano il coinvolgimento nel processo decisionale o se si riferiscono direttamente a tematiche contabili/di bilancio (ad esempio: valutazioni, perizie, tenuta contabilità, sistemi informativi contabili, ecc.)

## **Interesse personale**

Quando il soggetto incaricato della revisione legale si trova in una situazione di conflitto di interessi in grado di influire sullo svolgimento dell'attività di revisione e sui risultati della stessa.

## **Interesse personale**

- Detenzione di interessi finanziari (azioni, obbligazioni, ecc.)
- Ottenimento di mutui/prestiti/garanzie
- Relazioni d'affari (ad esempio: investimenti/partecipazioni in comune, joint-venture, accordi commerciali, contratti d'affitto, ecc.)
- Cariche di amministratori/dipendenti della società revisionata nel team di revisione
- Relazioni di parentela e personali con amministratori/personale della società revisionata
- Corrispettivi arretrati
- Contenziosi.



## **Esercizio del patrocinio legale**

Quando il soggetto incaricato della revisione legale assume funzioni di patrocinatore legale a sostegno o contro la posizione del soggetto sottoposto a revisione in una controversia (anche tributaria).

## **Familiarità**

Quando il soggetto incaricato della revisione legale è eccessivamente sensibile all'interesse del soggetto sottoposto a revisione e, conseguentemente, questo può tradursi in eccessiva fiducia nei riguardi del medesimo.

## **Familiarità**

- Relazioni di parentela e personali con amministratori/personale della società revisionata
- Ex amministratori/dipendenti della società revisionata nel team di revisione
- Prolungato coinvolgimento negli anni dello stesso personale nello svolgimento dell'incarico

## **Intimidazione**

Si manifesta in presenza di condizionamenti derivanti dalla particolare influenza del soggetto sottoposto a revisione o in seguito a comportamenti aggressivi e minacciosi posti in essere dallo stesso.

## **Intimidazione**

- Pressioni su tempistiche, ambito e modalità di svolgimento del lavoro
- Relazioni di parentela e personali con amministratori/personale della società revisionata
- Comportamenti aggressivi e minacciosi nei confronti del revisore

**I revisori non possono partecipare né influenzare l'esito di una revisione se:**

- possiedono strumenti finanziari dell'ente revisionato o di un ente ad esso collegato;
- hanno intrattenuto un rapporto di lavoro dipendente o una relazione d'affari o di altro tipo con l'ente sottoposto a revisione nel periodo di riferimento dei bilanci o di esecuzione della revisione, che potrebbe causare un conflitto di interessi.

## **Operazioni straordinarie**

*6. Se, durante il periodo cui si riferisce il bilancio, una società sottoposta a revisione legale viene rilevata da un'altra società, si fonde con essa o la rileva, il revisore legale o la società di revisione legale deve individuare e valutare eventuali interessi o relazioni in essere o recenti, inclusi i servizi diversi dalla revisione prestati a detta società, tali da poter compromettere, tenuto conto delle misure disponibili, la sua indipendenza e la sua capacità di proseguire la revisione legale dopo la data di efficacia della fusione o dell'acquisizione.*

## ***Operazioni straordinarie***

*Il revisore legale o la società di revisione legale adotta, entro tre mesi dalla data di approvazione del progetto di fusione o di acquisizione, tutti i provvedimenti necessari per porre fine agli interessi o alle relazioni di cui al presente comma e, ove possibile, adotta misure intese a ridurre al minimo i rischi per la propria indipendenza derivanti da tali interessi e relazioni.*



*7. Il revisore legale non può rivestire cariche sociali negli organi di amministrazione dell'ente che ha conferito l'incarico di revisione ne' prestare lavoro autonomo o subordinato in favore dell'ente stesso svolgendo funzioni dirigenziali di rilievo*

***se non sia decorso almeno un anno dal momento in cui abbia cessato la sua attività in qualità di revisore legale, in relazione all'incarico.***

*Indipendenza e obiettività*

Tale divieto è esteso anche ai **dipendenti** e ai **soci**, nonché a **ogni altra persona fisica** i cui servizi sono messi a disposizione o sono sotto il controllo del revisore legale o della società di revisione legale, nel caso in cui tali soggetti siano stati personalmente abilitati all'esercizio della professione di revisore legale, per il periodo di **un anno** dal loro diretto coinvolgimento nell'incarico di revisione legale.

## ***Corrispettivi***

*Il corrispettivo per l'incarico di revisione legale non può essere subordinato ad alcuna condizione, non può essere stabilito in funzione dei risultati della revisione, né può dipendere in alcun modo dalla prestazione di servizi diversi dalla revisione alla società che conferisce l'incarico, alle sue controllate e controllanti, da parte del revisore legale o della società di revisione legale o della loro rete.*

## **Il corrispettivo come garanzia di qualità ed affidabilità.**

*Articolo 20, comma 13*

*“il controllo della qualità ... include una valutazione ... della quantità e della qualità delle risorse impiegate, dei corrispettivi per la revisione ...”*

## **Regalie**

I revisori non sollecitano o accettano regali o favori di natura pecuniaria e non pecuniaria dall'ente sottoposto a revisione o da qualsiasi ente legato a un ente sottoposto a revisione, salvo nel caso in cui un terzo informato, obiettivo e ragionevole considererebbe il loro valore trascurabile o insignificante.

# Articolo 2399 – Codice civile

## Cause di ineleggibilità e decadenza

### Indipendenza del sindaco

Non possono essere eletti alla carica di sindaco e, se eletti, decadono dall'ufficio:

- a) coloro che si trovano nelle condizioni previste dall'articolo 2382;
- b) il coniuge, i parenti e affini entro il quarto grado degli amministratori della società, o delle controllate, controllanti e sottoposte a comune controllo;
- c) *coloro che sono legati alla società o alle società da questa controllate o alle società che la controllano o a quelle sottoposte a comune controllo da un rapporto di lavoro o da un rapporto continuativo di consulenza di prestazione d'opera retribuita, ovvero da altri rapporti di natura*

## ***Documentazione***

*Il revisore legale o la società di revisione legale documenta nelle carte di lavoro tutti i rischi rilevanti per la sua indipendenza nonché le misure adottate per limitare tale rischi.*

### Cosa documentare:

- **rischi** all'indipendenza e all'obiettività di giudizio che sono stati **indagati** ed eventualmente **rilevati**;
- le **misure**, le **direttive** e le **procedure** eventualmente **adottate** per **mitigare** i predetti rischi;
- la **dichiarazione annuale** della **propria** indipendenza e di quella del **personale** eventualmente impiegato nell'attività di revisione;
- le **conclusioni** raggiunte circa la **valutazione** dell'indipendenza.