



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF180

**INFO FISCO**

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
**dott. Andrea Cirrincione**  
www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 16

<b>OGGETTO</b>	<b>LA PROCEDURA OPERATIVA PER LA NOMINA DEL REVISORE UNICO</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	CARTE DI LAVORO CNDCEC – ART. 2447 CC - D.L. 32/2019 CONV. IN L. 55/2019
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>10/10/2019</b>

***Sintesi:** la Legge n. 55/2019 ha rivisto le soglie civilistiche per la nomina dell'organo di controllo delle S.r.l.. In questi mesi i revisori, freschi di nomina, dovranno attivare tutta una serie di adempimenti preliminari. Si analizza di seguito la **procedura per la nomina del revisore unico**.*

### LA REVISIONE DELLE SOGLIE

La L. 55/2019, di conversione del c.d. Decreto sblocca cantieri (D.L. 32/2019), ha nuovamente definito i **limiti per la nomina dell'organo di controllo o del revisore nelle S.r.l.**

**Situazione previgente:** l'art. 379 del D.Lgs. 14/2019 (Codice della crisi), aveva già riscritto integralmente il secondo e terzo comma dell'articolo 2477 cod. civ., prevedendo che la nomina dell'organo di controllo o del revisore fosse obbligatoria se la società (v. RF 044/2019):

- è tenuta alla redazione del **bilancio consolidato**;
- **controlla** una società obbligata alla revisione legale dei conti;
- ha superato per **due esercizi consecutivi** almeno uno dei seguenti limiti:
  1. totale dell'**attivo** dello stato patrimoniale: **2 milioni di euro**;
  2. **ricavi delle vendite e delle prestazioni**: **2 milioni di euro**;
  3. **dipendenti** occupati in media durante l'esercizio: **10 unità**.

**Nota:** l'obbligo veniva meno se, per **3 esercizi consecutivi** non fosse superato alcuno dei tre nuovi limiti.

**SITUAZIONE ATTUALE:** con l'introduzione dell'art. 2-bis nel D.L. 32/2019 (ad opera della citata L. 55/2019), il legislatore ha nuovamente **ridefinito tali limiti** (v. RF flash 114/2019):

- ➔ **confermando le prime due ipotesi** (obbligo di redazione del bilancio consolidato e controllo di una società obbligata alla revisione legale dei conti)
- ➔ **ma raddoppiando le soglie** della terza ipotesi; attualmente, dunque, l'obbligo di nomina dell'organo di controllo/revisore sussiste per le Srl che
  - **per due esercizi consecutivi**
  - hanno superato **almeno uno** dei seguenti limiti:
    1. totale **attivo** dello stato patrimoniale: **4 milioni di euro**;
    2. **ricavi delle vendite e delle prestazioni**: **4 milioni di euro**;
    3. **dipendenti** occupati in media durante l'esercizio: **20 unità**.

OBBLIGO NOMINA ORGANO DI CONTROLLO			
PARAMETRI	ANTE MODIFICHE	POST D.LGS. 14/2019	POST L. 55/2019
	2 esercizi consecutivi superamento 2 dei 3 limiti	2 esercizi consecutivi superamento 1 dei 3 limiti	2 esercizi consecutivi superamento 1 dei 3 limiti
ATTIVO STATO PATRIMONIALE	4.400.000	2.000.000	4.000.000
RICAVI CONTO ECONOMICO	8.800.000	2.000.000	4.000.000
MEDIA DIPENDENTI OCCUPATI NELL'ESERCIZIO	50 unità	10 unità	20 unità

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI  
REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it



**Cessazione:** l'obbligo dell'organo di controllo o del revisore **cessa** quando, **per tre esercizi consecutivi**, non è superato **alcuno dei limiti**.



**DECORRENZA** - Con riferimento alle società aventi l'esercizio coincidente con l'anno solare, in sede di **prima applicazione** delle nuove disposizioni, per la **verifica del superamento delle soglie**, si dovrà avere riguardo agli **esercizi 2017 e 2018** (per approfondimenti si rinvia alla **RF flash 114/2019**).

## LA PROCEDURA DELLA NOMINA

### LA NOMINA DA PARTE DELL'ASSEMBLEA

Per la nomina del **revisore** è sufficiente la **delibera assembleare**.

Si riporta di seguito un **fac-simile di verbale della società XY S.r.l.**, che nomina il revisore unico:

#### XY S.R.L.

Via \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_ - cap \_\_\_\_\_ (Tn)

Cap. Sociale 10.000,00 Euro i.v.

Iscritta al Reg. Imp. di TN al n. \_\_\_\_\_

n° REA \_\_\_\_\_

C.F. e P.I. \_\_\_\_\_

#### VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA

Il giorno \_\_\_\_ del mese di luglio dell'anno 2019 alle ore \_\_\_\_ si è riunita presso la sede sociale l'assemblea dei soci in forma ordinaria per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. **Nomina revisore unico e attribuzione del relativo compenso;**
2. **Varie ed eventuali.**

Assume la presidenza a norma dello Statuto, il Presidente Sig.ra DM, che, dopo aver chiamato a fungere da segretario, il Sig. MT, constata l'identità dei presenti.

Il Presidente dà atto che:

- l'Assemblea è stata regolarmente convocata nei termini previsti dallo statuto;
- che è presente il socio K & co. S.r.l., che rappresenta il 50% del capitale sociale, rappresentata dal Presidente sig. \_\_\_\_\_
- che è pertanto presente l'intero capitale sociale dotato di diritto di voto;
- che l'assemblea è validamente costituita e può deliberare su tutti i punti posti all'ordine del giorno.

Si passa, quindi, a trattare il primo punto all'O.d.G.

#### Punto 1) Nomina revisore unico e attribuzione del relativo compenso

Il Presidente informa i presenti che sulla base del predisposto bilancio relativo all'esercizio 2017 e 2018 la società XY S.r.l. ha superato alla data odierna due dei tre parametri indicati nella L. 55/2019, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale del 17 giugno 2019 n. 140, di conversione del Decreto sblocca cantieri (D.L. 32/2019).

Tale Decreto ha ridefinito i limiti per la nomina dell'organo di controllo o del revisore nelle Srl. dall'art.27 del D.Lgs. 127/1991 e più precisamente quelli indicati dalle lettere a) totale attivo e b) totale dei ricavi del comma 1. Conseguentemente già a decorrere dall'anno 2019 appare opportuno, se non obbligatorio, che la Società proceda alla nomina di un revisore legale così come richiesto dall'art. 2477 comma 2 del c.c.

L'adeguamento della composizione degli organi sociali è infatti, obbligatorio entro il termine di nove mesi dall'entrata in vigore dell'art.379 del Codice della crisi, ossia **entro il 16 dicembre 2019**.

La società XY S.r.l. procede a tale adeguamento dopo l'assemblea di approvazione del bilancio per l'esercizio 2018, anche per consentire al nuovo organo di esplicare con maggiore efficacia la propria funzione già nel corso del 2019.

In merito al compenso da erogare al revisore unico si stabilisce che esso sia pari a euro \_\_\_\_\_, quale base imponibile per l'attività professionale.

Nello specifico, il revisore ha adottato un metodo di calcolo che si basa sulle seguenti valutazioni:

- ✓ stima delle ore-base in funzione della media aritmetica semplice delle grandezze di bilancio ritenute maggiormente espressive della dimensione strutturale e operativa dell'impresa (totale attivo e ricavi delle vendite e delle prestazioni). In corrispondenza del livello raggiunto da tale media, si assocerà un numero di ore standard (**ndr: si sotto foglio .xls da scaricare**)
- ✓ stima della rischiosità generica del settore, applicando (*scegliere una delle opzioni*):
- ✓ un coefficiente incrementativo del 10% per le imprese che realizzano produzioni su commessa,
- ✓ un coefficiente decrementativo del 15% per le società commerciali, di servizi e simili;
- ✓ stima della rischiosità specifica dell'azienda, basata sulla valutazione preliminare del rischio dell'incarico;

dove, in particolare:

- il rischio è valutato "basso" e non è stato applicato alcun coefficiente correttivo,
- il rischio è valutato "moderato", ed è stato applicato un coefficiente incrementativo del 20%,
- il rischio è valutato "alto", ed è stato applicato un coefficiente incrementativo del 40%.

L'assemblea dopo breve discussione, cui tutti i presenti prendono parte, all'unanimità

#### DELIBERA

- Di nominare Mario Rossi, dottore commercialista iscritto all'Albo dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili di \_\_\_\_\_ al n. 556/A e iscritta nel registro dei revisori Legali al n. \_\_\_\_\_ con Prov. del \_\_\_\_\_, pubblicato in G.U. n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_\_, quale revisore legale unico della XY S.r.l.
- Che tale incarico avrà la durata di tre esercizi con scadenza alla data di approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio ed avrà un compenso annuo di euro \_\_\_\_\_, oltre IVA e Cassa previdenza.

Null'altro essendovi, la seduta viene sciolta alle ore \_\_\_\_\_ previa lettura, stesura ed approvazione del presente verbale.

Il Presidente  
DM

Il Segretario  
MT

**Foglio di calcolo (cliccare):** [Stima ore XY Srl](#)

#### L'ISCRIZIONE IN CCIAA DELLA NOMINA

Si procede quindi all'iscrizione della nomina presso il Registro delle Imprese, tramite l'**invio della pratica COMUNICA andando in "VARIATIONE"**:

2. Dal menu **Comunicazione di** espandere la voce **Rinnovo/Cessazione Cariche**, selezionare l'opzione **Collegio Sindacale / Organo di Controllo**, poi premere il bottone **Continua**.

**Comunicazione di \***

Apri/Chiudi tutte le voci di variazione



- ☒ Dati Impresa
- ☒ Attività
- ☒ Procedure Concorsuali
- ☒ Dati Sede
- ☒ Dati Unità Locale
- ☒ AC/INPS Assicurazione Previdenziale Commercio
- ☒ Dati Persone
- ☒ Rinnovo/Cessazione Cariche
  - ☐ Amministratori
  - ☒ Collegio Sindacale / Organo di Controllo

3. Nella pagina **Collegio Sindacale/Organo di controllo**, nella sezione **Estremi dell'atto A08 NOMINA / CONFERMA / CESSAZIONE SINDACI-REVISORI CONTABILI** indicare quale **Data Atto** la data di nomina del revisore legale dei conti, quale **Forma Atto** "ALTRA FORMA". Nella sezione **Nomina Nuovi membri Collegio Sindacale / Organo di Controllo** alla voce **Persone fisiche** indicare 1 e nel campo **Note** indicare la frase "la revisione legale dei conti è affidata al revisore legale dei conti". Poi in corrispondenza della voce **Persone fisiche** premere il pulsante **Inserisci**.

**Pratica di Comunicazione Variazione**

Collegio Sindacale / Organo di Controllo | Dichiarante |

**Estremi dell'atto A08 NOMINA / CONFERMA / CESSAZIONE SINDACI-REVISORI CONTABILI**

**Data Atto:**   
**Forma Atto:** ALTRA FORMA

indicando nelle note che si tratta di "revisore unico":

**Note**

LA REVISIONE LEGALE DEI CONTI E' AFFIDATA AL REVISORE LEGALE DEI CONTI.

Dopo aver inviato la pratica e **corrisposto**:

- **Diritti di segreteria:** euro 90,00
- **Imposta di bollo:** euro 65,00
- eventuali ulteriori diritti di segreteria.

Una volta evasa la pratica, la visura della società XY S.r.l. riporterà i dati del nuovo organo di controllo:

**Sistema di amministrazione e controllo**

durata della società

Data termine: 31/12/2050

scadenza esercizi

Scadenza primo esercizio: 31/12/2013

sistema di amministrazione e controllo contabile

Sistema di amministrazione adottato: amministrazione pluripersonale collegiale  
Soggetto che esercita il controllo contabile: revisore legale**5 Sindaci, membri organi di controllo**

Revisore Legale

**NOME E COGNOME DEL REVISORE****Elenco sindaci, membri degli organi di controllo**

Revisore Legale

**NOME E COGNOME**

domicilio

Nata a PORTOGRUARO (VE) il 15/10/1980

Una

carica

registro revisori legali

Revisore legale

Nominato con atto del 30/09/2019

Data iscrizione: 08/10/2019

Durata in carica: 3 esercizi

Numero: 2

Data: 08/01/2010

Ente: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

**LA COMUNICAZIONE AL MINISTERO DELL'INCARICO**

Il revisore, fresco di nomina, dal canto suo, dovrà **comunicare l'incarico ricevuto** al Ministero tramite il portale della Revisione legale

<https://www.revisionelegale.mef.gov.it/revisori/MainSSL?cmd=IMUser.userLoginPage>



Ministero dell'Economia e delle Finanze

Logout

Area Riservata agli utenti accreditati

Area riservata ai revisori, società di revisione e tirocinanti già accreditati.

Per i revisori ed i tirocinanti inserire il codice fiscale, per le società inserire il numero di partita Iva.

(\*) in caso di primo accesso, dopo aver inserito il codice di 8 caratteri costituito dal PIN1 e dal PIN2 nel campo password, si potrà impostare

**Accesso al Portale**

Codice Fiscale / Partita Iva:

**CF REVISORE**

Password:

Login



cliccando nel menu, “Incarichi e sezione A/B”:

Homepage

- ➔ HOME
- ➔ CONTENUTO INFORMATIVO
- ➔ INCARICHI E SEZIONE A/B
- ➔ RUOLO PRESSO SOCIETA' DI REVISIONE
- ➔ CONTRIBUZIONE ANNUALE
- ➔ PRATICHE
- ➔ FORMAZIONE
- ➔ ATTESTATI
- ➔ ELENCO TIROCINANTI
- ➔ COMUNICAZIONI RICEVUTE
- ➔ CAMBIO PASSWORD
- ➔ LOGOUT

Il revisore, che fino a oggi non ha avuto incarichi, viene inserito nella **Sezione B** del Ministero. Per passare alla sezione A, è necessario cliccare sul pulsante sottostante “**Passaggio del revisore nella Sezione A**”:

### Incarichi e Sezione A/B

Ti trovi in: [Area Riservata](#) > Incarichi e sezione A/B

Attualmente iscritto nella sezione B

Passaggio del revisore legale nella "Sezione A" del Registro dei revisori legali

La comunicazione dell'incarico che consente il passaggio nella "Sezione A" e' in lavorazione. Si prega di attendere la validazione da parte degli uffici.

Quando l'Ufficio avrà validato l'incarico, si potrà monitorare nell'area:

Incarichi in corso Cronologia cambi SEZIONE

Visualizza 10 elementi

Cerca:

Ragione Sociale	Codice Fiscale	Int.Pubbl.	Data Inizio	Data Fine	Corrispettivo
Nessun	Dato	Trovato			
Ragione Sociale	Codice Fiscale	Int.Pubbl.	Data Inizio	Data Fine	Corrispettivo

Vista da 1 a 1 di 1 elementi

Download Incarichi CSV

Storico incarichi

Inizio Precedente 1 Successivo Fine

## LE ATTIVITA' PRELIMINARI

Una volta fatta l'iscrizione, procederà all'avvio dell'attività.

Nel primo esercizio di incarico del revisore, nel *General file*, vengono anche inserite le carte di lavoro relative alle **attività preliminari all'accettazione dell'incarico e agli aspetti contrattuali** (lettera d'incarico):

n.	Descrizione	Prep da.	Data
<b>A</b>	<b>ATTIVITA' PRELIMINARI ALL'ACCETTAZIONE DELL'INCARICO</b>		
A-1	Check list indipendenza		
A-2	Attestazione di indipendenza		
A-3	Memorandum sulle informazioni acquisite su azienda e responsabili della governance		
A-4	Questionario accettazione/continuazione incarico		
A-5	Procedure analitiche		
A-6	Lettera di incarico		

Si riportano i fac-simili delle **carte di lavoro, proposte dal CNDCEC**, predisposte a tale scopo:

**Carta di lavoro - Attestazione di indipendenza**

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: **P**  
Preparata da: **M1**  
Preparata da: **M2**

Data: \_\_\_\_\_  
Data: \_\_\_\_\_  
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;
- art. 2399 c.c.;
- ISQC Italia 1 e ISA Italia 200 e 220;
- 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 ...

**Carta di lavoro - Memorandum incontro preliminare all'accettazione dell'incarico**
**PRE 7.0**

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: **P**  
Preparata da: **M1**  
Preparata da: **M2**

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

In data .. ..... 20XX+1, i sottoscritti:

dott. ....  
dott. ....  
dott. ....  
dott. ....  
dott. ....

nominati dall'assemblea dei soci della Società .... in data .../.../.... nel collegio sindacale con incarico della revisione 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, hanno 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:

- ciascun componente ha reso la dichiarazione di trasparenza ex art. 2400, comma 4, c.c.;
- in base alle dichiarazioni rese, non ricorre per nessuno di essi alcuna delle cause di ineleggibilità e decadenza previste dalla normativa vigente e dallo statuto;
- le carte di lavoro relative all'indipendenza predisposte da ciascun professionista vengono inserite nel fascicolo della revisione relativo all'incarico (da PRE 1 a PRE 6);
- le attestazioni di indipendenza predisposte da ciascun professionista vengono inserite nel fascicolo della revisione relativo all'incarico (PRE 2).

I sottoscritti professionisti convengono:

- ✓ 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 tenutario delle carte di lavoro nel corso dell'incarico sarà il dott. ...;
- ✓ che verranno utilizzati i seguenti supporti informatici (in caso di utilizzo di applicativi *software* indicare che verranno utilizzate *password* di accesso tra i membri del collegio ed eventuali collaboratori o ausiliari);
- ✓ che al termine dell'incarico la documentazione della revisione nella versione originaria sarà tenuta per il periodo previsto dalla normativa dal dott. ..., mentre il dott. ... e il dott. ... conserveranno una copia conforme della stessa;
- ✓ che tutta la documentazione di revisione significativa sarà sottoposta a riesame ed approvazione con il sistema "collegiale" per cui oltre alla firma di chi ha predisposto la carta di lavoro andranno apposte, con i tempi che saranno stabiliti in sede di strategia generale della revisione, le firme degli altri due componenti del collegio sindacale;
- ✓ 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 collegio. 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 sindaco-revisore dott. ..., 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 il collegio sindacale potrà in qualsiasi momento modificare, sospendere o revocare l'incarico al collaboratore;
- ✓ che l'attività svolta dal collaboratore sarà adeguatamente documentata e comunicata tempestivamente al collegio sindacale per il riesame ed approvazione;
- ✓ che qualora dovessero verificarsi divergenze di opinioni tra il componente che ha effettuato e documentato un'attività di controllo e quello/i che ha/hanno operato il riesame, la valutazione delle attività svolte sarà demandata al collegio nella sua interezza. In caso di disaccordo o di osservazioni da parte di un sindaco-revisore nell'ambito della procedura di riesame, lo stesso dovrà redigere una nota di commento che verrà inclusa nella documentazione della revisione. Nella nota di commento il sindaco-revisore dissenziente dovrà riportare il proprio dissenso e i motivi dello stesso. Il sindaco-revisore dissenziente dovrà inoltrare tempestivamente la nota di commento agli altri due sindaci-revisori costituenti il collegio. Laddove a livello collegiale non si raggiunga una approvazione unanime, i due componenti costituenti la maggioranza del collegio dovranno aggiungere nella nota di commento i motivi per i quali, analizzate le osservazioni del sindaco-revisore dissenziente, ritengono di confermare quanto svolto e documentato;
- ✓ che, in via preliminare e salvo aggiustamenti che dovessero rendersi necessari per eventuali elementi informativi aggiuntivi, le ore di revisione necessarie, anche sulla base del prevedibile piano di lavoro di revisione, ammontano a n. ...;
- ✓ che, tenuto conto anche delle sinergie che si creano nel portare avanti congiuntamente la vigilanza tipica dell'organo di controllo e il lavoro di revisione, le ore di revisione determinate, rapportate al compenso deliberato pari a Euro ..., appaiono coerenti e rispondenti, in termini di corrispettivo, ai criteri di cui all'art. 10, commi 9 e 10, del D.Lgs. 39/2010;
- ✓ che i corrispettivi deliberati dall'assemblea dei soci per la revisione legale saranno ripartiti tra i componenti effettivi secondo il seguente criterio:

.....

#### Conclusioni:

#### Carta di lavoro - Questionario di valutazione dell'adeguatezza organizzativa

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P

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

Preparata da: M1

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

Preparata da: M2

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

#### CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it



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 pertinenti o di quelle riguardanti l'informativa finanziaria?</li> <li>– della capacità di acquisire le competenze e le conoscenze necessarie?</li> </ul>		
8. Il tempo pianificato risulta adeguato per svolgere l'incarico nei termini previsti?		

**Conclusioni:**

---

**Carta di lavoro - Questionario relativo all'accettazione dell'incarico di revisione**

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P

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

Preparata da: M1

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

Preparata da: M2

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

DOMANDE	SI/NO/NA	COMMENTI
<b>Caratteristiche e integrità del potenziale cliente</b> 1. Il potenziale cliente è conosciuto direttamente o tramite clienti fidati o colleghi? 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 consiglio di amministrazione o della dirigenza del potenziale cliente? In particolare, esiste una ragionevole convinzione in merito all'assenza delle fattispecie di seguito riportate: (a) condanne e sanzioni per violazioni delle normative; (b) sospetti casi di atti illeciti o frode; (c) indagini in corso; (d) pubblicità negativa; (e) rapporti stretti con persone o aziende con etica discutibile. 3. Se altri revisori hanno rifiutato il potenziale cliente, sono stati considerati i relativi rischi ed i		

<p>motivi per i quali accettare l'incarico?</p>		
<p><b>Revisore precedente</b></p> <p>4. È stato contattato, con il consenso del potenziale cliente, il revisore precedente al fine di acquisire informazioni in merito a:</p> <p>(a) onorari non pagati;</p> <p>(b) divergenze d'opinione o disaccordi con la società;</p> <p>(c) integrità della dirigenza e del consiglio di amministrazione;</p> <p>(d) motivazioni del cambiamento di revisore;</p> <p>(e) richieste irragionevoli o mancata collaborazione;</p> <p>(f) contenuto delle relazioni di revisione;</p> <p>(g) differenze di revisione riscontrate?</p>		
<p><b>Bilanci precedenti</b></p> <p>5. È stata ottenuta ed esaminata copia dei bilanci degli ultimi esercizi?</p> <p>6. Sono stati discussi con i responsabili della società i principi contabili significativi utilizzati nell'esercizio precedente? È stato valutato se tali principi siano corretti e applicati con continuità? Si possono ragionevolmente escludere politiche contabili aggressive adottate dalla direzione?</p>		
<p><b>Conoscenze specifiche</b></p> <p>7. È stata ottenuta una comprensione di massima delle attività del potenziale cliente e del contesto in cui opera?</p> <p>8. È stata acquisita una conoscenza di massima della prassi contabile del settore in cui opera il potenziale cliente sufficiente a svolgere l'incarico? In caso contrario, le conoscenze necessarie possono essere ottenute facilmente?</p> <p>9. Sono state individuate aree che richiedono conoscenze specialistiche di esperti? In caso affermativo, le conoscenze necessarie possono essere ottenute facilmente?</p>		
<p><b>Valutazione dell'indipendenza</b></p> <p>10. È stata valutata l'indipendenza al fine di accettare l'incarico? Sono state ottenute le attestazioni di indipendenza necessarie?</p> <p>11. Sono state adottate salvaguardie sufficienti tali da eliminare o ridurre ad un livello accettabile le minacce all'indipendenza?</p>		
<p><b>Valutazione preliminare del rischio dell'incarico</b></p> <p>12. Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che i rischi associati al settore di attività e al potenziale cliente siano accettabili?</p> <p>Ad esempio, si può ragionevolmente escludere la presenza dei seguenti rischi?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ eccessiva ingerenza della proprietà;</li> <li>✓ indicazioni che la direzione sia incline a manipolare i dati di bilancio;</li> <li>✓ violazioni della normativa di settore che diano luogo a sanzioni significative;</li> <li>✓ problemi di finanziamento o solvibilità;</li> <li>✓ elevato interesse o eccessive pressioni da parte degli organi di comunicazione per l'azienda o i suoi dirigenti;</li> <li>✓ tendenze e risultati economici del settore;</li> <li>✓ dirigenza eccessivamente prudente oppure eccessivamente ottimista;</li> <li>✓ partecipazione ad operazioni ad alto rischio;</li> <li>✓ tipologia di attività particolarmente rischiosa;</li> <li>✓ sistemi contabili ritenuti poco affidabili ovvero particolarmente complessi;</li> <li>✓ operazioni significative o che esulano dal normale svolgimento dell'attività aziendale sia con terzi che con parti correlate;</li> <li>✓ operazioni complesse o straordinarie;</li> <li>✓ saldi di bilancio significativi oggetto di stima;</li> <li>✓ struttura aziendale o operativa insolita oppure complessa;</li> <li>✓ controlli deboli o dirigenza debole;</li> <li>✓ assenza di politiche contabili chiare per il riconoscimento dei ricavi;</li> <li>✓ impatto significativo di cambiamenti tecnologici sul settore o sull'attività;</li> </ul>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ significativi benefici potenziali per la dirigenza che dipendono da risultati aziendali (economici e/o finanziari) positivi;</li> <li>✓ problemi di competenza o reputazione della dirigenza;</li> <li>✓ cambiamenti recenti di dirigenti, dipendenti con funzioni chiave, personale dell'ufficio contabilità, consulenti legali e fiscali;</li> <li>✓ eccessiva rotazione dei dirigenti chiave;</li> <li>✓ rispetto degli obblighi di pubblicazione di bilancio.</li> </ul>		
<p>13. Chi sono i probabili utilizzatori del bilancio?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• banche</li> <li>• autorità fiscali</li> <li>• organismi di vigilanza</li> <li>• i dirigenti del potenziale cliente</li> <li>• i creditori del potenziale cliente</li> <li>• potenziali investitori/acquirenti</li> <li>• gli azionisti/i soci del potenziale cliente</li> <li>• altri soggetti.</li> </ul> <p>14. Sulla base delle informazioni assunte, si può ragionevolmente escludere l'esistenza di contenziosi con gli azionisti, i soci o terzi che saranno influenzati dal risultato dell'incarico?</p> <p>15. Sulla base delle informazioni assunte, si può ragionevolmente escludere la presenza di aree di bilancio specifiche o conti specifici meritevoli di ulteriore attenzione? In caso negativo, indicare quali.</p> <p>16. Sulla base delle informazioni assunte, si possono ragionevolmente escludere dubbi sulla continuità aziendale del potenziale cliente nel futuro prevedibile (almeno dodici mesi)?</p> <p>17. Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che il potenziale cliente sia disposto a pagare onorari accettabili e sia in grado di farlo?</p>		
<p><b>Limitazioni allo svolgimento dell'incarico</b></p> <p>18. Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che la direzione della società non porrà limitazioni allo svolgimento del lavoro?</p> <p>19. Sulla base delle informazioni assunte, la tempistica per lo svolgimento dell'incarico è ragionevole?</p>		
<p><b>Antiriciclaggio</b></p> <p>20. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che la struttura societaria del cliente sia qualificabile come veicolo di interposizione patrimoniale?</p> <p>21. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il cliente sia una società fiduciaria, un <i>trust</i> o una società controllata attraverso titoli al portatore oppure che sia controllato da un ente avente una di tali forme giuridiche?</p> <p>22. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che la struttura societaria del cliente sia non coerente con l'oggetto sociale e/o con gli scopi perseguiti dal cliente e dall'eventuale gruppo di appartenenza e/o con le modalità attraverso cui lo stesso opera per raggiungerli?</p> <p>23. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il settore in cui opera il titolare effettivo e l'attività effettivamente svolta dallo stesso siano incoerenti con il ruolo rivestito nella società e, più in generale, con quelle dell'eventuale gruppo?</p> <p>24. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il titolare effettivo abbia procedimenti penali in corso, sia soggetto a misure cautelari, abbia riportato condanne penali?</p> <p>25. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che vi siano a carico del cliente procedimenti per danno erariale, reati fiscali, altri procedimenti penali, procedimenti ex D.Lgs. 231/2001, sanzioni per violazioni alla normativa antiriciclaggio, misure giudiziarie di carattere preventivo, provvedimenti di sequestro, condanne penali?</p> <p>26. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che la natura o la tipologia di attività svolta dal cliente o il settore economico di appartenenza possano essere</p>		

<p>correlati a paesi e/o mercati a rischio riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo, o comunque carenti di efficaci presidi di prevenzione di tali reati?</p> <p>27. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il cliente abbia partecipazioni eccedenti il 25% o comunque eserciti un'influenza dominante su enti aventi sedi in paesi e/o mercati a rischio riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo, o comunque carenti di efficaci presidi di prevenzione di tali reati?</p> <p>28. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che la natura o la tipologia di attività svolta dal cliente o il settore economico di appartenenza possano essere correlati a paesi terzi caratterizzati da un elevato livello di corruzione o di permeabilità ad altre attività criminose?</p> <p>29. Sulla base delle informazioni assunte si può ragionevolmente escludere che il cliente abbia cercato consapevolmente di fuorviare od ostacolare l'acquisizione di informazioni rilevanti ai fini della prevenzione dei reati di riciclaggio/finanziamento del terrorismo?</p> <p>30. Sono state assunte le informazioni necessarie per stabilire se il rappresentante legale e/o il titolare effettivo del cliente siano Persone Politicamente Esposte?</p>		
<p><b>Altro</b></p> <p>31. Si possono ragionevolmente escludere altri aspetti da considerare relativamente all'accettazione del cliente?</p> <p>In caso negativo, descrivere tali aspetti e come sono stati trattati.</p>		

#### Conclusioni:

Sulla base delle conoscenze preliminari del potenziale cliente e degli elementi illustrati in precedenza, il potenziale cliente è da considerarsi:

- ☐ a rischio basso                      ☐ a rischio moderato                      ☐ a rischio elevato
1. Nel caso in cui siano state individuate minacce significative all'indipendenza, sono state previste misure di salvaguardia al fine di eliminare la minaccia o ridurla a un livello accettabile.
  2. Non sono/siamo a conoscenza di alcun elemento che metta in pericolo l'indipendenza.
  3. Sono state ottenute informazioni sufficienti per valutare se accettare o meno l'incarico.

Sulla base delle valutazioni effettuate, il presente incarico può essere accettato (va rifiutato).

#### Carta di lavoro - 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 20XX-20XX+1-20XX+2.**

*Riservata*

Al legale rappresentante della società [e/o amministratore]  
Al presidente del collegio sindacale  
della società ABC Srl/SpA/soc.coop.

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/SpA/soc.coop costituito da<sup>1</sup> stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, secondo i termini di seguito riportati.

#### 1. Obiettivo e portata della revisione

L'oggetto dell'incarico è il seguente:

- la revisione legale del bilancio al 31 dicembre 20XX e dei due successivi esercizi con chiusura al 31 dicembre 20XX+1 e 20XX+2 della società ABC Srl/SpA/soc.coop. (di seguito anche la "società") nonché il giudizio sulla coerenza della

<sup>1</sup> Da adattare alle specifiche circostanze in relazione ai principi contabili utilizzati per la redazione dell'informativa finanziaria.

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 aggravi di lavoro di revisione che ne deriverebbero.

La revisione legale sarà da me svolta con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio.

L'incarico decorrerà a far data dalla delibera assembleare di conferimento del predetto incarico da parte Vostra.

## 2. Responsabilità del revisore

La revisione sarà da me svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ai principi di revisione SA Italia 250B e SA Italia 720B e al principio ISQC Italia 1 elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/2010 e adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato in data 23 dicembre 2014, ovvero agli eventuali ulteriori principi di revisione che saranno adottati in sostituzione di quelli attualmente applicabili o che dovessero integrare quelli attualmente applicabili. Tali principi richiedono l'osservanza di principi deontologici nonché una pianificazione e uno svolgimento del lavoro di revisione finalizzati ad acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi. La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla direzione, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.

In ragione dei limiti intrinseci della revisione, insieme ai limiti intrinseci al controllo interno, vi è il rischio inevitabile che alcuni errori significativi possano non essere individuati, anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità agli statuiti principi di revisione.

Nell'effettuare le mie valutazioni del rischio, considererò il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. Vi comunicherò, tuttavia, per iscritto le eventuali carenze significative negli aspetti del controllo interno rilevanti ai fini della revisione legale del bilancio, che avrò identificato nel corso della medesima.

Le informazioni utilizzate dagli amministratori della società nella preparazione del bilancio d'esercizio contengono inevitabilmente fatti e valutazioni che non trovano oggettivo riscontro nelle registrazioni contabili della società. Al termine del lavoro di revisione vi chiederò, quindi, la conferma scritta di fatti, valutazioni ed ogni altra attestazione orale fornitemi nel corso dell'attività di revisione su aspetti significativi del bilancio d'esercizio, ivi inclusa la conferma che tutte le informazioni di rilievo sono state portate alla mia attenzione. Inoltre, secondo quanto disposto dal Principio di revisione internazionale ISA Italia 450 "*Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile*", tale lettera conterrà una specifica attestazione scritta che dovrò richiedere agli amministratori, se essi ritengano che gli effetti degli errori non corretti, considerati singolarmente o nel loro insieme, non siano significativi per il bilancio nel suo complesso; un riepilogo di tali errori non corretti sarà incluso nell'attestazione scritta o allegato ad essa.

Il principio di revisione internazionale ISA Italia 580 "*Attestazioni scritte*", prevede che la Lettera di Attestazione debba essere sottoscritta dai componenti dell'alta direzione, che sono i responsabili primari dell'attività aziendale complessiva e della predisposizione del bilancio; la Lettera di Attestazione dovrà essere rilasciata sulla base delle loro conoscenze più approfondite. Il contenuto della Lettera di Attestazione dovrà essere completo e corretto; pertanto la Vostra società si impegna a tenermi indenne da ogni responsabilità causata e/o connessa a tale Lettera di Attestazione.

## 3. Le responsabilità della Direzione e l'identificazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile

La revisione sarà da me svolta sulla base del presupposto che la direzione riconosca e comprenda che ha la responsabilità:

- a) per la redazione e la corretta rappresentazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed ai principi contabili pertinenti;
- b) per quella parte di controllo interno ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga

<sup>2</sup> Potranno essere aggiunte ulteriori tipologie di incarico quali, ad esempio, la revisione contabile del "*reporting package*" nei gruppi aziendali, ecc.

errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;

c) di fornirmi:

- 1) accesso a tutte le informazioni di cui la direzione sia a conoscenza e che siano pertinenti per la redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
- 2) le ulteriori informazioni che io possa richiedere alla direzione ai fini della revisione legale;
- 3) la possibilità di contattare senza limitazioni le persone nell'ambito dell'impresa dalle quali io ritenga necessario acquisire elementi probativi.

L'attività di revisione, secondo il principio di revisione internazionale ISA Italia 580, include la richiesta alla direzione di confermare per iscritto le attestazioni rilasciate ai fini della revisione.

Relativamente alla verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e della conformità rispetto alle richieste provenienti da norme di legge, saranno svolte le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia 720B *"Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari"*.

La verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, verrà effettuata in attuazione di quanto previsto dal primo comma, lettera b) dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010, nonché del principio di revisione SA Italia 250B *"Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale"*.

*[Ove si ritenga opportuno è possibile inserire ulteriori informazioni contenenti, ad esempio, una descrizione più ampia delle fasi operative del processo di revisione e della metodologia di lavoro, incluso l'invio di lettere di conferma a terzi, la partecipazione agli inventari fisici, la verifica della consistenza di cassa e dei titoli in portafoglio; gli scambi di informazioni con il collegio sindacale, l'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001; l'acquisizione di informazioni dal personale aziendale, ecc.]*

*È possibile, inoltre inserire una descrizione delle modalità di svolgimento delle verifiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.*

*Esempi di possibili descrizioni aventi riguardo le principali procedure da svolgere con riferimento alle voci di bilancio sono le seguenti:*

Crediti:

*Analisi e verifica dei crediti mediante esame dei documenti di supporto ed ottenimento di conferma scritta da parte di debitori scelti a campione ed esame delle eventuali voci non concordanti. Verifica della congruità del fondo svalutazione crediti. Verifica della corretta applicazione del principio di competenza.*

Rimanenze:

*Osservazione a campione degli inventari fisici. Verifica della continuità di applicazione dei criteri di valutazione e sondaggi sulla valorizzazione. Verifica della corretta applicazione del principio della competenza.*

Banche e istituti finanziari:

*Richiesta di conferma diretta da parte degli istituti di credito dei relativi saldi e rapporti in essere. Verifica, con il metodo del campione, degli stati di concordanza dei saldi dei vari conti esposti nella contabilità con gli estratti conto delle banche. Verifica della corretta applicazione del principio della competenza.<sup>3</sup>*

#### 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.

#### 6. Tempistica degli interventi di revisione

Il mio intervento sarà programmato sulla base delle ragionevoli esigenze della Vostra direzione amministrativa, nonché del presupposto che la documentazione da esaminare mi venga resa disponibile tempestivamente ed in tempo utile al fine di effettuare

<sup>3</sup> Laddove lo ritenga opportuno il revisore può specificare che i costi relativi alle richieste di conferma a terzi, in particolare quelli attinenti ai modelli Abi-Rev, sono a carico del cliente.



le verifiche nei periodi di seguito individuati. Per i controlli sul bilancio d'esercizio avrò riguardo, ove possibile, alle esigenze della Vostra direzione amministrativa, tenendo comunque presente i termini di rilascio delle mie relazioni nel presupposto che la documentazione oggetto di esame mi sia resa disponibile nei tempi previsti dalla normativa medesima, in ogni caso, in tempi congrui per permettermi di effettuare un esame adeguato e completo della stessa, prima del deposito del bilancio presso la sede sociale. Per i controlli da eseguirsi ai sensi ed in conformità all'art. 14 del D.Lgs. 39/2010, i miei interventi avranno luogo nel corso dell'esercizio con periodicità, in linea di massima, trimestrale ed avranno ad oggetto la regolare tenuta della contabilità sociale. La Vostra società avrà cura di fornirmi tutta la collaborazione, l'assistenza ed il supporto necessario ed utile al corretto e puntuale svolgimento dell'incarico, ivi incluso il libero accesso mio e del mio personale incaricato alle Vostre banche dati e la disponibilità dei vostri centri elaborazione dati all'utilizzo del nostro software di supporto all'attività di revisione.

#### 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%
- alla consegna della relazione, (100-x-y)%

Le spese ed ogni altro costo saranno fatturati quando sostenuti.

#### 7.1 Consulenti esterni

Qualora ritenessi necessario od opportuno, al fine del corretto svolgimento dell'incarico, richiedere l'intervento, l'assistenza, la consulenza od altro supporto di consulenti esterni oppure di altro ente giuridico appartenente alla mia rete professionale, in relazione ad aspetti specifici particolarmente complessi ovvero attinenti a materie tecnicamente diverse dalla revisione legale, comunicherò alla Vostra direzione amministrativa che utilizzerò, per l'esame di tale aspetto specifico, i servizi di un consulente esterno. Salvo espresso e tempestivo diniego da parte della Vostra società, procederò a conferire tale incarico al consulente terzo ed aggiungerò al mio corrispettivo, come concordato, il costo relativo a questo ulteriore non previsto supporto esterno.

#### 8. Indipendenza e insussistenza di incompatibilità

Tenuto conto della legge e dei principi deontologici che disciplinano l'attività di revisione, dichiaro sin d'ora la mia indipendenza nei confronti della società e l'insussistenza di cause di incompatibilità per l'assunzione di questo incarico.

Mi impegno altresì a porre in atto tutte le azioni necessarie a verificare che tali condizioni permangano per l'intera durata dell'incarico.

#### 9. Normativa sulla Privacy

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento del mandato saranno da me considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi pertanto verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione del mandato conferitomi. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi di governance, potranno essere divulgati esclusivamente a:

- collaboratori ed ausiliari coinvolti nello svolgimento dell'incarico, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti;
- autorità di vigilanza, italiane o estere;
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- altri revisori, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento. In questi casi provvederò a ottenere il Vostro preventivo consenso scritto.

L'informativa sulla "Privacy" prevista dall'art. 13 del D.Lgs. 196/2003, verrà fornita in apposita scheda informativa, dopo l'assegnazione del mandato.

#### 10. Adempimenti in osservanza della disciplina antiriciclaggio

In quanto soggetto destinatario della normativa antiriciclaggio ai sensi del D.Lgs. 231/2007 e successive modificazioni ed integrazioni, Vi informo che il conferimento del presente incarico determina l'insorgere, in capo al sottoscritto, dei seguenti adempimenti:

- adeguata verifica della clientela;
- conservazione e registrazione dei dati;
- segnalazione di operazioni sospette di riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo.

Mi fornirete, pertanto, sotto la Vostra responsabilità penale che conseguirebbe in caso di violazione, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentirmi di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela sulla base dell'obbligo previsto dal D.Lgs. 231/2007. In particolare, ai fini dell'identificazione del titolare effettivo, mi fornirete per iscritto tutte le informazioni necessarie e aggiornate delle quali siete a conoscenza.

Nel caso in cui non fossi messo in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, con particolare riguardo all'identificazione del cliente e dell'eventuale titolare effettivo, mi riservo il diritto di astenermi dallo svolgimento della mia prestazione professionale, ai sensi del D.Lgs. 231/2007, e la conseguente facoltà di presentare le dimissioni dall'incarico di revisione.

Con riferimento all'obbligo di segnalazione delle operazioni sospette all'Unità di Informazione Finanziaria ("UIF"), a cui il revisore è tenuto, pena l'applicazione di sanzioni, Vi preciso che tale obbligo dovrà essere da me assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività e che esso sarà presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti. Nel novero degli adempimenti imposti al sottoscritto rientra altresì l'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 51 del D.Lgs. 231/2007, in relazione alle infrazioni al divieto di trasferimento di contanti e di titoli al portatore di cui all'art. 49 del medesimo decreto.

#### 11. Coperture assicurative

Lo scrivente revisore legale ha sottoscritto una polizza di copertura dei rischi professionali come segue:

— Compagnia ..... Polizza N. .... Scadente il ..... Massimale.....

#### 12. Foro competente

Per ogni controversia che dovesse insorgere in merito alla validità, esecuzione, interpretazione, risoluzione della presente proposta o comunque che sia da questa originata, sarà competente in via esclusiva il Tribunale di ....., che giudicherà secondo il diritto italiano.

Vi chiedo di fornirmi comunicazione per iscritto del conferimento dell'incarico di revisione da parte dell'assemblea dei soci/azionisti della società ABC Srl/SpA/soc.coop., in conformità a quanto disposto dall'art. 13 del D.Lgs. 39/2010, nonché di firmare e di restituirmi l'allegata copia della presente lettera a conferma della presa visione e dell'accettazione degli accordi per la revisione del bilancio, incluse le reciproche responsabilità.

(firma del revisore legale)

.....

Per presa visione e accettazione per conto della società  
(firma)

.....

(Il legale rappresentante o procuratore)

Data