



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Lucca

# REVISIONE LEGALE I° SEMESTRE 2024

MARZO 2024

---



Dott. Edoardo Rivola

LA PROPOSTA  
MOTIVATA  
DELL'ORGANO DI  
CONTROLLO PER IL  
CONFERIMENTO DEGLI  
INCARICHI DI  
REVISIONE EX ART. 13  
DLGS 39/2010: CRITERI E  
MODALITÀ OPERATIVE





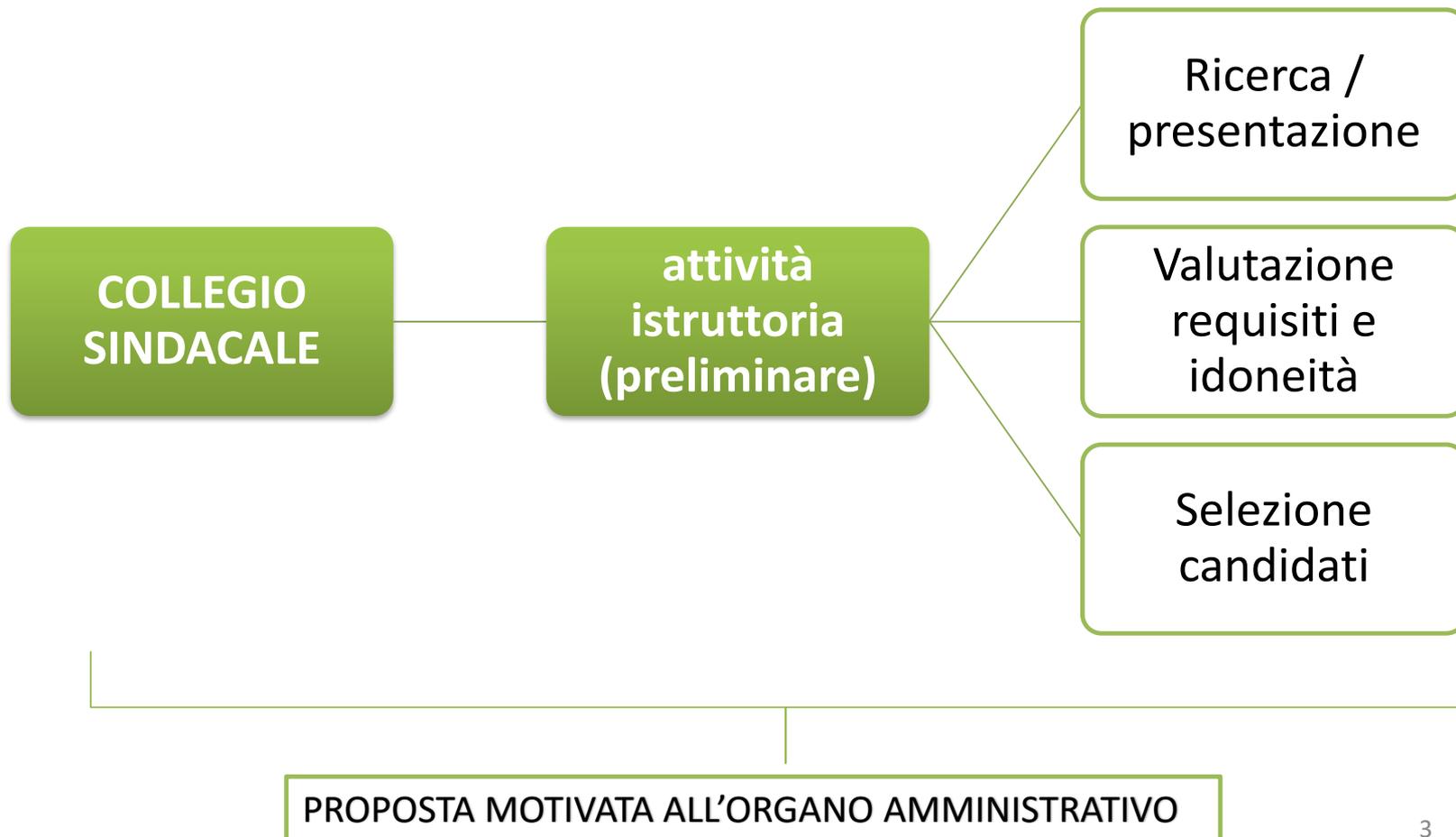
# L'INCARICO DI REVISIONE LEGALE: ITER DI SELEZIONE E CONFERIMENTO INCARICO

---

Dott. Edoardo Rivola

Il **conferimento**, la revoca e le dimissioni dall'incarico di revisione legale dei conti, la risoluzione del contratto sono disciplinate dall'**art. 13 del d.lgs. n. 39/2010**.

- L'Assemblea, **su proposta motivata dell'organo di controllo**, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico, gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico e la durata dell'incarico
- E' vietata qualsiasi clausola contrattuale che limiti la scelta del revisore legale o della società di revisione legale da parte dell'assemblea a determinate categorie o elenchi di revisori legali o società di revisione legale e, qualora prevista, e' da ritenersi nulla e priva di effetti: lo Statuto e la legge forniscono il perimetro.
- **Per le società NON EIP** l'incarico ha la durata di tre esercizi, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico.



## **Norma 8.2. Proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale**

### **Principio**

Salva l'ipotesi di prima nomina del soggetto incaricato della revisione legale, il **Collegio sindacale** esprime una **proposta motivata** per il conferimento dell'incarico di revisione legale per l'intera durata dell'incarico, nonché in merito agli eventuali criteri per l'adeguamento del corrispettivo.

### **Criteri applicativi**

In occasione della nomina del revisore legale, fatta eccezioni per le società neocostituite, spetta al Collegio lo svolgimento dell'**attività istruttoria** e la **valutazione** dei potenziali revisori (persone fisiche o società di revisione), anche in **relazione alle dimensioni, alla natura dell'attività esercitata e all'organizzazione della società** in cui il revisore legale dovrà essere nominato, sui quali il collegio dovrà presentare all'assemblea una **proposta motivata** sul conferimento dell'incarico di revisione legale.

## **Norma 8.2. Proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale**

### **Principio**

Salva l'ipotesi di prima nomina del soggetto incaricato della revisione legale, il **Collegio sindacale** esprime una **proposta motivata** per il conferimento dell'incarico di revisione legale per l'intera durata dell'incarico, nonché in merito agli eventuali criteri per l'adeguamento del corrispettivo.

### **Criteri applicativi**

In occasione della nomina del revisore legale, fatta eccezioni per le società neocostituite, spetta al Collegio lo svolgimento dell'**attività istruttoria** e la **valutazione** dei potenziali revisori (persone fisiche o società di revisione), anche in **relazione alle dimensioni, alla natura dell'attività esercitata e all'organizzazione della società** in cui il revisore legale dovrà essere nominato, sui quali il collegio dovrà presentare all'assemblea una **proposta motivata** sul conferimento dell'incarico di revisione legale.

La presentazione dei candidati revisori alla società può avvenire anche su indicazione del Collegio sindacale, o dei soci, nel pieno rispetto del **principio di indipendenza**.

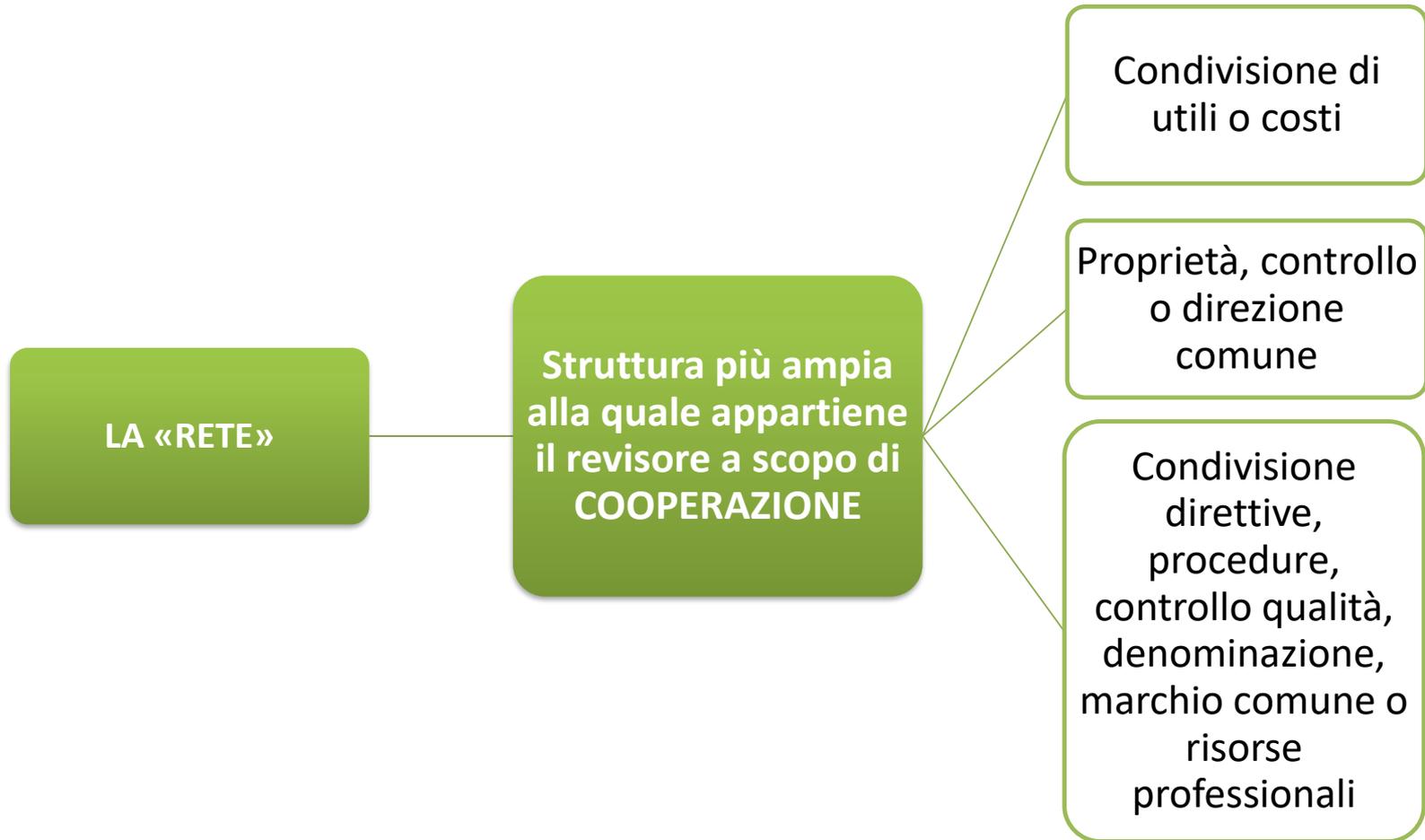
Ai fini di una congrua valutazione dei soggetti candidati all'incarico di revisione, il collegio potrà anche interloquire con gli aspiranti candidati.

Le proposte di incarico dei soggetti che potranno essere incaricati della revisione dovranno essere presentate alla società e **indirizzate per conoscenza anche all'organo di controllo**.

## Art. 10 - Indipendenza e obiettività (D.Lgs. 39/2010)



## Art. 10 - Indipendenza e obiettività (D.Lgs. 39/2010)



## **Norma 8.2. Proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale**

### **Possibili criteri di selezione**

I criteri di valutazione per la selezione del soggetto incaricato della revisione legale dei conti possono essere individuati, *inter alia*, tra i seguenti:

- ✓ procedure e direttive adottate per garantire l'indipendenza e altre norme pertinenti l'incarico;
- ✓ approccio di revisione utilizzato;
- ✓ piano di lavoro che assicuri un'adeguata copertura delle aree maggiormente significative;
- ✓ comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera;
- ✓ modalità con le quali si attuano gli scambi di informazione con l'organo di controllo (frequenza, forma);
- ✓ reputazione (elemento particolarmente rilevante);
- ✓ direttive e procedure sul sistema di controllo di qualità;
- ✓ personale, esperti, collaboratori, che costituiscono il team di revisione;
- ✓ rispetto degli obblighi di formazione professionale continua;

## **Norma 8.2. Proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale**

### **.....Possibili criteri di selezione**

- ✓ esperienza nel settore specifico;
- ✓ appropriata esperienza rispetto all'incarico da conferire;
- ✓ tempo da dedicare direttamente all'incarico da parte del responsabile della revisione;
- ✓ rete professionale adeguata alle esigenze di copertura territoriale;
- ✓ valutazione dell'adeguatezza della copertura assicurativa;
- ✓ corrispettivo della revisione.

**N.B. Bisogna prediligere l'offerta economicamente più vantaggiosa e non la più bassa.**

## Norma 8.2. Proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale

### Proposta motivata

La proposta motivata dell'organo **DEVE** contenere:

- ✓ indicazione del numero delle proposte pervenute;
- ✓ indicazione del corrispettivo richiesto da ciascun candidato soggetto incaricato della revisione legale;
- ✓ valutazione del piano di revisione presentato da ciascun candidato soggetto incaricato della revisione legale;
- ✓ valutazione circa il requisito dell'indipendenza del candidato soggetto incaricato della revisione legale (sulla base della documentazione dallo stesso presentata);
- ✓ valutazione del possesso di idonea organizzazione;
- ✓ proposta all'assemblea di uno o più nominativi in possesso dei requisiti richiesti.

## **Norma 8.2. Proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale**

### **Proposta motivata**

È opportuno che la proposta sia **redatta per iscritto e depositata**, se possibile, entro il termine di convocazione dell'assemblea chiamata ad approvare il bilancio di esercizio, o dell'assemblea delegata alla nomina.

Dal momento che la legge non individua termini e formalità di redazione, la proposta motivata può essere presentata direttamente ai soci in sede assembleare; è opportuno che essa sia redatta in **forma scritta**.

## **Norma 8.2. Proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale**

### **Proposta motivata – Plurime candidature**

Nel caso di più candidature, il Collegio sindacale potrà fornire all'assemblea anche una **valutazione comparativa** tra i profili dei candidati e stilare una graduatoria assegnando un ordine preferenziale ed evidenziando, se del caso, le proposte ritenute non idonee fornendo al riguardo adeguata motivazione.

L'assemblea nominerà di norma il candidato soggetto incaricato della revisione legale che il Collegio sindacale ha ritenuto **maggiormente idoneo**, ma, motivandone le ragioni, potrà anche scegliere il soggetto inserito nella lista del collegio con ordine di preferenza inferiore.

**L'assemblea non potrà tuttavia optare per un soggetto che il Collegio Sindacale ha ritenuto non idoneo o rispetto al quale il Collegio Sindacale non ha potuto esprimere una valutazione adeguata.**

Qualora l'assemblea volesse proporre un soggetto differente e non ricompreso nella lista presentata dal collegio, quest'ultimo dovrà essere messo in condizione di esprimere il parere motivato a esso riservato dalla legge e quindi **l'assemblea di nomina dovrà essere riconvocata.**

## **Norma 8.2. Proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale**

### **Proposta motivata – Verbale assembleare**

Il Collegio verifica che dal verbale assembleare emerga in ogni caso:

- ✓ l'oggetto della revisione legale
- ✓ il riferimento agli esercizi interessati;
- ✓ il compenso spettante al soggetto incaricato della revisione legale, determinato ai sensi dell'art. 10, comma 9, d.lgs. n. 39/2010 ed eventuali rimborsi spese con modalità dei relativi calcoli;
- ✓ eventuali criteri/clausole di variabilità del compenso per indicizzazione e fatti eccezionali ed imprevedibili finalizzati all'adeguamento del corrispettivo in costanza di incarico;
- ✓ la durata dell'incarico.

## **Norma 8.2. Proposta motivata del Collegio sindacale per la nomina del soggetto incaricato della revisione legale**

### **IL COMPENSO DEL REVISORE**

#### **Art. 10 comma 9, 9 bis (D. Lgs. 39/2010)**

Il corrispettivo per l'incarico di revisione legale è determinato in modo da garantire la qualità e l'affidabilità dei lavori.

A tale fine i soggetti incaricati della revisione legale determinano le risorse professionali e le ore da impiegare nell'incarico avendo riguardo:

- 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;
- alla preparazione tecnica e all'esperienza che il lavoro di revisione richiede;
- alla necessità di assicurare, oltre all'esecuzione materiale delle verifiche, un'adeguata attività di supervisione e di indirizzo, nel rispetto dei principi di revisione.

### 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	€
Numero di ore base	€

### Rettifiche per componenti di rischio

Rettifiche per settore di attività aziendale  %

Rettifiche per rischio preliminare di incarico  %

Totale ore  €

### Dati del sindaco

Compenso orario sindaci (€)	
Compenso orario ausiliari (€)	
Compenso orario collaboratori (€)	
% ore totali ai sindaci	
% ore totali agli ausiliari	
% ore totali ai collaboratori	

Quadatura Ore  Ricontrollare %

Compenso per l'attività di revisione legale  € 0,00

- dalle offerte esaminate, i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Casse di Previdenza, Autorità di vigilanza) IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita a decorrere dal \_\_/\_\_/\_\_\_\_ – a fronte del monte ore stimato da ciascun candidato risultano i seguenti [distinguere in caso di diversa graduazione nei vari esercizi anche in relazione ad aumenti o diminuzioni di ore/attività o di ore/personone]:

Proponente	Ore stimate	Corrispettivo
• Soggetto XXX	• ---	• --.---.---
• Soggetto YYY	• ---	• --.---.---

- [ovvero: l'offerta esaminata prevede i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Casse di Previdenza, Autorità di vigilanza) IVA e adeguamento in base alla variazione dell'indice Istat relativo al costo della vita a decorrere dal \_\_/\_\_/\_\_\_\_ – a fronte del monte ore stimato come segue [distinguere in caso di diversa graduazione nei vari esercizi anche in relazione ad aumenti o diminuzioni di ore/attività o di ore/personone]:

Proponente	Ore stimate	Corrispettivo
• Soggetto XXX	• ---	• --.---.---

- sulla base delle informazioni acquisite non si ravvisano elementi che possano compromettere l'indipendenza dei candidati (ovvero: del candidato) né la sussistenza in capo ai medesimi (ovvero: al medesimo) di cause di incompatibilità [in caso contrario specificare gli eventuali potenziali rischi dei candidati];

- l'oggetto dell'incarico come definito nelle offerte esaminate (ovvero: nell'offerta esaminata), ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, appare sostanzialmente omogeneo [in caso contrario sintetizzare le differenze emerse nella comparazione delle offerte].

Tanto premesso,

il Collegio sindacale procede con l'esame delle offerte pervenute (ovvero: della singola offerta pervenuta) al fine di formulare la proposta motivata ai sensi dell'art. 13 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (anche), sulla base delle indicazioni formulate dalla Norma 8.2. delle "Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate", pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

In esito alla valutazione svolta, [tenuto, altresì, conto dell'attuale condizione societaria atteso che \_\_\_\_\_, se del caso esplicitare particolari situazioni che caratterizzano la società che potrebbero essere rilevanti ai fini della valutazione] ai fini della formulazione della propria proposta per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2,

propone all'assemblea degli azionisti (Soci) di \_\_\_\_\_ [inserire la denominazione sociale], previa accettazione dei corrispettivi per l'intera durata dell'incarico unitamente ai criteri per il loro adeguamento nel corso del mandato, che l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, sia affidato a \_\_\_\_\_ in conformità all'offerta dallo stesso [dalla stessa] formulata il \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_.

Luogo, data

Il Collegio sindacale

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**DI PROPOSTA MOTIVATA, CON VALUTAZIONE, PER IL  
CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI  
REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL' ART. 13, CO.  
1, D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39:**

**SOCIETÀ' IN CONTROLLO PUBBLICO**

Il D.Lgs. n. 39/2010 non prevede specifiche metodologie per la scelta dell'incaricato della revisione legale ma dispone che il collegio sindacale sia l'unico soggetto investito del potere di iniziativa in merito alla scelta e all'individuazione del revisore legale mediante la formulazione di una proposta motivata da sottoporre all'assemblea circa la nomina, lasciando quindi a tale organo libertà assoluta sulle modalità di valutazione da seguire.

In presenza di una pluralità di candidature, la proposta motivata può contenere l'indicazione di più candidati revisori ed esprimere eventualmente un ordine di preferenza fornendo anche al riguardo un'adeguata motivazione.

Resta inteso che tutti i soggetti "selezionati" dall'organo di controllo dovranno essere in possesso dei requisiti previsti dalla legge nonché dei requisiti di idoneità tecnico-organizzativa ritenuti adeguati per l'efficace ed efficiente svolgimento dell'incarico di revisione.

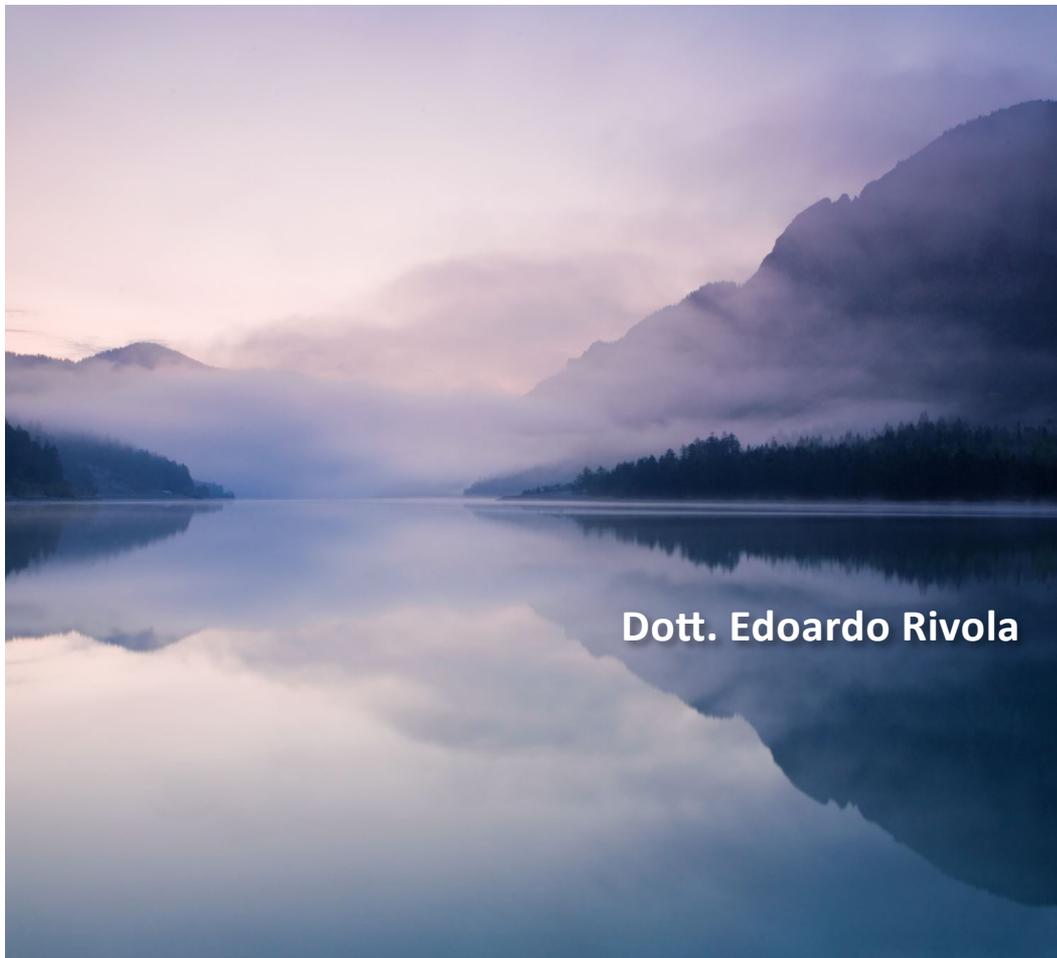
Nelle società di capitale a controllo pubblico la nomina del revisore legale viene trattata come un semplice conferimento di una prestazione di servizi e come tale la selezione avviene applicando le procedure derivate dalle pubbliche amministrazioni: in particolare, il riferimento è alle procedure di acquisto, che implicano il ricorso alle regole delle procedure di gara aperta ex D.lgs. 36/2023 (Codice Appalti).

In tale contesto il ruolo del collegio sindacale viene svilito in quanto depauperato di qualunque effettiva iniziativa e si limita a predisporre il parere motivato sulla base dei risultati della procedura di gara.

Peraltro in quanto organo aziendale non può neanche fare parte della commissione esaminatrice che in molti casi è espressione dell'organo di gestione. In questo modo le disposizioni del D.Lgs. n. 39/2010 sono completamente disattese.

*NELLA* proposta motivata del Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 13 D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, trasmessa al Settore Indirizzi e controlli società partecipate della Direzione della Giunta regionale, emerge quanto segue:

- in data 20 aprile 2022 il RUP della Società ha avviato l'indagine di mercato per l'affidamento del servizio in oggetto ed ha successivamente proceduto all'esame delle offerte pervenute;
- il Collegio Sindacale ha preso atto della documentazione così raccolta dal RUP, che ha illustrato in apposita relazione i contenuti del bando, ed ha preliminarmente effettuato una comparazione tra le tre offerte pervenute;
- nella sua relazione, il RUP ha illustrato i criteri di analisi e confronto tra le tre proposte;
- il Collegio Sindacale ha quindi proceduto ad un'ulteriore analisi della documentazione presentata, verificando che:
  - le modalità di svolgimento della revisione illustrate nelle offerte, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uso previste, risultano adeguate in relazione all'ampiezza e alla complessità dell'incarico;
  - le Società di revisione legale che hanno presentato offerta risultano in possesso dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
  - la società KPMG Advisory ha ottenuto la valutazione più alta, derivante dall'esame delle offerte;
- il Collegio Sindacale ritiene che KPMG Advisory risulti disporre di organizzazione e idoneità tecnico-professionali adeguate all'ampiezza e complessità dell'incarico;
- il Collegio Sindacale, sulla base di dette motivazioni, propone che l'incarico di revisione legale dei conti di Finpiemonte S.p.A. per gli esercizi 2022-2023-2024 sia attribuito alla società KPMG Advisory, la cui offerta è risultata più vantaggiosa all'esito della procedura espletata per l'affidamento del servizio, con determinazione del corrispettivo come segue: euro 74.400,00 per il triennio (tariffa media oraria pari ad euro 50,00) e costo orario per ulteriori attività inerenti l'incarico pari ad euro 50,00;



Dott. Edoardo Rivola

Dott. Edoardo Rivola

**SR**  
**STUDIO RIVOLA**  
COMMERCIALISTI & AVVOCATI PER LA COMPLIANCE

**.....GRAZIE  
PER  
L'ATTENZIONE**