

# Formazione Commercialisti Venezia 2025



**23 maggio 2025**  
**14.30 - 18.00**

**4 CFP**

**Sala eventi ODCEC VE**  
**Ve Mestre, Via Allegrì 22**

**Novità nella amministrazione ed  
il controllo nelle srl, e il regime  
delle responsabilità conseguenti**

# Le FUNZIONI del revisore tra disciplina di riferimento e disciplina statutaria

# Le funzioni del revisore



Sono collocate in un  
**SISTEMA NORMATIVO ARTICOLATO**

in cui  
s'intrecciano

**Disciplina di  
Riferimento**  
(norme primarie e regolamentari)

**Disciplina  
Statutaria**

# LE «REGOLE» DI RIFERIMENTO

# LE «REGOLE»

**GIURIDICHE**

**PRINCIPI REV.**

**D.Lgs 39/2010**

**Cod.Civ.**

**CODICE ETICA E  
INDIPENDENZA**

**Regolamenti MEF**

**Obiettivo:  
garantire trasparenza e affidabilità**

# LE «REGOLE» GIURIDICHE

1

## D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Attua Direttiva UE 2006/43/CE.

Stabilisce:

- **Requisiti per l'abilitazione**
- **Doveri professionali**
- **Formazione continua**
- **Scetticismo, Indipendenza e Obiettività**
- **Controllo Qualità**
- **Sanzioni**

# LE «REGOLE» GIURIDICHE

2

## Art. 2409-*bis* c.c.

- ❖ **revisione legale dei conti**

## Art. 2409-*quinquies*\* c.c.

- ❖ **cause di ineleggibilità e decadenza**

## Art. 2409-*septies* c.c.

- ❖ **scambio di informazioni**

\* non risulta che MEF abbia emanato regolamento per disciplinare cause di ineleggibilità e decadenza; art. 2409-*quinquies* è ancora in vigore

# LE «REGOLE» GIURIDICHE

3

## Regolamenti MEF (principali)

- ❖ D.M. 20/06/2012, n. 144 (iscriz. cancellaz. Reg.)
- ❖ D.M. 20/06/2012, n. 145 (Req.iscriz.; contenuto Reg.)
- ❖ D.M. 28/12/2012, n. 261 (revoca, dimissioni, risoluz.)
- ❖ D.M. 08/01/2013, n. 16 (iscriz. inattivo; passaggio)
- ❖ D.M. 08/07/2021, n. 135 (provvedim. Sanz.)
- ❖ D.M. 23/03/2023, n. RR 127 (Codice Etica e Indipend.)
- ❖ D.M. 19/02/2025 (Abilitaz. Attestaz. Sostenibilità)

# LE «REGOLE» TECNICHE E METODOLOGICHE

## PRINCIPI DI REVISIONE

- ❖ **modalità operative e criteri di valutazione** che revisore applica per esprimere giudizio sul bilancio d'esercizio o consolidato.
- ❖ in Italia noti come **ISA (International Standards on Auditing) Italia**, ossia adottati e adattati per l'Italia.
- ❖ consentono al revisore di **(i) ottenere ragionevole sicurezza** che bilancio non contenga errori significativi (per frode o errore) e **(ii) esprimere giudizio professionale** fondato e indipendente.

# LE «REGOLE» TECNICHE E METODOLOGICHE

## PRINCIPI DI REVISIONE

Emanati da **MEF** e **CNDCEC**

(art. 11, co. 2, D.Lgs. 39/2010)

Revisione legale è svolta **in conformità ai principi di revisione elaborati**, tenendo conto dei principi di revisione internazionali, da associazioni e ordini **professionali** congiuntamente al **MEF e Consob**, e adottati dal Ministero stesso, sentita la Consob.

**In attesa che la Commissione europea  
adotti i principi di revisione internazionali**

# LE «REGOLE» TECNICHE E METODOLOGICHE

## Principi di revisione

Principi di revisione  
Internazionali (ISA)  
versione *Clarified* 2009



**Numerati:**  
  
da (ISA Italia) 200  
  
a (ISA Italia) 720

Principi di revisione per  
adempiere obblighi de  
l'ordinamento italiano



(SA Italia) 250B  
  
(SA Italia) 700B  
  
(SA Italia) 720B

Principi di revisione  
**ALTRI**



ISQM (Italia) 1  
  
ISQM (Italia) 2  
  
Rendicontazione  
di sostenibilità

# LE «REGOLE» TECNICHE E METODOLOGICHE

## Principi di revisione (alcuni esempi)

Fase	Principi applicabili
Accettazione	ISA 210 – Accordi di incarico
Pianificazione	ISA 300 – Pianificazione della revisione
Valutazione del rischio	ISA 315 – Comprensione dell'impresa e del contesto
Esecuzione	ISA 500 – Evidenza probativa ISA 520 – Procedure analitiche
Giudizio	ISA 700 – Formazione del giudizio e relazione di revisione

# ETICA PROFESSIONALE E INDIPENDENZA DEL REVISORE

# ETICA E INDIPENDENZA

Isa Italia 200  
§ 3

La finalità della revisione contabile è quella di accrescere il livello di fiducia degli utilizzatori nel bilancio.

Fiducia utilizzatori che confidano nell'  
ETICA e INDIPENDENZA di giudizio  
del revisore.

# ETICA E INDIPENDENZA

## **Contesto normativo**

- ❖ Artt. 9, 9-bis e 10, D.Lgs. 39/2010
- ❖ Determina RGS n. RR 127 del 23/03/2023 (Codice Etico)  
in vigore dal 1° gennaio 2023

## **Obiettivi**

- ❖ Rafforzare il ruolo del revisore
- ❖ Completare il quadro regolamentare
- ❖ Supportare i controlli MEF

## **Contenuti principali**

- ❖ Deontologia, riservatezza, indipendenza, obiettività
- ❖ Obbligatorio per i revisori legali
- ❖ Sostituisce il Codice 2018

# ETICA E INDIPENDENZA

## CODICE ETICO completato da ...

### Principi su gestione qualità:

- ✓ ISQM (Italia) 1
- ✓ ISQM (Italia) 2
- ✓ ISA (Italia) 220 (aggiornato)

# ETICA E INDIPENDENZA

## FINALITÀ codice etico

- Fornire un riferimento normativo unitario su etica e indipendenza
- Rafforzare il ruolo del revisore come garante dell'informativa finanziaria
- Supportare la trasparenza e la qualità della revisione legale
- Esplicitare la volontà di un approccio integrato tra etica e indipendenza

# ETICA E INDIPENDENZA

## CONTENUTI codice etico

- Principi di deontologia professionale
- Riservatezza e segreto professionale
- Indipendenza e obiettività del revisore

# ETICA E INDIPENDENZA

## Principio **INDIPENDENZA**

- Il revisore deve essere indipendente nella sostanza e nell'apparenza
- Indipendenza nella SOSTANZA: capacità di agire con integrità e obiettività
- Indipendenza nell'APPARENZA: evitare situazioni che generino percezioni di conflitto

# ETICA E INDIPENDENZA

## Principio **INDIPENDENZA**

### Aree critiche da monitorare:

- Relazioni economiche con il cliente
- Ruoli pregressi presso l'impresa revisionata
- Rapporti personali con figure apicali
- Compensi legati al risultato della revisione
- Prestazione di servizi diversi dalla revisione

# ETICA E INDIPENDENZA

## Principio **INDIPENDENZA**

### **MISURE CORRETTIVE (Parte 1):**

- Identificazione tempestiva delle minacce all'indipendenza
- Separazione delle funzioni tra revisione e consulenza
- Rotazione del personale assegnato agli incarichi
- Esclusione da incarichi di revisione in presenza di relazioni critiche

# ETICA E INDIPENDENZA

## Principio **INDIPENDENZA**

### **MISURE CORRETTIVE (Parte 2):**

- Sottoporre decisioni critiche a una seconda revisione indipendente
- Documentazione puntuale delle minacce identificate e delle misure adottate
- Adozione di procedure interne per la verifica dell'indipendenza
- Rifiuto o rinuncia all'incarico in caso di conflitto insanabile

# ETICA E INDIPENDENZA

## Principio **INDIPENDENZA**

### **REVISIONE AFFIDATA AL COLLEGIO SINDACALE**

- ✓ Attenzione rafforzata quando la revisione legale è affidata al collegio sindacale
- ✓ Necessario garantire una netta separazione tra funzioni di revisione e vigilanza
- ✓ Obbligo di valutazione dell'indipendenza in modo continuativo

# DISCIPLINA STATUTARIA

# DISCIPLINA STATUTARIA

## Ambito di INTERVENTO

Lo statuto può:

- **Prevedere** la **revisione legale** anche quando non obbligatoria per legge (id est: società a responsabilità limitata «sotto» soglia).
- **Determinare** le **modalità di nomina** e durata dell'incarico, nel rispetto dei limiti del D.Lgs. 39/2010.
- **Stabilire** **compensi e specificare responsabilità** aggiuntive, sempre nei limiti del D.Lgs. 39/2010.
- **Individuare** **funzioni integrative**, purché non in contrasto con le norme inderogabili.

# DISCIPLINA STATUTARIA

## LIMITI disciplina statutaria

- **Non può ridurre** le responsabilità previste dalla legge.
- **Non può modificare** il contenuto minimo dell'attività di revisione legale.
- **Non può interferire** con l'autonomia e l'indipendenza del revisore.

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

- ❖ Processo strutturato di verifica del bilancio d'esercizio, al fine di ...
- ❖ fornire un giudizio professionale, indipendente e fondato e per ...
- ❖ tutelare soci, investitori e pubblico interesse

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

1. Pianificazione della Revisione
2. Valutazione del Rischio
3. Esecuzione delle Procedure di Revisione
4. Verifica della Conformità
5. Relazione di Revisione
6. Comunicazioni all'organo di controllo

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

## 1. Pianificazione della Revisione

- ✓ **Analisi preliminare dell'azienda, del settore e dei rischi**
- ✓ **Materialità o Significatività**  
Importanza che un errore nel bilancio possa compromettere espressione del giudizio e indurre il revisore ad una valutazione errata
- ✓ **Definizione della strategia di revisione**
- ✓ **Valutazione del sistema di controllo interno**

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

## 2. Valutazione del Rischio

- ✓ Identificazione dei rischi di errori significativi (per frode o errore)
- ✓ Analisi delle aree critiche del bilancio
- ✓ Individuazione delle risposte di revisione adeguate

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

## 3. Esecuzione delle Procedure di Revisione

- ✓ **Test di dettaglio** su conti e voci di bilancio  
(es. crediti, magazzino, immobilizzazioni)
- ✓ **Procedure analitiche**  
(confronti, trend, analisi di scostamento)
- ✓ Richiesta e analisi di **documentazione probativa**  
(es. fatture, contratti)

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

## 4. Verifica della Conformità

- ✓ Controllo della **corretta applicazione dei principi contabili**
- ✓ Controllo sulla **corretta tenuta delle scritture contabili**
- ✓ Valutazione della **continuità aziendale**

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

## 5. Relazione di Revisione

Redazione della **relazione sul bilancio** (ISA ITALIA 700):

- ✓ Giudizio **senza** modifica (positivo)
- ✓ Giudizio **con** modifica (ISA ITALIA 705):
  - ✓ con rilievi
  - ✓ presenza di errori significativi (negativo)
  - ✓ impossibilità di esprimere un giudizio

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

## 5. Relazione di Revisione: GIUDIZIO CON MODIFICA

Natura aspetto che origina modifica	Giudizio revisore	
	Significativo (ISA Italia 320) ma <b><u>non pervasivo</u></b>	Significativo e pervasivo
Bilancio <b>significativamente errato</b>	<b>GIUDIZIO CON RILIEVI</b>	<b>GIUDIZIO NEGATIVO</b>
<b>Impossibilità</b> di acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati	<b>GIUDIZIO CON RILIEVI</b>	<b>IMPOSSIBILITÀ DI ESPRIMERE UN GIUDIZIO</b>

# ATTIVITÀ DEL REVISORE

## 6. Comunicazione con l'organo di controllo

- ✓ Informazioni su rischi significativi, carenze del sistema di controllo interno, frodi rilevate
- ✓ Dialogo con il collegio sindacale o il comitato per il controllo interno

Grazie a tutti per l'attenzione

