

Dossier generale

Come riportato in precedenza, tale dossier contiene informazioni che potrebbero rivelarsi utili ed importanti per più di un periodo contabile. Le informazioni contenute in questo file possono considerarsi come un completamento delle informazioni di natura operativa riportate nel dossier corrente e teoricamente potrebbero essere archiviate insieme a queste ultime, aggiornandole però di anno in anno.

In “testa” al dossier verrà riportato il seguente indice:

Nome cliente: _____Esercizio di riferimento: 31 dicembre 20_____

DOSSIER GENERALE

	Completato da (iniziali)	Data (mese/anno)
Lettera d'indipendenza		
Relazione di revisione		
Lettera di attestazione		
Lettera alla direzione		
Completamento: Punti da chiarire - pro-memoria per l'anno successivo - memo conclusivo		
Budget e consuntivo ore		
Documentazione varia inerente al lavoro		
Minute dai libri sociali		
Eventuali programmi di lavoro particolari		
Questioni inerenti la continuità aziendale		
Passività potenziali ed eventi successivi		
Sommario delle circolarizzazioni e delle conferme, incluse le bozze delle lettere di circolarizzazione		
Documentazione antiriciclaggio		
Dettagli di bilancio da richiedere al cliente		
.....		
.....		

La lettera d'indipendenza. Il Documento n. 100 si occupa dell'indipendenza del revisore legale dei conti rispetto all'azienda cliente “da revisionare” e recepisce la Raccomandazione della Commissione Europea del 16 maggio 2002 intitolata “L'indipendenza dei revisori legali dei conti nell'UE: un insieme di principi fondamentali”.

Si tratta di un pilastro della revisione legale dei conti e il Documento n. 100 riporta che *l'indipendenza*:

- rappresenta il requisito fondamentale per la fiducia del pubblico nell'affidabilità dell'operato del revisore. Tale requisito è atto a conferire maggiore credibilità all'informazione finanziaria diffusa dalle società;
- rappresenta per il revisore lo strumento migliore per dimostrare al pubblico e alle autorità di controllo che egli svolge la sua funzione con un rigore che soddisfa i

principi etici generalmente riconosciuti, ed in particolare quelli dell'integrità e obiettività.

Si riporta di seguito un esempio di lettera da allegare alle carte di lavoro, quale base per la verifica dell'indipendenza del revisore responsabile e di tutto il team che partecipa al lavoro.

Antonio Cavaliere

Lettera d'indipendenza del team di lavoro

Confermiamo di aver preso visione e compreso le istruzioni del dr. Antonio Cavaliere relative all'etica professionale e al controllo di qualità del lavoro di revisione contenute nel "Manuale interno allo studio di qualità", e agli artt. 2399, 2407, 2409-sexies del c.c.

Interessi patrimoniali

Confermiamo di non possedere direttamente o indirettamente per conto terzi (tramite coniuge, parenti ed affini entro il quarto grado), interessi patrimoniali e finanziari in questo cliente nelle società che la controllano o che sono da essa controllate, che siano vietati dalle istruzioni aziendali contenute nel manuale di qualità sopraccitati, e nelle norme contenute nel codice civile.

Interessi diversi

Confermiamo di non avere nessun rapporto (anche di tipo commerciale) né di avere partecipato ad operazioni vietate dalle istruzioni aziendali di cui sopra nella società cliente o nelle società che la controllano o che sono da essa controllate, né direttamente né indirettamente per conto terzi (tramite coniuge, parenti ed affini entro il quarto grado).

Nominativi del team Antonio Cavaliere

Socio
Manager
Senior
Assistenti
Data e firma