

La proposta di incarico di servizi professionali ed il suo contenuto

Come accennato in precedenza, la proposta di incarico di servizi di revisione (di seguito “proposta di revisione”) viene redatta all’inizio dell’iter procedurale e sulla stessa l’organo di controllo è titolato ad esprimere un parere motivato.

Per la redazione e presentazione di una proposta di revisione è utile fare riferimento al contenuto del principio di revisione internazionale ISA n. 210 – *Agreeing the Terms of Audit Engagements*, e alla comunicazione Consob n. DAC/RM/96003556 del 18 aprile 1996, ove si raccomanda uno schema di proposta di servizi professionali con criteri generali di riferimento dei possibili contenuti, da adattare alle peculiarità di ogni incarico.

CONTENUTO STANDARD DI UNA PROPOSTA DI REVISIONE

- Oggetto della proposta
- Natura dell’incarico:
 - *principi contabili di riferimento*
 - *principi di revisione di riferimento*
 - *approccio di revisione per partecipazioni e bilancio consolidato*
 - *limiti della revisione*

I contenuti della proposta, che sarà poi richiamata dalla formale delibera di incarico dell’Assemblea ordinaria, variano in funzione della società revisionata e della frequenza dei controlli richiesti. In generale, una proposta dovrebbe contenere almeno i seguenti elementi:

- **Oggetto della proposta.** In questo paragrafo occorre indicare l’oggetto della proposta stessa (ad esempio, bilancio civilistico e/o bilancio consolidato, relazione semestrale) ed il riferimento normativo, se applicabile¹, in base al quale emerge l’esigenza della revisione legale dei conti, oltre alla durata dell’incarico. Si riporta di seguito, a titolo esemplificativo, il paragrafo relativo all’oggetto di una proposta per la revisione di un EIP:

“1 – Oggetto della proposta

La presente proposta riguarda l’incarico di revisione legale dei conti della ABC SpA ai sensi dell’art. 14 del d.lgs. 39/2010 e, quale Ente di Interesse pubblico ai sensi dell’art. 16 del medesimo decreto, per il novennio 2011-2019 e comporterà lo svolgimento dell’attività di revisione legale del bilancio d’esercizio e del bilancio consolidato della ABC SpA relativi al novennio. [...]”.

- **Natura dell’incarico.** Un paragrafo specifico della proposta va dedicato alla natura dell’incarico: ove saranno indicati i principi di revisione e i principi contabili utilizzati

¹ Si ricorda infatti che la revisione legale dei conti, oltre ai casi in cui è prevista obbligatoriamente per legge, può anche essere richiesta su base volontaria. In questo caso si potranno anche effettuare revisioni per un solo esercizio di riferimento.

per lo svolgimento della revisione legale, i profili di responsabilità del revisore e della società revisionata e le eventuali procedure di revisione nel caso di revisione di un bilancio consolidato.

In tema di responsabilità è bene precisare che la proposta di revisione dovrà contenere la precisazione che compete agli amministratori della società che conferisce l'incarico la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e della correttezza delle informazioni in esso contenute, nonché la regolare tenuta della contabilità, l'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale. La responsabilità del revisore, infatti, è limitata a verificare che il bilancio, nel suo complesso, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della società.

La proposta, inoltre, preciserà che la pianificazione e lo svolgimento della revisione è finalizzata ad ottenere un "ragionevole" grado di sicurezza, ma non una "assoluta" sicurezza, che il bilancio non sia viziato da errori significativi e che la revisione presuppone l'esame e l'ottenimento di elementi probativi adeguati e sufficienti sui dati e le informazioni di bilancio, nonché sulla valutazione dei principi contabili e le stime utilizzate dagli amministratori per la redazione del bilancio stesso. È prassi indicare che, a causa della natura selettiva e degli altri limiti previsti nelle procedure di revisione ed in ogni sistema di controllo interno, rimane un inevitabile rischio che eventuali irregolarità, anche significative, possano non essere individuate.

Questi aspetti sono importanti per ridurre eventuali fraintendimenti tra chi immagina che la revisione includa aspetti che in effetti non comprende. Ad esempio, tra i luoghi comuni si potrebbe credere che il revisore rediga il bilancio che la revisione si occupi solo di scoprire frodi e fatti illeciti.

Si riportano di seguito, a titolo esemplificativo, alcuni stralci del paragrafo relativo alla natura dell'incarico di una proposta per la revisione di un EIP:

"2 – Natura dell'incarico

a) Principi di revisione

Al fine di esprimere il nostro giudizio professionale sul bilancio d'esercizio della ACB SpA relativamente al novennio, svolgeremo un esame dello stesso in conformità ai Principi di Revisione raccomandati dalla Consob, ovvero ad eventuali ulteriori Principi di Revisione che saranno adottati in sostituzione di quelli attualmente applicabili. [...]

b) Principi contabili

I principi contabili ai quali la nostra società di revisione farà riferimento per la interpretazione e la integrazione delle norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio sono quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

c) Responsabilità della redazione del bilancio di esercizio

La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio, della correttezza delle informazioni in esso contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, della corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli amministratori della ABC SpA, anche ai sensi degli artt. 2423 e 2621 del codice civile.

È nostra la responsabilità di:

- i. verificare, nel corso dell'esercizio e con periodicità almeno trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;*
- ii. esprimere con apposita relazione un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio nel suo complesso sulla base della revisione legale dei conti condotta in conformità ai Principi di Revisione di cui al precedente paragrafo (a).*

Resta inteso che sarà responsabilità dei sindaci della ABC SpA vigilare sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla ABC SpA e del suo concreto funzionamento."

CONTENUTO STANDARD DI UNA PROPOSTA DI REVISIONE

- Modalità di esecuzione dell'incarico
- Documenti finali – Relazioni
- Compensi, condizioni di pagamento
- Clausole di variabilità dei compensi
- Incompatibilità della società di revisione e dei revisori

- **Modalità di esecuzione dell'incarico.** In questo paragrafo si espone la metodologia di verifica che si intende adottare nel corso della revisione e una sintesi delle principali procedure di verifica per le aree principali e le più importanti voci di bilancio. Si evidenziano, inoltre, i limiti intrinseci dovuti alla natura ed alla estensione delle verifiche, effettuate su base campionaria, che comportano sempre un rischio inevitabile di non essere in grado di rilevare tutti gli eventuali errori o le rappresentazioni difformi dalle norme di riferimento.

Si riportano di seguito, a titolo esemplificativo, alcuni stralci del paragrafo relativo alle modalità di svolgimento dell'incarico di una proposta per la revisione di un EIP:

"3 – Modalità di svolgimento dell'incarico

Considerata l'attività caratteristica della ABC SpA, sulla base delle informazioni patrimoniali, finanziarie ed economiche relative all'esercizio chiuso il 31 dicembre 20XX, l'incarico di revisione legale dei conti sarà diretto in particolare, ma non esclusivamente, a verificare:

Sistema di controllo interno

Lo scopo di analizzare e sondare il sistema dei controlli contabili interni non è quello di esprimere un giudizio sul sistema come tale, bensì quello di formulare una base per determinare la natura, i tempi e l'estensione del nostro esame sul bilancio nel suo complesso.

Elaborazione elettronica dei dati

Analisi di alcune specifiche procedure di elaborazione elettronica con riferimento alla loro complessità tecnica, ai controlli di input e output, ai controlli di validità e di processo, alla sicurezza logica e fisica dei dati.

Voci di bilancio

– *Cassa – Verifica fisica a campione.*

– *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.*

– *Attività immateriali – Verifica della continua validità delle immobilizzazioni capitalizzate in esercizi precedenti. Analisi delle immobilizzazioni immateriali capitalizzate nell'esercizio, mediante controllo della documentazione di supporto ed accertamento del requisito dell'utilità pluriennale. Verifica che le limitazioni alla distribuzione dei dividendi previste dalle norme di legge vigenti in presenza di costi di impianto e di ampliamento, di costi di ricerca, di sviluppo e di altri costi pluriennali per la parte non*

ancora ammortizzata siano state rispettate. Verifica delle quote di ammortamento a carico dell'esercizio. Verifica delle procedure poste in essere dal soggetto sottoposto a revisione al fine di determinare eventuali perdite di valore.

- *Attività materiali* – Verifica a campione dell'esistenza fisica di cespiti acquistati in esercizi precedenti. Verifica degli incrementi più significativi delle immobilizzazioni tecniche, mediante esame dei relativi documenti giustificativi e controllo fisico del cespite. Verifica a campione dei cespiti dismessi. Verifica a campione degli ammortamenti dell'esercizio. Verifica delle procedure poste in essere dal soggetto sottoposto a revisione al fine di determinare eventuali perdite di valore. [...]

Attività propedeutica

Tale fase, che sarà svolta nel primo anno di lavoro, inizierà dopo il conferimento dell'incarico. Essa comporterà l'esame delle carte di lavoro predisposte dal precedente revisore contabile, l'analisi dei principi contabili adottati nei precedenti esercizi, lo studio e la valutazione delle principali procedure che costituiscono il sistema di controllo contabile interno.

Durante tale fase, inoltre, provvederemo ad identificare e valutare le principali procedure informatiche utilizzate dalla società ed individueremo quali tra esse potranno essere oggetto di esame mediante l'utilizzo di software di revisione.

Sulla base dei risultati che emergeranno da tali attività provvederemo a predisporre la strategia di revisione, definendo la natura, l'estensione e la tempistica delle procedure di revisione legale dei conti da svolgere. [...]"

- **Personale impiegato, tempi e corrispettivi.** Si forniscono indicazioni circa il responsabile della revisione legale, sui tempi necessari allo svolgimento dell'incarico e sui relativi onorari. Si riportano di seguito, a titolo esemplificativo, alcuni stralci del paragrafo relativo al personale impiegato, ai tempi e ai corrispettivi di una proposta per la revisione di un EIP:

"4 – Personale impiegato, tempi, corrispettivi e altre spese accessorie della revisione

4.1 Personale impiegato

Il responsabile dell'incarico sarà il Dott., nella sua qualità di socio della società di revisione. Al termine del settimo esercizio del presente incarico sarà necessario procedere alla sostituzione del socio responsabile dell'incarico, come previsto dall'art. 17 del d.lgs. 39/2010. [...]

4.2 Tempi

La stima del numero delle ore è stata determinata tenuto conto degli elementi informativi acquisiti nell'ambito dei colloqui intercorsi con il personale responsabile in merito all'attività e all'organizzazione aziendale, alle caratteristiche del sistema di controllo interno quali ci sono stati configurati, nonché della conseguente valutazione preliminare del rischio di revisione, avendo inoltre come riferimento i parametri dimensionali e le caratteristiche del settore specifico di appartenenza della società.

4.3 Onorari e spese

Il criterio di calcolo degli onorari è basato sul livello di responsabilità ed esperienza del nostro personale professionale, tenuto conto del tempo da noi ritenuto necessario per assolvere l'incarico. Sulla base di quanto esposto precedentemente, avendo come riferimento il bilancio d'esercizio relativo al 20XX e la struttura della società così come illustrateci, la quantificazione dei nostri onorari, per singolo esercizio, è la seguente:

	<u>Ore</u>	<u>Onorari</u> (Euro)
Incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio della ABC SpA	100	10.000

Gli importi indicati non comprendono l'IVA, le spese vive e di segreteria, da fatturarsi in base al costo sostenuto. [...]"

- **Documenti finali (relazioni).** Si forniscono indicazioni sulla forma delle relazioni di revisione e delle comunicazioni da fornire durante o al termine dell'incarico.

A tale proposito si evidenzia che per gli EIP, l'art. 19, comma 3, del decreto di riforma ha introdotto l'obbligo per il revisore di presentare annualmente al Comitato per il controllo interno e la revisione contabile una relazione sulle questioni fondamentali emerse in sede di revisione legale, e in particolare sulle carenze significative rilevate nel sistema di controllo interno in relazione al processo di informativa finanziaria.

Si riportano di seguito, a titolo esemplificativo, alcuni stralci del paragrafo relativo ai documenti finali di una proposta per la revisione di un EIP:

"5 – Documenti finali

Le relazioni che saranno emesse al termine del lavoro di revisione legale del bilancio d'esercizio della ABC SpA per il novennio saranno redatte in linea con quanto previsto dalla Comunicazione Consob n° 99088450 del 1° dicembre 1999 o da eventuali successive comunicazioni che dovessero essere emanate sull'argomento.

In osservanza alle regole della nostra professione, le nostre relazioni (e/o traduzioni in altra lingua) non possono essere riprodotte né rese disponibili disgiuntamente dai fascicoli completi di bilancio cui esse si riferiscono. Nel caso di riproduzione a mezzo stampa e/o mediante qualsivoglia altro mezzo di diffusione (es. internet) così come nel caso di traduzioni in altra lingua del bilancio congiuntamente alla nostra relazione di revisione, o altro possibile utilizzo, sarà necessaria la nostra preventiva approvazione scritta."

- Situazioni di incompatibilità. Si tratta di indicare i nominativi dei soci e dei componenti degli organi di amministrazione, in caso di incarico alla società di revisione, per permettere alla società revisionata di valutare eventuali incompatibilità presenti e future.
- Quanto sopra evidenziato rappresenta il contenuto principale di una proposta di revisione la quale, oltre a numerosi allegati, contemplerà anche una serie di altri paragrafi relativi a:
 - trattamento dei dati personali e riservatezza;
 - obblighi previsti dalla normativa antiriciclaggio;
 - trattamento delle comunicazioni elettroniche;
 - modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del d.lgs. 231/2001;
 - foro competente in caso di controversie.

La proposta è sottoscritta dal responsabile della revisione e, per essere valida ed efficace, dovrà essere accettata integralmente, in tutte le condizioni ivi contenute, dalla società revisionata.