



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



Corso di Formazione per Amministratori e Revisori di Condominio 2021

I PRINCIPI GENERALI DELLA REVISIONE

ROSANNA VICARI

28 settembre 2021



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

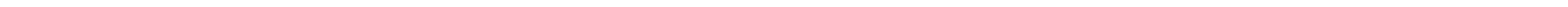
M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

QUALCHE DEFINIZIONE....

PER FARE CHIAREZZA



ASSURANCE

Il termine "**Assurance**" è definito dall'International Framework for **Assurance** Engagements emesso dall'International Auditing and **Assurance** Standards Board (IAASB) e indica "un incarico in cui un professionista esprime un giudizio al fine di accrescere il livello di fiducia degli utilizzatori circa determinate informazioni o aspetti rilevanti"

REVISIONE

La revisione quindi è un incarico Assurance?

SI

La **revisione** o "**audit**" è un sottoinsieme degli incarichi di natura assurance ed è definita come un incarico dove si fornisce ragionevole attendibilità (Reasonable Assurance) su informazioni storiche di natura patrimoniale, finanziaria ed economica.

REVISIONE LEGALE E REVISIONE VOLONTARIA

Revisione volontaria

per conoscere lo stato dei propri conti
perché si desidera ricevere un contributo
per una "due diligence"

Revisione legale

perché prevista dalla legge, come obbligatoria.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

DEONTOLOGIA ED ETICA PROFESSIONALE RISERVATEZZA E SEGRETO PROFESSIONALE

DEONTOLOGIA

•«**deon-ontos**»  ciò che occorre fare

•«**logos**»  scienza



SCIENZA DEI DOVERI

- 1 Espressione filosofica della necessità di un sistema etico (morale) da realizzarsi mediante
 - 2 Un corpus di regole sui principi di azione e di relazione di un gruppo
 - 3 La deontologia professionale quindi consiste nell'insieme delle regole comportamentali, il cosiddetto **«codice etico»** di una categoria professionale
-

ETICA

- *"Ethics is about trying to do the right thing even when nobody is looking."*
 - *"L'etica è cercare di fare qualcosa di corretto anche se nessuno ti sta vedendo"*
 - *Martyn Jones, ICAEW Ethical Standards Committee, 2012*
-

PERCHE' QUINDI PARLARE DI DEONTOLOGIA E DI ETICA?



PERCHE' IL REVISORE E' CHIAMATO A TUTELARE IL PUBBLICO INTERESSE

•Il rilievo pubblicistico della figura del revisore legale si può evincere, tra l'altro, dall'art. 9 della direttiva 2006/43/CE secondo il quale "*per funzione di **interesse pubblico** dei revisori legali dei conti si intende il fatto che una vasta comunità di persone ed istituzioni fa **affidamento sulla qualità del loro lavoro**. La buona qualità della revisione contabile contribuisce al **regolare funzionamento dei mercati**, migliorando l'integrità e l'efficienza dei bilanci pubblicati*".

FONTI

1. D.lgs 39/2010 quale fonte normativa di legge
 2. Codice internazionale di condotta professionale (IFAC code of Ethic of professional accountants)
 3. Codice deontologico del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti
 4. Codice deontologico dell'Istituto Nazionale dei Revisori Contabili
-

NORME DEONTOLOGICHE (tratte dal Code of Ethics)

1. INTERESSE PUBBLICO
 2. INTEGRITA'
 3. OBIETTIVITA'
 4. COMPETENZA, DILIGENZA E QUALITA' DELLE PRESTAZIONI
 5. RISERVATEZZA
 6. COMPORTAMENTO PROFESSIONALE
-

INTERESSE PUBBLICO

- Responsabilità di agire nell'interesse pubblico
- Solo il rispetto di tale interesse soddisfa le necessità del cliente
- Il professionista che venga a conoscenza di violazioni altrui ha il dovere di informare gli organi competenti



INTEGRITA'

- Obbligo di rispettare leggi, norme e regolamenti
- Obbligo di agire con onestà e correttezza sia nelle relazioni professionali che personali
- Obbligo di non essere associati a dichiarazioni che non corrispondono a verità o che siano fuorvianti
- Obbligo di non perseguire utilità non dovute

OBIETTIVITA'

- Agire senza pregiudizio, conflitti di interessi o pressioni di altri
- Evitare relazioni che possano essere causa di pregiudizio o di indebita influenza
- Fornire i pareri senza essere influenzato dalle aspettative del cliente



COMPETENZA, DILIGENZA E QUALITA' DELLE PRESTAZIONI

- Mantenere alti livelli di competenza e capacità professionali
- Dedicare il tempo necessario all'incarico al fine di acquisire una sufficiente certezza prima di formulare il proprio parere
- Svolgere il proprio incarico con coscienza, diligenza assicurando la qualità della prestazione
- Adempiere agli obblighi formativi



RISERVATEZZA

- Obbligo di mantenere il segreto professionale
- Obbligo di mantenere l'assoluto riserbo
- Le informazioni acquisite nell'ambito della professione non possono essere usate per fini personali
- La riservatezza è estesa ai collaboratori



COMPORAMENTO PROFESSIONALE

- Il comportamento deve essere improntato alla dignità, all'onore, al decoro (anche al di fuori della professione)
- Doveri di lealtà
- Comportamento improntato alla cortesia e rispetto nei confronti dei terzi





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

SCETTICISMO PROFESSIONALE

DEFINIZIONE

*Il revisore che effettua la revisione legale dei conti esercita nel corso dell'intera revisione lo **scetticismo professionale**, riconoscendo la possibilità che si verifichi un errore significativo attribuibile a fatti o comportamenti che sottintendono irregolarità compresi frodi o errori*

*Si intende un atteggiamento caratterizzato da un **approccio dubitativo**, dal costante monitoraggio delle condizioni che potrebbero indicare una potenziale inesattezza dovuta a errore o frode, nonché da una valutazione critica della documentazione inerente alla revisione*

QUINDI

E' in sostanza un **atteggiamento mentale**.
Lo scetticismo
professionale è strettamente collegato ai principi
fondamentali etici dell'obiettività e dell'indipendenza del
revisore.



CARATTERISTICHE DELLO SCETTICISMO PROFESSIONALE

TEMPO

Mantenere lo scetticismo professionale per tutta la durata delle revisione è necessario se il revisore intende ridurre i rischi di:

- trascurare circostanze inusuali ed elementi probativi acquisiti in contraddizione tra di loro
- eccessiva generalizzazione nel trarre conclusioni in base alle osservazioni effettuate durante la revisione
- utilizzare assunzioni non appropriate per determinare la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure di revisione e valutarne i risultati

CARATTERISTICHE DELLO SCETTICISMO PROFESSIONALE

APPLICABILITA'

Applicare lo scetticismo professionale implica prestare attenzione a:

- elementi probativi acquisiti in contraddizione tra di loro;
- informazioni che mettono in discussione l'attendibilità dei documenti e delle risposte alle indagini che si intendono utilizzare come elementi probativi;
- alle condizioni che possono segnalare possibili frodi;
- alle circostanze che indicano la necessità di ulteriori procedure di revisione rispetto a quelle richieste dai principi di revisione



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

INDIPENDENZA

INDIPENDENZA DEL REVISORE

Nello svolgere l'attività di revisione il revisore deve essere indipendente dal soggetto sottoposto a revisione sotto il profilo mentale e formale.

- **Indipendenza mentale** atteggiamento intellettuale del revisore nel considerare solo gli elementi rilevanti per l'esercizio del suo incarico escludendo ogni fattore estraneo (condizione soggettiva)
- **Indipendenza formale** condizione oggettiva in base alla quale il revisore sia riconosciuto indipendente, vale a dire il fatto che il revisore non debba essere associato a situazioni o circostanze che siano di rilevanza tale da indurre un terzo ragionevole e informato a mettere in dubbio le capacità del revisore di svolgere l'incarico in modo obiettivo.

INDIPENDENZA DEL REVISORE

al fine della valutazione della sussistenza e del mantenimento nel tempo del requisito dell'indipendenza si deve tenere conto di:

- **Minacce all'indipendenza** (cioè circostanze che possono compromettere l'indipendenza del revisore)
- **Salvaguardie** (misure volte a prevenire e contenere il rischio di non essere indipendenti)



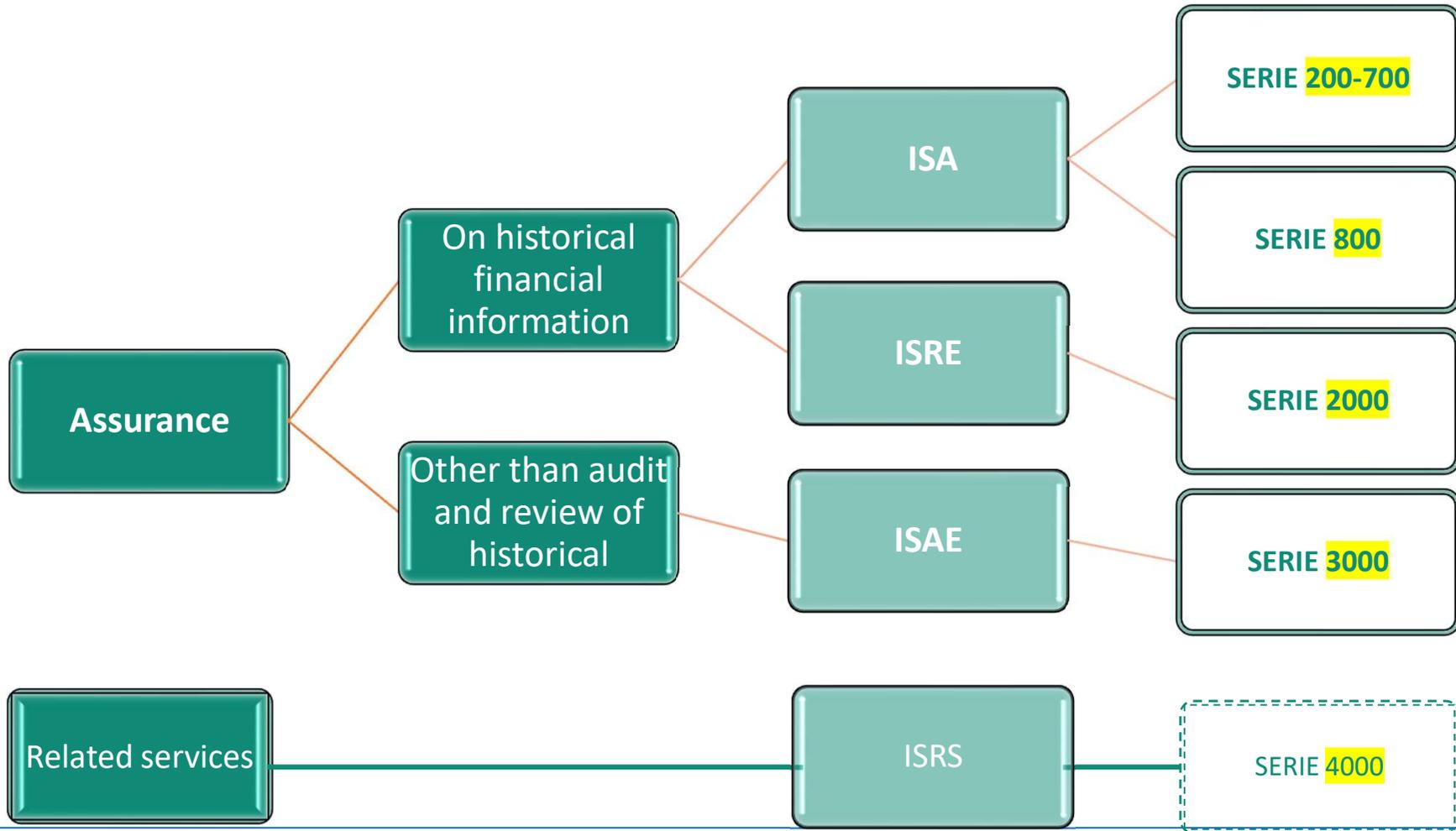
ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

PRINCIPI DI REVISIONE





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



RESPONSABILITA'

RESPONSABILITÀ: TIPOLOGIE

- **CIVILE** (di natura contrattuale ed extracontrattuale)
 - **PENALE** (false dichiarazioni, corruzione ecc)
 - **DISCIPLINARE** (correlata ad irregolarità nello svolgimento dell'attività di revisione)
-

CONTRATTUALE

- Il revisore è responsabile in solido con gli amministratori
 - Nei rapporti con i debitori solidali, ciascuno risponde nei limiti del danno (criterio di proporzionalità)
 - La responsabilità del revisore può sussistere quando è dimostrato il nesso causale tra l'operato del revisore e la manifestazione del danno
 - Responsabilità del team di lavoro nei limiti del contributo del danno effettivamente cagionato
 - L'azione di risarcimento nei confronti dei responsabili si prescrive nel termine di cinque anni dalla data della relazione di revisione sul bilancio d'esercizio o consolidato
-
-

EXTRA CONTRATTUALE

- Trattasi dell'ipotesi di responsabilità verso terzi estranei al rapporto contrattuale tra il revisore e il committente
 - Danno direttamente cagionato dalla relazione del revisore dimostrato da chi agisce in giudizio
-

APPRONDIMENTO

- l'obbligazione del revisore è un'obbligazione di mezzi e non di risultato
- chi vuole far valere una responsabilità del revisore ha l'onere di provare:
 - la violazione da parte del revisore dei principi di revisione

Inadempimento o
comportamento illecito



framework di riferimento

- la sussistenza del danno lamentato
-

APPRONDIMENTO

- l'obbligazione del revisore è un'obbligazione di mezzi e non di risultato
- chi vuole far valere una responsabilità del revisore ha l'onere di provare:
 - la violazione da parte del revisore dei principi di revisione

Inadempimento o
comportamento illecito



framework di riferimento

- la sussistenza del danno lamentato
-

Rosanna Vicari

Partner

Rosanna.vicari@bdo.it
