

La Qualità nella Revisione

Come applicare i nuovi principi internazionali
per conseguire benefici in termini di efficacia ed efficienza
ed affrontare le verifiche di legge



Roberto Piras

Dottore Commercialista e Revisore Legale
Barbieri & Associati Dottori Commercialisti
Bologna

La relazione unitaria del Collegio Sindacale incaricato della revisione legale

Sindaci incaricati della revisione legale

- Relazione sulla vigilanza svolta e sugli altri doveri dell'organo di controllo ex art. 2429, c. 2
 - Forma libera
 - Contributi del CNDCEC:
 - 2015: "Norme di comportamento del collegio sindacale. Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate"
 - 2016: "Verbali e procedure del collegio sindacale"
- Relazione di revisione ex art. 14 D.lgs. 39/2010
 - Forma e struttura standard

La relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione legale

ISA ITALIA Relazione di Revisione

- ISA ITALIA 700 Formazione del giudizio e relazione sul bilancio
- **ISA ITALIA 705 Modifiche al giudizio e relazione del revisore indipendente**
- ISA ITALIA 706 Richiami di informativa e paragrafi di altri aspetti della relazione del revisore indipendente
- **ISA ITALIA 710 Informazioni comparative – Dati corrispondenti e bilancio comparativo**
- ISA ITALIA 720 Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile
- **ISA ITALIA 720 B La responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale all'espressione del giudizio di coerenza**

La relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione legale

- **Due relazioni distinte?**
- **Unica relazione contenente in sezioni distinte gli esiti della revisione legale e gli esiti dell'attività di controllo propria del sindaco.**
- **Marzo 2016 - Documento del CNDCEC "La relazione unitaria di controllo societario del Collegio Sindacale incaricato della revisione legale dei conti"**

La relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione legale

Struttura della relazione unitaria proposta dal CNDCEC

Titolo

Destinatari

Premessa

A – Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

B – Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1 – Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 ss. c.c.

B2 – Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

B3 – Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Luogo e data

Firma

La relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione legale

IOTESI 1)

Relazione di revisione contiene un giudizio sul bilancio senza modifica

Collegio Sindacale proporrà all'assemblea l'approvazione del bilancio

IOTESI 2)

La Relazione di Revisione contiene un giudizio con modifica per:

- **rilevi per deviazioni dalle norme di legge o dai principi contabili**
- **rilevi per limitazioni a seguito di circostanze oggettive**

Il Collegio Sindacale inviterà l'Assemblea a considerare gli effetti degli elementi alla base del giudizio con rilievi e a prendere gli eventuali provvedimenti prima di approvare il bilancio.

La relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione legale

I POTESI 3)

La Relazione di Revisione contiene un giudizio con modifica per:

- **Rilievi per limitazioni imputabili alla volontà della direzione**
- **Rilievi per deviazioni con effetti pervasivi che portano a un giudizio negativo sul bilancio**
- **Aver dichiarato l'impossibilità di esprimere un giudizio per limitazioni con effetto pervasivo imputabili alla volontà della direzione**

Il Collegio Sindacale inviterà l'assemblea a non approvare il bilancio

La relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione legale

Dissenso di un sindaco sul contenuto della relazione di revisione

Il CNDCEC suggerisce l'inserimento di un paragrafo denominato "Altri aspetti" dopo quello che contiene il giudizio sulla relazione di revisione

Altri aspetti

Il sindaco effettivo (o il presidente) *Nome e Cognome* dissente dal contenuto della presente sezione della relazione unitaria. Le motivazioni e gli effetti (i possibili effetti) di tale dissenso sono indicati nella sezione B3 della presente relazione.

La relazione unitaria del collegio sindacale incaricato della revisione legale

Nella Sezione B3 vengono esplicitate le motivazioni del dissenso e gli eventuali effetti.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

(Indicare le motivazioni del dissenso)

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, nonché il dissenso del sindaco *Nome e Cognome*, come sopra motivato, invitiamo l'assemblea ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre ****, così come redatto dagli amministratori, dopo aver considerato tale dissenso e le sue motivazioni ed aver preso gli eventuali provvedimenti conseguenti.

Il sindaco dissenziente ha la possibilità sottoscrive la relazione unitaria e, al contempo, di separare la propria responsabilità da quella della maggioranza del collegio.

- **GRAZIE PER L'ATTENZIONE**



Roberto Piras

Dottore Commercialista e Revisore Legale
Barbieri & Associati Dottori Commercialisti
Bologna