



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

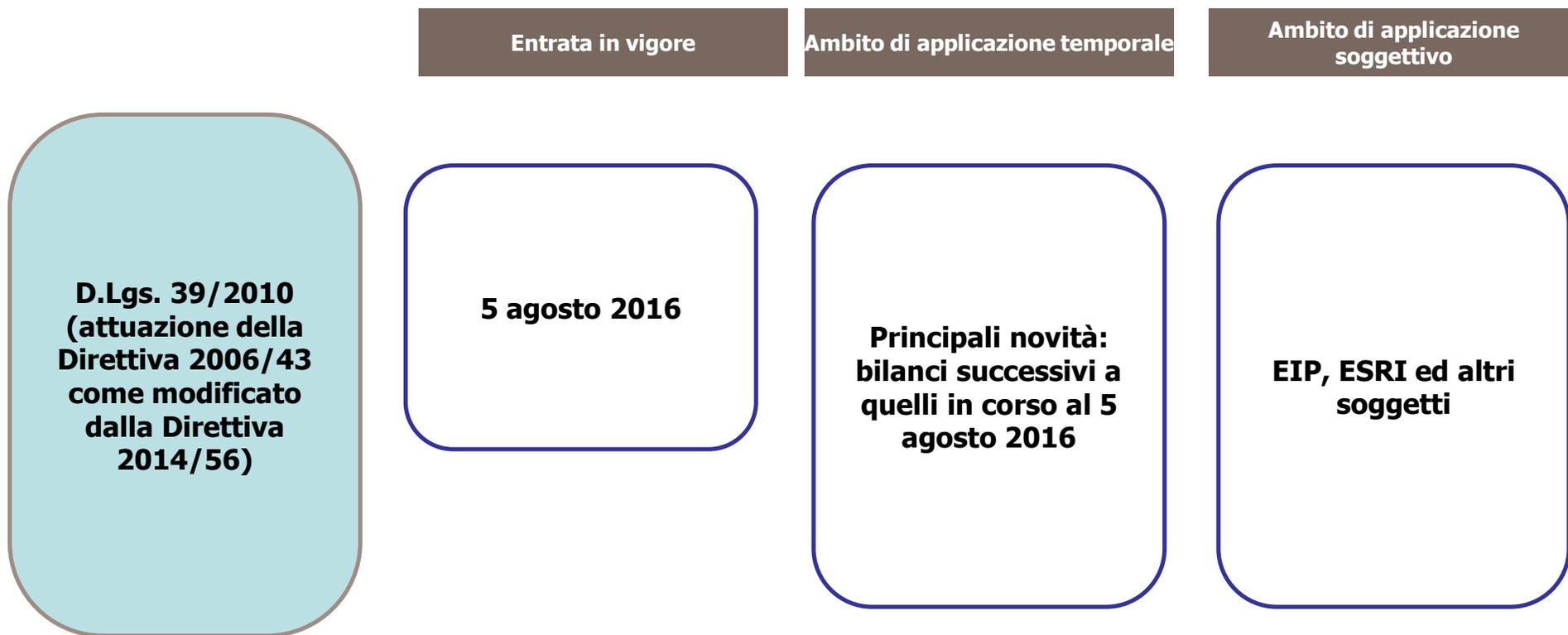
La revisione legale dei conti per i revisori legali

A.4.5 INDIPENDENZA DEI REVISORI DI SOCIETA' NON EIP

ANDREA MENEGHEL

9 Ottobre 2017 - Milano

Contesto normativo di riferimento non EIP



Etica ed indipendenza dei revisori legali – Il nuovo quadro normativo di riferimento

Soggetti non EIP e diversi da Enti sottoposti a regime intermedio

- ✓ **Artt. 9, 10 e 10-bis D. Lgs. 39/2010**
- ✓ **Principi di indipendenza ed obiettività elaborati da ordini e associazioni professionali congiuntamente al MEF e alla Consob ex art. 10, comma 12, D. Lgs. 39/2010, previa sottoscrizione di una Convenzione**

Etica ed indipendenza dei revisori legali – Il nuovo quadro normativo di riferimento

- ✓ **Ai sensi dell'articolo 9, comma 1 del D. Lgs. n.39/2010**, i soggetti abilitati all'esercizio della revisione legale rispettano **i principi di deontologia professionale, di riservatezza e segreto professionale**, elaborati da associazioni e ordini professionali e approvati dal MEF, di concerto con il Ministro della giustizia, sentita la Consob, ovvero emanati dal MEF, di concerto con il Ministro della giustizia, sentita la Consob.
- ✓ **Ai sensi dell'articolo 10, comma 12 del D. Lgs. n.39/2010**, i medesimi soggetti rispettano **i principi di indipendenza** elaborati da associazioni e ordini professionali e approvati dal MEF, sentita la Consob, ovvero emanati direttamente dal MEF, sentita la Consob. Nel marzo 2015 il MEF aveva comunicato che era in corso il procedimento di approvazione dei principi di deontologia professionale, di riservatezza e segreto professionale, nonché di quelli di indipendenza che i rispettivi testi sarebbero confluiti in un unico codice di etica e indipendenza.

Etica ed indipendenza dei revisori legali

Principi di indipendenza

In attesa dell'emanazione dei principi di indipendenza ovvero del Regolamento del MEF quali sono le fonti normative e professionali di riferimento in materia di indipendenza?

- ✓ Principio di Revisione n. 100: "Principi sull'indipendenza del revisore"
- ✓ Code of Ethics for Professional Accountants, emanato dall'apposito organismo (IESBA) dell'IFAC;
- ✓ Regolamento Emittenti di Consob: artt. dal 149-bis al 149-decies, applicabili nella revisione degli EIP
- ✓ Raccomandazione della Commissione UE del 16 maggio 2002: l'indipendenza dei revisori legali dei conti nella UE - un insieme di principi fondamentali

Indipendenza del revisore

Code of Ethics -IFAC

Il ***Code of Ethics for Professional Accountants*** è richiamato espressamente dai principi di revisione internazionali. In particolare, l' ISA 200 – A14 fa riferimento ai principi etici contenuti nel *Code* e, specificatamente, nella:

- **Parte A** ove sono stabiliti i principi fondamentali di etica professionale applicabile al revisore e dove viene fornito un *framework* concettuale per l'applicazione degli stessi
- **Parte B** ove sono descritte le modalità operative di tale *framework* in relazione a circostanze specifiche

Indipendenza del revisore

Code of Ethics –Principi fondamentali

Principi etici applicabili

- ✓ Integrità e obiettività: equità ed onestà morale ed intellettuale. Imparzialità nell'espressione del giudizio professionale.
- ✓ competenza e diligenza professionale: essere in possesso di determinate conoscenze e capacità tecniche, necessarie per lo svolgimento del servizio in modo professionale;
- ✓ riservatezza: tutte le informazioni sui clienti e sullo studio dovranno restare strettamente confidenziali e nessuna informazione potrà essere divulgata all'esterno senza apposita autorizzazione del cliente.
- ✓ comportamento professionale: impegno ad agire nel pubblico interesse, agendo nel rispetto di tutte le leggi ed i regolamenti vigenti, evitando qualunque azione che possa portare discredito alla professione.

Indipendenza del revisore

Code of Ethics –Definizione

Independence of Mind

The state of mind that permits the expression of a conclusion without being affected by influences that compromise professional judgment, thereby allowing an individual to act with integrity and exercise objectivity and professional skepticism.

Independence in Appearance

The avoidance of facts and circumstances that are so significant that a reasonable and informed third party would be likely to conclude, weighing all the specific facts and circumstances, that a firm's or an audit team member's integrity, objectivity or professional skepticism has been compromised.

Indipendenza del revisore

Code of Ethics – Conceptual framework

Approccio minaccia/salvaguardia: individuazione del rischio, valutazione e adozione di adeguate salvaguardie



Indipendenza

Incarico di revisione legale

Articolo 10-bis Preparazione della revisione legale e valutazione dei rischi per l'indipendenza

Il revisore legale, prima di **accettare o proseguire** un incarico di revisione legale, deve **valutare** e **documentare**:

- a) il possesso dei requisiti di indipendenza ed obiettività di cui all'articolo 10 e, ove applicabile, all'articolo 17;
- b) l'eventuale presenza di rischi per la sua indipendenza e, nel caso, se siano state adottate **idonee misure per mitigarli**;
- c) la disponibilità di personale professionale competente, tempo e risorse necessari per svolgere in modo adeguato l'incarico di revisione;
- d) l'abilitazione del responsabile dell'incarico all'esercizio della revisione legale



Client acceptance and continuance evaluation process

Indipendenza e corrispettivi

L'articolo 10, comma 9 del D.Lgs.n.39/2010 prevede che il corrispettivo per l'incarico di revisione legale non possa essere subordinato ad alcuna condizione né possa essere stabilito in funzione dei risultati della revisione , né possa dipendere in alcun modo alla prestazione dalla prestazione di servizi diversi dalla revisione alla società conferente l'incarico , alle sue controllate e controllanti , da parte del revisore legale o della società di revisione legale o della loro rete

Indipendenza ed organizzazione interna

Nuovo articolo 10-ter del D. Lgs. n. 39/2010

Al fine di tutelare l'indipendenza e l'obiettività, il revisore legale o la società di revisione si dota di un'organizzazione interna e di un sistema di direttive e procedure appropriate ed efficaci per **prevenire, identificare, eliminare o gestire** eventuali rischi per la sua indipendenza ai sensi degli articoli 10 e 10-bis.

Dette direttive e procedure devono essere documentate e comunicate ai dipendenti e collaboratori del revisore o della società di revisione