

SINERGIE SUL CONTROLLO INTERNO PER I SINDACI-REVISORI

A cura di

Gaspare Insaudo

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Sinergie

Il controllo societario

- In Italia il controllo societario si fonda su due pilastri
 - la vigilanza sindacale
 - la revisione legale dei conti
- Questo pone il nostro paese all'avanguardia
 - potenzialmente
- Nella grande maggioranza dei casi la revisione legale è affidata al collegio sindacale

Sinergie

Il contenuto sostanziale della vigilanza sindacale

- Due principi per la vigilanza sindacale
 - vigilanza
 - reazione attiva
- Art. 2403 c.c.
 - Vigilare sulla adeguatezza del controllo interno
- Poteri e poteri/doveri molto ampi
 - art. 2403 bis c.c. - ispezione e controllo
 - art. 2404 c.c. - obbligo di riunione
 - art. 2405 c.c. - partecipazione alle riunioni
 - art. 2406 c.c. - potere dovere di sostituzione
 - art. 2408 c.c. - denunce dei soci
 - art. 2409 c.c. - denuncia al Tribunale
 - art. 2407 c.c. - responsabilità

Sinergie

Il controllo interno è il denominatore comune tra la funzione di vigilanza sindacale e la funzione di revisione legale

Sinergie

Sinergie nella fase centrale del processo di revisione

La valutazione del rischio

- Comprendere l'impresa e il contesto in cui opera
 - è il punto di partenza della valutazione del rischio nella revisione legale
 - è un punto di partenza della vigilanza sindacale
- Per il revisore è un passaggio strumentale alla valutazione del rischio
- Per i sindaci è direttamente pertinente la funzione di vigilanza

Sinergie

Sinergie nella fase centrale del processo di revisione

La valutazione del rischio

- **Comprendere il controllo interno dell'impresa**
 - è un passaggio della valutazione del rischio nella revisione legale
 - è un punto di partenza della vigilanza sindacale
- **Per il revisore è un passaggio strumentale alla valutazione del rischio**
 - se il controllo interno è debole, segnala il problema ed imposta la revisione sulla base di un rischio alto
- **Per i sindaci è il principale oggetto della vigilanza di adeguatezza**
 - se il controllo interno è debole devono attivarsi perché migliori

Sinergie

Sinergie nella fase centrale del processo di revisione

Le risposte al rischio

- Il revisore, se il controllo interno è debole, può scegliere un approccio di revisione con alto rischio, basato solo su procedure di validità
 - pagando la scelta con maggior lavoro
- I sindaci, se il controllo interno è debole, devono attivarsi per migliorarlo
- Conseguentemente, nel corso del mandato, devono arrivare ad un approccio di revisione basato su procedure di conformità + procedure di validità
 - anche perché comunque devono svolgere verifiche di conformità nell'ambito della funzione di vigilanza
- L'approccio dei sindaci
 - Valutazione iniziale del controllo interno
 - Attivarsi per il miglioramento
 - Affidamento sul controllo interno nella valutazione del rischio revisione
 - Approccio di revisione con procedure di conformità e validità
 - Scelta di procedure di conformità che hanno anche valenza di vigilanza
 - Maggiore efficacia sulla vigilanza

Sinergie

Conclusioni

- Quando i sindaci sono incaricati della revisione
 - il controllo societario è focalizzato sul controllo interno
 - la revisione è più efficace di quella svolta dalla società di revisione o il revisore individuale
 - la vigilanza è più efficace, almeno per quanto riguarda il sistema amministrativo contabile
- **POTENZIALMENTE**
- **Condizioni**
 - applicazione dei PdR nella revisione
 - applicazione delle NCCS nella vigilanza
 - massimizzazione delle sinergie

Sinergie Conclusioni

- I nodi della pratica professionale
 - mancato rispetto delle condizioni
 - deplorabilmente diffuso, salvo eccezioni
 - indipendenza formale e indipendenza mentale
 - abrogazione della tariffa e misure di salvaguardia
- Ultima occasione per salvare il prezioso istituto del collegio sindacale