Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Verona

La responsabilita' unica del revisore di gruppo

La materialità

Il revisore dei Gruppi PR 600

Le attestazioni della Direzione PR 580

La relazione del revisore PR 002

- Art.14 comma 6 – Il revisore legale o la societa' di revisione legale incaricati della revisione del bilancio consolidato sono **interamente responsabili dell'espressione del relativo giudizio.** A questo fine, essi **ricevono i documenti** di revisione dai soggetti incaricati della revisione delle societa' controllate e possono chiedere ai suddetti soggetti o agli amministratori delle societa' controllate **ulteriori documenti e notizie utili** alla revisione, nonche' **procedere direttamente ad accertamenti, controlli ed esame** di atti e documentazione e controlli presso le medesime societa'.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Verona

Principio di revisione 600
Definizioni

La materialità

Il revisore dei Gruppi PR 600

Le attestazioni della Direzione PR 580

La relazione del revisore PR 002

- Scopo del PR 600 è di fornire una guida al revisore nei casi in cui, nell'effettuare la revisione contabile del bilancio d'esercizio e/o del bilancio consolidato di una società, utilizza il lavoro di altri revisori sulle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie relative a una o più componenti di detti bilanci
- "Revisore principale" = il revisore che ha la responsabilita di esprimere il giudizio sul bilancio d'esercizio e/o consolidato di una società, quando tale bilancio comprende informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie relative ad una o più componenti esaminate da un altro revisore
- "Altro revisore" = il revisore the ha la responsabilita di esaminare e riferire sulle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie relative ad una o più componenti comprese nel bilancio esaminato dal revisore principale
- "Componente" = una divisione, una filiale, una società controllata, una società collegata, una società sottoposta a controllo congiunto, o altra impresa le cui informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie siano incluse nel bilancio esaminato dal revisore principale

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Verona

Principio di revisione 600

Condizioni per accettare e mantenere l'incarico in qualità di revisore principale

La materialità

Il revisore dei Gruppi PR 600

Le attestazioni della Direzione PR 580

La relazione del revisore PR 002

- Il revisore deve:
  - accertarsi che la parte del bilancio esaminata direttamente sia significativa rispetto alle parti esaminate da altri revisori: nella determinazione della parte esaminata dal revisore principale possono rientrare anche i lavori svolti da altri revisori, dei quali il revisore principale si assume la piena responsabilità
  - avere un adeguato grado di conoscenza dell'attività svolta da tutte le componenti incluse nel bilancio oggetto d'esame
  - per le componenti a rischio elevato, accertarsi di essere nelle condizioni di svolgere le procedure di revisione necessarie per assumersi la responsabilità del lavoro svolto dall'altro revisore
  - per le altre componenti (non a rischio elevato), essere soddisfatto della competenza professionale dell'altro revisore ovvero accertarsi di essere nelle condizioni di svolgere le procedure di revisione necessarie per assumersi la responsabilità del lavoro svolto dall'altro revisore

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Verona

Principio di revisione 600

il revisore principale si assume la responsabilità sul lavoro svolto dall'altro revisore

La materialità

Il revisore dei Gruppi PR 600

Le attestazioni della Direzione PR 580

La relazione del revisore PR 002

- **Il revisore principale si assume la responsabilità sul lavoro svolto dall'altro revisore**

- Valutazione della competenza professionale dell'altro revisore
  - Ai fini di tale valutazione, fonti di informazione possono essere rappresentate dalla comune appartenenza ad un'organizzazione professionale, ovvero dalle referenze sull'organizzazione professionale della quale fa parte l'altro revisore
  - Il revisore deve comunque ottenere una dichiarazione scritta dell'altro revisore dalla quale risulti che le procedure di controllo della qualità sono conformi a quelle previste al principio di revisione n. 220 ovvero dai principi internazionali emanati dall'IFAC

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Verona

Principio di revisione 600

il revisore principale si assume la responsabilità sul lavoro svolto dall'altro revisore

La materialità

Il revisore dei Gruppi PR 600

Le attestazioni della Direzione PR 580

La relazione del revisore PR 002

- Istruzioni ed informazioni da fornire all'altro revisore per lo svolgimento del lavoro
- Il revisore principale deve svolgere le seguenti procedure:
  - informare l'altro revisore dei reguisiti di indipendenza richiesti sia nei confronti della società che nei confronti della componente ed ottenere dall'altro revisore una dichiarazione scritta circa il possesso di tali requisiti
  - informare l'altro revisore sui principi contabili e di revisione e sul tipo di relazione di revisione da emettere e/o memorandum da predisporre sulle procedure di revisione applicate nel corso del lavoro, nonche ottenere una dichiarazione scritta dalla quale risulti che tali principi e modalità saranno seguiti
  - informare l'altro revisore circa l'utilizzo che sarà fatto del suo lavoro e della sua relazione e/o memorandum ai fini della revisione del bilancio
  - impartire le disposizioni necessarie per lo svolgimento del lavoro dell'altro revisore e la rappresentazione dei relativi esiti, nonchè le disposizioni per il coordinamento delle rispettive attività di revisione

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Verona

Principio di revisione 600

il revisore principale si assume la responsabilità sul lavoro svolto dall'altro revisore

La materialità

Il revisore dei Gruppi PR 600

Le attestazioni della Direzione PR 580

La relazione del revisore PR 002

- Esame del lavoro svolto dall'altro revisore
  1) Il revisore principale deve esaminare la relazione e/o il memorandum predisposti dall'altro revisore e, se necessario, discuterne i contenuti con quest'ultimo
  2) Il revisore principale può richiedere di esaminare le carte di lavoro predisposte dall'altro revisore per l'espletamento del suo incarico
  3) Il revisore principale può considerare necessario discutere con l'altro revisore e con la Direzione della componente i risultati della revisione ed altri argomenti. Puo anche decidere che siano necessarie ulteriori verifiche sulla documentazione e/o sui bilanci della società: tali verifiche possono essere svolte dal revisore principale o dall'altro revisore
- Il revisore principale deve svolgere le procedure di cui ai punti 2) e 3) qualora:
  - in esito alla valutazione svolta non si ritenga soddisfatto della competenza professionale dell'altro revisore

    ovvero
  - l'incarico dell'altro revisore abbia ad oggetto il bilancio di una componente giudicata a rischio elevato

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Verona

Principio di revisione 600
Documentazione del lavoro

La materialità

Il revisore dei Gruppi PR 600

Le attestazioni della Direzione PR 580

La relazione del revisore PR 002

- Il revisore principale deve indicare nelle proprie carte di lavoro:
  - le componenti le cui informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie siano state esaminate da altri revisori e la relativa significatività ai fini del bilancio della società nel suo insieme
  - i nominativi degli altri revisori e l'eventuale assunzione di responsabilità sui lavori svolti da quest'ultimi
  - se del caso, le considerazioni svolte circa l'irrilevanza di talune componenti per le quali non sia ritenuto necessario lo svolgimento di uno specifico esame
- Il revisore principale deve inoltre riportare nelle proprie carte di lavoro la documentazione relativa alla valutazione della competenza professionale e le procedure di revisione svolte sui lavori degli altri revisori e le conclusioni alle quali è pervenuto

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Verona

Principio di revisione 600 Collaborazione tra revisori

La materialità

Il revisore dei Gruppi PR 600

Le attestazioni della Direzione PR 580

La relazione del revisore PR 002

- L'altro revisore deve collaborare attivamente con il revisore principale
  - L'altro revisore deve portare all'attenzione del revisore principale ogni aspetto del proprio lavoro che non può essere eseguito nel modo richiesto da quest'ultimo
  - Analogamente il revisore principale deve informare I'altro revisore su ogni aspetto portato alla sua attenzione che possa influenzare in maniera rilevante il lavoro di quest'ultimo

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Verona

Principio di revisione 600
La relazione del revisore principale

La materialità

Il revisore dei Gruppi PR 600

Le attestazioni della Direzione PR 580

La relazione del revisore PR 002

- Considerazioni sul giudizio professionale
  - Il revisore principale deve formulare un giudizio con rilievi per limitazioni al procedimento di revisione o dichiararsi impossibilitato ad esprimere un giudizio sul bilancio nel caso in cui non possa utilizzare il lavoro svolto dall'altro revisore e non sia in grado di svolgere direttamente sufficienti procedure sulle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie esaminate dall'altro revisore
  - Nei caso in cui l'altro revisore emetta, o intenda emettere una relazione, contenente un giudizio con rilievi, un giudizio avverso o nella quale si dichiari impossibilitato ad esprimere un giudizio sul bilancio delta componente esaminata, il revisore principale deve valutare se la natura e la significativita dei rilievi formulati dall'altro revisore siano tali da avere anche un effetto sulla propria relazione di revisione