



IL TEMA DELLA QUALITA' PER I SINDACI REVISORI

I controlli esterni di qualità del MEF sui revisori delle società ordinarie

Milano, 1 ottobre 2024

Dario Colombo - Dottore Commercialista e Revisore Legale

Partner Baker Tilly Revisa Spa



Dlgs 39/2010 - Capo VII VIGILANZA

Art. 21 Competenze e poteri del MEF

IL MEF effettua il controllo qualità sui soggetti che NON hanno incarichi di revisione legale in enti di interesse pubblico o enti sottoposti a regime intermedio ed esercita poteri in merito a:

Abilitazione e
iscrizione al registro

Formazione
continua

Tenuta del Registro e del
registro dei tirocinanti

Rispetto delle norme da
parte di revisori che non
hanno incarichi in enti di
interesse pubblico o
sottoposti a regime
intermedio

Adozione dei principi di
deontologia
professionale, principi di
controllo interno, principi
di revisione

Adozione dei
provvedimenti
sanzionatori

Capo VII VIGILANZA - Art. 21-bis

Svolgimento dei controlli della qualità da parte del Ministero dell'economia e delle finanze

Relativamente ai controlli di qualità il MEF, tra l'altro:

**Approva e modifica i
metodi e i programmi
di controllo**

**Approva e designa i
soggetti incaricati al
controllo qualità**

**Emana le istruzioni e
raccomandazioni
destinate ai soggetti
che effettueranno i
controlli**

Controllo qualità del MEF A che punto siamo?

- ✓ Recente accelerazione:
 - Art. 18, comma 7 del Dlgs 125/2024 (recepimento direttiva sostenibilità) approvato il 6 settembre 2024
 - semplifica le modalità di formazione iniziale dell'elenco dei soggetti incaricati del controllo qualità
- ✓ 7 luglio 2023: pubblicazione della relazione finale del Comitato Consultivo per il controllo qualità

Controllo qualità del MEF

Semplificazioni Art. 18, comma 7 del Dlgs 125/2024

| Art. 5-bis Dlgs 39/2010 | Art. 18, comma 7 del Dlgs 125/2024 |
|--|---|
| <p>1. Il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Consob, definisce con proprio decreto i criteri di accreditamento dei corsi di formazione per i soggetti incaricati dei controlli della qualità, nonché i programmi e il contenuto minimo di tali corsi.</p> <p>2. Le autorità vigilanti provvedono autonomamente alla formazione del personale interno incaricato di effettuare i controlli di qualità anche attraverso la definizione di programmi di aggiornamento professionale condivisi.</p> | <p>Al fine di consentire l'avvio dei controlli di qualità da parte del Ministero dell'economia e delle finanze, le disposizioni di cui all'articolo 5-bis del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, si applicano a decorrere dal 31 dicembre 2026, a condizione che i soggetti incaricati abbiano preso parte a una formazione specifica in materia di controlli della qualità, che può avere anche carattere selettivo.</p> |

Controllo qualità del MEF

Semplificazioni Art. 18, comma 7 del Dlgs 125/2024

Quindi per avviare i controlli qualità:

- ✓ **Non è necessario** che il MEF abbia definito:
 - **Criteri di accreditamento** corsi di formazione per gli incaricati del controllo qualità;
 - I **programmi** ed il **contenuto minimo** dei corsi
- ✓ **E' sufficiente** che i soggetti incaricati abbiano preso parte a una **formazione**:
 - **specificata** in materia di controlli di qualità
 - che **può** avere anche carattere selettivo (esami?)
 - e abbiano le caratteristiche di cui all'art. 20, punti da 6 a 12, del dlgs 39/2010 (vedi più avanti)

Controllo qualità del MEF

Semplificazioni Art. 18, comma 7 del Dlgs 125/2024

Commenti questioni aperte:

- ✓ La norma lascia mano libera a chi dovrà darle applicazione
- ✓ Chi può erogare la formazione specifica?
- ✓ I corsi specifici saranno «selettivi», o no?
- ✓ Quando partiranno effettivamente i controlli?:
 - da settembre 2025 per controllare revisioni su bilanci 2024?
 - da settembre 2026 per controllare revisioni su bilanci 2025?
 - altre ipotesi?
- ✓ Dal 31.12.26 si torna ad applicare art. 5-bis del Dlsg 39/2010

Controllo qualità del MEF Il Comitato Consultivo

- ✓ Determina del 17 Febbraio 2023 nomina un Comitato consultivo finalizzato alla prestazione di consulenza qualificata in materia di controllo della qualità, composto da 15 membri + presieduto da un rappresentante del MEF + 1 osservatore Consob
- ✓ Al Comitato sono assegnati i seguenti compiti:
 - a) Analisi e studio in materia di controlli della qualità sui revisori e sulle società di revisione titolari di incarichi sugli enti diversi dagli enti di interesse pubblico e dagli enti sottoposti a regime intermedio;
 - b) Proposte di criteri per l'attuazione della disciplina dei controlli di qualità e di schemi di procedure finalizzate al relativo svolgimento.
- ✓ Con Determina del 20 aprile 2023 il Comitato è stato integrato di altri 3 membri
- ✓ Il 7 luglio 2023 il MEF ha pubblicato la relazione finale del Comitato

Il Comitato opera senza oneri a carico della finanza pubblica e ai componenti dello stesso non è corrisposto alcun compenso, indennità o rimborso spese.

Controllo qualità del MEF Il Comitato Consultivo

- ✓ Lavori da 1 marzo a 30 giugno 2023
- ✓ 11 riunioni di 3 ore circa del Comitato (circa 660 ore di lavoro – circa 4 mesi uomo)
- ✓ Relazione di 6 pagine di cui una di introduzione

Controllo qualità del MEF

Relazione comitato consultivo

ARGOMENTI AFFRONTATI:

1. SOGGETTI DESTINATARI DEI CONTROLLI DELLA QUALITÀ
2. OGGETTO DEI CONTROLLI DELLA QUALITÀ
3. PERIODICITÀ DEI CONTROLLI
4. ANALISI DEL RISCHIO
5. CRITERI DI SELEZIONE DEGLI ISPETTORI DELLA QUALITÀ
6. FORMAZIONE DEGLI ISPETTORI DELLA QUALITÀ
7. SVOLGIMENTO DEI CONTROLLI DELLA QUALITÀ
8. COMPENSO DEGLI ISPETTORI DELLA QUALITÀ' E INCREMENTO DEL CONTRIBUTO ANNUALE

D.Lgs. 39/10 - Capo VI CONTROLLO DELLA QUALITA'

Art. 20 Controllo qualità punti 1 e 3

- ✓ Gli iscritti nel Registro che svolgono incarichi di revisione legale,
- ✓ ivi inclusi i componenti del collegio sindacale che esercitano la revisione legale ai sensi del comma 2 dell'articolo 2409-bis o dell'articolo 2477 del codice civile

sono soggetti a controllo della qualità

Le disposizioni previste dal Capo VI si applicano agli iscritti nel Registro che svolgono incarichi di revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato di enti diversi dagli enti di interesse pubblico

Controllo qualità del MEF

Relazione comitato consultivo

1 - SOGGETTI DESTINATARI DEI CONTROLLI DELLA QUALITÀ

- ✓ Problematiche relative a revisione da parte del Collegio Sindacale
- ✓ Selezione di uno dei sindaci sulla base del rischio
- ✓ Successiva estensione del controllo agli altri componenti del Collegio Sindacale
- ✓ Controllo effettuato su due basi distinte:
 - Verifica come singolo professionista
 - Verifica come membro del Collegio Sindacale

D.Lgs. 39/10 - Capo VI

CONTROLLO DELLA QUALITA'

Art. 20 Controllo qualità qualità – punto 5

Presupposti per il controllo:

- ✓ sulla base di un'analisi del rischio
- ✓ la revisione legale del bilancio di esercizio e consolidato di imprese che superano **due dei i seguenti tre** limiti:
 - totale attivo 4 milioni
 - ricavi delle vendite e delle prestazioni 8 milioni
 - numero medio dipendenti 50

Periodicità:

- ✓ almeno ogni sei anni.

Il termine di sei anni decorre dall'esercizio successivo a quello in cui si è concluso il precedente controllo oppure da quello in cui il revisore legale o la società di revisione legale ha acquisito almeno un incarico di revisione legale del bilancio di esercizio o consolidato.

Controllo qualità del MEF

Relazione comitato consultivo

3 - PERIODICITÀ DEI CONTROLLI

1. Viene ribadita la normativa
2. Il comitato condivide che i soggetti incaricati della revisione legale che non superano due di questi parametri:
 1. Attivo: 4 milioni
 2. Ricavi: 8 milioni
 3. Occupati medi: 50Siano controllati con periodicità più ampia di 6 anni (senza indicare un limite).

In pratica non si dice nulla

Controllo qualità del MEF

Relazione comitato consultivo

4 - ANALISI DEL RISCHIO

Articolata in due fasi:

Livello 1 - Selezione mediante caratteristiche soggettive:

1. Soggetti che hanno subito sanzioni
2. Dati basilari degli incarichi attivi

Livello 2 - Affinamento del campione mediante selezione di

1. Analisi del portafoglio clienti del revisore
2. Ulteriori elementi quali:
 1. Numero di incarichi per tipologia societaria
 2. Dimensione imprese revisionate
 3. Totale corrispettivi di revisione nell'anno

Il **Livello 2** serve solo ad attribuire un ordine di priorità ai soggetti da sottoporre a verifica

D.Lgs. 39/10 - Capo VI

CONTROLLO DELLA QUALITA'

Art. 20 Controllo qualità qualità – punti da 6 a 12

Chi effettuerà i controlli

Il controllo della qualità è effettuato da persone fisiche in possesso :

- ✓ di un'adeguata formazione ed esperienza professionale in materia di revisione dei conti e di informativa finanziaria e di bilancio,
- ✓ nonché della formazione specifica in materia di controllo della qualità di cui all'articolo 5-bis.

Sono revisori legali iscritti nel Registro che:

- ✓ hanno svolto, per almeno 5 anni continuativi, incarichi di revisione legale in qualità di responsabili dell'incarico;
- ✓ sono stati, per almeno 5 anni continuativi, dipendenti o collaboratori di società di revisione iscritte nel Registro partecipando agli incarichi di revisione legale con funzioni di direzione e supervisione;
- ✓ sono stati, per almeno 5 anni continuativi, dipendenti di amministrazioni pubbliche o enti pubblici che svolgono attività di vigilanza sulla revisione legale.

D.Lgs. 39/10 - Capo VI CONTROLLO DELLA QUALITA'

Art. 20 Controllo qualità - punti da 6 a 12

Non possono effettuare i controlli

- ✓ **coloro che hanno incarichi di revisione legale** e i soggetti che hanno rapporti diretti o indiretti di collaborazione, consulenza, impiego o di altra natura professionale, ivi compresa l'assunzione di cariche sociali, con un revisore legale o con una società di revisione legale
- ✓ una persona fisica non può partecipare come controllore al controllo della qualità di un revisore legale **prima che siano trascorsi tre anni dalla cessazione del rapporto di lavoro** come socio o dipendente o di ogni altro rapporto di associazione con tale revisore legale o società di revisione legale.
- ✓ Una persona fisica non può partecipare come controllore al controllo della qualità di un revisore legale se è **coniuge o convivente, parente o affine entro il quarto grado** del revisore legale sottoposto al controllo o di revisori legali che siano soci, amministratori o collaboratori della società di revisione legale sottoposta al controllo, o **se intrattenga relazioni d'affari o finanziarie che ne possono compromettere l'indipendenza.**

Controllo qualità del MEF

Relazione comitato consultivo

5 - CRITERI DI SELEZIONE DEGLI ISPETTORI DELLA QUALITA'

- ✓ **Necessario coniugare:**
 - a. Il possesso di elevati "standard" professionali degli ispettori (generalmente propri di chi svolge attivamente la revisione); con
 - b. Il divieto ai revisori attivi di esercitare attività ispettiva

- ✓ **L'incarico costituisce affidamento di pubblico servizio, quindi:**
 - Selezione dei soggetti con procedura di evidenza pubblica

Controllo qualità del MEF

Relazione comitato consultivo

6 - FORMAZIONE ISPETTORI DELLA QUALITA'

- ✓ Percorso formativo altamente specialistico (non basta l'aggiornamento professionale continuo)
- ✓ Frequenza in presenza ed esame finale
- ✓ Due livelli formativi:
 - Primo livello: a numero limitato per chi vuole accedere all'elenco degli ispettori;
 - Secondo livello: destinato a soggetti già iscritti
 - Verte sulle metodologie da applicare nei controllo della qualità

Controllo qualità del MEF

Relazione comitato consultivo

8 - COMPENSO DEGLI ISPETTORI DELLA QUALITA' E INCREMENTO CONTRIBUTO ANNUALE

- ✓ L'attuale contributo annuale è del tutto insufficiente
- ✓ Prevedere:
 - Incremento minimo per inattivi
 - **Incremento più significativo per sezione attivi (in base a ricavi del revisore nell'anno precedente)**

D.Lgs. 39/10 - Capo VI CONTROLLO DELLA QUALITA'

Art. 20, punto 13 Controllo della qualità

Il controllo della qualità, basato su una verifica adeguata dei documenti selezionati, include:

- ✓ una valutazione della conformità ai principi di revisione
- ✓ una valutazione della conformità ai requisiti di indipendenza applicabili
- ✓ una valutazione della conformità ai requisiti della quantità e qualità delle risorse impiegate,
- ✓ valutazione dei corrispettivi per la revisione
- ✓ verifica del sistema interno di controllo della qualità nella società di revisione legale.

Controllo qualità del MEF

Relazione comitato consultivo

2 - OGGETTO DEI CONTROLLI DELLA QUALITÀ

- ✓ **Problema:** i controlli qualità su revisori persone fisiche con incarichi in PMI devono comprendere la valutazione del sistema di controllo interno?
- ✓ **Soluzione proposta:**
 - Revisori persone fisiche; anche componenti di Collegi Sindacali;
 - Controllo limitato a:
 - Conformità a principi di revisione;
 - Indipendenza
 - Quantità e qualità risorse impiegate;
 - Congruità dei corrispettivi
- ✓ In pratica non proprio tutti gli elementi del controllo interno previsti da art. 10 ter del 39/2010
- ✓ Non si chiede un sistema formalizzato del controllo interno con direttive, procedure, comunicazioni ai collaboratori, monitoraggio e riesame, ma il giudizio si basa valutando il risultato delle 4 aree citate sopra.

Controllo qualità del MEF

Relazione comitato consultivo

7 - SVOLGIMENTO DEI CONTROLLI DELLA QUALITA'

- ✓ Necessario coordinamento da parte del MEF
- ✓ Garantire approcci omogeni e oggettivi alle verifiche
- ✓ Manuale metodologico con procedure e direttive per gli ispettori
- ✓ Programmi di lavoro predefiniti
- ✓ **Team di almeno due ispettori di cui almeno 1 del MEF** che potranno effettuare verifiche con modalità diverse (presenza o remoto)

D.Lgs. 39/10 - Capo VI CONTROLLO DELLA QUALITA'

Art. 20 punto 16 - Relazione finale

La relazione contiene:

- ✓ la descrizione degli esiti del controllo
- ✓ le eventuali raccomandazioni al revisore di effettuare specifici interventi
- ✓ l'indicazione del termine entro il quale gli interventi devono essere posti in essere

In caso di mancata o tardiva effettuazione di tali interventi il MEF può applicare sanzioni art. da 24 a 25

D.Lgs. 39/10 - Capo VI

Art. 24 e 25 Sanzioni

Possibili sanzioni:

- ✓ Avvertimento
- ✓ Dichiarazione di inadeguatezza della relazione
- ✓ Censura, dichiarazione pubblica di biasimo
- ✓ Sanzione amministrativa da 1.000 a 150.000 euro
- ✓ Sospensione dal registro
- ✓ Revoca di 1 o più incarichi
- ✓ Divieto di accettare nuovi incarichi
- ✓ Cancellazione dal registro

D.Lgs. 39/10 - Capo VI

Art. 24 e 25 Sanzioni

Possibili sanzioni:

- ✓ Se cancellati possibilità di reiscrizione dopo 6 anni
- ✓ Pubblicazione sul sito Revisione legale sanzioni amministrative comminate (inclusa natura violazione e identità)
- ✓ D.M. n. 135 dell'8 luglio 2021 regola il provvedimento sanzionatorio