

i Codici NELDIRITTO

Plus

di G. ALPA e R. GAROFOLI

2018

Giuseppe Pio MACARIO

CODICE
della
REVISIONE
LEGALE

I EDIZIONE

Con il patrocinio di

BDO

Valido per l'esame
di abilitazione di
revisore legale

GRATIS l'accesso alla rivista *on line* www.neldiritto.it

PREMESSA

Il **Codice della Revisione Legale** rappresenta un utile strumento di conoscenza, preparazione e consultazione professionale e a tal fine si configura come un *corpus unicum*, realizzato, ai fini editoriali, in *opera cartacea con una partizione digitale, denominata “estensione online”*.

Per la selezione dei contenuti l'opera cartacea consente il suo utilizzo *ai fini delle prove di esame di idoneità professionale per l'abilitazione all'esercizio della revisione legale*, così come descritto nella **Prefazione** al presente Codice, a cui si rinvia.

A tal fine, il Codice raccoglie sia la regolamentazione europea e nazionale, comprensiva di decreti ministeriali, determine e circolari, ivi comprese quelle di emanazione delle autorità di vigilanza, sia le linee guide operative e applicative e le norme di comportamento utili per una completa preparazione e un sistemico aggiornamento del Revisore. Queste ultime, presenti scientemente nell'Indice Sistemático del Codice, al fine di consentire l'utilizzo dell'opera cartacea durante le prove di esame per l'abilitazione all'esercizio della revisione legale, sono opportunamente raccolte nella *“estensione online”*.

Dalla lettura dell'**Indice Sistemático**, il Codice si sviluppa in tre **Parti** così definite e rappresentate:

- Parte I “La Revisione Legale”.
- Parte II “Gli Incarichi negli Organi di Controllo Societario per i Revisori Legali”.
- Parte III “Gli Incarichi Professionali per i Revisori Legali”.

Nell'ambito della **Parte I**, sono individuabili anche il **Capo A** e il **Capo B**, quali focus normativi e regolamentari inerenti rispettivamente gli “Enti di interesse pubblico e Enti sottoposti a regime intermedio” e le “Imprese di assicurazione”.

Le suddette Parti si sviluppano altresì in **Sezioni**, secondo la *vision del “trinomio dei valori”* del Revisore Legale, che contraddistingue la progettazione del presente Codice, come illustrato nella predetta Prefazione, ed esattamente “**Essere**”, “**Saper Essere**” e “**Saper Fare**”:

- Sezione “Regolamentazione” (*Essere*)
- Sezione “Modus Operandi” (*Saper Essere*)
- Sezione “Attività Professionale” (*Saper Fare*)

Nel corpo del Codice, le **Parti** e le **Sezioni** risultano facilmente individuabili attraverso un riquadro retinato grigio posto a bordo pagina.

Il Codice della Revisione Legale si completa con un'**Appendice** che accoglie la normativa civilistica e fiscale a supporto della revisione del bilancio, quale principale strumento dell'informativa economico-finanziaria aziendale.

In ottica circolare, per consentire una più agevole consultazione del Codice, al termine dell'opera sono previsti un **Indice Cronologico** della normativa trattata nel Codice e un **Indice Analitico-Alfabetico**, predisposto per le disposizioni afferenti la Revisione Legale di cui alle Parti I, II e III del Codice, nonché, per la normativa civilistica e fiscale acclusa nell'Appendice, un rispettivo e distinto **Indice Analitico-Alfabetico**.

Per l'*estensione online*, il Lettore trova al termine dell'opera, in ultima pagina, le istruzioni per accedere digitalmente ai rispettivi contenuti.

Il **Codice della Revisione Legale** è aggiornato ai **recentissimi interventi normativi**, tra i quali, in particolare, si evidenziano quelli inerenti, precipuamente, le fonti prodotte in “Parte I - La Revisione Legale”:

- **D.Lgs. del 17 luglio 2016, n. 135.** Attuazione della direttiva 2014/56/UE che modifica la direttiva 2006/43/CE concernente la revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, ad integrazione e modifica del D.Lgs. del 27 gennaio 2010, n. 39.
- **D.Lgs. del 30 dicembre 2016, n. 254.** Attuazione della direttiva 2014/95/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 22 ottobre 2014.

- **Determina RGS del 23 febbraio 2018.** Adozione delle linee guida per lo svolgimento del tirocinio in materia di revisione legale dei conti.
- **Determina MEF-RGS del 12 gennaio 2018, n. 4993.** Adozione della nuova versione dei Principi di Revisione Internazionali ISA ITALIA 200, ISA ITALIA 210, ISA ITALIA 220, ISA ITALIA 230, ISA ITALIA 510, ISA ITALIA 540 e ISA ITALIA 600, accompagnati dalla nuova versione dell'Introduzione e del Glossario dei termini più utilizzati.
- **Delibera Consob del 15 febbraio 2018, n. 20307.** Regolamento recante norme di attuazione del d.lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, in materia di intermediari.

Luglio 2018

Giuseppe Pio Macario

PREFAZIONE

La revisione legale dei conti, riconosciuta a livello internazionale con il termine *audit*, ha visto nel nostro Paese, fin dal primo decennio del secolo in corso, uno sviluppo culturale tendenzialmente lineare e di “nicchia”.

Il vento internazionale di rinnovamento professionale e formativo, partendo dal mercato statunitense, conseguente agli scandali finanziari e societari degli anni 2000, per giungere a quelli più europei e propriamente nazionali, ha prodotto una particolare sensibilità sfociata in una nuova cultura europea della revisione aziendale.

Cultura della revisione questa che, in ambito legislativo europeo, ha portato all’emanazione della Direttiva 2006/43/UE, foriera, nei rispettivi Paesi Membri, di un processo di maturazione ben definito, conclusosi, per quanto concerne l’Italia, con l’approvazione del Decreto Legislativo 39/2010.

È appunto a tale decreto che si deve l’introduzione della definizione di “revisione legale” e il ruolo chiave da essa assunto nell’ambito della più ampia cultura del controllo aziendale.

Sebbene la succitata novella normativa, foriera già di innovazione, sembri offrire un mero focus sulla revisione dei conti, caratterizzata da una correlata nuova semantica, essa ha rappresentato e rappresenta la scintilla di un nuovo processo culturale e sistemico che vede coinvolti tutti gli altri aspetti del poliedrico sistema di controllo aziendale.

Merita riconoscere, infatti, come sia la Direttiva Europea 2006/43 sia il relativo D.Lgs. 39/2010, consolidato con il D.Lgs. 135/2016, riflettano ed influenzino al tempo stesso la cultura del controllo, che esprime in sé ciò che potrebbe essere definito il “trinomio dei valori” di un professionista del controllo e quindi anche della peculiare revisione legale: “essere”, “saper essere” e “saper fare”.

Tale trinomio richiede una visione sistemica che, se opportunamente e razionalmente organizzata, produce un netto cambiamento e una spiccata efficacia nella realizzazione della rispettiva attività professionale.

Per tale ragione si è ritenuto utile realizzare il presente “Codice della Revisione Legale”, in ottica valoriale e proattiva, strutturando e declinando la rispettiva e complessa regolamentazione secondo la linea dell’**Essere** (la fioritura della nuova professione e, da parte del revisore, la conoscenza delle norme novellate a partire dalle fonti istitutive), del **Saper Essere** (le soft skill che un revisore legale deve possedere ed esprimere nel suo modus operandi, in primis le sue radici nell’etica e nella deontologia professionale) ed infine, *last but not least*, del **Saper Fare** (le applicazioni tecnico-professionali del controllo).

Valori tutti che, nel contempo, rappresentano intrinsecamente il sistema culturale di un revisore, sia in ottica di controllo legale dei conti che nella più ampia ottica aziendale, e quindi nelle correlate funzioni di *internal ed external audit*, tale da esprimere una chiara *vision professionale* verso la “gestione sistemica del rischio aziendale”, noto in ambito internazionale come *enterprise risk management* (ERM, COSO 2004, e aggiornamento 2017 “ERM, Integrating with Strategy and Performance”). Modello di gestione del rischio che risponde anche al cambiamento culturale manageriale, finalmente orientato a pianificare, osservare, gestire e controllare le dinamiche e le coordinazioni aziendali (*governance processes e performance management*), quale “risultato sistemico” della *vision e mission*, dei *core values*, e della *strategy*, oltre che naturale espressione (cfr. “Internal Control - Integrated Framework”, COSO 1992, e aggiornamento Coso III 2013) delle *operations* (impiego efficace ed efficiente delle risorse aziendali), del *reporting* (integrità e affidabilità delle informazioni e dei rispettivi processi), qualitativamente sempre più integrato rispetto al solo bilancio d’esercizio (cfr., a livello internazionale, “International Integrated Reporting Framework”, IIRC 2013, e a livello europeo e nazionale rispettivamente la Direttiva 2014/95/UE e il D.Lgs. 254/2016), così come della *compliance*, in termini di conformità alle norme e regolamentazioni vigenti. In ottica vettoriale, obiettivi e pilastri questi per un “sistema aziendale di valore”.

Sulla linea, quindi, del cambiamento culturale della revisione e per un’innovativa divulgazione dei rispettivi valori, il Lettore trova il Codice come un’opera scientemente progettata anche ai fini delle prove di esame di idoneità professionale per l’abilitazione all’esercizio della revisione legale.

Precipuamente l’opera raccoglie sia la regolamentazione europea e nazionale, comprensiva di decreti ministeriali, determine e circolari, ivi comprese quelle di emanazione delle autorità di vigilanza, e sia le

linee guida operative e applicative e le norme di comportamento professionali, utili per una completa preparazione e un sistemico aggiornamento del Revisore.

Il Codice si configura, quindi, come un *corpus unicum* espresso attraverso il suo Indice Sistemático, al cui interno le suddette fonti professionali, non essendo fruibili durante le prove d'esame per l'abilitazione all'esercizio della revisione legale, sono distintamente individuate e raccolte, ai fini editoriali, in una partizione digitale, denominata "*estensione online*".

Il riferimento, in particolare, è rivolto ai documenti del CNDCEC, che, con il costante lavoro delle rispettive commissioni e gruppi di lavoro, contribuisce significativamente, nel panorama nazionale, all'approfondimento e diffusione culturale della revisione legale, in conformità ai principi di revisione "ISA Italia", elaborati, tenendo conto di quelli emanati dagli organismi internazionali, ai sensi dell'articolo 11 del D. Lgs. 39/2010 ed adottati con varie Determinine dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (Ragioneria Generale dello Stato).

Al termine della presente Prefazione, desidero rivolgere un particolare ringraziamento ai miei Collaboratori di Studio che mi hanno efficacemente assistito nella correzione delle varie bozze emesse, oltre a supportarmi nella continua verifica e aggiornamento delle fonti tutte. Una particolare menzione merita la costante assistenza della Dott.ssa Maria Gaetana Nuzzi e il contributo, nella prima fase di ricerca delle fonti, della Dott.ssa Maira Mortato e della Dott.ssa Filomena Salerno, nonché dell'Avv. Maria Antonietta Attolino per il contributo nella configurazione degli indici analitici inerenti le sezioni in Appendice.

Infine, a coronamento della prefazione del presente Codice, un ringraziamento particolare va alla società di revisione "BDO Italia S.p.A.", per aver concesso il suo pregevole patrocinio alla realizzazione della presente opera, nonché alla Dott.ssa Paola Pedotti, senior manager e responsabile nazionale della "professional practice" BDO, per avermi assistito professionalmente nella ricerca e aggiornamento delle fonti, con particolare attenzione a quelle emanate dalle autorità di vigilanza e di regolamentazione della revisione legale.

Luglio 2018

Giuseppe Pio Macario

INDICE SISTEMATICO

Premessa	VI
Prefazione	VIII
Elenco abbreviazioni	IX

PARTE I LA REVISIONE LEGALE

SEZIONE REGOLAMENTAZIONE *(Essere)*

Normativa Europea

- | | |
|---|---|
| 1. Direttiva 2006/43/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 17 maggio 2006 , modificata dalla Direttiva 2014/56/UE del 16 aprile 2014, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE del Consiglio e abroga la direttiva 84/253/CEE del Consiglio. | 5 |
|---|---|

Normativa Nazionale

- | | |
|---|----|
| 2. D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testo consolidato con il D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135 . Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati. (Normativa Quadro sulla Revisione Legale)
- Selezione Articoli. | 32 |
| Art. 1. Definizioni. | 32 |
| Art. 2. Abilitazione all'esercizio della revisione legale. | 33 |
| Art. 4. Esame di idoneità professionale. | 34 |
| Art. 6. Iscrizione nel Registro. | 35 |
| Art. 7. Contenuto informativo del Registro. | 35 |
| Art. 8. Sezione A e B del Registro. | 36 |
| Art. 37. Modifiche al codice civile. | 36 |
| Art. 38. Modifiche al decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127. | 39 |
| Art. 39. Modifiche al TUB. | 39 |
| Art. 40 Modifiche al TUIF | 39 |

Art. 41. Modifiche al Codice delle assicurazioni private.	41
Art. 42. Personale.	43
Art. 43. Abrogazioni e disposizioni finali e transitorie.	43
3. R.D. 16 marzo 1942, n. 262, Codice Civile.	46
Art. 2409 <i>bis</i> . Revisione legale dei conti. (Modello tradizionale)	46
Art. 2409 <i>quinquiesdecies</i> . Revisione legale. (Modello dualistico)	46
Art. 2409 <i>novesdecies</i> , comma 2. Norme applicabili e revisione legale. (Modello monistico).	46

Regolamenti del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)

4. D.M. 20 giugno 2012, n. 144. Regolamento concernente le modalità di iscrizione e cancellazione dal Registro dei revisori legali, in applicazione dell'articolo 6 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, recante attuazione della direttiva 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati.	47
5. D.M. 20 giugno 2012, n. 145. Regolamento in applicazione degli articoli 2, commi 2, 3, 4 e 7 e 7, comma 7, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, recante attuazione della direttiva 2006/43/CE in materia di revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati.	52
6. D.M. 25 giugno 2012, n. 146. Regolamento riguardante il tirocinio per l'esercizio dell'attività di revisione legale, in applicazione dell'articolo 3 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, recante attuazione della direttiva 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati.	59
7. D.M. 28 dicembre 2012, n. 261. Regolamento concernente i casi e le modalità di revoca, dimissioni e risoluzione consensuale dell'incarico di revisione legale, in attuazione dell'articolo 13, comma 4, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.	64
8. D.M. 8 gennaio 2013, n. 16. Regolamento concernente la gestione della "Sezione dei revisori inattivi", in attuazione dell'articolo 8, comma 2, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.	68

Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)

9. Circolare Min. Economia e Finanze, 07 agosto 2013, n. 34. Prima formazione del Registro dei revisori legali - Determina del Ragioniere Generale dello Stato, di cui al Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, concernente la revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, mediante utilizzo delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione.	70
--	----

Decreti del Ministero della Giustizia

10. **D.M. 19 gennaio 2016, n. 63 (di concerto con il MEF).** Regolamento recante attuazione della disciplina legislativa in materia di esame di idoneità professionale per l'abilitazione all'esercizio della revisione legale. 73

**SEZIONE
MODUS OPERANDI
(*Saper Essere*)**

Normativa Nazionale

11. **D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testo consolidato con il D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135.** Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati. (Normativa Quadro sulla Revisione Legale) - Selezione Articoli. 81
- Art. 3.** Tirocinio. 81
- Art. 5.** Formazione continua. 82
- Art. 5 bis.** Formazione dei soggetti incaricati dei controlli della qualità. 83
- Art. 9.** Deontologia e scetticismo professionale. 83
- Art. 9 bis.** Riservatezza e segreto professionale. 83
- Art. 10.** Indipendenza e obiettività. 84
- Art. 13.** Conferimento, revoca e dimissioni dall'incarico, risoluzione del contratto. 86
- Art. 15.** Responsabilità. 87
- Art. 20.** Controllo della qualità. 87
- Art. 21.** Competenze e poteri del Ministero dell'economia e delle finanze. 88
- Art. 21 bis.** Svolgimento dei controlli della qualità da parte del Ministero dell'economia e delle finanze. 90
- Art. 22.** Competenze e poteri della Consob. 91
- Art. 23.** Collaborazione tra autorità e segreto d'ufficio. 92
- Art. 24.** Provvedimenti del Ministero dell'economia e delle finanze. 92
- Art. 24 bis.** Sospensione cautelare. 93
- Art. 24 ter.** Sospensione per morosità. 93

Art. 25. Procedura sanzionatoria.	94
Art. 26. Provvedimenti della Consob.	94
Art. 26 <i>bis</i> . Sistemi interni di segnalazione delle violazioni.	96
Art. 26 <i>ter</i> . Procedura di segnalazione al Ministero dell'economia e delle finanze e alla Consob.	96
Art. 27. Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale.	96
Art. 28. Corruzione dei revisori.	97
Art. 29. Impedito controllo.	97
Art. 30. Compensi illegali.	97
Art. 31. Illeciti rapporti patrimoniali con la società assoggettata a revisione.	97
Art. 32. Disposizioni comuni.	97
Art. 33. Cooperazione internazionale.	98
Art. 34. Iscrizione di revisori di Paesi terzi nel Registro.	98
Art. 35. Vigilanza sui revisori e sugli enti di revisione contabile di Paesi terzi.	99
Art. 36. Deroche in caso di equivalenza.	99

Determine e Circolari Ragioniere Generale dello Stato

12. Determina RGS del 21 giugno 2013. Determina del Ragioniere Generale dello Stato concernente le modalità di trasmissione e gestione di dati e comunicazioni ai Registri di cui al decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, concernente la revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati, mediante utilizzo delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione.	100
13. Determina RGS del 02 aprile 2013. Comunicazioni relative ai casi di cessazione anticipata dell'incarico di revisione legale su entità diverse da quelle di interesse pubblico.	105
14. Circolare RGS del 29 settembre 2016, n. 21. Modalità e termini di comunicazione delle caselle di Posta Elettronica Certificata degli iscritti.	107
15. Determina RGS del 07 marzo 2017. Programma di aggiornamento professionale dei Revisori Legali.	109
16. Circolare RGS del 6 luglio 2017, n. 26. Istruzioni in materia di formazione continua dei revisori legali iscritti nel registro.	118

-
17. **Determina RGS dell'11 ottobre 2017.** Aggiornamento del programma annuale di Formazione Continua ex art.5 D.lgs. n. 39 del 2010. 124
18. **Circolare RGS del 19 ottobre 2017, n. 28.** Nuove istruzioni in materia di formazione continua dei revisori legali iscritti nel Registro, ai sensi dell'art. 5 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, come modificato dal decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135. 134
19. **Determina RGS del 9 gennaio 2018.** Adozione del programma annuale di Formazione Continua relativo all'anno 2018. 137
20. **Determina RGS del 23 febbraio 2018** Adozione delle linee guida per lo svolgimento del tirocinio in materia di revisione legale dei conti. 147

Decreti non regolamentari MEF

21. **D.M. 24 settembre 2012.** Istituzione presso il Ministero dell'economia e delle finanze della Commissione centrale per i revisori contabili. 149
22. **D.M. 1 ottobre 2012.** Determinazione dell'entità e delle modalità di versamento degli oneri in misura fissa previsti dal decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 in materia di revisione legale dei conti e dei relativi regolamenti attuativi. 152
23. **D.M. 5 dicembre 2016.** Determinazione del contributo annuale a carico degli iscritti nel registro dei revisori legali. 153

Guide operative MEF

24. **Guida Operativa del 17 settembre 2014 per l'accreditamento nel Registro dei Revisori Legali** - per Revisori Legali e Società di Revisione. 155
☐ [ESTENSIONE ONLINE]
25. **Guida Operativa del 17 settembre 2014 per l'accreditamento nel Registro dei Revisori Legali** - per Tirocinanti. 155
☐ [ESTENSIONE ONLINE]

Linee Guida MEF


26. **Linee guida per lo svolgimento del tirocinio di cui all'articolo 3 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.** 156
☐ [ESTENSIONE ONLINE]

**SEZIONE
ATTIVITÀ PROFESSIONALE
(Saper Fare)**

Normativa Nazionale

27. **D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testo consolidato con il D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135.** Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati. (Normativa Quadro sulla Revisione Legale)
- Selezione Articoli. 159
- Art. 10 bis** Preparazione della revisione legale e valutazione dei rischi per l'indipendenza 159
- Art. 10 ter.** Organizzazione interna. 159
- Art. 10 quater.** Organizzazione del lavoro. 160
- Art. 10 quinquies.** Revisione legale del bilancio consolidato. 161
- Art. 11.** Principi di revisione. 162
- Art. 14.** Relazione di revisione e giudizio sul bilancio. 162
28. **R.D. 16 marzo 1942, n. 262, Codice Civile.** 164
- Art. 2409 septies.** Scambio di informazioni. 164

Determine del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF).

29. **Determina del 23 dicembre 2014, n. 100736.** Adozione dei Principi di Revisione ISA ITALIA, in attuazione degli articoli 11 e 12 del decreto legislativo n.39 del 2010. 165
- 29.1. **Principi di Revisione Internazionali - ISA ITALIA.**
- Sintesi.
 [ESTENSIONE ONLINE] 167
30. **Determina del 15 giugno 2017, n. 129507.** Adozione del Principio Professionale (SA ITALIA) 720B. 168
31. **Determina del 31 luglio 2017, n. 157387.** Adozione della nuova versione dei principi di revisione internazionali ISA Italia 260, ISA Italia 570, ISA Italia 700, ISA Italia 705, ISA Italia 706 e ISA Italia 710, e adozione del nuovo principio di revisione internazionale ISA Italia 701. 171
32. **Determina del 12 gennaio 2018, n. 4993.** Adozione della nuova versione dei Principi di Revisione Internazionali ISA ITALIA 200, ISA ITALIA 210, ISA ITALIA 220, ISA ITALIA 230, ISA ITALIA 510, ISA ITALIA 540 e ISA ITALIA 600, accompagnati dalla nuova versione dell'Introduzione e del Glossario dei

termini più utilizzati. 174

Regolamentazione Revisione Antiriciclaggio

33. **D.Lgs. 21 novembre 2007, n. 231.** Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esenzione.
- Selezione Articoli 177
- Art. 1, comma 2, lett. a) e lett. c).** Definizioni. 177
- Art. 3, comma 4, lett. d) e lett. e).** Soggetti obbligati. 177
- Art. 9, comma 2, lett. g).** Nucleo speciale di polizia valutaria della Guardia di Finanza e Direzione investigativa antimafia. 177
- Art. 37, comma 3.** Modalità di segnalazione da parte dei professionisti. 177
- Art. 62, comma 5 e comma 8.** Disposizioni sanzionatorie specifiche per soggetti obbligati vigilati. 178
- Art. 65, comma 1, lett. b).** Procedimento sanzionatorio. 178
34. **Linee Guida per l'adeguata verifica della clientela: Antiriciclaggio (D.lgs. 231/2007)** - CNDCEC, luglio 2011.
☐ [ESTENSIONE ONLINE] 179

Regolamentazione Informazioni non finanziarie

35. **Direttiva 2014/95/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 22 ottobre 2014,** recante modifica della direttiva 2013/34/UE per quanto riguarda la comunicazione di informazioni di carattere non finanziario e di informazioni sulla diversità da parte di talune imprese e di taluni gruppi di grandi dimensioni. 180
36. **D.Lgs. 30 dicembre 2016, n. 254.** Attuazione della direttiva 2014/95/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 22 ottobre 2014. 184

Documenti CNDCEC sulla Revisione Legale

37. **Linee Guida per il Sindaco-Revisione alla luce degli Isa Italia** (luglio 2016).
☐ [ESTENSIONE ONLINE] 191
38. **Linee guida sull'applicazione dei principi di revisione internazionali (ISA Italia) alle imprese di dimensioni minori** (dicembre 2015).
☐ [ESTENSIONE ONLINE] 191

Indicazioni e Raccomandazioni CNDCEC

39. **Indicazioni e Raccomandazioni per l'attività di controllo sulle tematiche ambientali** (giugno 2010).
 ☐ [ESTENSIONE ONLINE] 192

PARTE I – CAPO A ENTI DI INTERESSE PUBBLICO E ENTI SOTTOPOSTI A REGIME INTERMEDIO

SEZIONE REGOLAMENTAZIONE *(Essere)*

Normativa Europea

40. **Regolamento 537/2014/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014**, sui requisiti specifici relativi alla revisione legale dei conti di enti di interesse pubblico e che abroga la decisione 2005/909/CE della Commissione. 197

Normativa Nazionale

41. **D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testo consolidato con il D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135**. Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati. (Normativa Quadro sulla Revisione Legale)
 - Selezione Articoli. 220
- Art. 16**. Enti di interesse pubblico. 220
- Art. 19 bis**. Enti sottoposti a regime intermedio. 220

SEZIONE MODUS OPERANDI *(Saper Essere)*

Normativa Nazionale

42. **D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testo consolidato con il D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135**. Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati. (Normativa Quadro sulla Revisione Legale)
 - Selezione Articoli. 223
- Art. 17**. Indipendenza. 223

Art. 18. Relazione di trasparenza.	223
Art. 19 <i>ter</i> . Disciplina applicabile agli enti sottoposti a regime intermedio.	224
43. D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58. Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, ai sensi degli articoli 8 e 21 della L. 6 febbraio 1996, n. 52. - Selezione Articoli	225
Art. 135 <i>decies</i> . Conflitto di interessi del rappresentante e dei sostituti.	225
Art. 187 <i>quater</i> . Sanzioni amministrative accessorie.	225
Art. 193. Informazione societaria e doveri dei sindaci, dei revisori legali e delle società di revisione legale.	225
Art. 193 <i>bis</i> , comma 1. Rapporti con società estere aventi sede legale in Stati che non garantiscono la trasparenza societaria.	227
44. D.Lgs. 01 settembre 1993, n. 385. Testo unico delle leggi in materia bancaria e creditizia. - Selezione Articoli.	228
Art. 26. Esponenti aziendali.	228
Art. 84. Poteri e funzionamento degli organi liquidatori.	228
Art. 144. Altre sanzioni amministrative alle società o enti.	229

SEZIONE ATTIVITÀ PROFESSIONALE (*Saper Fare*)

Normativa Nazionale

45. D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testo consolidato con il D.Lgs. 17 luglio 2016, n. 135. Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati. (Normativa Quadro sulla Revisione Legale) - Selezione Articoli.	233
Art. 19. Comitato per il controllo interno e la revisione contabile.	233
46. D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58. Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, ai sensi degli articoli 8 e 21 della L. 6 febbraio 1996, n. 52. - Selezione Articoli	234
Art. 6 <i>bis</i> , comma 3. Poteri informativi e di indagine.	234

Art. 6 <i>ter</i>, comma 3. Poteri ispettivi.	234
Art. 8, comma 4 e comma 5. Doveri informativi.	234
Art. 9. Revisione legale.	234
Art. 25 <i>ter</i>, comma 4 e comma 5. Prodotti finanziari emessi da imprese di assicurazione.	234
Art. 35 <i>octies</i>, comma 5. Scioglimento e liquidazione volontaria.	234
Art. 40, comma 1, lett. a), comma 2, lett. e), comma 5. Autorizzazione e regole di funzionamento delle strutture master-feeder.	234
Art. 40 <i>bis</i>, comma 2. Fusione e scissione di Oicr.	235
Art. 62 <i>septies</i>, comma 2. Vigilanza sui sistemi multilaterali di scambio di depositi monetari in euro.	235
Art. 62 <i>octies</i>, comma 1, lett. c). Poteri informativi e di indagine.	235
Art. 62 <i>novies</i>, comma 2 e comma 3. Poteri ispettivi.	235
Art. 96. Bilanci dell'emittente.	235
Art. 97, comma 1 e comma 3. Obblighi informativi.	236
Art. 115, comma 1, lett. b). Comunicazioni alla Consob.	236
Art. 123 <i>bis</i>, comma 4. Relazione sul governo societario e gli assetti proprietari.	236
Art. 150, comma 3. Informazione.	236
Art. 154 <i>ter</i>, comma 1, comma 1-ter, comma 2. Relazioni finanziarie.	236
Art. 155. Attività di revisione contabile.	237
Art. 156. Relazioni di revisione.	237
Art. 158. Proposte di aumento di capitale.	237
Art. 159. Conferimento e revoca dell'incarico.	238
Art. 165 <i>quater</i>, comma 4 e comma 5. Obblighi delle società italiane controllanti.	238
Art. 201, comma 8. Agenti di cambio.	238
Art. 208, comma 5. Deleghe di voto, azioni di risparmio, collegio sindacale e revisione contabile.	238
Art. 209. Società di revisione.	238

	Art. 211. Modifiche al T.U. bancario.	239
47.	D.Lgs. 01 settembre 1993, n. 385. Testo unico delle leggi in materia bancaria e creditizia. - Selezione Articoli	240
	Art. 51. Vigilanza informativa.	240
	Art. 52. Comunicazioni del collegio sindacale e dei soggetti incaricati della revisione legale dei conti.	240
	Art. 61. Capogruppo.	241
	Art. 68. Vigilanza ispettiva.	241
	Art. 69 <i>vicies</i> . Poteri di accertamento e flussi informativi.	241
	Art. 96 <i>bis.3</i> . Obblighi dei sistemi di garanzia.	242
	Art. 96 <i>ter</i> . Poteri della Banca d'Italia.	242
	Art. 110. Rinvio.	242
	Art. 114 <i>quinquies.3</i> . Rinvio.	243
	Art. 114 <i>undecies</i> . Rinvio.	243
	Art. 146. Sorveglianza sul sistema dei pagamenti.	244
48.	Provvedimento Banca d'Italia del 30 Gennaio 2013. Indicatori di anomalia per le società di revisione e revisori legali con incarichi di revisione su enti di interesse pubblico.	245
49.	Delibera Consob del 14 maggio 1999, n. 11971. Regolamento di attuazione del decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, concernente la disciplina degli emittenti. (Parte III, Titolo VI. Revisione contabile). (<i>Estratto</i>)	250
50.	European Banking Authority, 07 novembre 2016. Orientamenti sulla comunicazione tra le autorità competenti preposte alla vigilanza degli enti creditizi e i revisori legali dei conti e le imprese di revisione contabile che effettuano la revisione legale dei conti degli enti creditizi. ☐ [ESTENSIONE ONLINE]	257
51.	Circolare ABI, Serie Legale n. 15, 25 giugno 2010. La nuova disciplina della revisione legale dei conti - I profili di interesse per le società bancarie.	258

Regolamentazione CONSOB

52.	Delibera Consob del 15 febbraio 2018, n. 20307. Regolamento recante norme di attuazione del d.lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, in materia di intermediari.	266
-----	--	-----

53. **Delibera Consob del 18 gennaio 2018, n. 20267.** Adozione del Regolamento di attuazione del d.lgs. 30 dicembre 2016, n. 254, relativo alla comunicazione di informazioni di carattere non finanziario. 269
54. **Comunicazione Consob del 10 marzo 2017, n. 0031948.** Comunicazione in merito agli aspetti principali dell'informativa che le società dovranno riportare nelle rendicontazioni finanziarie al 31 dicembre 2016. 270
55. **Comunicazione Consob del 28 gennaio 2016, n. 0007780.** Comunicazione in merito ai temi di maggior rilevanza delle relazioni finanziarie al 31.12.2015. 276
56. **Delibera Consob del 4 febbraio 2015, n. 19113.** Adozione dei principi di revisione (ISA Italia) e conseguente abrogazione di precedenti delibere e comunicazioni Consob. 281
57. **Comunicazione Consob del 23 dicembre 2014, n. 0098233.** Chiarimenti sulle Comunicazioni Consob n. 0023665 e n. 0057066 interpretative dell'art.17, comma 1, del d.lgs. n. 39/2010. 283
58. **Comunicazione Consob del 7 luglio 2014, n. DCG/ 0057066.** Chiarimenti su Comunicazione Consob interpretativa dell'art.17, comma 1, del D.Lgs. n. 39/2010. 286
59. **Comunicazione Consob del 27 marzo 2014, n. 0023665.** Interpretazione dell'art. 17, comma 1, del D.Lgs. n. 39/2010. 288
60. **Delibera Consob del 18 febbraio 2014, n. 18802.** Adozione del Provvedimento recante disposizioni attuative in materia di adeguata verifica della clientela da parte dei revisori legali e delle società di revisione con incarichi di revisione su enti di interesse pubblico, ai sensi dell'articolo 7, comma 2, del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231. 290
61. **Delibera Consob del 21 novembre 2012, n. 18382.** Conferma della vigenza del Provvedimento adottato dalla Consob con delibera n. 17836 del 28 giugno 2011, ai sensi dell'articolo 7, comma 2, del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231, recante disposizioni attuative in materia di organizzazione, procedure e controlli interni volti a prevenire l'utilizzo a fini di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo. 301
62. **Delibera Consob del 25 gennaio 2012, n. 18081.** Modifiche alla delibera del 27 luglio 2010, n. 17439, recante la definizione dei termini e delle modalità per l'iscrizione dei revisori e degli enti di revisione contabile di Paesi terzi ai sensi dell'articolo 43, comma 9, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. 303
63. **Comunicazione Consob del 15 marzo 2012, n. DIE/12019297.** Scheda di controllo, compilata dalle società di revisione, sulle relazioni finanziarie annuali degli emittenti azioni ammesse alle negoziazioni nei mercati regolamentati italiani - Richiesta ai sensi dell'articolo 115, primo comma, lettera b), del Decreto Legislativo n. 58, del 24 febbraio 1998. 306
64. **Comunicazione Consob del 15 settembre 2011, n. 11078040.** ...S.p.A. – Istanza di avvalersi del supporto dell'esperto che ha rilasciato l'attestazione di idoneità dell'accordo di ristrutturazione dei debiti della ... S.p.A., predisposto ai sensi

- dell'art. 182-bis della Legge fallimentare e omologato dal Tribunale di ..., anche per l'emissione della relazione prevista dal punto 13.2 dell'Allegato I al Regolamento n. 809/2004/CE (riguardante informazioni di natura previsionale). 307
65. **Delibera Consob del 28 giugno 2011, n. 17836.** Adozione del Provvedimento recante disposizioni attuative in materia di organizzazione, procedure e controlli interni volti a prevenire l'utilizzo a fini di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo delle società di revisione iscritte nell'Albo speciale previsto dall'articolo 161 del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 e contemporaneamente iscritte nel Registro dei revisori contabili, ai sensi dell'articolo 7, comma 2, del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231. 308
66. **Delibera Consob del 27 luglio 2010, n. 17439.** Definizione dei termini e delle modalità per l'iscrizione dei revisori e degli enti di revisione contabile di Paesi terzi ai sensi dell'articolo 43, comma 9, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (testo integrato con le modifiche apportate dalla delibera n. 18081 del 25 gennaio 2012). 318
67. **Comunicazione Consob del 24 marzo 2010, n. DEM/10026111.** Scheda di controllo, compilata dalle società di revisione, sulle relazioni finanziarie annuali degli emittenti azioni ammesse alle negoziazioni nei mercati regolamentati italiani – Nuove modalità di trasmissione - Richiesta ai sensi dell'articolo 115, primo comma, lettera b) del Decreto Legislativo n.58 del 24 febbraio 1998. 325
68. **Comunicazione Consob del 1 aprile 2009, n. DEM/9030098.** Modifiche alla scheda di controllo, compilata dalle società di revisione, sulle relazioni finanziarie annuali degli emittenti azioni ammesse alle negoziazioni nei mercati regolamentati italiani - Richiesta ai sensi dell'articolo 115, primo comma, lettera b) del Decreto Legislativo n. 58 del 24 febbraio 1998 326
69. **Delibera Consob del 05 ottobre 2005, n. 15185.** Raccomandazione alle società di revisione iscritte nell'Albo Speciale e alle società di revisione iscritte nel Registro dei Revisori Contabili nell'esercizio dell'attività di revisione contabile sui bilanci degli emittenti strumenti finanziari diffusi tra il pubblico in misura rilevante di adottare il documento "Principi sull'indipendenza del revisore" emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri e dei Periti Commerciali. 327
70. **Comunicazione Consob del 18 luglio 2003, n. DEM/3047871.** (inviata alle Società di Revisione iscritte nell'Albo Speciale tenuto dalla Consob ai sensi dell'art. 161 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58). Richiesta di dati e notizie ai sensi dell'art. 162, comma 2, lett. a), del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 - Controllo di qualità ed informativa periodica. 328
71. **Comunicazione Consob del 05 ottobre 2000, n. 73063.** Modalità di redazione delle relazioni emesse dalle società di revisione in occasione di operazioni di fusione e scissione. 331
72. **Comunicazione Consob del 12 maggio 2000, n. 36056.** Periodo minimo di interruzione dell'incarico al termine del novennio. 339
73. **Comunicazione Consob del 27 gennaio 1999, n. 99005796.** D.Lgs. 24 febbraio

- 1998, n. 58 - Chiarimenti in merito alla determinazione dei parametri di esenzione degli obblighi di revisione. 340
74. **Comunicazione Consob del 10 novembre 1997, n. 97011112.** Art. 3, primo comma, del D.P.R. 31 marzo 1975, n. 136 - Dichiarazioni di insussistenza di cause di incompatibilità. Accertamento delle situazioni di incompatibilità (nell'ipotesi in cui nella compagine sociale della società di revisione sia presente anche una persona giuridica). 342
75. **Delibera Consob del 31 luglio 1997, n. 10867.** Adozione del principio di revisione relativo al controllo contabile delle relazioni semestrali delle società quotate in borsa e raccomandazione alle società di revisione, iscritte all'albo speciale di cui all'art. 8, d.p.r. n. 136/75, di adottare lo stesso principio. 343
76. **Comunicazione Consob del 09 aprile 1997, n. DAL/RM/97003354.** Art. 60. co. 2, d.lgs. n. 415/96 - quesito. 355
77. **Comunicazione Consob del 19 novembre 1996, n. 96010293.** Art. 3 del D.P.R. 31 marzo 1975, n. 136 - Accertamento delle situazioni di incompatibilità (anche nei confronti dei sindaci supplenti). 356
78. **Comunicazione Consob del 18 aprile 1996, n. 96003556.** a) Art. 2, quinto comma, del D.P.R. 31.3.1975, n.136 - Criteri generali per la determinazione dei corrispettivi spettanti alle società di revisione per lo svolgimento degli incarichi di revisione e certificazione. b) Art. 10, secondo comma, lettera c), del D.P.R. 31 marzo 1975, n. 136 - Raccomandazione dello schema di proposta di servizi professionali. 357
79. **Comunicazione Consob del 19 novembre 1993, n. 93009748.** Revisione e certificazione dei bilanci di società coinvolte in indagini relative al pagamento di tangenti ovvero di società operanti nel settore oggetto di tangenti per le quali la direzione non sia stata inquisita. 362
80. **Comunicazione Consob del 15 aprile 1993, n. BOR/RM 93002832.** Cessazione dell'assoggettamento agli obblighi di revisione e certificazione di bilancio a seguito della cancellazione dall'albo Sim. 363
81. **Comunicazione Consob del 31 marzo 1993, n. 93002423.** a) Appostazioni di bilancio espressamente previste da norme civilistiche speciali relative ad un trattamento contabile difforme da quello richiesto dai principi contabili richiamati dalla delibera Consob n. 1079 dell'8 aprile 1982 - b) Revisione e certificazione dei bilanci di società coinvolte in indagini relative al pagamento di tangenti ovvero di società operanti nel settore oggetto di tangenti per le quali la direzione non sia stata inquisita. 364
82. **Comunicazione Consob del 30 marzo 1988, n. 10121.** D.P.R. 31 marzo 1975, n. 136, art. 2, quarto comma. Comunicazione relativa alle modalità di applicazione a seguito delle fusioni e cessioni d'azienda tra società di revisione, nonché tra società assoggettate a certificazione legale. 371

PARTE I - CAPO B
IMPRESE DI ASSICURAZIONE

SEZIONE
ATTIVITÀ PROFESSIONALE
(Saper Fare)

Normativa Nazionale

- 83. D.Lgs. 07 settembre 2005, n. 209.** Codice delle assicurazioni private, modificato dal decreto legislativo 12 maggio 2015, n. 74, recante attuazione della direttiva 2009/138/CE, del Parlamento europeo e del Consiglio, del 25 novembre 2009, in materia di accesso ed esercizio delle attività di assicurazione e di riassicurazione (Solvibilità II).
(Estratto) 377
- Art. 10.** Segreto d'ufficio. 377
- Art. 30 *septies*, comma 5, lett. b).** Esternalizzazione. 377
- Art. 30 *novies*, comma 1 e comma 3.** Strumenti del sistema di gestione dei rischi sulle tariffe. 377
- Art. 35 *bis*.** Strumenti del sistema di gestione dei rischi sulle riserve tecniche. 378
- Art. 47 *septies*.** Relazione sulla solvibilità e sulla condizione finanziaria: contenuto. 378
- Art. 93.** Deposito e pubblicazione. 379
- Art. 102.** Revisione legale del bilancio. 379
- Art. 104.** Accertamenti sulla gestione contabile. 380
- Art. 188, comma 1.** Poteri di intervento. 380
- Art. 189, comma 2.** Poteri di indagine. 380
- Art. 190, comma 2, comma 4, comma 5-bis, lett. d), comma 5-ter.** Obblighi di informativa. 381
- Art. 191, comma 1, punto 2) e punto 3).** Potere regolamentare. 381
- Art. 212-bis, comma 1, lett. a).** Poteri dell'IVASS. 381
- Art. 234, comma 5 e comma 6.** Poteri e funzionamento degli organi straordinari. 382
- Art. 250, comma 5.** Poteri e funzionamento degli organi liquidatori. 382
- Art. 321, comma 3.** Doveri degli organi di controllo. 382

	Art. 322, comma 1 e comma 2. Doveri del revisore legale e della società di revisione legale.	382
84.	Regolamento ISVAP del 4 aprile 2008, n. 22. Regolamento concernente le disposizioni e gli schemi per la redazione del bilancio di esercizio e della relazione semestrale delle imprese di assicurazione e di riassicurazione, come modificato dal Provvedimento IVASS n.68 del 14 febbraio 2018.	383
84.1.	Allegato 13 al Regolamento ISVAP del 4 aprile 2008, n. 22. Schema di giudizio del revisore legale o della società di revisione legale sulla sufficienza delle riserve tecniche ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del Decreto Legislativo 7 settembre 2005 n. 209.	398
85.	Lettera al mercato 7 dicembre 2016 - Solvency II. Attività di revisione ai sensi dell'art. 47-septies, comma 7, del Codice delle Assicurazioni richieste sull'informativa pubblica - Relazione sulla solvibilità e sulla condizione finanziaria (c.d. "SFCR") per l'esercizio 2016. ☐ [ESTENSIONE ONLINE]	400

PARTE II
GLI INCARICHI NEGLI ORGANI DI
CONTROLLO SOCIETARIO
PER I REVISORI LEGALI.

SEZIONE
REGOLAMENTAZIONE
(Essere)

Normativa Nazionale

1.	R.D. 16 marzo 1942, n. 262, Codice Civile	405
1.1.	Società per azioni	405
	Art. 2397. Composizione del Collegio.	405
	Art. 2398. Presidenza del Collegio.	405
	Art. 2399. Cause d'ineleggibilità e di decadenza.	405
	Art. 2400. Nomina e cessazione dall'ufficio.	405
	Art. 2401. Sostituzione.	405
	Art. 2402. Retribuzione.	406
	Art. 2409 <i>octies.</i> Sistema basato su un consiglio di gestione e un consiglio di sorveglianza.	406

	Art. 2409 <i>duodecies</i>. Consiglio di sorveglianza.	406
	Art. 2409 <i>sexiesdecies</i>. Sistema basato sul consiglio di amministrazione e un comitato costituito al suo interno	406
	Art. 2409 <i>octiedecies</i>, comma 1, comma 2 e comma 3. Comitato per il controllo sulla gestione.	407
1.2.	Società con partecipazione dello Stato o di enti pubblici	407
	Art. 2449. Società con partecipazione dello Stato o di enti pubblici.	407
1.3.	Società di interesse nazionale	407
	Art. 2451. Norme applicabili.	407
1.4.	Società in accomandita per azioni	408
	Art. 2454. Norme applicabili. [Rimando a norme applicabili relative alle società per azioni].	408
	Art. 2459. Sindaci, consiglio di sorveglianza e azione di responsabilità.	408
1.5.	Società a responsabilità limitata	408
	Art. 2477. Sindaco e revisione legale dei conti, rimando a norme sul collegio sindacale previste per le spa.	408
1.6.	Società Cooperative e Mutue Assicuratrici	408
	Art. 2543. Organo di controllo.	408
2.	D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231. Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300. - Selezione Articoli.	409
	Art. 6, comma 4 <i>bis</i>. Soggetti in posizione apicale e modelli di organizzazione dell'ente.	409

**SEZIONE
MODUS OPERANDI
(*Saper Essere*)**

Normativa Nazionale

3.	R.D. 16 marzo 1942, n. 262, Codice Civile	413
3.1.	Società per azioni	413

Art. 2407. Responsabilità. 413

Art. 2409. Denuncia al tribunale. 413

Norme di Comportamento CNDCEC

4. Norme di Comportamento del Collegio Sindacale di Società non quotate (settembre 2015).
 [ESTENSIONE ONLINE] 414

5. Norme di Comportamento del Collegio Sindacale di Società quotate (aprile 2018).
 [ESTENSIONE ONLINE] 414




SEZIONE ATTIVITÀ PROFESSIONALE (*Saper Fare*)

Normativa Nazionale



6. R.D. 16 marzo 1942, n. 262, Codice Civile 417
- 6.1. Società per azioni 417
- Art. 2403. Doveri del collegio sindacale. 417
- Art. 2403 *bis*. Poteri del collegio sindacale. 417
- Art. 2404. Riunioni e deliberazioni del collegio. 417
- Art. 2405. Intervento alle adunanze del consiglio di amministrazione e alle assemblee. 417
- Art. 2406. Omissioni degli amministratori. 417
- Art. 2408. Denuncia al collegio sindacale. 417
- Art. 2409 *septies*. Scambio di informazioni. 418
- Art. 2409 *novies*, comma 3 e comma 6. Consiglio di gestione. 418
- Art. 2409 *decies*, comma 2, comma 3, comma 4 e comma 5. Azione sociale di responsabilità. 418
- Art. 2409 *undecies*, comma 2. Norme applicabili. 418
- Art. 2409 *terdecies*. Competenza del consiglio di sorveglianza. 418

Art. 2409 <i>quaterdecies</i>, comma 1. Norme applicabili.	419
Art. 2409 <i>octiedecies</i>, comma 5, lett. b) e lett. c) e comma 6. Comitato per il controllo sulla gestione.	419
Art. 2426, comma 1, n. 5) e n. 6). Criteri di valutazioni.	419
Art. 2429. Relazione dei sindaci e deposito del bilancio.	419
Art. 2433 <i>bis</i>. Acconti sui dividendi.	420
7. D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231. Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300. - Selezione Articoli.	421
Art. 6, comma 1, comma 2, comma 2 <i>bis</i>, comma 3. Soggetti in posizione apicale e modelli di organizzazione dell'ente.	421

Linee Guida CNDCEC

8. Linee Guida per il Sindaco Unico (dicembre 2015).  [ESTENSIONE ONLINE]	422
9. Linee Guida per l'organizzazione del Collegio Sindacale incaricato della Revisione Legale dei conti (febbraio 2012) - Aggiornate da Linee Guida per il Sindaco-Revisione alla luce degli Isa Italia (luglio 2016).  [ESTENSIONE ONLINE]	422
10. Attività di vigilanza del Collegio Sindacale delle Società non quotate nell'ambito dei controlli sull'assetto organizzativo (Maggio 2015).  [ESTENSIONE ONLINE]	422

Documenti CNDCEC

11. La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti , versione aggiornata per le revisioni dei bilanci chiusi al 31 dicembre 2017 (Edizione marzo 2018).  [ESTENSIONE ONLINE]	423
12. Focus su relazione revisore, art. 14 D.Lgs. 39/2010: "La relazione di revisione dei sindaci revisori per il bilancio del 2016" (marzo 2017).  [ESTENSIONE ONLINE]	423

PARTE III
GLI INCARICHI EX LEGE
PER I REVISORI LEGALI

SEZIONE
ATTIVITÀ PROFESSIONALE
(Saper Fare)

1.	R.D. 16 marzo 1942, n. 262, Codice Civile	429
1.1.	Conferimenti	429
	Art. 2465. Stima dei conferimenti di beni in natura e di crediti. (S.r.l.)	429
	Art. 2343. Stima dei conferimenti di beni in natura e di crediti. (S.p.A.)	429
	Art. 2343 <i>ter</i> . Conferimento di beni in natura e di crediti senza relazione di stima. (S.p.A.)	429
	Art. 2343 <i>quater</i> . Fatti eccezionali o rilevanti che incidono sulla valutazione. (S.p.A.)	430
1.2.	Fusione	431
	Art. 2501 <i>bis</i> . Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento.	431
	Art. 2501 <i>sexies</i> . Relazione degli esperti.	431
1.3.	Modificazioni dello Statuto	432
	Art. 2437 <i>ter</i> . Criteri di determinazione del valore delle azioni.	432
	Art. 2441. Diritto di opzione.	432
2.	R.D. 16 marzo 1942, n. 267, Legge Fallimentare	434
2.1.	Fallimento	434
	Art. 67. Atti a titolo oneroso, pagamenti, garanzie.	434
2.2.	Concordato preventivo e accordi di ristrutturazione	436
	Art. 161. Domanda di concordato.	436
	Art. 182 <i>bis</i> . Accordi di ristrutturazione dei debiti.	437
	Art. 182 <i>quinquies</i> . Disposizioni in tema di finanziamento e di continuità aziendale nel concordato preventivo e negli accordi di ristrutturazione dei debiti.	438

Art. 182 <i>septies</i>. Accordo di ristrutturazione con intermediari finanziari e convenzione di moratoria.	439
Art. 186 <i>bis</i>. Concordato con continuità aziendale.	440
2.3. Disposizioni penali	441
Art. 236 <i>bis</i>. Falso in attestazioni e relazioni	441
3. D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322. Regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto, ai sensi dell'articolo 3, comma 136, della legge 23 dicembre 1996, n. 662. - Selezione Articoli.	442
Art. 1, comma 5. Redazione e sottoscrizione delle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi e di IRAP.	442
4. Legge 19 ottobre 2017, n. 155. Riforma Crisi d'Impresa.	443
Art. 4. Procedure di allerta e di composizione assistita della crisi.	443
Art. 14. Modifiche al Codice Civile.	444

APPENDICE

NORMATIVA CIVILISTICA A SUPPORTO DELLA REVISIONE DEL BILANCIO

1. R.D. 16 marzo 1942, n. 262 - Codice Civile <i>(Estratto)</i>	451
Libro IV - Delle Obbligazioni	451
Titolo I - Delle obbligazioni in generale	451
Titolo II - Dei contratti in generale	466
Titolo III - Dei singoli contratti	481
Libro V - Del lavoro	540
Titolo I - Della disciplina delle attività professionali	540
Titolo II - Del lavoro nell'impresa	541
Titolo III - Del lavoro autonomo	560

Titolo IV - Del lavoro subordinato in particolari rapporti	562
Titolo V - Delle società	563
Titolo VI - Delle società cooperative e delle mutue assicuratrici	657
Titolo VII - Dell'associazione in partecipazione	669
Titolo VIII - Dell'azienda	670
Titolo IX - Dei diritti sulle opere dell'ingegno e sulle invenzioni industriali	672
Titolo X - Della disciplina della concorrenza e dei consorzi	674
Titolo XI - Disposizioni penali in materia di società e consorzi	678
Libro VI - Della tutela dei diritti	685
Titolo I - Della trascrizione	685
Titolo II - Delle prove	697
Titolo III - Della responsabilità patrimoniale, delle cause di prelazione e della conservazione della garanzia patrimoniale	701
Titolo IV - Della tutela giurisdizionale dei diritti	726
Titolo V - Della prescrizione e della decadenza	730
2. D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139. Attuazione della Direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della Direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla Legge. <i>(Estratto)</i>	736
3. D.Lgs. 9 aprile 1991, n. 127. Attuazione delle direttive n. 78/660/cee e n. 83/349/cee in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art.1, comma 1, della legge 26 marzo 1990, n. 69. <i>(Estratto)</i>	740
4. D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38. Esercizio delle opzioni previste dall'articolo 5 del regolamento (CE) n. 1606/2002 in materia di principi contabili internazionali.	749

NORMATIVA FISCALE A SUPPORTO DELLA REVISIONE DEL BILANCIO

5.	D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917. Approvazione del testo unico delle imposte sui redditi	759
	Titolo II – Imposta sul reddito delle società	759
	Capo I – Soggetti passivi e disposizioni generali	759
	Capo II – Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti	761
	Capo III – Enti non commerciali residenti	803
	Capo IV – Società ed enti commerciali non residenti	807
	Capo V – Enti non commerciali non residenti	808
	Capo VI – Determinazione della base imponibile per alcune imprese marittime	809
	Titolo III – Disposizioni comuni	811
	Capo I – Disposizioni generali	811
	Capo II – Disposizioni relative ai redditi prodotti all'estero ed ai rapporti internazionali	814
	Capo III – Operazioni straordinarie	819
	Capo IV – Operazioni straordinarie fra soggetti residenti in Stati membri diversi dell'Unione Europea	825
	Capo V – Liquidazione volontaria e procedure concorsuali	828
	Titolo IV – Disposizioni varie, transitorie e finali	829
6.	D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446. Istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive, revisione degli scaglioni, delle aliquote e delle detrazioni dell'Irpef e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta, nonché riordino della disciplina dei tributi locali. <i>(Estratto)</i>	833
	Titolo I – Istituzione e disciplina dell'imposta regionale sulle attività produttive. <i>(Estratto)</i>	833
7.	D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto.	849

Titolo II – Obblighi dei contribuenti	849
Art. 23. Registrazione delle fatture.	849
Art. 24. Registrazione dei corrispettivi.	849
Art. 25. Registrazione degli acquisti.	850
Art. 30 <i>bis</i> . Registrazione, dichiarazione e versamento dell'imposta relativa agli acquisti effettuati dagli enti non commerciali.	850
Art. 38 <i>bis</i> , comma 3. Esecuzione dei rimborsi.	851
Art. 39. Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti.	851
8. D.L. del 1 luglio 2009, n. 78. Provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini.	852
Art. 10, comma 7. Incremento delle compensazioni dei crediti fiscali.	852
9. Direttiva Equitalia del 13 maggio 2008, DRS/NC/2008/017. Individuazione della temporanea situazione di obiettiva difficoltà ai fini dell'accoglimento delle istanze di rateazione.	853
10. D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471 - Riforma delle sanzioni tributarie non penali in materia di imposte dirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione dei tributi, a norma dell'articolo 3, comma 133, lettera q), della legge 23 dicembre 1996, n. 662.	858
Art. 9, comma 5. Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità.	858
11. D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241. Norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni.	859
Art. 36. Certificazione tributaria.	859
Art. 39, comma 1, lett. a). Sanzioni.	859
12. Legge 27 dicembre 2013, n. 147. Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2014).	861
Art. 1, comma 574.	861
13. D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600. Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi.	862
Titolo II – Scritture contabili	862
Art. 13. Soggetti obbligati alla tenuta di scritture contabili	862
Art. 14. Scritture contabili delle imprese commerciali, delle società e degli enti equiparati.	862

Art. 15. Inventario e bilancio.	864
Art. 16. Registro dei beni ammortizzabili	864
Art. 17. Registro riepilogativo di magazzino	864
Art. 18. Contabilità semplificata per le imprese minori	865
Art. 18 <i>bis</i>. Scritture contabili delle imprese di allevamento.	866
Art. 18 <i>ter</i>. Scritture contabili per le altre attività agricole	866
Art. 20. Scritture contabili degli enti non commerciali	866
Art. 20 <i>bis</i>. Scritture contabili delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale	866
Art. 21. Scritture contabili dei sostituti d'imposta.	867
Art. 22. Tenuta e conservazione delle scritture contabili.	867
Titolo IV – Accertamento e controlli	868
Art. 36 <i>bis</i>. Liquidazione delle imposte, dei contributi, dei premi e dei rimborsi dovuti in base alle dichiarazioni.	868
Art. 36 <i>ter</i>. Controllo formale delle dichiarazioni.	869

INDICI

Indice Cronologico	873
Indice Analitico	880
Indice Analitico - Appendice Normativa Civilistica	889
Indice Analitico - Appendice Normativa Fiscale	949