**PROPOSTA MOTIVATA, CON VALUTAZIONE, PER IL CONFERIMENTO DELL’INCARICO DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL’ART. 13, CO. 1, D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 (CON GRADUATORIA)**

*Ai Soci della Società [XYZ] S.p.A. [S.r.l.]*

Il Collegio sindacale

Premesso che:

1. con l’assemblea per l’approvazione del bilancio al \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_, fissata al \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_ [*e al \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_, rispettivamente in prima ed in seconda convocazione*], giungerà a naturale scadenza[[1]](#footnote-1) l’incarico in essere ai fini della revisione legale dei conti ai sensi dell’art. 2409-*bis* c.c. e degli artt. 13 e ss. del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
2. l’art. 13, co. 1, del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, testualmente prevede che “*… l’assemblea, su proposta motivata dell’organo di controllo, conferisce l’incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l’intera durata dell’incarico e gli eventuali criteri per l’adeguamento di tale corrispettivo durante l’incarico*”;

considerato che:

1. tramite il consiglio di amministrazione sono pervenute al Collegio sindacale \_\_\_\_ [*inserire il numero*] distinte offerte emesse nei confronti della società ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_ al \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_ — [*distinguere nel caso ci siano offerte formulate anche da persone fisiche*], con scadenza alla data dell’assemblea convocata per l’approvazione del bilancio relativo all’ultimo esercizio compreso nell’incarico;
2. le offerte in parola sono state rilasciate il \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_— [*il* \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_*, il* \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_*, …* ] da [*rispettivamente da*]: *i*) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, *ii*) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, *iii*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, tutti soggetti iscritti nel registro di cui all’art. 7 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
3. le offerte oggetto di analisi contengono l’esplicito impegno dei soggetti proponenti a verificare l’insorgere delle situazioni disciplinate dagli artt. 10 e ss. del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 (“*Indipendenza e obiettività*”);
4. ai fini della verifica e del costante monitoraggio dell’insussistenza di cause di incompatibilità che possano compromettere l’incarico di revisione legale, ciascun candidato ha [*distinguere in funzione dei candidati persone fisiche e persone giuridiche*]:
* trasmesso l’elenco dei nominativi dei propri soci/associati nonché dei componenti dell’organo amministrativo proprio e delle entità appartenenti alla propria rete;
* invitato la società conferente l’incarico di revisione legale dei conti a comunicare tempestivamente ogni variazione della struttura della compagine societaria propria e delle società controllate, controllanti o sottoposte a comune controllo;
1. per gli esercizi compresi nell’incarico, le offerte esaminate prevedono lo svolgimento delle seguenti attività [*in caso di disomogeneità nell’oggetto dell’incarico evidenziare le differenze emerse nella comparazione delle offerte*]:
* revisione legale ai sensi dell’art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 del bilancio di esercizio [*e del bilancio consolidato del gruppo* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_];
* verifica, ai sensi dell’art. 14, co. 1, lett. b), del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
* giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio [*e con il bilancio consolidato*] e sulla sua conformità alle norme di legge, come previsto dall’art. 14, co. 2, lett. e), del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
* attività prodromiche alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali in conformità all’art. 1, co. 5, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322;
* [*revisione legale delle seguenti partecipate:* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*,* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*];
1. in conformità agli artt. 11 e 12 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, ai fini dello svolgimento delle attività di revisione legale le offerte esaminate richiamano l’adozione dei Principi di revisione internazionale (ISA Italia) adottati con Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 23 dicembre 2014;
2. dalle offerte esaminate i corrispettivi relativi a ciascun esercizio compreso nel mandato – oltre a spese vive e/o accessorie, contributi (Casse di Previdenza, Autorità di vigilanza) IVA e adeguamento in base alla variazione dell’indice Istat relativo al costo della vita a decorrere dal \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_ – a fronte del monte ore stimato da ciascun candidato risultano i seguenti [*distinguere in caso di diversa graduazione nei vari esercizi anche in relazione ad aumenti o diminuzioni di ore/attività o di ore/persone*]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Proponente** | **Ore stimate** | **Corrispettivo** |
| Soggetto XXX | --- | --.---.--- |
| Soggetto YYY | --- | --.---.--- |
| Soggetto ZZZ | --- | --.---.--- |

1. in esito all’analisi dei profili professionali e organizzativi svolta - specificamente con riguardo ai criteri indicati nella [Norma 8.2](https://www.commercialisti.it/documents/20182/1236776/Norme%2BC.S.%2Bnon%2Bquotate%2Bagg.%2BL%2BBilancio%2B%282021.01%29.pdf/9751061e-d226-40a3-841a-55ac40bcc577#page=107). “*Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*”, pubblicate dal CNDCEC nel mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021, che, con riferimento a ciascuna offerta acquisita dalla società, indica il *rating* sintetico qualitativo (‘rsq’, nella scala Insufficiente/Sufficiente/Buono/Ottimo) di ciascuna area oggetto di valutazione e la valutazione complessiva di ciascun candidato:

|  |  |  |  | *soggetto XXX* | *soggetto YYY* | *soggetto ZZZ* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Area di valutazione** |   | **profili esaminati** | **rsq** | **rsq** | **rsq** |
| 1 | **Piano di revisione** | 1.1 | Processi e tecniche di valutazione dei rischi |   |   |   |
| 1.2 | Metodologia di revisione adottata |   |   |   |
| 1.3 | Strumenti informatici utilizzati |   |   |   |
| 1.4 | n. ore previste/*seniority* personale coinvolto  |   |   |   |
| 2 | **Competenze aziendali e/o settoriali** | 2.1 | Conoscenza pregressa sulla società e/o sul gruppo per precedenti incarichi di revisione  |   |   |   |
| 2.2 | Esperienza pregressa del settore di attività maturata nella revisione e nel settore del *capital market* |   |   |   |
| 2.3 | Conoscenza pregressa del settore di attività maturata in altri ambiti |   |   |   |
| 2.4 | Conoscenza pregressa del sistema dei principi di bilancio del settore |   |   |   |
| 2.5 | Disponibilità di adeguati supporti in ambito IT, strumenti finanziari, valutazione e *impairment* *test*  |   |   |   |
| 3 | **Struttura organizzativa** | 3.1 | Struttura individuale, associata, reticolare |   |   |   |
| 3.2 | Diffusione locale, regionale, nazionale, internazionale |   |   |   |
| 4 | **Reputazione sul mercato** | 4.1 | Appartenenza al *network* e portafoglio clienti (per società di revisione) |   |   |   |
| 4.2 | *Curriculum* (per revisori persone fisiche) |   |   |   |
| 5 | **Altri aspetti** | 5.1 | Modalità con le quali si intendono scambiare le informazioni con l’organo di controllo |  |  |  |
|  |  | 5.2 | Rispetto degli obblighi di formazione continua |  |  |  |
|  |  | 5.3 | Adeguatezza delle coperture assicurative |  |  |  |
| 6 | **Corrispettivi** | 6.1 | Dettaglio del *budget* (ore persone/attività) e costo |   |   |   |
| 6.2 | Congruità e coerenza dei corrispettivi (incluse le spese stimate) rispetto all’oggetto dell’incarico |   |   |   |
| 7 | **Valutazione complessiva** |  |   |   |   |   |

1. sulla base delle informazioni acquisite non si ravvisano elementi che possano compromettere l’indipendenza dei candidati né la sussistenza in capo ai medesimi di cause di incompatibilità [*in caso* contrario specificare gli eventuali potenziali rischi dei candidati];
2. l’oggetto dell’incarico come definito nelle offerte esaminate ai fini della revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, appare sostanzialmente omogeneo [*in caso contrario sintetizzare* *le differenze emerse nella comparazione delle offerte*].

Tanto premesso,

il Collegio sindacale, in esito alla valutazione comparativa svolta, sia in termini qualitativi che quantitativi, [*tenuto, altresì, conto dell’attuale condizione societaria atteso che* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*, se del caso esplicitare particolari situazioni che caratterizzano la società che potrebbero essere rilevanti ai fini della valutazione*] ai fini della formulazione della propria proposta per l’attribuzione dell’incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2,

propone all’assemblea degli azionisti (Soci) di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [*inserire la denominazione sociale*], previa accettazione dei corrispettivi per l’intera durata dell’incarico unitamente ai criteri per il loro adeguamento nel corso del mandato, che l’incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 202X al 202X+2, sia affidato a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ in conformità all’offerta dallo stesso [*dalla stessa*] formulata il \_\_/\_\_/\_\_\_\_\_.

In caso di rinuncia da parte di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, in via subordinata, il Collegio sindacale propone che l’incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi dal 201X al 201X sia attribuito in base alla seguente graduatoria, in conformità alle offerte di ciascun candidato:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

|  |  |
| --- | --- |
| *Luogo, data* | Il Collegio sindacale |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

1. Adattare in caso di cessazione anticipata dall’incarico. [↑](#footnote-ref-1)