

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: **P**

Data: _____

Preparata da: **M1**

Data: _____

Preparata da: **M2**

Data: _____

In data 20XX+1, i sottoscritti:

dott. ...,

dott. ...,

dott. ...,

dott. ...,

dott. ...,

nominati dall'assemblea dei soci della Società in data .../.../.... nel collegio sindacale con incarico della revisione legale dei bilanci d'esercizio relativi agli esercizi finanziari 20XX+1, 20XX+2 e 20XX+3, al fine di decidere se accettare l'incarico conferito, hanno posto in essere le seguenti attività preliminari richieste dai principi di revisione ISQC ITALIA 1 e ISA ITALIA 210, 220 e 300.

Si dà atto di quanto segue:

- ciascun componente ha reso la dichiarazione di trasparenza ex art. 2400, comma 4, c.c.;
- in base alle dichiarazioni rese, non ricorre per nessuno di essi alcuna delle cause di ineleggibilità e decadenza previste dalla normativa vigente e dallo statuto;
- le carte di lavoro relative all'indipendenza predisposte da ciascun professionista vengono inserite nel fascicolo della revisione relativo all'incarico (da PRE 1 a PRE 6);
- le attestazioni di indipendenza predisposte da ciascun professionista vengono inserite nel fascicolo della revisione relativo all'incarico (PRE 2).

I sottoscritti professionisti convengono:

- di possedere le competenze tecniche, organizzative e di esperienza per poter svolgere l'incarico;
- che le carte di lavoro saranno redatte su supporto (cartaceo; informatico; ...);
- che la documentazione della revisione sarà organizzata in tre distinti fascicoli di cui uno permanente (*Permanent file*) e due correnti (*Analysis file* e *General file*);
- che l'indice di massima delle carte di lavoro è quello allegato al presente *memorandum*;
- che tenutario delle carte di lavoro nel corso dell'incarico sarà il dott.;
- che verranno utilizzati i seguenti supporti informatici (in caso di utilizzo di applicativi *software* indicare che verranno utilizzate *password* di accesso tra i membri del collegio ed eventuali collaboratori o ausiliari);
- che al termine dell'incarico la documentazione della revisione nella versione originaria sarà tenuta per il periodo previsto dalla normativa dal dott., mentre il dott. ... e il dott. ... conserveranno una copia conforme della stessa;
- che tutta la documentazione di revisione significativa sarà sottoposta a riesame ed approvazione con il sistema "collegiale" per cui oltre alla firma di chi ha predisposto la carta di lavoro andranno

apposte, con i tempi che saranno stabiliti in sede di strategia generale della revisione, le firme degli altri due componenti del collegio sindacale;

- che è opportuno inserire nel *team* di revisione il dott. ..., quale collaboratore, persona avente sufficiente esperienza di revisione a cui potrebbero essere delegate alcune procedure di controllo su aree a basso rischio sempre sotto la supervisione del collegio. Le spese del dott. ... farebbero carico all'onorario complessivo deliberato per la revisione in ragione di Euro ...,00/ora. Il dott. ..., facente capo alla rete professionale del sindaco-revisore dott. ..., ha già predisposto apposita carta di lavoro sull'indipendenza e la relativa attestazione. La carta di lavoro sull'indipendenza del collaboratore e la relativa attestazione vengono archiviate nell'archivio della revisione;
- che il collegio sindacale potrà in qualsiasi momento modificare, sospendere o revocare l'incarico al collaboratore;
- che l'attività svolta dal collaboratore sarà adeguatamente documentata e comunicata tempestivamente al collegio sindacale per il riesame ed approvazione;
- che qualora dovessero verificarsi divergenze di opinioni tra il componente che ha effettuato e documentato un'attività di controllo e quello/i che ha/hanno operato il riesame, la valutazione delle attività svolte sarà demandata al collegio nella sua interezza. In caso di disaccordo o di osservazioni da parte di un sindaco-revisore nell'ambito della procedura di riesame, lo stesso dovrà redigere una nota di commento che verrà inclusa nella documentazione della revisione. Nella nota di commento il sindaco-revisore dissenziente dovrà riportare il proprio dissenso e i motivi dello stesso. Il sindaco-revisore dissenziente dovrà inoltrare tempestivamente la nota di commento agli altri due sindaci-revisori costituenti il collegio. Laddove a livello collegiale non si raggiunga una approvazione unanime, i due componenti costituenti la maggioranza del collegio dovranno aggiungere nella nota di commento i motivi per i quali, analizzate le osservazioni del sindaco-revisore dissenziente, ritengono di confermare quanto svolto e documentato;
- che, in via preliminare e salvo aggiustamenti che dovessero rendersi necessari per eventuali elementi informativi aggiuntivi, le ore di revisione necessarie, anche sulla base del prevedibile piano di lavoro di revisione, ammontano a n. ...;
- che, tenuto conto anche delle sinergie che si creano nel portare avanti congiuntamente la vigilanza tipica dell'organo di controllo e il lavoro di revisione, le ore di revisione determinate, rapportate al compenso deliberato pari a Euro ..., appaiono coerenti e rispondenti, in termini di corrispettivo, ai criteri di cui all'art. 10, commi 9 e 10, del D.Lgs. 39/2010;
- che i corrispettivi deliberati dall'assemblea dei soci per la revisione legale saranno ripartiti tra i componenti effettivi secondo il seguente criterio:
.....

Conclusioni:
