

## Scheda di sintesi: Attività e compiti del Revisore Legale

| ATTIVITÀ                                          | COMPETENZE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Pianifica l'intervento</b>                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Analizzare</b> il contesto organizzativo</li> <li>• <b>Effettuare</b> l'analisi preliminare delle procedure di controllo interno</li> <li>• <b>Effettuare</b> l'analisi preliminare di bilancio</li> <li>• <b>Predisporre</b> un programma di revisione</li> <li>• <b>Determinare</b> il "rischio intrinseco"</li> </ul>                                                                                                          |
| <b>Verifica il sistema di controllo interno</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Analizzare</b> le procedure di controllo interno, verificarne il funzionamento, valutarne l'efficacia</li> <li>• <b>Applicare</b> i test di conformità</li> <li>• <b>Valutare</b> l'impatto sulla revisione, determinare il "rischio di controllo"</li> <li>• <b>Produrre</b> documenti di analisi e di sintesi</li> </ul>                                                                                                        |
| <b>Controlla i conti e i documenti contabili</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Verificare</b> la correttezza delle procedure amministrative e la loro applicazione</li> <li>• <b>Verificare</b> la correttezza delle registrazioni contabili</li> <li>• <b>Verificare</b> la correttezza e la rispondenza del bilancio alle norme di legge</li> <li>• <b>Verificare</b> l'applicazione dei Principi Contabili Nazionali o Internazionali</li> <li>• <b>Produrre</b> documenti di analisi e di sintesi</li> </ul> |
| <b>Rielabora i documenti dell'audit</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Verificare</b> la correttezza e la completezza dei documenti prodotti durante l'audit</li> <li>• <b>Modificare</b> ed integrare i documenti, se necessario</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Stende la relazione di revisione contabile</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Redigere</b> la relazione di revisione</li> <li>• <b>Redigere</b> una lettera di suggerimenti per la direzione aziendale (Management Letter)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                           |

### Responsabilità dei revisori legali - art.15 del d.lgs. n. 39/2010

I revisori legali e le società di revisione legale rispondono in solido tra loro e con gli amministratori nei confronti della società che ha conferito l'incarico di revisione legale, dei suoi soci e dei terzi per i danni derivanti dall'inadempimento ai loro doveri.

Nei rapporti interni tra i debitori solidali, essi sono responsabili nei limiti del contributo effettivo al danno cagionato.

