

DIPARTIMENTO
DI SCIENZE
GIURIDICHE

Emanuele Cusa

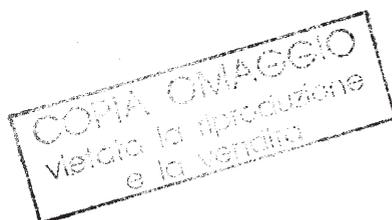
**I REQUISITI
DELLE SOCIETÀ ABILITATE
ALLA REVISIONE LEGALE**

1 9 9 7

UNIVERSITÀ DEGLI
STUDI DI TRENTO

DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE

QUADERNI DEL DIPARTIMENTO



17

1997

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRENTO

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© Copyright 1997 by Università degli Studi di Trento

ISBN 88-86135-68/8

A norma della legge sul diritto d'autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms o altro

Stampato in Italia - Printed in Italy
ottobre 1997

Litotipografia Alcione S.n.c. - Trento

Realizzazione grafica a cura di Sonia Pompermaier - Dipartimento di Scienze
Giuridiche dell'Università degli Studi di Trento

Emanuele Cusa

I REQUISITI
DELLE SOCIETÀ ABILITATE
ALLA REVISIONE LEGALE

INDICE-SOMMARIO

<i>Premessa</i>	1
-----------------------	---

CAPITOLO PRIMO

L'ONORABILITÀ E L'INDIPENDENZA

1. Il recepimento del requisito dell'onorabilità nell'Unione europea.	19
2. Perché si richiede l'onorabilità del revisore legale.	24
3. Chi deve essere onorabile nelle società di revisione.	30
4. I casi di disonorabilità nella disciplina italiana.	33
5. Il requisito dell'indipendenza: gli ordinamenti comunitario e italiano a confronto.	44
6. Il problema delle società iscritte nel registro dei revisori contabili.	51
7. Le incompatibilità relative e assolute.	59
8. Le situazioni di incompatibilità derivanti da rapporti partecipativi.	67
9. La perdita dell'indipendenza a causa della prestazione di ulteriori servizi professionali diversi dalla revisione.	71
10. <i>Segue</i> : ... e a causa di altri rapporti negoziali.	77
11. Il requisito dell'indipendenza e la composizione soggettiva della società di revisione.	84
12. Le ipotesi atipiche d'incompatibilità.	94
13. I componenti della società di revisione che ne possono minare l'imparzialità.	103
14. Il secondo ed il terzo comma dell'art. 3 d.P.R. n. 136/1975.	108
15. La nozione d'indipendenza presupposta negli artt. 9 ¹ , 10 ¹ e 11 ¹ d.P.R. n. 136/1975.	112
16. <i>Segue</i> . Alcune ipotesi applicative.	119
17. L'imparzialità non può essere solo una questione di etica professionale.	123
18. Come l'indipendenza potrebbe essere regolata in modo ottimale.	131
19. Il compenso della società di revisione e l'organo legittimato a nominarla.	140
20. La durata dell'incarico di revisione legale.	150

CAPITOLO SECONDO

L'IDONEITÀ TECNICA

1. <i>Premessa</i>	158
2. L'esclusività dell'oggetto sociale. La revisione legale.	160
3. <i>Segue</i> : ... e quella volontaria.	166

4.	<i>Segue.</i> Le altre attività esercitabili dalle società abilitate.	172
5.	Le ragioni dell'esclusività dell'oggetto sociale. La nomina a sindaco di una società di revisione.	177
6.	L'indicazione dell'oggetto sociale nel contratto di società e la denominazione sociale	182
7.	La limitazione dell'oggetto sociale in rapporto al diritto societario.	187
8.	L'acquisto di partecipazioni in altre imprese: l'art. 2361 c.c. e gli atti estranei all'oggetto sociale.	193
9.	L'assunzione di interessenze in imprese che svolgono attività strumentali alla revisione e all'organizzazione contabile di aziende	200
10.	L'acquisto di partecipazioni per pure esigenze speculative	204
11.	La liceità di interessenze in altre società di revisione	213
12.	L'oggetto sociale esclusivo e l'iscrizione in appositi elenchi	219
13.	La suddivisione di competenze tra le società abilitate a esercitare la revisione nel sistema originario	223
14.	<i>Segue:</i> ... e dopo l'entrata in vigore del d.lgs. n. 88/92	230
15.	I rappresentanti della società di revisione nel controllo legale dei conti.	235
16.	<i>Segue:</i> ... cioè gli esercenti la revisione legale in nome della società abilitata	244
17.	L'organo di gestione.	251
18.	I tipi sociali utilizzabili per l'esercizio della revisione legale	261
19.	I soci della società di revisione.	266
20.	Il coinvolgimento diretto del socio nell'attività della società: le prestazioni accessorie	274
21.	<i>Segue:</i> ... e il loro possibile oggetto.	279
22.	In che modo possono essere modificate e introdotte le prestazioni accessorie.	288
23.	Le partecipazioni cui siano connesse prestazioni accessorie non costituiscono (di norma) un'autonoma categoria di azioni.	296
24.	La mancata o inesatta esecuzione delle prestazioni accessorie	302
25.	Le particolari sanzioni previste dall'atto costitutivo.	312
26.	La clausola di riscatto.	321
27.	<i>Segue.</i> La disciplina del riscatto	329
28.	<i>Segue.</i> Il prezzo del riscatto	338
29.	La circolazione delle partecipazioni sociali.	346
30.	<i>Segue:</i> ... specie di quelle comportanti l'obbligo di prestazioni accessorie	357
31.	L'organizzazione richiesta alle società di revisione sottoposte al controllo della Co.n.so.b.	367
32.	L'idonea garanzia assicurativa	373