

Operazioni straordinarie: due diligence fiscale e contabile affidata al revisore

di [Antonino & Attilio Romano](#)

Pubblicato il 25 Gennaio 2024

La due diligence è un processo di analisi avente per oggetto una società (detta target) effettuato generalmente da un soggetto terzo a favore di un altro soggetto interessato a concludere un'operazione, con lo scopo di fornire informazioni da considerare nel processo di valutazione delle opportunità e dei rischi legati alla transazione, mettendo in luce rischi latenti e passività potenziali.

Nell'ambito delle operazioni di cessione d'azienda o di partecipazioni sociali, come anche in caso di conferimento, al revisore legale, in quanto soggetto terzo, può essere affidato dalle parti, il compito di procedere ad una due diligence fiscale e contabile.

Due diligence fiscale e contabile: campo d'indagine

La due diligence è un'attività volta a fornire un quadro conoscitivo:

- attraverso lo svolgimento delle attività indicate dal soggetto conferente l'incarico;
- mediante la raccolta di dati ed informazioni della cd. *Società target* (forniti dall'entità oggetto della transazione) assoggettati ad analisi di ragionevolezza e coerenza, nonché organizzati e presentati in modo da fornire il quadro conoscitivo richiesto;
- senza espressione di un giudizio professionale/conclusione in accordo con i principi professionali nazionali o internazionali (ISA, ISRE e ISAE).



In particolare, l'**incarico di agreed-upon procedures** (procedure concordate) consiste nell'**effettuare specifiche e metodi valutativi tipici della revisione contabile completa**, concordate con la controparte e con eventuali terze parti interessate, e **riportare in un documento di sintesi le risultanze emerse** (c.d. factual findings). Solitamente le verifiche circa la **corretta "gestione"** dell'ambito fiscale sono richieste nei casi di:

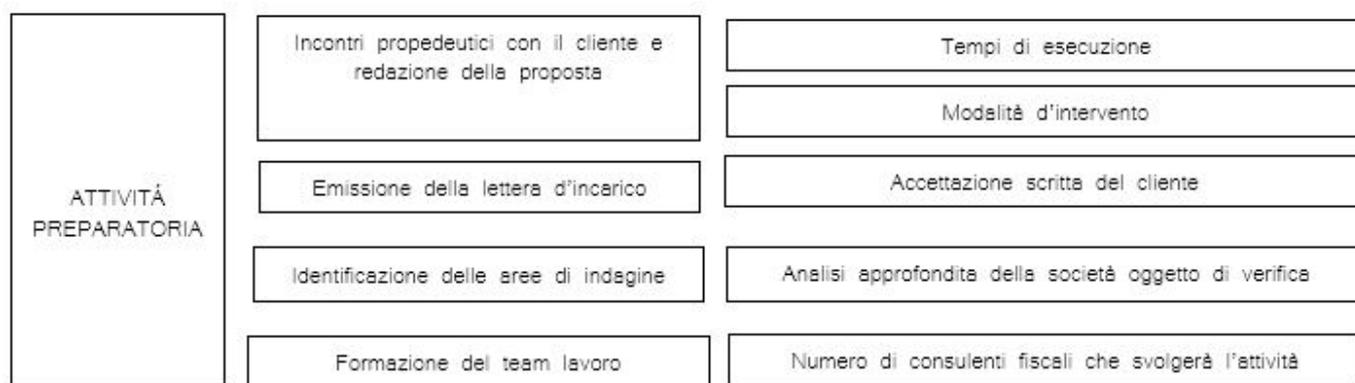
- a. Acquisizione mediante cessione di partecipazioni;
- b. Acquisizione mediante cessione d'azienda o di rami aziendali;
- c. Acquisizione mediante conferimento d'azienda

L'oggetto di una due diligence fiscale da parte del revisore è normalmente **costituito da:**

- imposte sul reddito,
- imposte indirette e dalle accise;
- passività potenziali

per i periodi di imposta aperti.

Fase preliminare



Procedure di revisione concordate

Il [Principio Internazionale ISRS 4400](#) ed il documento ASSIREVI n. 179, guidano l'organo di controllo nell'esame delle poste contabili da porre sotto la lente d'ingrandimento.

Analisi valutativa

Aspetto fondamentale

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento