

Le procedure concordate o Agreed-upon procedures (in acronimo AUP)

Tra le tipologie di incarichi di revisione volontaria quello di “agreed-upon procedures” consiste nell’effettuare determinate procedure tipiche della revisione contabile completa, concordate con la controparte su determinate aree o voci di bilancio, e riportare le risultanze emerse.

La **revisione volontaria** riguarda tutte le attività di revisione contabile non obbligatorie, svolte al di fuori di quanto previsto dal **D.Lgs 39/2010**. Si tratta di attività che possono comprendere:

1. Revisioni contabili di bilancio complete su base volontaria;
2. Revisioni contabili limitate (*review*);
3. Procedure concordate di revisione su specifiche poste di bilancio (**agreed upon procedures**);
4. Revisione di bilanci sociali e di sostenibilità;

Un incarico per svolgere “**procedure concordate**”, il cui svolgimento è regolato dallo standard **ISRS 4400**¹ può riguardare l’effettuazione da parte del revisore di determinate verifiche su specifici elementi del bilancio (per esempio i crediti o il magazzino), su un singolo prospetto del bilancio (per es. lo stato patrimoniale) o sul bilancio nel suo complesso.

Per il revisore l’obiettivo di un incarico “**AUP**” consiste nello svolgere procedure di revisione la cui natura sia stata **concordata** tra **revisore, impresa** e qualsiasi appropriata terza parte e emettere una relazione che riporti i rilievi evidenziati da tali procedure. Dato che il revisore si limita a fornire una relazione che riporta i rilievi evidenziati dalle “**procedure concordate**”, egli non esprime alcuna “**assurance**”. Saranno poi gli utilizzatori a valutare quanto dal revisore riportato, traendone le opportune conclusioni. Il revisore incaricato di condurre tali verifiche deve ovviamente ricevere specifica **lettera d’incarico**, ovvero formale accettazione di una proposta, da parte degli amministratori. Il revisore incaricato ha il compito di eseguire le procedure richieste dal soggetto che ha conferito il predetto incarico e di riportare i relativi risultati “**factual findings**” in un’apposita relazione. Della relazione finale, se devono essere contenuti i rilievi evidenziati nell’ambito delle verifiche condotte, non va invece espresso un giudizio professionale del revisore.

¹ ‘International Standard on Related Services (ISRS) 4400 “Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information” - International Auditing and Assurance Standards Board (“IAASB”)