

CONTROLLO

CNDCEC e ASSIREVI: aggiornati i supporti per la relazione di revisione

di **Francesco Rizzi**

In questi giorni sono stati **pubblicati** da parte del **CNDCEC** e da **ASSIREVI** (Associazione italiana revisori contabili) due documenti di **prassi** molto **utili** e, per certi versi, complementari, aventi ad oggetto la **relazione di revisione sul bilancio**.

Il primo ad essere divulgato è stato il documento **“La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti”**, pubblicato dal **CNDCEC** lo scorso 22 marzo.

Lo **scopo** del documento è quello di **aggiornare** il precedente lavoro (la cui ultima revisione risaliva ad aprile 2017) per tenere in considerazione le **novità** nella **disciplina** della **relazione di revisione** apportate dall'adozione dei **nuovi** principi di revisione avvenuta con le **Determine del Ragioniere Generale dello Stato del 15 giugno e del 31 luglio del 2017**.

Il documento fornisce dunque il **nuovo facsimile** di **relazione unitaria** del **collegio sindacale** incaricato della **revisione legale**. Come la precedente versione, infatti, la relazione è strutturata in **due sezioni**:

- la **sezione A)** relativa alla relazione del **revisore** al bilancio ex [articolo 14 D.Lgs. 39/2010](#);
- la **sezione B)** relativa alla relazione sull'attività di **vigilanza** ex [articolo 2429, comma 2, cod. civ.](#)

Il modello può essere ovviamente utilizzato anche in caso di **relazione “non unitaria”**, nel senso che il **collegio sindacale** incaricato della **sol**a vigilanza potrà ovviamente utilizzare la sola **sezione B** e, allo stesso modo, il soggetto incaricato **solamente** della revisione legale potrà utilizzare la sola **sezione A**.

In sintesi, con riferimento alla **sezione A**, le **principali innovazioni** apportate sono le seguenti:

- **nuova struttura** della relazione (il paragrafo inerente il **“giudizio”** è stato posto all'**inizio**, seguito dal paragrafo **“elementi alla base del giudizio”**);
- il **contenuto** dei **paragrafi** è stato **innovato** e **integrato**;
- in particolare, nel paragrafo denominato **“Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari”**

- è stato introdotto il giudizio di **conformità** della **relazione sulla gestione** alle norme di legge (c.d. “**giudizio di conformità**”) che si **aggiunge** al giudizio sulla **coerenza** della suddetta relazione con il bilancio (c.d. “**giudizio di coerenza**”),
- è stata inserita una **dichiarazione** circa l'eventuale identificazione di **errori significativi** nella **relazione sulla gestione**, rilasciata dal revisore sulla scorta della **conoscenza** e della **comprensione** dell'impresa e del **contesto** in cui opera, acquisite **nel corso** della revisione;
- è stata inserita una **dichiarazione** sull'**appropriato utilizzo** del presupposto della **continuità aziendale** (c.d. *going concern*) e sull'esistenza o meno di una **incertezza significativa** riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere **dubbi significativi** sulla **capacità** della società soggetta a revisione di **continuare** ad operare come **un'entità in funzionamento**.

Con riferimento alla **sezione B**, sono state apportate solamente **modifiche marginali** che hanno reso il contenuto più **sintetico** e maggiormente **collegato** con i risultati della revisione legale dei conti.

Si sottolinea, infine, che il documento **non** si riferisce alle revisioni legali degli **enti di interesse pubblico** (EIP).

Per quel che invece concerne il supporto operativo pubblicato da **ASSIREVI**, si tratta del **documento di ricerca n. 215** dal titolo “**La relazione di revisione sul bilancio: linee guida per casi particolari**”, divulgato il 26 marzo scorso. Anche tale documento di prassi nasce dall'esigenza di **aggiornare** il precedente lavoro pubblicato a marzo del 2017 (Documento di ricerca **n. 198R**) alle **novità** nella **disciplina** della **relazione di revisione** intervenute con l'adozione dei **nuovi** principi di revisione (ISA Italia) ad opera delle succitate **Determine**.

Il documento di **ASSIREVI** persegue il **duplice scopo**

- fornire alcuni **modelli** di relazione relativi a **incarichi “particolari”** di revisione contabile del **bilancio** nonché suggerire alcuni **esempi** relativamente ai paragrafi “**Altri aspetti**” e alla sezione “**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**”, **non** trattati dai principi di revisione **ISA Italia**;
- **evidenziare** alcune **particolarità** applicative che **differenziano** il principio **ISA Italia n. 701** dal corrispondente principio internazionale **ISA n. 701**, dovute alla necessità, in sede di **recepimento** a livello nazionale, di **adattare** il suddetto principio alle **specificità** della **normativa domestica**.

In sintesi, i casi particolari trattati da **ASSIREVI**, per i quali vengono forniti dei specifici **facsimili di modelli di relazione** utilizzabili, sono:

- il caso dell'**incarico di revisione volontario**; fattispecie che si potrebbe verificare qualora l'incarico di revisione del bilancio venisse conferito al revisore pur in presenza di un incarico di revisione legale ex [articolo 2409-bis cod. civ.](#) assegnato ad un **altro**

soggetto oppure ancora qualora venisse conferito da parte di una società che, per **limiti dimensionali**, **non** sarebbe soggetta alla revisione legale (ad esempio, le imprese minori e le S.r.l. in forma di micro imprese);

- la relazione di revisione per le **micro imprese**;
- la relazione di revisione sui **bilanci di liquidazione**;
- la relazione di revisione delle **società cooperative**.

Special Event

**L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE
ATTRAVERSO L'ANALISI DI UN CASO OPERATIVO**

Scopri le sedi in programmazione >