

## CONTROLLO

---

### **La relazione di revisione sul bilancio – I° parte**

di **Francesco Rizzi**

La **relazione sul bilancio** è il **principale** documento di **sintesi** di **tutto** il **lavoro di revisione**, in quanto attraverso di essa il revisore **formalizza** il proprio **giudizio professionale** sul bilancio, maturato in seguito alle **attività di revisione** svolte e alle **conclusioni** raggiunte sulla scorta degli **elementi probativi** acquisiti.

Considerata l'**ampiezza** delle tematiche connesse al suddetto argomento, se ne **circoscriverà** la trattazione al **caso**, più comune, della revisione legale di una **società** commerciale **non** quotata e, per esigenze di sintesi, **non** si scriverà di **tutte** le **informazioni** che devono essere **inserite** nella relazione di revisione ma si offrirà una trattazione più **approfondita** solamente di quelle più rilevanti.

Ciò premesso, al fine di illustrare l'argomento in modo **sistematico** e completo, pur senza recedere dalle esigenze di una trattazione sintetica, si reputa opportuno iniziare partendo, in primo luogo, dalle **fonti**.

La **prima fonte** si rinviene anzitutto dal **precetto normativo** e, nello specifico, nell'[articolo 14 D.Lgs. 39/2010](#); norma che definisce gli **scopi**, il **contenuto** e le **altre formalità** di **redazione** e **pubblicazione** della relazione.

Grazie all'espresso **rinvio** operato proprio dal **secondo comma** del succitato [articolo 14](#), l'altra **fonte primaria** si rinviene nei **principi di revisione internazionali** e, in particolare:

- dal principio di revisione internazionale (**ISA Italia**) n. 570 ("**Continuità aziendale**");
- dal principio di revisione internazionale (**ISA Italia**) n. 700 ("**Formazione del giudizio e relazione sul bilancio**");
- dal principio di revisione internazionale (**ISA Italia**) n. 701 ("**Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente**");
- dal principio di revisione internazionale (**ISA Italia**) n. 705 ("**Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente**");
- dal principio di revisione internazionale (**ISA Italia**) n. 706 ("**Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente**");
- dal principio di revisione internazionale (**ISA Italia**) n. 710 ("**Informazioni comparative - dati corrispondenti e bilancio comparativo**");
- dal principio di revisione internazionale (**ISA Italia**) n. 720 ("**Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile**");

- dal principio di revisione “nazionale” (**SA Italia**) n. 720B (“*Le **responsabilità del revisore relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e agli assetti proprietari***”).

Per quel che invece concerne lo **scopo** della relazione di revisione, esso consiste nel **formalizzare** in una **relazione scritta** il proprio **giudizio professionale sul bilancio** e i **risultati** dell’attività di revisione legale svolta, al fine di “**esternare**” le **conclusioni** del lavoro di revisione a diretto **beneficio** della società **destinataria** delle attività di revisione e di tutti gli **stakeholder** in genere. Di fatti, la relazione del revisore sul bilancio, oltre a **supportare** la comunicazione finanziaria dell’impresa, **assicura** a tutti gli **utilizzatori** del bilancio l’**affidabilità** delle **informazioni** in esso contenute.

Quanto precede mette anche in luce alcuni tratti delle **responsabilità** del revisore, connessi al fatto che gli **utilizzatori** del bilancio faranno **affidamento** sul suo giudizio professionale in ordine alla **conformità** o meno del bilancio al **quadro normativo** sull’informazione finanziaria applicabile e, in particolare, sulla circostanza che il bilancio sia stato redatto e presentato **correttamente**, in tutti gli aspetti **significativi**, ovvero fornisca una rappresentazione **veritiera e corretta** in conformità alla **normativa** vigente di riferimento.

Per quel che invece riguarda la **struttura** della relazione, essa è stata recentemente aggiornata in seguito all’adozione dei **nuovi** principi di revisione avvenuta con le **Determine del Ragioniere Generale dello Stato del 15 giugno e del 31 luglio del 2017**.

In base alle recenti innovazioni, la **nuova** struttura della relazione sul bilancio è la seguente:

- “**titolo**” (ovvero “*Relazione del revisore (società di revisione) indipendente ai sensi dell’articolo 14 del D.Lgs. 27 Gennaio 2010, n. 39*”);
- “**destinatario**” (ovvero i **soci/azionisti** riuniti nell’**assemblea** convocata per l’**approvazione** del bilancio);
- “**giudizio del revisore**”;
- “**elementi alla base del giudizio**”;
- “**responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio**”;
- “**responsabilità del revisore (società di revisione) per la revisione contabile del bilancio d’esercizio**”;
- “**relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**” contenente il **giudizio** ai sensi dell’[articolo 14, comma 2, lettera e\) D.Lgs. 39/2010](#) (giudizio di **coerenza** e di **conformità** sulla **relazione sulla gestione**, nonché sull’eventuale identificazione di **errori significativi** nella predetta relazione);
- eventuali “**richiami d’informativa**”;
- eventuali “**altri aspetti**”;
- “**nome del revisore**” (o dei membri del **collegio sindacale**, nel caso in cui a tale organo sia stato **anche** affidata la **revisione legale**);
- per le società di revisione, “**nome del responsabile dell’incarico**”;
- “**sede del revisore**”;

- “*data di emissione*”;
- “*firma del revisore*”.

*Special Event*

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

Scopri le sedi in programmazione >