

CONTROLLO

La relazione di revisione sul bilancio – III° parte

di **Francesco Rizzi**

Proseguendo la trattazione dei principali **contenuti** della **relazione** del revisore sul bilancio, si ritiene opportuno approfondire l'oggetto degli **eventuali** paragrafi relativi ai "**richiami d'informativa**" e agli "**altri aspetti**" che il revisore **potrebbe** reputare appropriato **evidenziare**.

Il contenuto di **entrambi** i suddetti paragrafi è trattato dal **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 706**.

Orbene, secondo tale principio, il revisore **dovrà** inserire nella relazione di revisione un apposito **paragrafo**, detto "**richiamo d'informativa**", qualora, secondo il proprio **giudizio professionale**, abbia ritenuto che **talune informazioni** contenute nel **bilancio** siano **fondamentali** per la sua **comprensione** e pertanto sarebbe conseguentemente **opportuno** richiamare l'**attenzione** degli **utilizzatori** su tali aspetti.

Sempre secondo il suddetto principio, il richiamo d'informativa potrà comunque essere inserito **a condizione che**:

- il revisore **non** sia tenuto ad esprimere un **giudizio con modifica** a **causa** di tali aspetti;
- **non si tratti** di aspetti che siano già stati identificati come "**aspetti chiave**" della revisione, da comunicare nella relazione di revisione quando si applica il **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 701** ("*Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente*") per la revisione dei bilanci degli enti di interesse pubblico (EIP).

Il **principio di revisione (ISA Italia) n. 706** fornisce anche i seguenti **esempi di circostanze** in cui il revisore potrebbe ritenere opportuno inserire un **richiamo d'informativa**:

- qualora il revisore rilevi un'**incertezza** relativa all'esito futuro di **contenziosi** di natura **eccezionale** o di azioni da parte di **autorità di vigilanza**;
- nel caso in cui vi sia un **evento successivo** significativo intervenuto **tra** la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione;
- quando sia stata consentita l'applicazione **anticipata** di un **nuovo principio contabile** che ha un **effetto significativo** sul bilancio;
- nel caso in cui si sia verificata una grave **catastrofe** che abbia avuto, o continui ad avere, un **effetto significativo** sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa.

Laddove il revisore **preveda** di inserire nella relazione un richiamo d'informativa, **dovrà** inoltre

comunicare tale **intenzione** e la **formulazione** che avrà tale paragrafo, ai **responsabili** della **governance** aziendale.

Per quel che invece concerne il paragrafo “**altri aspetti**”, secondo il **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 706**, il revisore **dovrà** inserire nella **relazione** di revisione tale **paragrafo**, qualora, secondo il proprio **giudizio professionale**, abbia ritenuto che **taluni aspetti**, **diversi** da quelli presentati o oggetto di informativa di bilancio, siano **importanti** per la **comprensione** della **revisione contabile**, delle **responsabilità del revisore** o della **relazione di revisione**, e pertanto sarebbe opportuno richiamare l'**attenzione** degli **utilizzatori** su tali aspetti.

Inoltre, “*quando la sezione “Altri aspetti” include **più aspetti** che, a giudizio del revisore, sono **rilevanti** per la **comprensione** da parte degli utilizzatori della revisione contabile, delle responsabilità del revisore o della relazione di revisione, **può** essere utile utilizzare **sottotitoli** diversi per **ciascun** aspetto” (cfr. par. A11 del succitato principio di revisione).*

Sempre secondo il principio di revisione in parola, detto paragrafo potrà essere inserito a **condizione che**:

- **non** sia **vietato** da leggi o regolamenti;
- non si tratti di **aspetti** che siano già stati identificati come “**aspetti chiave**” della revisione, da comunicare nella **relazione** di revisione quando si applica il **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 701** (“*Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente*”) per la revisione dei bilanci degli enti di interesse pubblico (EIP).

Anche in questo caso, se il revisore prevede di inserire tale paragrafo nella propria relazione dovrà **comunicare** ai **responsabili** della **governance** aziendale questa sua **intenzione** e la **formulazione** che avrà tale paragrafo.

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Special Event

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

Scopri le sedi in programmazione >