

CORSO
**“I NUOVI PRINCIPI DI REVISIONE:
IMPATTO SUI BILANCI 2015
PREDISPOSTI SECONDO GLI OIC E GLI IAS/IFRS”**

Schema e contenuto della relazione di revisione

Dott. Filippo Genna

Dott. Matteo Troisi

Napoli, 6 novembre 2015

AGENDA

- Schema e contenuto della relazione di revisione;
- Le tipologie di giudizio sul bilancio;
- Il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio: procedure di verifica richieste;
- I richiami di informativa.

Schema e contenuto della relazione di revisione

Schema e contenuto della relazione di revisione Normativa e principi di revisione di riferimento

D.Lgs. 39/10 – articolo 14 “Relazione di revisione e giudizio sul bilancio”

D.Lgs. 32/07 (attuazione Direttiva 2003/51/CE) e D.Lgs. 173/08

(attuazione Direttiva 2006/46/CE)

ISA Italia 700 "Formazione del giudizio e relazione sul bilancio"

SA Italia 720B "Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all'espressione del giudizio di coerenza"

Schema e contenuto della relazione di revisione

Contenuto dell'art. 14 del D.Lgs. 39/10

1. Un paragrafo introduttivo che identifica i conti annuali o consolidati sottoposti a revisione legale e il quadro delle regole di redazione applicate dalla società
2. Una descrizione della portata della revisione legale svolta con l'indicazione dei principi di revisione osservati
3. Un giudizio sul bilancio che indica chiaramente se questo è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e se rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio
4. Eventuali richiami di informativa che il revisore sottopone all'attenzione dei destinatari del bilancio, senza che essi costituiscano rilievi
5. Un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio
6. Nel caso in cui il revisore esprima un giudizio sul bilancio con rilievi, un giudizio negativo o rilasci una dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio, la relazione illustra analiticamente i motivi della decisione
7. La relazione è datata e sottoscritta dal responsabile della revisione

Schema e contenuto della relazione di revisione

Principi rilevanti per la formulazione delle conclusioni di revisione

Principi che hanno impatto diretto sulla relazione di revisione

- ✓ ISA Italia 700 “Formazione del giudizio e relazione sul bilancio”
- ✓ ISA Italia 705 “Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente”
- ✓ ISA Italia 706 “Richiami d’informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente”
- ✓ ISA Italia 710 “Informazioni comparative – dati corrispondenti e bilancio comparativo”
- ✓ ISA Italia 720 “Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile”
- ✓ ISA Italia 720B “Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente all’espressione del giudizio di coerenza”

Altri ISA Italia che hanno un impatto sulla relazione di revisione

- ✓ ISA Italia 510 “Primi incarichi di revisione contabile – saldi di apertura”
- ✓ ISA Italia 560 “Eventi successivi”
- ✓ ISA Italia 570 “Continuità aziendale”
- ✓ ISA Italia 580 “Attestazioni scritte”

Schema e contenuto della relazione di revisione ISA Italia 700 - Formazione del giudizio e relazione sul bilancio

- ❑ Revisione contabile di un bilancio redatto secondo un quadro normativo sull'informazione finanziaria con scopi di carattere generale
- ❑ Tale quadro normativo stabilisce la forma ed il contenuto del bilancio e cosa costituisce il bilancio stesso
- ❑ Il giudizio sul bilancio fornisce “*reasonable assurance*” – giudizio senza modifica
- ❑ Struttura della relazione di revisione suddivisa in paragrafi, ciascuno con uno specifico titolo

Schema e contenuto della relazione di revisione ISA Italia 700 - Formazione del giudizio e relazione sul bilancio (cont)

Giudizio senza modifica

Il giudizio espresso dal revisore laddove concluda che il bilancio è redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile

Relativamente al quadro normativo sull'informazione finanziaria con scopi di carattere generale, il legislatore italiano ha previsto che le società adottino, a seconda delle circostanze, uno dei due seguenti quadri di regole di redazione del bilancio:

- ➔ le norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Tali norme sono interpretate e integrate dai principi contabili italiani;
- ➔ i principi contabili internazionali (“IFRS”) adottati dall’Unione Europea e, ove applicabili, i provvedimenti emanati in attuazione dell’art. 9 del D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38 “Esercizio delle opzioni previste dall’articolo 5 del regolamento (CE) n. 1606/2002 in materia di principi contabili internazionali”.

Schema e contenuto della relazione di revisione ISA Italia 700 - Formazione del giudizio e relazione sul bilancio (cont)

Elementi della relazione di revisione

- ✓ Titolo (revisore indipendente) che deve anche indicare il riferimento normativo ai sensi del quale è emessa la relazione di revisione
- ✓ Destinatario: qualora l'incarico sia conferito ai sensi del D.Lgs. 39/10, i destinatari della relazione di revisione sono i soggetti che hanno conferito l'incarico di revisione
- ✓ Paragrafo introduttivo (identificazione impresa, dichiarazione che il bilancio è stato oggetto di revisione contabile, identificazione dei prospetti di bilancio, riferimento alla sintesi dei principi contabili significativi e alle altre note esplicative, periodo di riferimento)
- ✓ Responsabilità degli amministratori per il bilancio (par. 26(l) in materia di sistema di controllo interno)
- ✓ Responsabilità del revisore (espressione del giudizio, applicazione dei principi di revisione internazionali, portata e limiti della revisione)
- ✓ Giudizio del revisore: rappresentazione veritiera e corretta
- ✓ Altri obblighi di reportistica – il giudizio di coerenza
- ✓ Firma, data, sede del revisore

Schema e contenuto della relazione di revisione ISA Italia 700 - ISA Italia 720B

RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE **INDIPENDENTE** AI SENSI DELL'ART. 14 DEL
D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39

Agli Azionisti della ABC S.p.A.

Relazione sul bilancio consolidato

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'**allegato** bilancio consolidato del Gruppo ABC S.p.A., costituito dalla situazione patrimoniale-finanziaria al 31 dicembre 2015, dal conto economico, dal conto economico complessivo, dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, da una sintesi dei principi contabili significativi e dalle altre note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio consolidato

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato che

fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea

Schema e contenuto della relazione di revisione ISA Italia 700 - ISA Italia 720B (cont.)

Responsabilità della società di revisione

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio consolidato sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato non contenga errori significativi.

Schema e contenuto della relazione di revisione ISA Italia 700 - ISA Italia 720B (cont.)

Responsabilità della società di revisione (continua)

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio consolidato. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio consolidato dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio consolidato dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio consolidato nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Schema e contenuto della relazione di revisione ISA Italia 700 - ISA Italia 720B (cont.)

Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo ABC al 31 dicembre 2015, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea.

Schema e contenuto della relazione di revisione ISA Italia 700 - ISA Italia 720B

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio consolidato

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della ABC S.p.A., con il bilancio consolidato del gruppo ABC al 31 dicembre 2015. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio consolidato del gruppo ABC al 31 dicembre 2015.

Denominazione della società di revisione

Nome Cognome del responsabile dell'incarico

Firma del responsabile dell'incarico

Data della relazione di revisione

Sede del revisore responsabile dell'incarico

Schema e contenuto della relazione di revisione Data e luogo di emissione della relazione

Data e luogo di emissione della relazione

La data della relazione è quella in cui hanno avuto termine le procedure di revisione. La relazione indica inoltre il luogo nel quale la società di revisione ha la sede legale o secondaria. Si ricorda che per la revisione legale vi è l'obbligo di deposito della relazione presso le sedi sociali nei quindici giorni antecedenti l'assemblea ordinaria di approvazione del bilancio (21 giorni per le società quotate). Per tali motivi particolare attenzione deve essere posta alla data della relazione.

Schema e contenuto della relazione di revisione ISA

La firma della relazione

Firma del responsabile della revisione contabile

Qualora l'incarico sia conferito ai sensi del D.Lgs. 39/10, la relazione di revisione riporta:

- ✓ in caso di conferimento di incarico ad un revisore persona fisica, il nome e il cognome del revisore stesso
- ✓ in caso di conferimento di incarico ad una persona giuridica quale una società di revisione, la denominazione della persona giuridica, il nome e il cognome del responsabile dell'incarico

Le tipologie del giudizio sul bilancio

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 – il giudizio con modifica

ISA Italia 705 Par. 6

Il revisore deve esprimere un giudizio con modifica nella relazione di revisione laddove:

- a) concluda che, sulla base degli elementi probativi acquisiti, il bilancio nel suo complesso contenga errori significativi; ovvero
- b) non sia in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati per concludere che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 – il giudizio con modifica

ISA Italia 705 Par. 5. b)

- Giudizio con modifica: un giudizio con rilievi, un giudizio negativo, una dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 – il giudizio con modifica

Giudizio con rilievi

ISA Italia 705
Par. 7

Il revisore deve esprimere un giudizio con rilievi laddove:

- a) *avendo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati, concluda che gli errori, singolarmente o nel loro insieme, siano significativi, ma non pervasivi, per il bilancio; ovvero*
- b) *non sia in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sui quali basare il proprio giudizio, ma concluda che i possibili effetti sul bilancio degli eventuali errori non individuati potrebbero essere significativi ma non pervasivi."*

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 – il giudizio negativo

ISA Italia 705 Par. 8

Giudizio negativo

- 8. Il revisore deve esprimere un giudizio negativo laddove, avendo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati, concluda che gli errori, singolarmente o nel loro insieme, siano significativi e pervasivi per il bilancio."*

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 - il giudizio con modifica

ISA Italia 705
Par. 9 e 10

Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

9. *Il revisore deve dichiarare l'impossibilità di esprimere un giudizio laddove non sia in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sui quali basare il proprio giudizio, e concluda che i possibili effetti sul bilancio degli eventuali errori non individuati potrebbero essere significativi e pervasivi.*
10. *Il revisore deve dichiarare l'impossibilità di esprimere un giudizio qualora, in circostanze estremamente rare caratterizzate da molteplici incertezze, egli concluda che, pur avendo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su ciascuna singola incertezza, non sia possibile formarsi un giudizio sul bilancio a causa della potenziale interazione delle incertezze e del loro possibile effetto cumulato sul bilancio.*

ISA Italia 570 -Continuità aziendale

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 - il giudizio con modifica

Altre considerazioni

L'espressione di un giudizio negativo o la dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio in merito ad uno specifico aspetto descritto nel paragrafo sugli elementi alla base della modifica al giudizio non giustifica la mancata descrizione di altri aspetti identificati che avrebbero comunque richiesto una modifica al giudizio del revisore.

In questi casi, l'informativa su tali altri aspetti di cui il revisore sia a conoscenza può essere rilevante per gli utilizzatori del bilancio.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 - il giudizio con modifica

Quantificazione degli effetti nel caso di errori significativi

Qualora un bilancio contenga un errore significativo che attiene a specifici importi di bilancio (inclusi quelli presenti nell'informativa), il revisore deve includere nel paragrafo sugli elementi alla base della modifica al giudizio, una descrizione e, **ove fattibile**, una quantificazione degli effetti economici, patrimoniali e finanziari dell'errore. Qualora non sia fattibile quantificare tali effetti, il revisore deve dichiarare tale circostanza nel paragrafo sugli elementi alla base della modifica al giudizio.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705-significativo vs pervasivo

<p style="text-align: center;">NUOVO</p>	<p style="text-align: center;">Giudizio del revisore sulla pervasività degli effetti o dei possibili effetti sul bilancio</p>	
<p style="text-align: center;">Natura dell'aspetto che dà origine alla modifica</p>	<p style="text-align: center;">Significativo ma non pervasivo</p>	<p style="text-align: center;">Significativo e pervasivo</p>
<p>Bilancio significativamente errato</p>	<p style="text-align: center;">Giudizio con rilievi</p>	<p style="text-align: center;">Giudizio negativo</p>
<p>Impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati</p>	<p style="text-align: center;">Giudizio con rilievi</p>	<p style="text-align: center;">Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio</p>

Le tipologie di giudizio sul bilancio Cenni all'ISA Italia 450

Natura degli errori (ISA Italia 450)

Errore: una differenza fra l'importo, la classificazione, la presentazione o l'informativa di una voce iscritta in un prospetto di bilancio e l'importo, la classificazione, la presentazione o l'informativa richiesti per tale voce affinché sia conforme al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile

Un errore può insorgere con riferimento a:

- a) Appropriatelyzza dei principi contabili scelti
- b) Applicazione dei principi contabili scelti
- c) appropriatezza o adeguatezza dell'informativa di bilancio

Le tipologie di giudizio sul bilancio Cenni all'ISA Italia 320

Il concetto di significatività nel contesto dell'informativa finanziaria è normalmente basato su quanto segue:

- ✓ gli errori, incluse le omissioni, sono considerati significativi se ci si possa ragionevolmente attendere che essi, considerati singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio;
- ✓ i giudizi sulla significatività vengono elaborati alla luce delle circostanze contingenti, e sono influenzati dall'entità o dalla natura di un errore, o da una combinazione di entrambe;
- ✓ i giudizi su aspetti che sono significativi per gli utilizzatori del bilancio sono basati sulla considerazione delle esigenze comuni di informativa finanziaria degli utilizzatori come gruppo. Non è considerato il possibile effetto di errori sui singoli utilizzatori specifici, le cui esigenze possono variare considerevolmente.

Le tipologie di giudizio sul bilancio «il concetto di pervasività»

Pervasività

Termine utilizzato per descrivere gli **effetti** degli **errori** sul bilancio ovvero i **possibili effetti** sul bilancio degli **eventuali errori** che non siano stati individuati a causa dell'impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati.

Effetti pervasivi sul bilancio sono quelli che, sulla base del giudizio professionale del revisore:

- a) non si limitano a specifici elementi, conti o voci del bilancio;
- b) pur limitandosi a specifici elementi, conti o voci del bilancio, rappresentano o potrebbero rappresentare una parte sostanziale del bilancio; ovvero
- c) con riferimento all'informativa di bilancio, assumono un'importanza fondamentale per la comprensione del bilancio stesso da parte degli utilizzatori.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –impossibilità di acquisire elementi probativi

Natura dell'impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati

L'impossibilità può derivare da:

a) **circostanze fuori del controllo dell'impresa** (ad esempio: registrazioni contabili distrutte; registrazioni contabili di una componente significativa sequestrate a tempo indeterminato da parte delle autorità governative);

b) **circostanze relative alla natura o alla tempistica del lavoro di revisione** (ad esempio: valutazione con il metodo del patrimonio netto di una collegata e il revisore non è in grado di ottenere elementi probativi sufficienti ed appropriati riguardo l'informativa finanziaria di quest'ultima; tempistica di conferimento dell'incarico che non consente al revisore di presenziare all'inventario delle rimanenze; i controlli dell'impresa non sono efficaci ma non è sufficiente la sola applicazione di procedure di validità).

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 – impossibilità di acquisire elementi probativi (segue)

Natura dell'impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati (cont.)

L'impossibilità può derivare da:

c) limitazioni imposte dalla direzione (ad esempio: la direzione impedisce al revisore di presenziare agli inventari di magazzino; la direzione impedisce al revisore di richiedere conferme esterne su specifici saldi contabili)

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –esempi

**Esempio 1 (I) ISA Italia 705 –
Giudizio con rilievi (errore in bilancio)**

**Esempio 2 (I) ISA Italia 705 –
Giudizio negativo**

Esempio 3 (I) ISA Italia 705 –

**Giudizio con rilievi (limitazioni alle procedure di
revisione)**

Esempio 4 (I) ISA Italia 705 –

Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio con rilievi (errore in bilancio)

Esempio 1 (I)

Include le seguenti circostanze:

Ente di Interesse Pubblico: società italiana emittente azioni quotate;

Sistema di amministrazione e di controllo tradizionale;

Il bilancio è redatto per scopi di carattere generale dagli amministratori dell'impresa in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea e ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. 38/05;

I termini dell'incarico di revisione rispecchiano la descrizione di responsabilità degli amministratori per il bilancio presente nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 210;

Le rimanenze di magazzino sono errate. L'errore è ritenuto significativo ma non pervasivo per il bilancio;

In aggiunta alla revisione contabile del bilancio, il revisore ha altri obblighi di reportistica previsti dalla normativa italiana (giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione e di alcune informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari con il bilancio).

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio con rilievi (errore in bilancio)

RELAZIONE [DEL REVISORE][DELLA SOCIETA' DI REVISIONE] INDIPENDENTE AI SENSI DEGLI ARTT. 14 E 16 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39 [integrare in base alle ulteriori norme di riferimento]

Agli Azionisti della ABC S.p.A.

Relazione sul bilancio d'esercizio

[Ho][Abbiamo] svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società ABC S.p.A., costituito dalla situazione patrimoniale-finanziaria al [gg][mm][aa], [[dal conto economico,] dal conto economico complessivo,] dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, da una sintesi dei principi contabili significativi e dalle altre note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/05.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio con rilievi (errore in bilancio)

Responsabilità [del revisore][della società di revisione]

È [mia][nostra] la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. [Ho][Abbiamo] svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio con rilievi (errore in bilancio)

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

[Ritengo][Riteniamo] di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il [mio][nostro] **giudizio con rilievi**.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio con rilievi (errore in bilancio)

Elementi alla base del giudizio con rilievi

Le rimanenze di magazzino della Società sono iscritte nella situazione patrimoniale-finanziaria per un importo di xxx. Gli amministratori non hanno valutato tali rimanenze di magazzino al minore tra il costo e il loro valore netto di realizzo ma unicamente al costo; ciò costituisce una deviazione dagli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea. Le registrazioni della Società indicano che qualora gli amministratori avessero valutato le rimanenze di magazzino al minore tra il costo e il loro valore netto di realizzo, **sarebbe stato necessario svalutare le stesse per un importo di xxx. Conseguentemente, il costo del venduto sarebbe stato superiore di xxx, e le imposte sui redditi, l'utile netto ed il patrimonio netto sarebbero stati inferiori rispettivamente di xxx, di xxx e di xxx.**

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio con rilievi (errore in bilancio)

Giudizio con rilievi

A [mio][nostro] giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio con rilievi”, il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ABC S.p.A. al [gg][mm][aa], del risultato economico e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso a tale data, in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall’Unione Europea nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell’art. 9 del D.Lgs. n. 38/05.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio con rilievi (errore in bilancio)

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione e di alcune informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari con il bilancio d'esercizio

[Inserire il paragrafo come previsto dal principio di revisione (SA Italia) n. 720B]

[Nome Cognome del revisore Firma del
revisore
Data della relazione di revisione Sede del
revisore]

Nel caso di giudizio sul bilancio con rilievi per errori significativi ma non pervasivi, è necessario, di volta in volta, valutare i potenziali effetti sul giudizio di coerenza

[Denominazione della società di revisione
Nome Cognome del responsabile dell'incarico
Firma del responsabile dell'incarico
Data della relazione di revisione
Sede del revisore responsabile dell'incarico]

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio negativo

Esempio 2 (I)

Include le seguenti circostanze:

Ente di Interesse Pubblico: società italiana emittente azioni quotate;

Sistema di amministrazione e di controllo tradizionale;

Il bilancio consolidato è redatto per scopi di carattere generale dagli amministratori della capogruppo in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea e ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. 38/05;

I termini dell'incarico di revisione del bilancio consolidato rispecchiano la descrizione di responsabilità degli amministratori per il bilancio presente nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 210;

Il bilancio è significativamente errato a causa del mancato consolidamento di una società controllata. L'errore significativo è ritenuto pervasivo per il bilancio; non sono stati determinati gli effetti dell'errore sul bilancio in quanto ciò non risultava fattibile;

In aggiunta alla revisione contabile del bilancio consolidato, il revisore ha altri obblighi di reportistica previsti dalla normativa italiana (giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione e di alcune informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari con il bilancio).

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio negativo

RELAZIONE [DEL REVISORE][DELLA SOCIETA' DI REVISIONE]
INDIPENDENTE AI SENSI DEGLI ARTT. 14 E 16 DEL D.LGS. 27 GENNAIO
2010, N. 39 [integrare in base alle ulteriori norme di riferimento]

Agli Azionisti della ABC S.p.A.

Relazione sul bilancio consolidato

[Ho][Abbiamo] svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio consolidato del gruppo ABC, costituito dalla situazione patrimoniale-finanziaria al [gg][mm][aa], [[dal conto economico,] dal conto economico complessivo,] dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, da una sintesi dei principi contabili significativi e dalle altre note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio consolidato

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/05.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio negativo

Responsabilità [del revisore][della società di revisione]

È [mia][nostra] la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio consolidato sulla base della revisione contabile. [Ho][Abbiamo] svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio consolidato. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio consolidato dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio negativo

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio consolidato da parte dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio consolidato nel suo complesso.

[Ritengo][Riteniamo] di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il [mio][nostro] giudizio negativo.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio negativo

Elementi alla base del giudizio negativo

Come indicato nella Nota X, la Società controllante ABC non ha consolidato il bilancio della controllata XYZ acquisita nel corso del 20X1 in quanto non è stata ancora in grado di determinare il fair value di alcune attività e passività significative della società controllata alla data dell'acquisizione. Tale partecipazione è stata pertanto contabilizzata in base al criterio del costo. Secondo gli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea, la XYZ avrebbe dovuto essere consolidata in quanto controllata della Società ABC. Qualora XYZ fosse stata consolidata, molti elementi dell'allegato bilancio consolidato sarebbero stati influenzati in modo significativo. **Gli effetti sul bilancio consolidato del mancato consolidamento non sono stati determinati.**

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio negativo

Giudizio negativo

A [mio][nostro] giudizio, a causa della rilevanza di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio negativo”, il bilancio consolidato non fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo ABC al [gg][mm][aa], del risultato economico e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso a tale data, in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall’Unione Europea nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell’art. 9 del D.Lgs. n. 38/05.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 –giudizio negativo

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione e di alcune informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari con il bilancio consolidato

In accordo con SA Italia 720B par.15, il revisore dichiarerà l'impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza

[Inserire il paragrafo come previsto dal principio di revisione (SA Italia) n. 720B]

[Nome Cognome del revisore

Firma del revisore

Data della relazione di revisione

Sede del revisore]

[Denominazione della società di revisione

Nome Cognome del responsabile dell'incarico

Firma del responsabile dell'incarico

Data della relazione di revisione

Sede del revisore responsabile dell'incarico]

Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio [d'esercizio][consolidato] Siamo stati incaricati di svolgere le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della ABC S.p.A., con il bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. al [gg][mm][aa]. A causa della significatività di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio negativo" della Relazione sul bilancio d'esercizio, non siamo in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. al [gg][mm][aa].

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 – giudizio con rilievi (limitazioni alle procedure di revisione)

Esempio 3 (I)

Include le seguenti circostanze:

Ente diverso da quelli di Interesse Pubblico;

Sistema di amministrazione e di controllo tradizionale;

Il bilancio è redatto per scopi di carattere generale dagli amministratori dell'impresa in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea;

I termini dell'incarico di revisione del bilancio rispecchiano la descrizione di responsabilità degli amministratori per il bilancio presente nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 210;

Il revisore non è stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati in merito ad una partecipazione in una collegata estera. I potenziali effetti dell'impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sono considerati significativi ma non pervasivi per il bilancio;

In aggiunta alla revisione contabile del bilancio, il revisore ha altri obblighi di reportistica previsti dalla normativa italiana (giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio).

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 –giudizio con rilievi (limitazioni alle procedure di revisione)

RELAZIONE [DEL REVISORE][DELLA SOCIETA' DI REVISIONE] INDIPENDENTE AI
SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39
[integrare in base alle ulteriori norme di riferimento]

Agli Azionisti della ABC S.p.A.

Relazione sul bilancio d'esercizio

[Ho][Abbiamo] svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società ABC S.p.A., costituito dalla situazione patrimoniale-finanziaria al [gg][mm][aa], [[dal conto economico,] dal conto economico complessivo,] dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, da una sintesi dei principi contabili significativi e dalle altre note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea.

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 - giudizio con rilievi (limitazioni alle procedure di revisione)

Responsabilità [del revisore][della società di revisione]

È [mia][nostra] la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. [Ho][Abbiamo] svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 - giudizio con rilievi (limitazioni alle procedure di revisione)

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

[Ritengo][Riteniamo] di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il [mio][nostro] **giudizio con rilievi**.

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 - giudizio con rilievi (limitazioni alle procedure di revisione)

Elementi alla base del giudizio con rilievi

La partecipazione della Società ABC nella Società XYZ, una collegata estera acquisita nel corso dell'esercizio e contabilizzata con il metodo del patrimonio netto, è iscritta per un importo di xxx nella situazione patrimoniale-finanziaria al [gg][mm][aa], e la quota di pertinenza della Società ABC dell'utile netto di XYZ pari a xxx è inclusa nell'utile della Società ABC per l'esercizio chiuso a tale data. Non siamo stati in grado di acquisire elementi probativi sufficienti e appropriati a supporto del valore di iscrizione della partecipazione in XYZ al [gg][mm][aa] e della quota di pertinenza dell'utile netto di XYZ dell'esercizio, in quanto ci è stato negato l'accesso alle informazioni finanziarie e la possibilità di contattare la direzione e i revisori di XYZ. Non siamo stati pertanto in grado di stabilire se fosse necessario apportare eventuali rettifiche a tali importi.

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 - giudizio con rilievi (limitazioni alle procedure di revisione)

Giudizio con rilievi

A [mio][nostro] giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio con rilievi”, il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ABC S.p.A. al [gg][mm][aa], del risultato economico e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso a tale data, in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall’Unione Europea.

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 - giudizio con rilievi (limitazioni alle procedure di revisione)

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

[Inserire il paragrafo come previsto dal principio di revisione (SA Italia) n. 720B]

[Nome Cognome del revisore

Firma del revisore

Data della relazione di revisione Sede del revisore]

[Denominazione della società di revisione

Nome Cognome del responsabile dell'incarico

Firma del responsabile dell'incarico

Data della relazione di revisione

Sede del revisore responsabile dell'incarico]

Nei casi di giudizio con rilievi sul bilancio per limitazioni alle procedure di revisione i cui possibili effetti siano ritenuti significativi ma non pervasivi, è necessario, di volta in volta, valutare i potenziali effetti sul giudizio di coerenza

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 - impossibilità di esprimere un giudizio

Esempio 4 (I)

Include le seguenti circostanze:

Ente diverso da quelli di Interesse Pubblico;

Sistema di amministrazione e controllo tradizionale;

Il bilancio è redatto per scopi di carattere generale dagli amministratori dell'impresa in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea;

I termini dell'incarico di revisione rispecchiano la descrizione di responsabilità degli amministratori per il bilancio presente nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 210;

Il revisore non è stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati in merito ad un singolo elemento del bilancio. In particolare il revisore non è stato in grado di acquisire elementi probativi sull'informazione finanziaria di una partecipazione in una joint venture che rappresenta oltre il 90% dell'attivo netto della società. I possibili effetti di tale impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati sono ritenuti sia significativi sia pervasivi per il bilancio;

In aggiunta alla revisione contabile del bilancio, il revisore ha altri obblighi di reportistica previsti dalla normativa italiana (giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio).

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 - impossibilità di esprimere un giudizio

RELAZIONE [DEL REVISORE][DELLA SOCIETA' DI REVISIONE] INDIPENDENTE

Agli Azionisti della ABC S.p.A.

Relazione sul bilancio d'esercizio

[Sono][Siamo] stat[o][i] incaricat[o][i] di svolgere la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società ABC S.p.A., costituito dalla situazione patrimoniale-finanziaria al [gg][mm][aa], [[dal conto economico,] dal conto economico complessivo,] dal prospetto delle variazioni del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, da una sintesi dei principi contabili significativi e dalle altre note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 - impossibilità di esprimere un giudizio

Responsabilità [del revisore][della società di revisione]

È [mia][nostra] la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tuttavia, a causa di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio", non [sono][siamo] stat[o][i] in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il [mio][nostro] giudizio.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 - impossibilità di esprimere un giudizio

Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

La partecipazione della Società nella joint venture XYZ (Paese X) è iscritta per un importo di xxx nella situazione patrimoniale-finanziaria della Società e rappresenta oltre il 90% dell'attivo netto della Società al [gg][mm][aa]. Non ci è stato consentito di contattare la direzione e i revisori della XYZ, né accedere alla documentazione della revisione svolta dai revisori della XYZ. Conseguentemente, non siamo stati in grado di stabilire se fossero necessarie rettifiche rispetto alla quota proporzionale della Società nelle attività di XYZ che essa controlla congiuntamente, alla sua quota proporzionale nelle passività di XYZ per le quali essa è congiuntamente responsabile, alla sua quota proporzionale dei ricavi e dei costi di XYZ per l'esercizio, ed agli elementi che costituiscono il prospetto delle variazioni del patrimonio netto ed il rendiconto finanziario.

Le tipologie di giudizio sul bilancio ISA Italia 705 - impossibilità di esprimere un giudizio

Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

A causa della rilevanza di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio”, non [sono][siamo] stat[o][i] in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il [mio][nostro] giudizio.

Pertanto non [esprimo][esprimiamo] un giudizio sul bilancio d’esercizio.

Le tipologie di giudizio sul bilancio

ISA Italia 705 - impossibilità di esprimere un giudizio

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

[Inserire il paragrafo come previsto dal principio di revisione (SA Italia) n.720B]

[Nome Cognome del revisore

Firma del revisore

Data della relazione di revisione

Sede del revisore]

[Denominazione della società di revisione

Nome Cognome del responsabile dell'incarico

Firma del responsabile dell'incarico

Data della relazione di revisione

Sede del revisore responsabile dell'incarico]

In accordo con SA Italia 720B par.15, il revisore dichiarerà l'impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari *Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio [d'esercizio][consolidato]*

Siamo stati incaricati di svolgere le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della ABC S.p.A., con il bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. al [gg][mm][aa]. A causa della significatività di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio" della Relazione sul bilancio d'esercizio, non siamo in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ABC S.p.A. al [gg][mm][aa].

Il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio: procedure di verifica richieste

Il giudizio sulla coerenza ISA Italia 720B

Definizioni:

Informazioni:

dati, importi e commenti presenti nella relazione sulla gestione e/o, ove applicabile, nella relazione sul governo societario, classificabili in:

informazioni finanziarie:

dati, importi e commenti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società (o del gruppo), estratti dal bilancio oggetto di revisione contabile o riconducibili – attraverso i dettagli utilizzati per la predisposizione del bilancio, il sistema di contabilità generale e le scritture contabili sottostanti – al bilancio stesso; (Rif. Par.: A1)

informazioni non finanziarie:

dati, importi e commenti non estratti dal bilancio oggetto di revisione contabile né riconducibili – attraverso i dettagli utilizzati per la predisposizione del bilancio, il sistema di contabilità generale e le scritture contabili sottostanti – al bilancio stesso; (Rif. Parr.: A2-A3)

.

Il giudizio sulla coerenza ISA Italia 720B

Definizioni:

Incoerenza:

presenza, nella relazione sulla gestione e/o, ove applicabile, nella relazione sul governo societario, di informazioni che contraddicono quelle contenute nel bilancio oggetto di revisione contabile;

Incoerenza significativa:

è significativa una incoerenza che, considerata singolarmente o insieme ad altre incoerenze, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso;

Incoerenza significativa e pervasiva:

incoerenza che, oltre a essere significativa secondo quanto previsto nella precedente lettera d), presenta le seguenti caratteristiche:

- i) non si limita a specifiche informazioni;
- ii) pur limitandosi a specifiche informazioni, si riferisce o potrebbe riferirsi ad aspetti di importanza fondamentale per la comprensione delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e, ove applicabile, nella relazione sul governo societario da parte degli utilizzatori.

Il giudizio sulla coerenza ISA Italia 720B

Le procedure:

Al fine della verifica sulla coerenza delle informazioni finanziarie con il bilancio, il revisore, tenendo conto delle conoscenze acquisite nel corso dell'attività di revisione contabile del bilancio, deve svolgere le seguenti procedure:

- lettura della relazione sulla gestione e, ove applicabile, della relazione sul governo societario;
- riscontro delle informazioni finanziarie con il bilancio, i dettagli utilizzati per la predisposizione dello stesso, il sistema di contabilità generale e le scritture contabili sottostanti.

Al fine della verifica sulla coerenza delle informazioni non finanziarie con il bilancio, il revisore deve effettuare una lettura d'insieme di tali informazioni, esercitando in tale lettura il suo spirito critico sulla base della sua conoscenza della società (o del gruppo) e di quanto acquisito nello svolgimento della revisione contabile del bilancio.

Il giudizio sulla coerenza ISA Italia 720B

Tipologie di giudizio sulla coerenza:

Nei casi di incoerenza significativa...

Il revisore deve esprimere un giudizio sulla coerenza con rilievi, descrivendo nel relativo paragrafo della relazione di revisione l'incoerenza significativa riscontrata.

Nei casi di incoerenza significativa e pervasiva...

Il revisore deve esprimere un giudizio sulla coerenza negativo, descrivendo nel relativo paragrafo della relazione di revisione l'incoerenza significativa e pervasiva riscontrata

Il giudizio sulla coerenza ISA Italia 720B

Giudizio sul bilancio vs giudizio sulla coerenza

Tipologia di giudizio sul bilancio	Effetti sul giudizio sulla coerenza
Giudizio con rilievi per errori significativi nel bilancio	Effetto sul giudizio sulla coerenza da valutare nelle specifiche circostanze
Giudizio con rilievi per impossibilità di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati	Effetto sul giudizio sulla coerenza da valutare nelle specifiche circostanze
Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza
Giudizio negativo	Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza

I richiami di informativa

I richiami di informativa

ISA Italia 706 - Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti

Richiami di informativa

- ✓ Aspetto presentato o oggetto di informativa nel bilancio
- ✓ Aspetto che riveste un'importanza tale da risultare fondamentale ai fini della comprensione del bilancio da parte degli utilizzatori

I richiami di informativa

ISA Italia 706 - Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti

Richiami di informativa - Esempi di circostanze

- ✓ Incertezza relativa all'esito futuro di contenziosi di natura eccezionale o di azioni da parte di autorità di vigilanza
- ✓ Applicazione anticipata rispetto alla data di entrata in vigore di un nuovo principio contabile che abbia un effetto pervasivo sul bilancio
- ✓ Una grave catastrofe che abbia avuto o continui ad avere un effetto significativo sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa
- ✓ Continuità aziendale

I richiami di informativa

ISA Italia 706 - Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti

Paragrafo relativo ad altri aspetti

- ✓ Qualsiasi aspetto diverso da quelli presentati o oggetto di informativa nel bilancio
- ✓ Rilevante ai fini della comprensione da parte degli utilizzatori della revisione contabile, delle responsabilità del revisore o della relazione di revisione, e qualora ciò non sia vietato da leggi o regolamenti