

La nuova struttura della relazione di revisione prevista dagli ISA Italia 700, 705, 706 e 710

A cura di:

Alessandro Repetto

Director presso Deloitte & Touche S.p.A.

ISA ITALIA 700: FORMAZIONE DEL GIUDIZIO E RELAZIONE SUL BILANCIO



La nuova struttura della relazione di revisione prevista dall'ISA Italia 700

- Cosa cambia:
- **Titolo:** Inserimento del termine «**INDIPENDENTE**»
- **Destinatari:** non cambia nulla
- **Corpo della relazione:**
 - non vi sono più paragrafi identificati con i punti elenco ma la relazione è divisa in **sezioni** e ciascuna sezione ha un titolo (inclusi i casi di modifiche al giudizio e i richiami d'informativa)
 - Sono state apportate talune **modifiche ai testi**
- **Firma del revisore, data, luogo:** non cambia nulla

Esempio di Relazione ISA Italia 700

RELAZIONE 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][consolidato]

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio [d'esercizio][consolidato] [della Società ABC S.p.A.][del gruppo ABC], costituito dallo stato patrimoniale al [gg][mm][aa], dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Esempio di Relazione ISA Italia 700

Responsabilità degli amministratori per il bilancio [d'esercizio][consolidato]

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio [d'esercizio][consolidato] che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità [del revisore][della società di revisione]

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio [d'esercizio] [consolidato] sulla base della revisione contabile. [...] **il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio [d'esercizio] [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...**

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

ISA Italia 705

**MODIFICHE AL GIUDIZIO NELLA
RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE**



La struttura della relazione di revisione con modifiche (ISA Italia 705)

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

Paragrafo sugli elementi alla base della modifica al giudizio

- Laddove il revisore esprima un giudizio con modifica, egli deve includere nella relazione un **paragrafo che descriva l'aspetto** che ha dato origine alla modifica collocato **immediatamente prima del paragrafo sul giudizio**
- Il paragrafo, a seconda dei casi, è titolato:
 - “Elementi alla base del giudizio con rilievi” o
 - “Elementi alla base del giudizio negativo” o
 - “Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio”

Rilievi: quantificazione degli effetti

- Qualora un bilancio contenga un errore significativo, 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** in tale paragrafo.

Giudizio con rilievi

Paragrafo sulla responsabilità del revisore

- Laddove il revisore esprima un giudizio con rilievi sul bilancio, l'ultima frase del paragrafo sulla responsabilità del revisore deve essere modificata come segue:

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

Giudizio con rilievi

Paragrafo del giudizio

- E' titolato “**Giudizio con rilievi**”
- Include le seguenti formulazioni
 - errore significativo nel bilancio:
*«A nostro giudizio, **ad eccezione degli effetti dell'aspetto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio con rilievi”, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta ...»***
 - impossibilità di acquisire elementi probativi:
*«... **ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nel paragrafo...»***

ISA Italia 706

Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente



La struttura della relazione di revisione con richiami d'informativa (ISA Italia 706)

... dopo il paragrafo del giudizio ...

.....

.....

Richiamo d'informativa

Richiamiamo l'attenzione sulla nota X del bilancio che descrive l'incertezza relativa all'esito dell'azione legale intentata nei confronti della Società dalla società XYZ. Il nostro giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

ISA Italia 710

Informazioni comparative dati corrispondenti e bilancio comparativo



Riferimento ai dati corrispondenti nella relazione di revisione (ISA Italia 710)

- A differenza dei precedenti schemi la relazione del revisore **non deve fare riferimento** ai dati corrispondenti, eccetto che in talune circostanze definite:
 - Bilancio del periodo amministrativo precedente sottoposto a revisione contabile da parte di un **altro revisore**, riportando anche la tipologia di giudizio e la data della relativa relazione
 - Bilancio del periodo amministrativo precedente **non oggetto di revisione** contabile
 - Rilievi relativi alla **comparabilità dei dati** con quelli relativi all'esercizio precedente