

**CONTROLLO**

---

***Gli “Altri aspetti” nella relazione del revisore***

di Fabio Landuzzi

Il **Principio di revisione Isa Italia 706**, come abbiamo avuto già modo di evidenziare, oltre a trattare del paragrafo della relazione del revisore contenente i cd. “**richiami di informativa**”, ha per oggetto anche un ulteriore ed eventuale paragrafo aggiuntivo relativo ai cd. “**altri aspetti**”; si tratta di un paragrafo che ha la funzione di **richiamare l’attenzione** del lettore **su uno o più aspetti, diversi da quelli presentati** o comunque oggetto di informativa **nel bilancio**, che sono ritenuti **rilevanti ai fini della comprensione** da parte del lettore della **revisione contabile**, della **responsabilità del revisore** o della **relazione di revisione**.

Normalmente il paragrafo intitolato “Altri aspetti” – o comunque avente un altro titolo appropriato – deve essere **collocato immediatamente dopo** il paragrafo contenente **il giudizio sul bilancio** oppure, se presente, **immediatamente dopo** il paragrafo contenente **il “richiamo di informativa”**.

Questo paragrafo rappresenta **una novità** rispetto alla tradizionale impostazione della relazione del revisore, in quanto di esso non si faceva menzione nei precedenti documenti di prassi.

Le **circostanze** che possono suggerire l’inserimento di questo ulteriore paragrafo nella relazione del revisore sono esemplificate nelle **Linee guida del Principio di revisione Isa Italia 706** distintamente per ciascuna possibile tipologia di aspetto trattato.

*I. Altri aspetti rilevanti per la comprensione della revisione contabile*

Il caso evidenziato riguarda il revisore che si trova **impossibilitato a poter recedere dall’incarico**, nonostante si trovi in una **situazione di impossibilità ad acquisire elementi probativi sufficienti** ed appropriati a causa di una **limitazione nello svolgimento dell’incarico** avente effetti pervasivi. In questa situazione il revisore potrà considerare opportuno inserire nella relazione di revisione **un paragrafo relativo ad “altri aspetti” in cui spiegare le ragioni** della propria impossibilità a recedere dall’incarico.

*II. Altri aspetti rilevanti ai fini della comprensione della responsabilità del revisore o della relazione di revisione*

Un’altra circostanza può essere quella in cui la società predisponde il **bilancio d’esercizio secondo due quadri normativi** e regolamentari; ad esempio, sia secondo il codice civile, e sia secondo i Principi contabili internazionali. In questo caso, il revisore può inserire nel paragrafo

intitolato “altri aspetti” questa precisazione, indicando anche il fatto che egli ha emesso una relazione in merito ad entrambi i bilanci.

Nel paragrafo dedicato agli “altri aspetti” **non vengono trattati temi** per i quali sia **richiesta una presentazione ed un'informativa nel bilancio**; inoltre, in tale paragrafo non vanno comunque inserite informazioni che il revisore abbia ottenuto dalla direzione nell’ambito dell’espletamento delle procedure di revisione.

**Assirevi**, nel **Quaderno n. 16/2015**, sottolinea che una circostanza che potrebbe rientrare nell’ambito del paragrafo in commento è quella dell’informativa di bilancio di una **società soggetta alla altrui direzione e coordinamento**, in quanto nella Nota integrativa sono esposti i dati della società controllante tratti dal suo ultimo bilancio approvato.

Per quanto concerne la **collocazione del paragrafo** dedicato agli “altri aspetti” nell’ambito della struttura della relazione di revisione, questa dipenderà in concreto anche dal contenuto del paragrafo stesso:

- se con tale paragrafo si intende richiamare l’attenzione dei lettori su **un aspetto rilevante al fine di comprendere la revisione contabile** svolta sul bilancio, esso andrà collocato **dopo il paragrafo** dedicato al **giudizio sul bilancio e dopo l’eventuale richiamo di informativa**;
- se si intende richiamare l’attenzione dei lettori su **aspetti afferenti altri obblighi di reportistica** assolti nella relazione di revisione, questo paragrafo potrà essere assorbito nella **sezione** intitolata “**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**”;
- se si intende precisare aspetti afferenti la **responsabilità del revisore**, o la **comprendizione** da parte dei lettori **della relazione di revisione**, il paragrafo dedicato agli “altri aspetti” potrà essere collocato in una sezione separata **dopo la relazione al bilancio e dopo la relazione sulle altre disposizioni di legge e regolamentari**.