

CONTROLLO

Il Cndcec aggiorna la relazione di revisione al “nuovo” bilancio

di **Fabio Landuzzi**

Con il documento pubblicato pochi giorni fa, il CNDCEC propone un **format aggiornato** della **Relazione di revisione legale** alla luce delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 nella disciplina del bilancio d'esercizio.

Fra le **principali questioni** affrontate dal CNDCEC vi sono le seguenti:

- innanzitutto, nel **primo paragrafo** della Relazione, laddove si identificano i documenti che compongono il fascicolo del bilancio d'esercizio, viene inserita la menzione anche del **rendiconto finanziario**, naturalmente per le società che sono tenute alla sua redazione ai sensi del novellato [comma 1 dell'articolo 2423, cod. civ.](#). Analogamente, anche il **paragrafo contenente il giudizio sul bilancio** viene aggiornato, per fare spazio non solo alla citazione della **rappresentazione veritiera e corretta** (in ipotesi di **giudizio senza modifica**) della situazione patrimoniale e finanziaria della società, e del risultato economico, bensì anche dei **“flussi di cassa”** identificati e proposti secondo lo **schema prescritto per il rendiconto finanziario**;
- quanto al paragrafo che identifica e circonda la **“responsabilità del revisore”**, si dà atto delle modifiche intervenute con il D.Lgs. 135/2016, attuativo della Direttiva 2014/56/UE. Viene infatti **abrogato l'articolo 12 del D.Lgs. 39/2010**, il quale si riferiva alle modalità di convenzionamento dei rapporti fra ordini e associati e Mef nella preparazione dei principi di revisione, e nel contempo viene riscritto l'[articolo 11 il cui comma 1](#) conferma il riferimento ai **principi di revisione internazionali** adottati dalla Commissione europea, mentre il successivo comma 2 prevede che, in via transitoria, il riferimento sia compiuto ai principi di revisione elaborati da ordini, associazioni convenzionati di concerto con il Mef e Consob. In sostanza, nella Relazione di revisione, nel paragrafo in questione, dopo la menzione dei **principi di revisione internazionali Isa Italia** si aggiunge ora la specifica **“elaborati ai sensi dell'articolo 11 del D.Lgs. 39/2010”**;
- viene poi presa posizione riguardo all'annosa questione del **tipo di giudizio** da esprimere in merito alla **Relazione sulla gestione**. Infatti, come noto, il nuovo [articolo 14, comma 2, del D.Lgs. 39/2010](#), chiama il revisore ad esprimere non solo un **giudizio di coerenza** della relazione sulla gestione con il bilancio, bensì anche un **giudizio sulla conformità** della stessa con le norme di legge. Il **punto controverso** attiene alla entrata in vigore di questo nuovo “giudizio di conformità” e se esso sia appunto **applicabile o meno anche ai bilanci 2016**. La posizione al riguardo assunta dal CNDCEC è **negativa**, e lo è sulla condivisibile assunzione che il **principio di revisione** disponibile nella sua versione attuale – si tratta come noto del Principio **(SA Italia) 720B** – **non è stato**

ancora aggiornato, e quindi i revisori non hanno a disposizione uno *standard* di riferimento a cui attenersi per poter esprimere quel “giudizio di conformità” richiamato dalla novellata legislazione; peraltro, un **giudizio tutto da inquadrare** nei suoi contenuti effettivi, come cerca di proporre lo stesso CNDCEC nel documento qui in commento;

- in merito poi alle novità intervenute nella **classificazione di alcune voci di bilancio** per effetto delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, si poneva la questione se l'**applicazione retrospettiva dei nuovi principi contabili**, che determina per alcune voci la necessità di modificare la colonna riferita al bilancio comparato dell'esercizio precedente, richiedesse l'inserimento di un **richiamo di informativa** nella relazione di revisione. A parere del CNDCEC, fermo restando che è nella **discrezionalità professionale** del revisore valutare l'inserimento di richiami di informativa nella propria relazione, il caso particolare della comparabilità *post*Lgs. 139/2015 **non è causa stringente che necessita tale indicazione**.



Master di specializzazione

REVISIONE LEGALE DEI CONTI

[Scopri le sedi in programmazione >](#)