

CONTROLLO

L'ISA Italia 700 aggiorna la relazione del revisore

di **Fabio Landuzzi**

La [Determina della Ragioneria Generale dello Stato \(RGS\) del 31 luglio 2017](#) ha approvato la nuova versione di alcuni **Principi di revisione** già adottati, come si ricorderà, con la prima [Determina del 23 dicembre 2014](#) successivamente completata con quella del 15 giugno 2017 riferita al Principio 720B.

Tra i Principi di revisione rivisti dalla recente Determina della RGS vi è anche l'**ISA Italia n. 700** relativo alla **"Formazione del giudizio e relazione sul bilancio"**. Per le **società diverse dagli Enti di Interesse Pubblico (EIP)** il nuovo Principio ISA 700, e quindi la **nuova versione della Relazione di revisione**, si applica a partire dai bilanci relativi agli **esercizi che sono iniziati dal 6 agosto 2016** o successivamente. Quindi, è plausibile che i primi bilanci in cui revisori applicheranno la nuova formula di relazione saranno quelli chiusi dal 31 agosto 2017 in poi.

Per quanto riguarda invece gli **EIP**, la **nuova relazione** si applica alle revisioni degli esercizi iniziati **a partire dal 17 giugno 2016** o successivamente, con l'effetto di una applicazione di fatto anticipata. Tuttavia, anche per le società diverse dagli EIP è **consentita in via facoltativa** l'adozione della nuova formula di Relazione di revisione ai bilanci degli esercizi iniziati **a partire dal 17 giugno 2016**; in caso di esercizio di questa facoltà, quindi, è plausibile che il nuovo *format* possa trovare adozione nelle relazioni dei bilanci degli esercizi chiusi al 30 giugno 2017 e perciò di imminente approvazione.

Ciò premesso, la **novità** senza dubbio più rilevante della nuova formula è rappresentata dalla **anticipazione del paragrafo contenente l'espressione del giudizio** che viene ora collocata all'inizio della Relazione, immediatamente dopo il Titolo (**"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39"**) e del "Destinatario" (che, nel caso delle revisioni con mandato conferito ai sensi del D.Lgs. 39/2010 sarà l'assemblea dei soci della società revisionata).

L'**Esempio 3(I)** allegato al **Principio ISA Italia 700** riproduce il caso della Relazione di revisione di un bilancio d'esercizio di una società diversa da un EIP, contenente l'espressione di **un giudizio positivo**.

Quindi, dopo il paragrafo che contiene l'espressione del giudizio, segue quello riferito agli **"Elementi alla base del giudizio"** i quali richiameranno i Principi di revisione applicati nonché i principi in materia di **etica e indipendenza** prescritti dall'ordinamento italiano.

Il successivo paragrafo richiama la **"Responsabilità del bilancio e del collegio sindacale per il**

bilancio d'esercizio", mentre quello seguente la "**Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**". In queste sezioni, non vi sono variazioni di rilievo riguardo ai rispettivi contenuti.

Infine, il paragrafo riferito alla "**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**" sarà volto a contenere, fra l'altro, il giudizio di cui all'[articolo 14, comma 2, lett. c\), del D.Lgs. 39/2010](#) secondo le indicazioni del **Principio di revisione SA Italia 720B** relativo alla **coerenza della relazione sulla gestione** con il bilancio d'esercizio e la sua conformità alla legge, oltre alla cd. "**dichiarazione sugli eventuali errori significativi**" contenuti nella Relazione sulla gestione.

Nel paragrafo relativo agli "**Elementi alla base del giudizio**" potrà trovare collocazione – quanto al tema spinoso della "**continuità aziendale**" – la descrizione delle **circostanze specifiche** e delle motivazioni per cui, ad esempio, il revisore non è stato in grado di acquisire elementi probativi appropriati e sufficienti riguardo all'**utilizzo del presupposto del going concern** nel bilancio d'esercizio della società. Si veda a questo riguardo, a titolo esemplificativo, la formula riportata nell'**Esempio 6(I) allegato al Principio di revisione ISA 570**.



Master di specializzazione
**LABORATORIO PROFESSIONALE SULL'ATTIVITÀ DEL
REVISORE LEGALE E DEL COLLEGIO SINDACALE**
[Scopri le sedi in programmazione >](#)