

CONTROLLO

Le tipologie di giudizio sul bilancio del revisore – II° parte

di Francesco Rizzi

Proseguendo l'analisi avviata con il [precedente contributo](#), giova ora ricordare che, per quanto attiene alle tipologie di “giudizi **con modifica**”, il revisore esprimerà un **giudizio positivo** ma “**con rilievi**” qualora, in **esito** alle attività di revisione svolte,

- reputi che nel **bilancio** siano presenti **errori** che, **singolarmente** o nel loro **insieme**, siano **significativi** ma **non pervasivi** (trattasi del cosiddetto **rilievo “per deviazione”** da norme di legge o principi contabili);
- oppure ritenga di **non** essere stato in grado di **acquisire** elementi probativi **sufficienti** (aspetto quantitativo) e **appropriati** (aspetto qualitativo) per esprimere un **giudizio**, reputando che i possibili **effetti** sul bilancio di eventuali errori **non** identificati potrebbero essere significativi **ma non pervasivi** (trattasi del cosiddetto **rilievo “per limitazioni”** alle procedure di revisione e alla corretta acquisizione di elementi probativi).

Per ben **comprendere** quando il **revisore** deve esprimere un **giudizio positivo “con rilievi”** è opportuno specificare che:

- un **errore** deve intendersi “**significativo**” quando sia **potenzialmente** in grado di **influenzare** le **decisioni economiche** di un **utilizzatore** del bilancio che agisca **ragionevolmente** (se di fatti l'utilizzatore **non** fosse **ragionevole**, assumerebbe **in ogni caso** le proprie **decisioni** sul bilancio a **prescindere** dalla sua **corretta** redazione e comprensione);
- un **errore** deve intendersi “**pervasivo**” quando, **oltre** ad essere ovviamente “**significativo**”, sia **anche** idoneo a **compromettere l'attendibilità complessiva del bilancio** (facendo sempre riferimento al punto di vista di un **utilizzatore ragionevole**). Di fatti, a mente del **principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 705 “pervasivo”** è un “*Termine utilizzato, con riferimento agli errori, 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: i) **non** si limitano a specifici elementi, conti o voci del bilancio; ii) pur limitandosi a specifici elementi, conti o voci del bilancio, rappresentano o potrebbero rappresentare una **parte sostanziale** del bilancio; ovvero iii) con riferimento all'informativa di bilancio, assumono un'**importanza** fondamentale per la **comprensione** del bilancio stesso da parte degli **utilizzatori**”.*

Qualora invece il **revisore**, in esito alle attività di revisione svolte, rilevi **errori** che, **singolarmente** o nel loro **insieme**, siano **significativi ed anche pervasivi**, esprimerà un “**giudizio negativo**”.

Il **revisore**, infine, dovrà “**dichiarare l'impossibilità di esprimere un giudizio**” quando, **non** essendo in grado di acquisire **evidenze probative sufficienti e appropriate** per formarsi un **giudizio**, ritenga che il possibile **effetto** degli eventuali **errori non identificati** possa essere sia **significativo** che **pervasivo**.

Tuttavia, **in rari casi**, potrebbe anche capitare che vi siano **molteplici incertezze** che, considerate nel loro **insieme**, abbiano degli **effetti** talmente **pervasivi** sul bilancio da far dichiarare al revisore l'**impossibilità di esprimere un giudizio**, pur in presenza di **evidenze probative sufficienti** (acquisite dal revisore) relativamente a ciascuna di dette **incertezze**.

Il revisore, **prima** di dichiarare la propria **impossibilità** di esprimere un **giudizio**, dovrebbe comunque valutare la **possibilità** di adottare **procedure di revisione alternative** in grado di fargli acquisire le necessarie evidenze probative e **discutere con la Direzione** (ovvero con l'organo amministrativo) per verificare se siano **possibili** delle **soluzioni**.

Infine, i **facsimili** dei modelli di **relazione di revisione** nei casi di **giudizio “senza modifica”** (positivo) o “**con modifica**” (positivo con rilievi, negativo o impossibilità di esprimere un giudizio) sono **allegati** ai sopra citati **principi di revisione internazionali (ISA Italia) nn. 700 e 705**.

Special Event
**LA SIMULAZIONE DI UN LAVORO DI REVISIONE LEGALE
TRAMITE UN CASO OPERATIVO – CORSO AVANZATO**
Scopri le sedi in programmazione >