

BILANCIO

La relazione sulla gestione: il giudizio del revisore

di **Manuela Sodini**

Convegno di aggiornamento

Revisione legale

Scopri di più

La relazione sulla gestione, per le società che sono obbligate alla sua redazione, rappresenta un **documento che correda il bilancio**, finalizzato a fornire **commenti sull'andamento della gestione** con ulteriore informativa rispetto al bilancio. In alcuni casi, può includere anche **informazioni non direttamente desumibili dal bilancio**.

Il giudizio che è chiamato ad esprimere il revisore, in una sezione separata della relazione di revisione che deve riportare il sotto-titolo *“Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari”*, riguarda: **la coerenza** della relazione sulla gestione **con il bilancio e la sua conformità** rispetto alle norme di legge; il revisore deve, altresì, rilasciare una **dichiarazione sugli eventuali errori significativi**, formulata alla luce delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del **relativo contesto** acquisite nel corso della revisione legale.

Il comma 2, dell'[articolo 2428, cod. civ.](#), prevede che l'informativa contenuta nella relazione sulla gestione debba essere *“coerente con l'entità e la complessità degli affari della società”*. Come afferma il **principio ISA Italia 720B**, questo realizza implicitamente un **sistema informativo “modulare”**, in base al quale le società di maggiori dimensioni e complessità **potrebbero fornire un'informativa più ampia** ed un **maggior grado di dettaglio**, rispetto a quanto dovuto dalle società di più piccole dimensioni. Tale approccio informativo differenziato può avere riflessi **in capo all'operatività del revisore**.

La **responsabilità della redazione della relazione sulla gestione** e della coerenza del contenuto rispetto al bilancio, nonché della conformità di tale contenuto a quanto previsto dalle norme di legge, **competete agli amministratori**.

Gli obiettivi del revisore consistono nel:

- **formarsi ed esprimere** nella propria relazione di revisione **un giudizio sulla coerenza con il bilancio** della relazione sulla gestione e sulla conformità alle richieste provenienti dalle norme di legge e;
- considerare **l'esistenza e rilasciare una dichiarazione**, sulla base delle conoscenze e

della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso della revisione, circa **eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione**.

Per coerenza, si intende la **presenza di informazioni nella relazione sulla gestione** non in contraddizione con quelle contenute nel bilancio oggetto di revisione; **per conformità** si intende, invece, che nella relazione sulla gestione **sono presenti le informazioni richieste dalle norme di legge**; per **errore significativo** nella relazione sulla gestione si intende **un errore che, considerato singolarmente o insieme ad altri errori, potrebbe influenzare le decisioni economiche** che gli utilizzatori del bilancio assumono **sulla base del bilancio stesso**.

Ai fini procedurali, il revisore, rispetto alla coerenza, deve procedere con una **lettura critica della relazione sulla gestione** e al **riscontro della relazione sulla gestione** con il bilancio o con i dettagli utilizzati per la redazione dello stesso o con il sistema di contabilità generale o con **le scritture contabili sottostanti**.

Al fine della verifica della conformità della relazione sulla gestione, il revisore, nell'ambito della lettura, deve riscontrare che **le informazioni richieste dalle norme siano state incluse nella predetta relazione**. Il revisore, rispetto a tale verifica, può utilizzare **strumenti quali check list riepilogative delle norme di legge**.

Il revisore esercita lo scetticismo professionale, anche nello **svolgimento delle procedure per l'espressione del giudizio** sulla coerenza e sulla conformità, ad esempio, nel caso di presentazione nella relazione sulla gestione di informazioni relative al raggiungimento di **piani futuri eccessivamente ottimistiche**, rispetto alle informazioni contenute nel bilancio.

Al fine del rilascio della dichiarazione sugli eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione, il revisore deve considerare le **conoscenze e la comprensione dell'impresa** e del relativo contesto già acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto ai fini dell'espressione del giudizio sul bilancio, **che comprende**:

- **settore di attività**, regolamentazione, **natura dell'impresa**;
- scelta e applicazione dei **principi contabili** da parte dell'impresa;
- **obiettivi e strategie** dell'impresa;
- **misurazione ed esame della performance** economico-finanziaria dell'impresa;
- aspetti del **controllo interno**.

Il revisore può essere in grado di **identificare eventuali errori significativi** semplicemente richiamando alla memoria le **informazioni già ottenute** a seguito delle indagini effettuate presso la direzione o i responsabili delle attività di governance (o della lettura dei verbali dei libri sociali), **senza la necessità di ulteriori attività**.

Qualora, il revisore giunga alla conclusione che esiste **una incoerenza significativa**, una mancanza di conformità o un errore significativo nella relazione sulla gestione **deve chiedere agli amministratori di correggerlo**. Qualora **l'errore non venga corretto**, il revisore deve



valutare le **implicazioni per la propria relazione di revisione** e comunicare ai **responsabili delle attività di governance** le modalità con cui ritiene di formulare il giudizio sulla coerenza e sulla conformità e di rilasciare la dichiarazione sugli **eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione**.

Infine, si ricorda che, nell'ambito delle attestazioni previste dal **principio di revisione internazionale ISA Italia n. 580**, il revisore deve richiedere agli amministratori di **fornire attestazioni scritte in merito alle proprie responsabilità per la redazione della relazione sulla gestione**, per la coerenza del contenuto rispetto al bilancio, nonché per la **conformità di tale contenuto a quanto previsto dalle norme di legge**.