



# **LA RELAZIONE DEL REVISORE AI BILANCI 2019**

**Relatore: Dott. Gianluca Ponzio**

---

**OPEN Dot Com**

Società dei Dottori Commercialisti



## Agenda

- Struttura e obiettivi della relazione (cenni)
- Novità relative alle nano imprese
- Impatto dell'emergenza sanitaria sulla relazione
- Lettere di attestazione della direzione
- Quesiti

## Tipologie di giudizio

1. Positivo senza rilievi (ISA Italia 700, par. 16)
2. Positivo con rilievi” (ISA Italia 705, par. 7)
3. Negativo (ISA Italia 705, par. 8)
4. Impossibilità di esprimere un giudizio (ISA Italia 705, par. 9)

**E i richiami d’informativa? (ISA Italia 706, par. A1)**

## Errore pervasivo

### Definizione - ISA 705

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:

- non si limitano a specifici elementi, conti o voci del bilancio; ovvero
- pur limitandosi a specifici elementi, conti o voci del bilancio, rappresentano o potrebbero rappresentare una parte sostanziale del bilancio; ovvero
- con riferimento all'informativa di bilancio, assumono un'importanza fondamentale per la comprensione del bilancio stesso da parte degli utilizzatori

## La struttura della relazione 1/3

Titolo	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Relazione del revisore indipendente ai sensi del d.lgs. 39 del 27 gennaio 2010</b></li><li>• <b>Relazione del sindaco unico / unitaria del collegio sindacale:</b><ul style="list-style-type: none"><li>- Solo vigilanza (ai sensi dell'art. 2429 comma 2 del codice civile)</li><li>- Vigilanza e controllo contabile</li></ul></li></ul>
Destinatari	<ul style="list-style-type: none"><li>• Azionisti (per S.p.A.)</li><li>• Soci (per S.r.l.)</li><li>• Consiglio di Amministratore / Amministratore Unico (per le residue revisioni volontarie)</li></ul>

### Sezione Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio	Identifica l'impresa il cui bilancio è stato oggetto di revisione contabile, dichiara che il bilancio è stato oggetto di revisione contabile, identifica l'intestazione di ciascun prospetto che costituisce il bilancio, specifica il periodo amministrativo di riferimento.
Elementi alla base del giudizio	Indica che la revisione è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA ITALIA), le responsabilità e la conformità ai principi di indipendenza ed in materia etica. Riferimento alla sufficienza e appropriatezza degli elementi probativi
Elementi alla base del giudizio con modifica	Paragrafo da inserire nei casi in cui venga espresso un giudizio con rilievi, negativo o venga dichiarata l'impossibilità di esprimere un giudizio e in cui indicare sinteticamente le deviazioni o le limitazioni riscontrate. Nel caso di deviazioni occorre anche indicare gli effetti sulla voce coinvolta, nonché sul risultato d'esercizio e sul patrimonio netto, al netto di effetti fiscali.

## La struttura della relazione 2/3

Richiami di informativa	(eventuale)
Altri aspetti	(eventuale, ad esempio: <ul style="list-style-type: none"><li>• Primo anno di revisione legale</li><li>• Bilancio comparativo revisionato da altro collegio sindacale / revisore / sindaco unico</li><li>• Rinuncia ai termini</li><li>• Deroga ai 180 giorni)</li></ul> )
Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale	Descrive le responsabilità degli amministratori per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta e l'appropriatezza dell'utilizzo della continuità aziendale La responsabilità del collegio sindacale è sulla vigilanza e sull'informativa finanziaria della società
Responsabilità del revisore	<ul style="list-style-type: none"><li>• Obiettivo della revisione</li><li>• Espressione del giudizio professionale in conformità ai principi di revisione ISA Italia:<ul style="list-style-type: none"><li>- Identificazione e valutazione dei rischi significativi</li><li>- Comprensione del controllo interno</li><li>- Valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili, ragionevolezza delle stime e appropriatezza della continuità aziendale</li></ul></li><li>- Comunicazione degli aspetti, portata e tempistica della revisione</li></ul>

## La struttura della relazione 3/3

### Sezione Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio	Contiene il giudizio sulla coerenza delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio.
Altri aspetti	(eventuale - nel caso in cui il paragrafo relativo ad altri aspetti sia pertinente a tutte le responsabilità del revisore ovvero ai fini della comprensione da parte degli utilizzatori della relazione di revisione)
Firma del revisore / collegio sindacale / sindaco unico	→ modalità con Covid 19
Data della relazione del revisore	
Sede	

## Novità per le Nano imprese

Se revisore nominato prima dell'assemblea bilancio al 31.12.2019 (ante modifica dell'art. 2477 c.c. avvenuto per mezzo dell'art. 379, comma 1, del D. Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14):

→ il triennio dell'incarico è il 2019 – 2021

Se revisore nominato con l'assemblea bilancio al 31.12.2019 in virtù della modifica art. 379:

→ il triennio dell'incarico è il 2020 – 2022

Per esprimere un giudizio sul Conto Economico, risulta necessario esaminare i saldi di apertura  
(ISA Italia 510)

**REGOLE GENERALI:**  
Spiegazione di perché è  
necessario esaminare i  
saldi di apertura e  
suggerimenti operativi

**SPECIFICHE AREE DI  
BILANCIO:**  
Suggerimenti sulle  
procedure da seguire e  
criticità



## Novità per le Nano imprese: le aperture patrimoniali (regole generali)

**Paragrafo 3:** Nello svolgere un primo incarico di revisione, l'obiettivo del revisore relativamente ai saldi di apertura è quello di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati per stabilire se:

a) i saldi di apertura **contengano errori** che influiscono in modo **significativo** sul bilancio del periodo amministrativo in esame;

b) **appropriati principi contabili**, utilizzati per la determinazione dei saldi di apertura, siano stati applicati coerentemente nel bilancio del periodo amministrativo in esame, ovvero se i cambiamenti di tali principi contabili siano stati appropriatamente contabilizzati, adeguatamente rappresentati e descritti in bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.

**Paragrafo 6:** Il revisore deve acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati per stabilire se **i saldi di apertura contengano errori che influiscono in modo significativo sul bilancio del periodo amministrativo in esame**

## Novità per le Nano imprese: le aperture patrimoniali (regole specifiche)

**Paragrafo A6:** *Per le rimanenze di magazzino, tuttavia, le procedure di revisione del periodo amministrativo in esame sulle giacenze finali forniscono pochi elementi probativi sulle quantità esistenti all'inizio del periodo amministrativo.*

*Pertanto, possono rendersi necessarie ulteriori procedure di revisione e una o alcune delle procedure di revisione riportate di seguito possono fornire elementi probativi sufficienti ed appropriati:*

- *assistere alle conte fisiche delle rimanenze di magazzino del periodo amministrativo in esame e predisporre la loro riconciliazione con le quantità iniziali;*
- *svolgere procedure di revisione sulla valorizzazione delle rimanenze di magazzino iniziali;*
- *svolgere procedure di revisione sui livelli di margine lordo conseguiti e sulla corretta imputazione dei costi e dei ricavi per competenza.*

## Novità per le Nano imprese: conclusioni

Se analizzando i saldi di apertura vi ritroviamo limitazioni o errori allo svolgimento di procedure di revisione:

- NON SIGNIFICATIVI → GIUDIZIO SUL BILANCIO SENZA RILIEVI
- SIGNIFICATIVI ma NON PERVASIVI → GIUDIZIO SUL BILANCIO CON RILIEVI
- Se limitazioni SIGNIFICATIVE E PERVASIVE → IMPOSSIBILITA' DI ESPRIMERE UN GIUDIZIO (ISA Italia 510 – par. 10)
- Se errori SIGNIFICATIVI E PERVASIVI → GIUDIZIO NEGATIVO (ISA Italia 510 – par. 11)

### ***Elementi alla base del giudizio con rilievi***

Sono stato nominato dalla società il [xx][yy][aa] e conseguentemente non ho assistito alla conta fisica delle rimanenze di magazzino all'inizio dell'esercizio. Le procedure alternative non hanno fornito elementi probativi sufficienti ed appropriati riguardo le quantità delle rimanenze di magazzino al 31 dicembre 2018. Poiché le rimanenze iniziali di magazzino contribuiscono alla determinazione del risultato economico, non sono stato in grado di stabilire se fossero necessarie rettifiche al risultato dell'esercizio esposto nel conto.

### ***Altri aspetti***

Il bilancio della Società ABC S.r.l., per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, è il primo sottoposto a revisione legale dei conti, avendo la società superato i limiti di cui all'art. 2477 c.c., con riferimento agli esercizi 31 dicembre 2018 e 31 dicembre 2017, come peraltro previsto nella versione originaria dell'art. 379 del D. Lgs. del 12 gennaio 2019 n. 14, anteriormente alle modifiche apportate dal d.l. 30 dicembre 2019, n. 162, convertito con modificazioni dalla L. 28 febbraio 2020, n. 8. Il bilancio della Società ABC S.r.l. è stato redatto in conformità a quanto disposto dall'art. (richiamare l'articolo della normativa vigente che caratterizza l'informativa finanziaria della società, quale ad esempio: artt. 2435-bis c.c., 2435-ter c.c., start up e PMI innovative D. Lgs. n. 179/2012 e successivi aggiornamenti, art. 2511, c.c., società mutualistiche).

## Impatto dell'emergenza sanitaria sulla relazione di revisione: continuità aziendale

Fonte normativa: articoli 2423 bis, comma 1, e 2485 del codice civile nr 1 e dall'OIC 11 paragrafo 21 + **art. 6 e 7 del D.L. 8 Aprile 2020 nr 23**, D.lgs. 39/2010 art 14, lettera f e ISA ITALIA 570

Definizione: la capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un arco temporale futuro di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio ovvero almeno fino al 31 Dicembre 2020.

Art. 7 del D.L. 8 Aprile 2020 nr 23: nella redazione del bilancio d'esercizio «in corso» al 31.12.2020, **la valutazione delle voci nella prospettiva della continuità aziendale può essere operata se sussistente nell'ultimo bilancio chiuso anteriormente a 23 febbraio 2020** (data del primo DPCM).

## Impatto dell'emergenza sanitaria sulla relazione di revisione: continuità aziendale

### A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

#### Richiamo di informativa in presenza di una incertezza significativa alla continuità aziendale derivante dall'emergenza epidemiologica COVID 19

Richiamo/Richiamiamo l'attenzione su quanto esposto nelle pagine XX della nota integrativa del bilancio, in cui si indica l'incertezza relativa agli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio derivanti dall'emergenza epidemiologica del COVID 19 e le correlate analisi in termini di continuità aziendale, consistenti essenzialmente in....

Come descritto nella nota integrativa, tale circostanza, oltre agli altri aspetti esposti nella medesima nota, indica l'esistenza di un'incertezza significativa che può far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Il mio/nostro giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto

Le anni  
un'anno

## Crea relazione

Luogo: Data: Relazione al bilancio chiuso al 31/12/: 

- con:
- giudizio senza modifica
  - giudizio con rilievi
  - giudizio negativo
  - impossibilità di esprimere un giudizio

In caso di primo incarico in una nuova  
impresa inserire la data di nomina:

affrontati all'interno delle singole checklist. Per spostarsi da  
fare accesso.

20

1°  
se  
qu

AN

Revisione legale

4° step: funzionalità

CONSULTAZIONE

MINI TUTORIAL

/O SESSIONE DI REVISIONE  RIAPRI VERIFICA E/O SESSIONE DI REVISIONEVERIFICHE E SESSIONI  
PRECEDENTIVERIFICHE E SESSIONI  
SUCCESSIVE

VERIFICA DEL - SESSIONE DI REVISIONE INIZIATA IL

## CHECKLIST

07/01/2020

31/03/2020

Creazione del verbale



Creazione della relazione



Stampa carte di lavoro (revisione legale)



Chiusura/Riapertura della verifica e/o sessione di revisione



## Le attestazioni della direzione – ISA Italia 580

Al termine del lavoro, il revisore richiede il rilascio della lettera di attestazione, sottoscritta dalla direzione dove si confermano:

- a. l'adempimento delle loro responsabilità per la redazione del bilancio;
- b. la fornitura al revisore di tutte le informazioni pertinenti come concordato nei termini dell'incarico di revisione;
- c. la registrazione di tutte le operazioni e il loro riflesso in bilancio;
- d. specifiche asserzioni (altrimenti usualmente verbali) contenute nei bilanci, a supporto di altri elementi probativi;
- e. la considerazione degli errori non corretti, considerati singolarmente o nel loro insieme, non significativi per il bilancio nel suo complesso.

Le attestazioni scritte devono essere rilasciate da chi abbia un livello di responsabilità adeguato ed una adeguata conoscenza delle tematiche per quanto attiene attestazioni specifiche. Per tale motivo sono usualmente richieste al presidente o all'amministratore delegato dell'impresa e al direttore amministrativo e finanziario. In alcune circostanze, tuttavia, anche altri soggetti, quali i responsabili delle attività di governance, sono responsabili della redazione del bilancio.



## Attenzione: paragrafo dedicato nella lettera di attestazione

36) Vi confermiamo di:

- i. Aver effettuato l'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del COVID-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della Società e del Gruppo, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stesso configurabili, e di aver considerato l'esito della stessa nelle valutazioni effettuate con riferimento alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato al 31 dicembre 2019;
- ii. Di aver riflesso gli esiti di tale analisi nell'informativa di bilancio che descrive l'incertezza circa gli effetti del COVID 19;
- iii. Di aver fornito tutte le informazioni rilevanti relative alla suddetta analisi



## 3a fase - Reporting

### VALUTAZIONE DEGLI ELEMENTI PROBATIVI OTTENUTI

#### CHECKLIST

Riesame del lavoro

Riepilogo e comunicazione degli errori identificati

Aggiornamento della valutazione dei rischi

Attestazioni della Direzione

Eventi successivi



The background is a light blue gradient with a dense pattern of colorful, stylized numbers (0-9) in various colors like orange, purple, yellow, and light blue. In the center, there is a solid orange vertical rectangle containing the text "DOT" and "COM" in white, stacked vertically.

**DOT  
COM**

**GRAZIE PER L'ATTENZIONE**

**Per informazioni: [psr@opendotcom.it](mailto:psr@opendotcom.it)**

**Sito: [www.opendotcom.it](http://www.opendotcom.it)**

---

**OPEN Dot Com**

**Società dei Dottori Commercialisti**