

ISA ITALIA 560

Eventi successivi



Definizioni

Data di riferimento del bilancio - la data di chiusura del periodo amministrativo (o dell'ultimo periodo amministrativo) cui fa riferimento il bilancio;

Data di redazione del bilancio - la data in cui tutti i prospetti che costituiscono il bilancio, incluse le relative note, sono stati predisposti e coloro che ne hanno ufficialmente l'autorità hanno dichiarato di assumersi la responsabilità di quel bilancio;

Data di approvazione del bilancio - data in cui il bilancio, accompagnato dalla relazione di revisione, è stato approvato da coloro che ne hanno ufficialmente l'autorità;

Data della relazione di revisione - la data apposta dal revisore sulla relazione di revisione sul bilancio in conformità al principio di revisione internazionale Isa Italia n. 700;

Data di pubblicazione del bilancio - la data in cui la relazione di revisione e il bilancio oggetto di revisione legale sono messi a disposizione di soggetti terzi.

ISA ITALIA 560

Eventi successivi

EVENTI TIPO A



Fatti intervenuti tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione

EVENTI TIPO B



Fatti di cui il revisore viene a conoscenza successivamente alla data della relazione, ma prima della data di approvazione del bilancio

EVENTI TIPO C



Fatti di cui il revisore viene a conoscenza successivamente alla data di approvazione del bilancio

L'OIC 29 fa riferimento a: i) fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio; ii) fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio; iii) fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale

ISA ITALIA 560

Eventi successivi

EVENTI TIPO A



Fatti intervenuti tra
la data di riferimento
del bilancio e la data
della relazione di
revisione

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo A

Eventi Tipo a) - Fatti intervenuti tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione

Le procedure obbligatorie sono:

- Acquisire una comprensione delle **procedure aziendali** per identificarli
- **Indagare** se sono avvenuti fatti che potrebbero influire sul bilancio;
- Leggere **verbali** delle riunioni successive alla data di riferimento del bilancio e indagare sugli aspetti discussi in riunioni di cui i verbali sono in bozza;
- Leggere l'ultimo **bilancio intermedio** successivo alla data di riferimento del bilancio; se mancante, ispezionare i libri e le evidenze disponibili, inclusi gli estratti conto bancari;
- **Attestazioni** scritte.

Qualora il revisore reputi necessario e appropriato può svolgere le seguenti ulteriori procedure (ISA 560.A8)

- Leggere **budget**/previsioni eventualmente disponibili
- Indagini presso i **legali**/estensione di precedenti procedure
- Attestazioni su specifici eventi successivi

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo A

Con riferimento alle Indagini con la direzione, il revisore (Guideline A.9) può svolgere indagini specifici sui seguenti aspetti:

- Analisi della situazione attuale di voci di bilancio contabilizzate sulla base di stime o dati preliminari;
- Nuovi impegni, prestiti o garanzie;
- Aumenti di capitale o emissione di strumenti di debito;
- Attività distrutte o espropriate;
- Sviluppi su attività e passività potenziali;
- Rettifiche contabili inusuali;
- Eventi che mettano in dubbio il presupposto del going concern;
- Aggiornamento di stime e/o accantonamenti;
- Eventi relativi alla recuperabilità degli attivi.

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo A

Eventi Tipo a) - Fatti intervenuti tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione

Impatto sul bilancio

Le condizioni esistevano
già alla data di
riferimento del bilancio



OIC 29 RETTIFICA

Le condizioni non
esistevano alla data di
riferimento del bilancio



OIC 29 DISCLOSURE

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo A

Le condizioni esistevano già



OIC 29 precisa che quando i fatti intervenuti dopo la chiusura evidenziano condizioni che esistevano già alla data di riferimento del bilancio e richiedono modifiche ai valori delle attività e passività questi devono essere modificati

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo A

Esempi

Quando un evento che interviene successivamente alla chiusura di esercizio è la conferma, l'evidenza o la modifica delle conoscenze che avevano indotto gli amministratori ad effettuare un accantonamento, e tali modifiche della situazione consentono di effettuare una stima della passività più vicina alla realtà, si deve tener conto di tali modifiche e si deve effettuare un cambiamento di stima.

L'effetto economico di questo cambiamento di stima non rappresenta un componente straordinario.

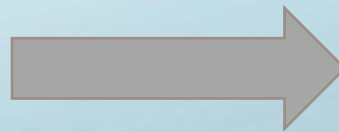
Si definisce, dopo la chiusura di esercizio, una causa legale in essere alla data di bilancio per un importo diverso da quello prevedibile a tale data

Si definisce, dopo la chiusura di esercizio, una causa legale in essere alla data di bilancio per un importo diverso da quello prevedibile a tale data

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo A

Le condizioni esistevano già



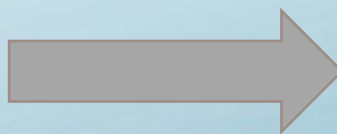
Se un fatto che interviene dopo la data di chiusura d'esercizio, durante la formazione del bilancio, può modificare la quantificazione di un accantonamento esistente in bilancio, deve essere considerato in fase di redazione di quel bilancio.

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo A

Le condizioni non esistevano

Se dopo la data di chiusura d'esercizio, interviene un contenzioso che non era noto alla data di chiusura del bilancio di tale fatto si deve dare notizia nella nota integrativa (**se rilevante**).



ISA ITALIA 560

Eventi successive - Tipo A

Eventi rilevati fino alla data della relazione

Se un componente di bilancio si riferisce ad una società controllata separata esaminata da un altro revisore, il revisore del bilancio consolidato deve valutare le procedure messe in atto dal revisore della componente circa gli eventi successivi, ed informarlo della data prevista della relazione sul consolidato.

Se il revisore viene a conoscenza di eventi successivi che influenzano significativamente sul bilancio, deve valutare se siano stati correttamente riflessi in nota integrativa.

ISA ITALIA 560

Eventi successivi

EVENTI TIPO B



Fatti di cui il revisore
viene a conoscenza
successivamente alla data
della relazione, ma prima
della data di
approvazione del bilancio

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo B

Eventi Tipo b) - Fatti di cui il revisore viene a conoscenza successivamente alla data della relazione, ma prima della data di approvazione del bilancio

Le procedure obbligatorie sono indicate nel § 10 e sono da svolgere solo se il revisore viene a conoscenza di fatti che avrebbero potuto indurlo a rettificare la relazione:

- Discussione con la governance
- Stabilire se il bilancio debba essere modificato
- Chiedere alla direzione come vuole affrontare l'aspetto in bilancio.
- Se il bilancio viene modificato, deve:
 - Svolgere ulteriori procedure di revisione sulle modifiche apportate
 - Estendere le procedure del tipo a) sino alla data della nuova relazione
 - **Predisporre la nuova relazione-sul bilancio modificato**

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo B

Eventi conosciuti dopo la data della relazione di revisione



ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo B

Se gli amministratori modificano il bilancio

Il consiglio modifica il bilancio

Il revisore ritira la prima relazione in modo ufficiale e comunica che riemetterà dopo aver svolto le opportune procedure

La nuova relazione contiene un paragrafo di enfasi di riferimento alla precedente relazione (**Altri Aspetti par.16 ISA 560**).

La nuova relazione può avere dual dating o una data successiva alla vecchia relazione

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo B

Impatto sulla relazione di revisione

Data successiva

Si indicano tutte le procedure sul bilancio estese e modificate, non solo quelle connesse all'evento

Rimissione con premessa o altri aspetti o richiamo di informativa

Due date

Se si limitano le procedure sul bilancio ai soli effetti dell'evento successivo che ha portato la modifica

Dual dating della relazione - è previsto dal principio ma non è gradito a CONSOB

ISA ITALIA 560

Eventi successivi - Tipo B

Se gli amministratori non modificano il bilancio

Il Cda non modifica il
bilancio

Il revisore ritira la
relazione
precedentemente emessa

Rimissione della
relazione con indicazioni
del disaccordo con il Cda
(giudizio con modifica=
con rilievi, negativo,
impossibilità ad
esprimere)

ISA ITALIA 560

Eventi successivi

EVENTI TIPO C



Fatti di cui il revisore
viene a conoscenza
successivamente alla
data di approvazione
del bilancio

ISA ITALIA 560

Eventi successive tipo C

Eventi Tipo c) - Fatti di cui il revisore viene a conoscenza successivamente alla data di approvazione del bilancio

Il revisore non è obbligato a svolgere nessuna procedura.

Se viene a conoscenza di un fatto che, se conosciuto alla data di emissione della relazione, avrebbe potuto indurlo a modificare il proprio giudizio, egli deve:

- Discutere l'aspetto con la direzione e, ove appropriato, con la governance
- Stabilire se il bilancio debba essere modificato
- Chiedere alla direzione come vuole affrontare l'aspetto in bilancio:
- Se il bilancio viene modificato, deve:
 - Svolgere ulteriori procedure di revisione
 - Estendere le procedure del tipo a) sino alla data della nuova relazione
 - Predisporre la nuova relazione, che includa un richiamo di informativa (o un paragrafo relativo ad altri aspetti) alla nota in cui vengono discusse in maniera approfondita le ragioni della modifica apportata al bilancio precedentemente approvato e alla precedente relazione.