



Principio di revisione internazionale ISA ITALIA 720

LE RESPONSABILITÀ DEL REVISORE RELATIVAMENTE ALLE ALTRE INFORMAZIONI PRESENTI IN DOCUMENTI CHE CONTENGONO IL BILANCIO OGGETTO DI REVISIONE CONTABILE

Dott. Giovanni Verde– Dottore commercialista e revisore dei conti

Napoli, 15 dicembre 2020



Principi di Revisione in tema di relazione di revisione

- ISA Italia 700 – formazione del giudizio e relazione sul bilancio
- ISA Italia 701 – comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente
- ISA Italia 705 – modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente
- ISA Italia 709 – richiami d’informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente
- ISA Italia 710 – informazioni comparative – dati corrispondenti e bilancio comparativo
- ISA Italia 720 – le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile
- SA Italia 720B – le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari



Oggetto del principio di revisione ISA Italia 720

Il presente principio di revisione tratta delle responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile.

In assenza di apposite regole nelle particolari circostanze dell'incarico, il giudizio del revisore non guarda le altre informazioni e il revisore non ha una responsabilità specifica nel determinare se tali informazioni siano state formulate in modo appropriato.


Al revisore, tuttavia, è richiesta una lettura critica delle altre informazioni in quanto la credibilità del bilancio oggetto di revisione può essere inficiata da incoerenze significative tra il bilancio e le altre informazioni.



Altre informazioni

DEFINIZIONE:

Altre informazioni: Informazioni finanziarie e non finanziarie (diverse dal bilancio e dalla relativa relazione di revisione) incluse per legge, per regolamento o per consuetudine in un documento che contiene il bilancio oggetto di revisione contabile e la relativa relazione di revisione.



Relazioni annuali (o documenti simili), emessi per i soci (o per altri soggetti detentori di interessi), che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile.



Altre informazioni

Tra le altre informazioni possono essere ricomprese, ad esempio:

- una relazione della direzione o dei responsabili delle attività di governance sull'andamento della gestione (SA Italia 720B);
- una sintesi dei principali dati economico – finanziari;
- i dati riguardanti la forza lavoro;
- i piani d'investimento;
- gli indici di bilancio;
- i nomi dei dirigenti e degli amministratori;
- una sintesi dei dati trimestrali.



Obiettivo

L'obiettivo del revisore è di rispondere appropriatamente nei casi in cui i documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile e la relativa relazione di revisione includano altre informazioni che potrebbero inficiare la credibilità di quel bilancio e della relazione di revisione.



Il revisore deve leggere criticamente le altre informazioni per identificare eventuali incoerenze significative rispetto al bilancio oggetto di revisione contabile.



INCOERENZE SIGNIFICATIVE

DEFINIZIONE:

Incoerenza: Altre informazioni che contraddicono le informazioni contenute nel bilancio oggetto di revisione contabile.

Una incoerenza significativa può far sorgere dubbi sulle conclusioni di revisione tratte dagli elementi probativi acquisiti in precedenza ed, eventualmente, sugli elementi a supporto del giudizio del revisore sul bilancio.



Se, nella lettura critica delle altre informazioni, il revisore identifica un'incoerenza significativa egli deve stabilire se sia necessario apportare delle modifiche al bilancio oggetto di revisione contabile, ovvero alle altre informazioni.



INCOERENZE SIGNIFICATIVE

I) Incoerenze significative identificate nelle altre informazioni acquisite **prima** della data della relazione di revisione.



Qualora sia necessario apportare delle modifiche al bilancio oggetto di revisione contabile e la direzione si rifiuti di effettuarle, il revisore deve esprimere nella relazione di revisione un giudizio con modifica.

Principio di Revisione ISA Italia 705: «*Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente*»



INCOERENZE SIGNIFICATIVE

I) Incoerenze significative identificate nelle altre informazioni acquisite **prima** della data della relazione di revisione.



Qualora sia necessario apportare delle modifiche alle altre informazioni e la direzione si rifiuti di effettuarle, il revisore deve darne comunicazione ai responsabili delle attività di governance, salvo che tutti i responsabili delle attività di governance siano coinvolti nella gestione dell'impresa, e:

- inserire nella relazione di revisione un paragrafo relativo ad altri aspetti che illustri l'incoerenza significativa (Principio di Revisione ISA Italia 706: «Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente»);
- recedere dall'incarico, ove consentito da leggi o regolamenti applicabili



INCOERENZE SIGNIFICATIVE

II) Incoerenze significative identificate nelle altre informazioni acquisite **successivamente** alla data della relazione di revisione.



Qualora sia necessario apportare delle modifiche al bilancio oggetto di revisione contabile, il revisore deve seguire le regole contenute al riguardo nel Principio di Revisione ISA Italia 560: «Eventi successivi»



INCOERENZE SIGNIFICATIVE

II) Incoerenze significative identificate nelle altre informazioni acquisite **successivamente** alla data della relazione di revisione.



Qualora sia necessario apportare delle modifiche alle altre informazioni e la direzione acconsenta ad effettuarle, il revisore deve svolgere le procedure di revisione necessarie nelle circostanze.



Possono includere la verifica delle misure poste in essere dalla direzione per assicurarsi che tutti i destinatari del bilancio, della relazione di revisione e delle altre informazioni già pubblicati siano informati delle modifiche.



ERRORI SIGNIFICATIVI NELLA RAPPRESENTAZIONE DEI FATTI

DEFINIZIONE:

Errore nella rappresentazione dei fatti: Altre informazioni che non sono riferite al contenuto del bilancio oggetto di revisione, formulate o rappresentate in modo non corretto.

Un errore significativo nella rappresentazione dei fatti può inficiare la credibilità del documento che contiene il bilancio oggetto di revisione contabile.



ERRORI SIGNIFICATIVI NELLA RAPPRESENTAZIONE DEI FATTI

Qualora, nella lettura critica delle altre informazioni volta all'identificazione di incoerenze significative, il revisore venga a conoscenza di un evidente errore significativo nella rappresentazione dei fatti, egli deve discutere tale aspetto con la direzione.

Se, anche dopo questa discussione, il revisore ritiene che vi sia un evidente errore significativo nella rappresentazione dei fatti, il revisore deve richiedere alla direzione di consultare un soggetto terzo qualificato, ad esempio il proprio consulente legale, e deve tenere in considerazione il parere ricevuto.