



Richiami d'informativa e paragrafi ed altri aspetti nella relazione del revisore indipendente

Dott. Giovanni Verde– Dottore commercialista e revisore dei conti

Torre del Greco (NA), 28 novembre 2023



ISA ITALIA 706 - RICHIAMO DI INFORMATIVA ED ALTRI ASPETTI

Richiamo di informativa

Un paragrafo inserito nella relazione di revisione che fa riferimento ad un aspetto appropriatamente presentato o oggetto di appropriata informativa nel bilancio che, tale da risultare fondamentale ai fini della comprensione del bilancio stesso da parte degli utilizzatori.

Altri aspetti

Un paragrafo inserito nella relazione di revisione che fa riferimento ad un aspetto diverso da quelli presentati o oggetto di informativa nel bilancio che, secondo il giudizio professionale del revisore, è rilevante ai fini della comprensione da parte degli utilizzatori della revisione contabile, delle responsabilità del revisore o della relazione di revisione.



ISA ITALIA 706 - RICHIAMO DI INFORMATIVA ED ALTRI ASPETTI

Quando fare un richiamo di informativa?

Quando il revisore consideri necessario richiamare l'attenzione dell'utilizzatore del bilancio su un aspetto presentato nell'informativa nel bilancio ai fini della comprensione del bilancio stesso da parte degli utilizzatori, egli deve inserire nella relazione di revisione un richiamo d'informativa a condizione che abbia acquisito elementi sufficienti ed appropriati in merito al fatto che tale aspetto non sia significativamente errato nel bilancio. Il richiamo d'informativa deve riferirsi unicamente a informazioni presentate o oggetto di informativa nel bilancio.



ISA ITALIA 706 - RICHIAMO DI INFORMATIVA ED ALTRI ASPETTI

Come riportare un richiamo di informativa nella relazione?

1. inserire il paragrafo nella relazione di revisione immediatamente dopo il paragrafo contenente il giudizio
2. Utilizzare il titolo richiamo d'informativa o altro titolo appropriato
3. Inserire nel richiamo di informativa un chiaro riferimento all'aspetto da evidenziare e alla collocazione delle informazioni pertinenti che illustrano compiutamente tale aspetto nel bilancio
4. indicare che, il giudizio del revisore non è espresso con modifica in relazione all'aspetto evidenziato.



ISA ITALIA 706 - RICHIAMO DI INFORMATIVA ED ALTRI ASPETTI

Esempi di Richiami di informativa

Incertezza relativa all'esito di futuri contenziosi di natura eccezionale o di azioni da parte dell'autorità di vigilanza

Una operazione fuori dal normale contesto societario

Rilevanza dei rapporti con parti correlate

L'espressione di un richiamo di informativa non influisce sul giudizio del revisore che risulta essere comunque positivo, laddove non vi fosse una modifica al giudizio.



ISA ITALIA 706 - RICHIAMO DI INFORMATIVA ED ALTRI ASPETTI

Quando inserire un paragrafo di altri aspetti?

Qualora il revisore consideri necessario comunicare un aspetto diverso da quelli presentati o oggetto di informativa nel bilancio che, a seconda del suo giudizio professionale, è rilevante ai fini della comprensione da parte degli utilizzatori della revisione contabile, delle responsabilità del revisore o della relazione di revisione, e qualora ciò non sia vietato da leggi o regolamenti, il revisore deve inserire tale comunicazione in un apposito paragrafo della relazione di revisione dal titolo «Altri Aspetti». Il revisore deve inserire tale paragrafo immediatamente dopo il paragrafo contenente il giudizio e l'eventuale richiamo di informativa, ovvero collocarlo in altra parte della relazione di revisione qualora il suo contenuto sia pertinente alla sezione della relazione relativa agli altri obblighi di reportistica del revisore.



ISA ITALIA 706 - RICHIAMO DI INFORMATIVA ED ALTRI ASPETTI

Esempi di Altri aspetti

Assenza della revisione del precedente esercizio o revisione effettuata da un altro soggetto.

Direzione e coordinamento effettuata da una società per la quale non si è revisori.

Errori che hanno comportato una modifica del comparativo