

# Principio di Revisione (Isa Italia) 560

## Eventi successivi

Corso "Revisori Legali"

Genova, Sala Convegni – Teatro Politeama

15 novembre 2018

# ISA Italia 560 - Eventi successivi: Agenda

- **Finalità**
- **Definizioni**
- **Principi contabili italiani ed internazionali**
- **Due tipi di eventi successivi**
- **Esempi di eventi successivi**
- **La responsabilità del revisore**

# ISA Italia 560: Finalità

## Finalità

Lo scopo del presente è quello di stabilire regole e fornire una guida in merito alla responsabilità del revisore in relazione a:

- gli eventi intervenuti tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione
- i fatti di cui il revisore viene a conoscenza successivamente alla data della relazione di revisione ma prima della data di approvazione del bilancio
- i fatti di cui il revisore viene a conoscenza successivamente all'approvazione del bilancio.

## Validità

Il presente principio di revisione è entrato in vigore per le revisioni contabili dei bilanci relativi ai periodi amministrativi iniziate dal 1° gennaio 2015 o successivamente.



A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 è stato modificato l'art. 2427 c. 1 n. 22-quater, per cui per i bilanci con chiusura 31 dicembre 2016 e seguenti è necessario indicare in **nota integrativa** la **natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico** dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. Si faccia riferimento all'OIC 29.

# ISA Italia 560: Definizioni

- **Data di riferimento del bilancio** → data di chiusura del periodo amministrativo cui fa riferimento il bilancio
- **Data di redazione del bilancio** → 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 della relazione di revisione** → la data apposta dal revisore sulla relazione di revisione sul bilancio in conformità all'ISA Italia n. 700
- **Data di approvazione del bilancio** → data in cui il bilancio oggetto di revisione contabile, accompagnato dalla relazione di revisione, è stato approvato da coloro che ne hanno ufficialmente l'autorità.
- **Eventi successivi** → eventi intervenuti tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione e i fatti di cui il revisore viene a conoscenza successivamente alla data della relazione di revisione.

# ISA Italia 560: Principi contabili italiani ed internazionali

## — PC OIC 29.II:

*'I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio sono quei fatti, sia positivi che negativi, che avvengono tra la data di chiusura e la data di formazione del bilancio d'esercizio'*

## — IAS 10, par. 3:

*'Events after the reporting period are those events, favourable and unfavourable, that occur between the end of the reporting period and the date when the financial statements are authorised for issue. Two types of events can be identified: a) those that provide evidence of conditions that existed at the end of the reporting period (adjusting events after the reporting period); and b) those that are indicative of conditions that arose after the reporting period (non adjusting events after the reporting period).'*

# ISA Italia 560: Due tipi di eventi successivi

**Esistono di due tipi di eventi successivi:**



1. quelli che forniscono evidenza di condizioni che esistevano alla data di riferimento del bilancio e che comportano una rettifica dei valori di bilancio



2. quelli che forniscono evidenza di condizioni che sono emerse successivamente alla data di riferimento del bilancio, che non comportano una rettifica dei valori di bilancio, ma un'integrazione dell'informativa

# ISA Italia 560: Esempi di eventi successivi

Esempi di eventi successivi	Adjusting?	Non Adjusting?
— Fallimento di un debitore	✓	✗
— Vendita di prodotti giacenti in magazzino a prezzi inferiori rispetto al valore di magazzino	✓	✗
— Distruzione di un impianto a causa di un incendio	✗	✓
— Scoperta di una frode	✓	✗

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (1/10)

La responsabilità del revisore cambia se:

- **IPOTESI A**: gli eventi intervengono tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione
- **IPOTESI B**: il revisore viene a conoscenza di fatti successivamente alla data della relazione di revisione ma prima della data di approvazione del bilancio
- **IPOTESI C**: il revisore viene a conoscenza di fatti successivamente alla data di approvazione del bilancio.

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (2/10)

## IPOTESI A

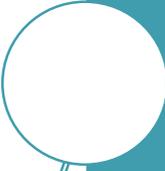
Il revisore dovrà deve effettuare procedure di revisione volte ad acquisire elementi probativi del fatto che siano stati identificati tutti gli eventi intervenuti tra la data di riferimento del bilancio e la data della relazione di revisione che richiedano rettifiche o informativa nel bilancio.



a. acquisire una comprensione delle procedure stabilite dalla direzione per garantire l'identificazione degli eventi successivi



b. svolgere indagini presso la direzione e, ove appropriato, presso i responsabili delle attività di governance, se siano intervenuti eventi successivi che potrebbero influire sul bilancio



c. leggere gli eventuali verbali delle assemblee dei soci, delle riunioni degli organi con responsabilità direttive, tenutesi successivamente alla data di riferimento del bilancio e indagare sugli aspetti discussi nel corso delle riunioni i cui verbali non siano ancora disponibili



d. leggere l'ultimo bilancio intermedio dell'impresa successivo alla data di riferimento del bilancio, ove disponibile

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (3/10)

## IOTESI A

**!** Il revisore **deve** richiedere alla direzione e, ove appropriato, ai responsabili delle attività di *governance*, di fornire attestazioni scritte, che tutti gli eventi intervenuti successivamente alla data di riferimento del bilancio e per i quali il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile richieda rettifiche o informativa nel bilancio abbiano dato luogo a rettifiche ovvero siano stati oggetto di informativa di bilancio.

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (4/10)

## IPOTESI B

"Il revisore non è tenuto ad eseguire procedure o effettuare indagini concernenti il bilancio successivamente alla data di emissione della relazione di revisione... La responsabilità di informare il revisore.. è a carico della Direzione della Società"

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (5/10)

## IPOTESI B

Se tuttavia, successivamente alla data della relazione di revisione, il revisore viene a conoscenza di un fatto che, se conosciuto alla data della propria relazione, avrebbe potuto indurlo a rettificare la relazione stessa, egli deve:



discutere l'aspetto con la direzione e, ove appropriato, con i responsabili delle attività di *governance*



stabilire se il bilancio necessita di modifiche e, in tal caso, svolgere indagini su come la direzione intende affrontare l'aspetto nel bilancio



in caso di redazione da parte della direzione di un bilancio modificato, svolgere sulla modifica le procedure di revisione necessarie



estendere le procedure di revisione relative agli eventi successivi fino alla data della nuova relazione di revisione e predisporre una nuova relazione di revisione sul bilancio modificato

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (6/10)

## IPOSTESI B

Doppia data:

- È possibile, in determinati casi e circostanze, rettificare la relazione di revisione per includere una data aggiuntiva limitata alla modifica del bilancio effettuata dalla direzione per l'evento successivo che ha causato la modifica.
- Tale data aggiuntiva indica che le procedure del revisore relative agli eventi successivi sono limitate unicamente alla modifica del bilancio riportata nella relativa nota del bilancio.

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (7/10)

## IPOTESI B

Cosa accade se la direzione **non** modifica il bilancio in circostanze in cui il revisore ritenga che lo stesso debba essere modificato?

- a) se la relazione di revisione non è stata ancora consegnata all'impresa, il revisore deve esprimere un giudizio con modifica e quindi emettere la relazione di revisione
- b) se la relazione di revisione è già stata consegnata all'impresa, il revisore deve notificare alla direzione ed ai responsabili delle attività di *governance* di non sottoporre il bilancio ai responsabili della sua approvazione prima che le necessarie modifiche siano state apportate. Se, ciò nonostante, il bilancio viene successivamente approvato senza le necessarie modifiche, il revisore deve intraprendere le azioni appropriate volte a prevenire che si faccia affidamento sulla relazione di revisione.

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (8/10)

## IPOTESI C

Se, successivamente alla data di approvazione del bilancio, il revisore viene a conoscenza di un fatto che, se conosciuto alla data della propria relazione, avrebbe potuto indurlo a rettificare la relazione stessa, egli deve:

- discutere l'aspetto con la direzione e, ove appropriato, con i responsabili delle attività di *governance*
- stabilire se il bilancio necessita di modifiche e, in tal caso, svolgere indagini su come la direzione intende affrontare l'aspetto nel bilancio
- in caso di redazione da parte della direzione di un bilancio modificato, svolgere sulla modifica le procedure di revisione necessarie
- riesaminare le misure poste in essere dalla direzione per assicurarsi che tutti coloro che hanno ricevuto il bilancio precedentemente approvato insieme alla relazione di revisione siano informati della situazione
- estendere le procedure di revisione relative agli eventi successivi fino alla data della nuova relazione di revisione e predisporre una nuova relazione di revisione sul bilancio modificato.

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (9/10)

## IPOTESI C

Il revisore deve includere nella propria relazione, nuova o rettificata, un richiamo d'informativa o un paragrafo relativo ad altri aspetti che faccia riferimento ad una nota del bilancio in cui vengono discusse in maniera più approfondita le ragioni della modifica apportata al bilancio precedentemente approvato e alla precedente relazione predisposta dal revisore.

# ISA Italia 560: La responsabilità del revisore (10/10)

## IPOTESI C

Se la direzione non pone in essere le misure necessarie per assicurare che tutti coloro che hanno ricevuto il bilancio precedentemente approvato siano informati della situazione e non redige un bilancio modificato in circostanze in cui il revisore ritiene che lo stesso debba essere modificato, il revisore **deve** notificare alla direzione ed ai responsabili delle attività di *governance* che egli intraprenderà azioni volte a prevenire che si faccia affidamento in futuro sulla relazione di revisione.

Se, nonostante tale notifica, non vengono poste in essere le misure necessarie, il revisore **deve** intraprendere azioni appropriate volte a prevenire che si faccia affidamento sulla relazione di revisione, consultandosi, ove ritenuto appropriato, con un legale.