



**FORMALIZZAZIONE DELLO SCETTICISMO
PROFESSIONALE NELLA REDAZIONE
DEGLI ATTI DI REVISIONE
Dott. L Festa-Dott. V Flavi**





Agenda

- Lo scetticismo professionale-novità
- Particolari ambiti di applicazione
- Alcune regole di scrittura





Lo Scetticismo professionale-novità

ISA 200

Il revisore deve pianificare e svolgere la revisione contabile con scetticismo professionale riconoscendo che possono esistere circostanze tali da rendere il bilancio significativamente errato.

Lo scetticismo professionale implica prestare attenzione:

- Agli elementi acquisiti in contraddizione tra loro
- Alle informazioni che mettono in discussione l'attendibilità dei documenti
- Alle condizioni che possono segnalare possibili frodi
- Alle circostanze che indicano la necessità di ulteriori procedure di revisione rispetto gli ISA



Lo Scetticismo professionale-novità

IAASB

E' difficile per una singola definizione catturare in pieno il significato di scetticismo. E non c'è un unico modo per dimostrare di aver avuto lo scetticismo richiesto.

E' in sostanza un atteggiamento mentale. Lo scetticismo professionale e' strettamente collegato ai principi fondamentali etici dell'obiettività e dell'indipendenza del revisore.



Lo Scetticismo professionale-novità

Nuovo Art. 9 del D.Lgs 39/2010 Deontologia e scetticismo professionale

Il revisore legale o la società di revisione legale che effettua la revisione legale esercita lo scetticismo professionale **in particolare** durante la revisione delle **stime** fornite dalla direzione riguardanti:

- il **fair value** (valore equo),
- la **riduzione di valore** delle attività,
- gli **accantonamenti**,
- i **flussi di cassa** futuri
- e la **capacità** dell'impresa di continuare come un'**entità in funzionamento**.



Lo Scetticismo professionale-aspetti significativi

Questi ambiti corrispondono in larga parte agli «aspetti significativi» inclusi nelle relazioni di revisione ISA Italia 701 ***“Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente”***





ISA Italia 701-brevi cenni

OBIETTIVI DEL PRINCIPIO

Il principio tratta della responsabilità del revisore relativamente alla comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione di revisione.

Esso ha la finalità di affrontare sia il giudizio professionale del revisore in merito a cosa comunicare nella relazione di revisione, sia la forma e il contenuto di tale comunicazione

In Italia, il principio in esame è applicabile solo agli enti di interesse pubblico (EIP)

La finalità della comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile è quello di migliorare il valore comunicativo della relazione di revisione, fornendo maggiore trasparenza in merito alla revisione contabile svolta



Lo Scetticismo professionale-aspetti significativi

Le prime considerazioni svolte dai revisori che, sulla base degli obblighi di legge, hanno emesso queste “nuove” relazioni evidenziano che le aree più comuni riportate in relazione come *Key Audit Matters* sono:

- i) gli accantonamenti, contenziosi e passività potenziali;
- ii) i test di *impairment* dell'avviamento e le procedure di Purchase Price Allocation;
- iii) il riconoscimento dei ricavi;
- iv) la valutazione di strumenti finanziari e dei crediti;



Lo Scetticismo professionale-aspetti significativi

- v) recuperabilità delle imposte differite attive;
- vi) la valutazione attuariale della riserva sinistri,
- vii) il riconoscimento dei ricavi;
- viii) la valutazione di strumenti finanziari e dei crediti;





Alcune regole per la scrittura

La comunicazione più trasparente da parte del revisore passa attraverso il miglioramento della struttura e del linguaggio della relazione, da un lato, e dalla descrizione del quadro completo delle procedure di revisione svolte, dall'altro.

Nella scrittura degli aspetti significativi è importante considerare il punto di vista dell'utilizzatore del bilancio.

Quanto è significativa la tematica e come impatta sul business; perchè riteniamo che la tematica debba essere considerata un aspetto significativo; se ci sono aspetti nuovi da considerare nel periodo in esame rispetto al periodo precedente; perchè è importante che la tematica venga portata a conoscenza del lettore.



Alcune regole per la scrittura

Nella descrizione dei risultati delle procedure di revisione e nell'inserimento delle osservazioni del revisore è importante:

- evitare di esprimere considerazioni di carattere qualitativo su alcune parti e/o voci del bilancio, nonchè di inserire negli aspetti significativi conclusioni di carattere generale o frasi standardizzate. In ogni caso, è possibile usare parole del tipo
 - “ragionevole”,
 - “appropriato”,
 - “sufficiente”,
 - “coerente”,
- quando – a giudizio del revisore – esse riflettono il lavoro di *audit* svolto



Alcune regole per la scrittura

- non concludere su ogni singola voce di bilancio, usando frasi del tipo: “a nostro giudizio”, che facciano pensare all’espressione di giudizi separati su ognuna di esse





Alcune regole per la scrittura

- fornire al lettore informazioni utili
- chiarire come sono state risolte le differenze riscontrate nel corso del lavoro di audit, ove presenti
- descrivere, ove ritenuto opportuno, le proprie considerazioni sulle stime significative del *management*

