

L'Associazione società di revisione (Assirevi) ha diffuso check list per revisori e operatori

DS6901

DS6901

Liste di controllo per i bilanci

Esercizio, consolidato e informazioni integrative nelle note

DI CHRISTINA FERIOZZI

Una checklist per approvare bilancio di esercizio, bilancio consolidato e informazioni integrative da fornire nelle note ai bilanci. L'Associazione delle società di revisione (Assirevi), ha diffuso ieri le liste di controllo delle informazioni integrative da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili IFRS, così come omologati dall'Unione Europea; dei principi di redazione del bilancio d'esercizio (artt. 2423 e successivi c.c.) e dei principi di redazione del bilancio consolidato (d.lgs. n. 127/91). Strumenti di sintesi non solo per coloro che svolgono attività di revisione contabile, ma anche per gli operatori direttamente coinvolti nel processo di redazione del bilancio. Le liste di controllo sono presentate in file formato word al fine di consentirne un più agevole utilizzo "sul campo" da parte degli operatori.

La valenza delle checklist. Le liste di controllo pubblicate sono state predisposte a scopo esemplificativo e di supporto alle società di revisione associate ad Assirevi, ai fini della preparazione e, opportunamente adattate ai casi specifici, di ausilio allo svolgimento dell'attività di revisione. A riguardo l'associazione delle società di revisione precisa che tali liste di controllo, avendo carattere generale, non necessariamente includono tutti gli aspetti significativi che possono emergere nel corso del lavoro di revisione e potrebbero contenere aspetti non rilevanti in tutte le fattispecie. Tuttavia, le stesse rappresentano un utile strumento ai fini dell'analisi della conformità dell'informativa di bilancio con le norme ed i principi contabili e, in alcune circostanze,

sulla base del giudizio professionale del revisore, per l'analisi della corretta applicazione dei criteri e metodi di valutazione delle voci di bilancio.

Le novità dal 2024. Le liste di controllo recepiscono i nuovi obblighi informativi previsti dai documenti entrati in vigore a partire dai bilanci degli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024. Fra questi ricordiamo: le "Passività del leasing in un'operazione di vendita e retrolocazione (Modifiche all'IFRS 16)"; la "Classificazione delle passività come correnti e non correnti (Modifiche allo IAS 1) e Passività non correnti con clausole (Modifiche allo IAS 1)"; nonché gli "Accordi di finanziamento per le forniture (Modifiche allo IAS 7 e all'IFRS 7)".

In particolare, fra gli aggiornamenti si segnalano quelli relativi allo IAS 1, le cui modifiche specificano il modo in cui un'impresa deve determinare, nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, il debito e le altre passività con data di estinzione incerta e chiariscono il modo in cui un'impresa deve classificare, come correnti o non correnti, le passività derivanti da un contratto di finanziamento con clausole. Inoltre, a seguito delle modifiche allo IAS 7 e IFRS 7, deve essere controllato il rispetto degli obblighi di informativa sugli accordi di finanziamento per le forniture di un'impresa. In pratica si deve verificare che siano fornite, agli utilizzatori del bilancio, informazioni per valutare l'impatto degli accordi di finanziamento per le forniture; sulle passività e sui flussi finanziari di un'impresa; inoltre di comprenderne l'effetto sull'esposizione di quest'ultima al rischio di liquidità e di capire il modo in cui l'impresa stessa

possa risentire dell'eventuale indisponibilità di detti accordi.

L'applicazione anticipata delle modifiche 2025. Per tenere conto dei nuovi principi o modifiche a principi esistenti, omologati dall'Unione Europea nel corso del 2024, che sono applicabili a partire dai bilanci degli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2025 ma la cui applicazione anticipata è consentita, la checklist sulle informazioni integrative da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili IFRS, è stata opportunamente integrata per tenere conto del documento recante: "Impossibilità di cambio (Modifiche allo IAS 21)" derivante dal reg. UE 2024/2862 del 13 novembre 2024.

La lista di verifica del bilancio di esercizio. La checklist di controllo dei principi di redazione del bilancio d'esercizio, sia esso ordinario che nella forma consolidata sono state aggiornate principalmente per recepire l'introduzione del nuovo OIC 34: "Ricavi" che ha realizzato lo scopo di individuare un unico modello di rilevazione dei ricavi, applicabile a tutte le prestazioni fornite ai clienti (relative sia beni che servizi) e in tutti i settori di attività. Nel documento, infine, evidenzia Assirevi che sono stati recepiti tutti gli emendamenti ai principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

— © Riproduzione riservata — ■

