

## Procedure di revisione sulle Immobilizzazioni

Condizionamenti sul bilancio 2020 derivanti dal Covid-19 e delle misure governative riguardanti ammortamenti e rivalutazioni



**MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS**  
*since 1845*

# Agenda

- Impatti del Covid-19 sulle procedure di identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi relativamente alle voci delle immobilizzazioni
- Considerazioni derivanti dal nuovo ISA 540 per la revisione delle stime contabili: focus su vita utile delle immobilizzazioni ed impairment
- Le procedure di revisione come risposte del revisore ai rischi di errori identificati: focus su rivalutazioni, impairment e sospensione ammortamenti



# Impatti del Covid-19

Procedure di identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi relativamente alle voci delle immobilizzazioni

# Impatti del Covid-19

## Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi

Una valutazione dei rischi di errori significativi (Risk Assessment) basata sui fatti e iterativa durante lo svolgimento della revisione è fondamentale ancora di più nell'attuale contesto emergenziale caratterizzato da forte incertezza e volatilità.

E' pertanto importante:

- impostare **analisi fattuali**, anche tramite il supporto di strumenti informatici e analisi di dettaglio a supporto del *risk assessment*, e
- **rivalutare, su base continuativa**, l'identificazione dei conti di bilancio rilevanti, i relativi di errori significativi, e se i rischi significativi identificati configurino rischi di frode.

A tal fine occorre tenere conto in particolare dei seguenti elementi:

- impatto di eventuali modifiche sul business, sul settore e sull'operatività dell'entità, e i rischi correlati;
- come opera l'entità (in loco, in remoto, modello ibrido), l'impatto sulla forza lavoro e come la direzione lo ha considerato in relazione alla sua valutazione del rischio, inclusi i rischi di frode;
- valutazione delle informazioni ottenute tramite specifiche discussioni con i responsabili della governance e la direzione sui rischi di errori significativi, inclusi i rischi di frode.

Portare avanti il lavoro di revisione dell'esercizio precedente senza ripensare in modo critico circa gli impatti del Covid-19 potrebbe condurre a significativi passi falsi.

# Impatti del Covid-19

Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi

Le **incertezze correlate al contesto Covid-19** vanno valutate nell'ambito del processo di risk assessment a livello di asserzioni, tenendo in considerazione gli specifici fattori di rischio correlati ai processi di elaborazione delle *accounting estimates* e alle valutazioni che implicano *significant judgment* da parte del management, che possono avere **impatti anche sulle immobilizzazioni**.

Facendo **alcuni esempi di impatti Covid-19** riguardanti le asserzioni relative ai saldi contabili e relativa informativa:

- Esistenza: eventuali immobilizzazioni materiali potrebbero essere detenute da terzi che possono aver subito significativi impatti nella loro operatività e pertanto eventuali rischi di esistenza potrebbero essere di maggiore rilievo;
- Diritti ed obblighi – l'impresa possiede, o controlla, i diritti sulle attività materiali ed immateriali, eventuale contrattualistica complessa potrebbe essere oggetto di negoziazione rendendo maggiormente complessa l'analisi ;
- Completezza: eventuali accordi siglati con fornitori per il rinvio di investimenti potrebbero comportare la necessità di iscrivere immobilizzazioni anche se non ne ho ancora fisicamente la disponibilità;
- Accuratezza, valutazione e allocazione: tale asserzione è quella che solitamente rappresenta il maggior impatto dall'attuale contesto Covid-19 per quanto attiene tutte le considerazioni di impairment e valutazione della vita utile;
- Classificazione;
- Presentazione.

# **Nuovo ISA (Italia) 540 per la revisione delle stime contabili e della relativa informativa**

Focus su vita utile delle immobilizzazioni ed impairment

# Nuovo ISA (Italia) 540

## Revisione delle stime contabili

### Aspetti invariati

Sono confermati i 3 approcci di base per la verifica delle stime contabili:

- Verifica del procedimento adottato dalla Direzione per l'effettuazione delle stime contabili
- Sviluppo di una stima indipendente
- Acquisizione di elementi probativi sugli eventi verificatisi fino alla data della relazione di revisione

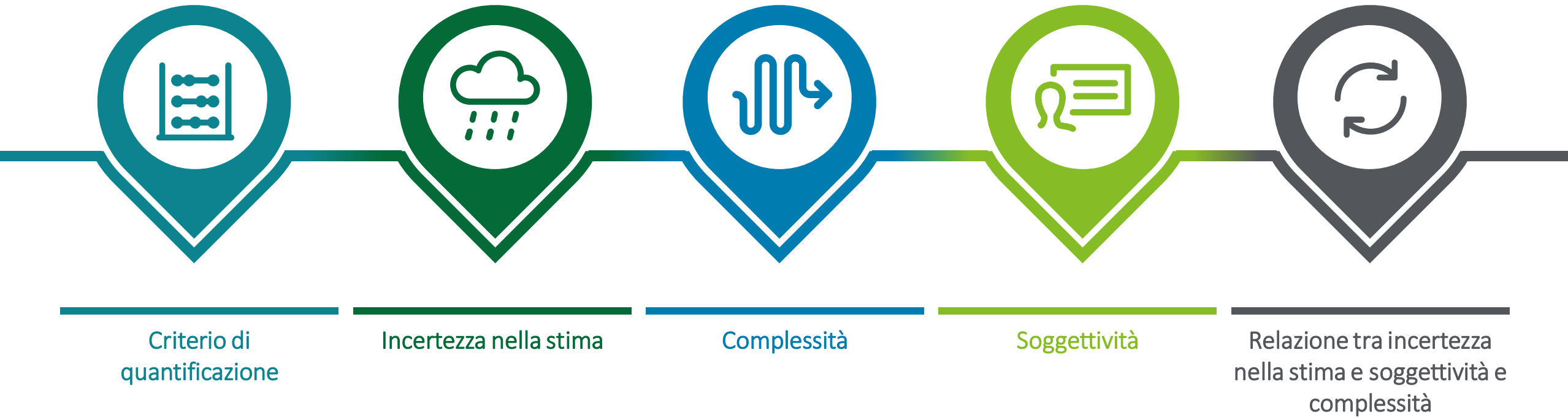
### Nuovo ISA (Italia) 540

### Cosa cambia?

- **rafforzamento delle procedure di valutazione del rischio**
- Enfasi sulla **comprensione dell'entità, dei processi e dei controlli** posti in essere dalla Direzione in relazione alle stime contabili
- Enfasi sull'esercizio dello **scetticismo professionale** e valutazione di possibili ingerenze da parte della Direzione
- **Scalabilità** nell'applicazione delle regole del principio in base alla complessità delle stime contabili
- Maggiori requisiti da considerare riguardo all'informativa sulle stime contabili, alla documentazione e alle discussioni con i Responsabili delle Attività di *Governance*

# Nuovo ISA (Italia) 540

Revisione delle stime contabili – Fattori di rischio intrinseco





# Nuovo ISA (Italia) 540

## Revisione delle stime contabili – Vita utile e impairment

Alcuni esempi di **incertezze derivanti dall'attuale contesto Covid-19** riguardanti la voce immobilizzazioni e relative considerazioni di revisione:

- Potrebbero sorgere nuovi indicatori di perdite durevoli di valore e di conseguenza la necessità di rivedere la vita utile di talune immobilizzazioni;
- Eventuali metodi o criteri di quantificazione basati sul valore equo di mercato possono diventare non più attendibili venendo meno un mercato attivo di riferimento;
- L'elevata volatilità sui flussi di cassa attesi può far ritenere necessario l'utilizzo di scenari multipli a seconda delle assunzioni che sono maggiormente esposte ad elementi di incertezza;
- Valutazione di adeguata informativa di bilancio riguardante le incertezze insite nei metodi di valutazione.

# Le procedure di revisione come risposte del revisore ai rischi di errori identificati

Focus su rivalutazioni, impairment e sospensione ammortamenti

# Rivalutazioni, Impairment e sospensione degli ammortamenti

Procedure di revisione come risposte del revisore ai rischi di errori identificati

## Rivalutazioni:

- **Comprensione e valutazione del metodo utilizzato per la determinazione del valore massimo della rivalutazione:**
  - Valore di mercato: verifica attendibilità delle transazioni di vendita utilizzate
  - Valore d'uso: verifica delle proiezioni dei flussi di cassa utilizzati attraverso comprensione e valutazione della ragionevolezza delle assunzioni utilizzate
- **Valutazione dell'appropriatezza delle assunzioni utilizzate per determinare la vita utile residua**
- **Verifica dell'appropriatezza e accuratezza delle scritture contabili attinenti le rivalutazioni a seconda del metodo contabile utilizzato:**
  - rivalutazione del costo storico (valore lordo) e del relativo fondo ammortamento;
  - rivalutazione del solo costo storico (valore lordo);
  - riduzione del fondo ammortamento.
- **Verifica dell'appropriatezza e accuratezza della determinazione dell'imposizione fiscale differita**
- **Verifica dell'adeguatezza dell'informativa di bilancio**

# Rivalutazioni, Impairment e sospensione degli ammortamenti

Procedure di revisione come risposte del revisore ai rischi di errori identificati

## Impairment:

- Comprensione e valutazione dell'adeguatezza degli indicatori di potenziali perdite di valore utilizzati dal management
- Valutazione dell'appropriatezza dell'identificazione dell'unità generatrice dei flussi di cassa
- Determinazione del valore recuperabile: valore di mercato e valore d'uso:
  - Valore di mercato: verifica attendibilità delle transazioni di vendita utilizzate
  - Valore d'uso: verifica delle proiezioni dei flussi di cassa utilizzati attraverso comprensione e valutazione della ragionevolezza delle assunzioni utilizzate
- Verifica dell'appropriatezza e accuratezza delle scritture contabili attinenti le perdite di valore contabilizzate
- Verifica dell'adeguatezza dell'informativa di bilancio incluso il riferimento alla norma di legge ed i relativi impatti sulla rappresentazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

# Rivalutazioni, Impairment e sospensione degli ammortamenti

Procedure di revisione come risposte del revisore ai rischi di errori identificati

La norma che introduce la facoltà di **sospensione degli ammortamenti** richiede ancora approfondimenti circa gli impatti contabili, in linea generale le **procedure attese di revisione** possono essere identificate in:

- Comprensione della modalità di applicazione della norma da parte della società (identificazione dei beni su cui applicare la sospensione e la misura percentuale della sospensione stessa)
- Verifica dell'accuratezza dei calcoli effettuati dalla Società al fine della determinazione degli ammortamenti attraverso ricalcolo indipendente (per tutte le categorie o con il metodo del campione) o verifica di eventuali automatismi di sistema
- Verifica dell'appropriatezza e accuratezza delle scritture contabili per la rilevazione degli ammortamenti e per la rilevazione della riserva indisponibile
- Valutazione della significatività degli ammortamenti come componente di costo del magazzino e verifica dell'appropriato trattamento contabile
- Verifica dell'appropriatezza e accuratezza della determinazione dell'imposizione fiscale differita
- Verifica dell'adeguatezza dell'informativa di bilancio, incluso il riferimento alla norma di legge che deroga ai principi contabili di riferimento, le ragioni della deroga e l'iscrizione della riserva indisponibile.



#### Important notice

This document has been prepared by Deloitte & Touche S.p.A. for the sole purpose of enabling the parties to whom it is addressed to evaluate the capabilities of Deloitte & Touche S.p.A to supply the proposed services.

The information contained in this document has been compiled by Deloitte & Touche S.p.A. and may include material obtained from various sources which have not been verified or audited. This document also contains material proprietary to Deloitte & Touche S.p.A.. Except in the general context of evaluating the capabilities of Deloitte & Touche S.p.A., no reliance may be placed for any purposes whatsoever on the contents of this document. No representation or warranty, express or implied, is given and no responsibility or liability is or will be accepted by or on behalf of Deloitte & Touche S.p.A. or by any of its partners, members, employees, agents or any other person as to the accuracy, completeness or correctness of the information contained in this document.

Other than stated below, this document and its contents are confidential and prepared solely for your information, and may not be reproduced, redistributed or passed on to any other person in whole or in part. If this document contains details of an arrangement that could result in a tax or insurance saving, no such conditions of confidentiality applies to the details of that arrangement (for example, for the purpose of discussion with tax authorities). No other party is entitled to rely on this document for any purpose whatsoever and we accept no liability to any other party who is shown or obtains access to this document.

This document is not an offer and is not intended to be contractually binding. Should this proposal be acceptable to you, and following the conclusion of our internal acceptance procedures, we would be pleased to discuss terms and conditions with you prior to our appointment.

Deloitte & Touche S.p.A, a company registered in Italy with registered number 03049560166 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy, is an affiliate of Deloitte Central Mediterranean S.r.l., a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy.

Deloitte Central Mediterranean S.r.l. is the affiliate for the territories of Italy, Greece and Malta of Deloitte NSE LLP, a UK limited liability partnership and a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

© 2020 Deloitte Central Mediterranean. All rights reserved.