

Le categorie di asserzioni di bilancio

Il Principio di revisione prevede che il revisore debba utilizzare asserzioni sufficientemente dettagliate per classi di operazioni, saldi contabili, presentazione ed informativa per anche per formarsi una base di valutazione dei rischi di errori significativi e per stabilire e svolgere le procedure di revisione in risposta ai rischi identificati e valutati.

Egli utilizza le asserzioni per valutare i rischi considerando le diverse tipologie di errori potenziali che possono verificarsi, così da definire le procedure di revisione più opportune.

Da quanto sopra emerge che le asserzioni utilizzate si distinguono nelle seguenti categorie:

- a) asserzioni relative a **classi di operazioni** ed eventi attinenti il periodo soggetto a revisione; in questa categoria rientreranno le seguenti asserzioni:
 - (i) **manifestazione**: le operazioni e gli eventi che sono stati registrati si sono effettivamente verificati e sono pertinenti all'impresa;
 - (ii) **completezza**: tutte le operazioni e gli eventi che avrebbero dovuto essere registrati sono stati effettivamente registrati;
 - (iii) **accuratezza**: gli importi e gli altri dati relativi alle operazioni ed agli eventi sono stati registrati correttamente e accuratamente;
 - (iv) **competenza**: le operazioni e gli eventi sono stati registrati nel corretto periodo contabile;
 - (v) **classificazione**: le operazioni e gli eventi sono stati registrati nei conti appropriati;

- b) asserzioni attinenti i saldi contabili di fine esercizio; in questa categoria ci si riferisce a:
 - (i) **esistenza**: le attività, le passività ed il patrimonio netto esistono;
 - (ii) **diritti ed obblighi**: l'impresa possiede, o controlla, i diritti sulle attività, le passività sono obbligazioni dell'impresa;
 - (iii) **completezza**: tutte le operazioni e gli eventi che avrebbero dovuto essere registrati sono stati effettivamente registrati;
 - (iv) **valutazione e classificazione**: le attività, le passività ed il patrimonio netto sono esposti in bilancio per un importo appropriato ed ogni rettifica di valutazione o classificazione è stata registrata correttamente;

- c) asserzioni riguardanti la presentazione e l'informativa: in questa categoria ci si riferisce a:
 - (i) **manifestazione e diritti ed obblighi**: gli eventi, le operazioni e gli altri aspetti rappresentati hanno avuto effettivamente luogo e riguardano l'impresa;
 - (ii) **completezza**: tutte le informazioni che avrebbero dovuto essere fornite sono state riportate in bilancio;
 - (iii) **classificazione e comprensibilità**: le informazioni economico-finanziarie sono presentate e descritte in modo adeguato e l'informativa è espressa con

chiarezza;

(iv) *accuratezza e valutazione*: le informazioni economico-finanziarie e le informazioni di diversa natura sono presentate correttamente e per il loro corretto ammontare.

Le suddette asserzioni possono anche essere utilizzate in combinazione tra loro a seconda dell'obiettivo che si intende raggiungere. Questo significa che si possono combinare le asserzioni relative alle classi di operazioni con quelle relative ai saldi contabili.

QUALI SONO LE CATEGORIE DI ASERZIONE?

Asserzioni

- a) asserzioni relative a classi di operazioni ed eventi attinenti il periodo soggetto a revisione
- b) asserzioni attinenti i saldi contabili di fine esercizio
- c) asserzioni attinenti la presentazione e l'informativa