

LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE

1. SCOPO DEL DOCUMENTO

Il presente documento intende fornire indicazioni applicative delle linee guida contenute nel principio di revisione n. 580 - LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE - sul contenuto delle attestazioni della Direzione acquisite dal revisore, in particolare, quali elementi probativi nell'ambito dell'attività di revisione contabile finalizzata all'espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato reso ai sensi delle specifiche leggi o su base volontaria, nonché quali presupposti dell'emissione del suddetto giudizio sul bilancio.

Le integrazioni rispetto all'esempio di lettera di attestazione riportato in appendice al suddetto principio accolgono le modifiche nel frattempo intervenute nel quadro sistematico dei principi di revisione internazionali¹. A partire dall'esercizio 2005, il mutato contesto dei principi contabili di riferimento² ha fatto emergere esigenze informative ed il ricorso da parte dei consigli di amministrazione a processi estimativi particolarmente complessi che, singolarmente o complessivamente, risultano significativi rispetto al bilancio. D'altro canto, le recenti modifiche al D.Lgs. 58/1998 (T.U.F.) introdotte dalla Legge 28 dicembre 2005, n. 262 - Disposizioni per la tutela del risparmio e la disciplina dei mercati finanziari – richiedono l'adattamento e la riformulazione del citato esempio di lettera di attestazione della Direzione. Infine, è altresì necessario, anche ai fini di una corretta comprensione dell'attività di revisione contabile, sottolineare l'importanza che nei principi di revisione nazionali e internazionali assumono le attestazioni provenienti dagli amministratori.

A questi fini, pertanto, il revisore deve ottenere l'evidenza del riconoscimento da parte della Direzione della propria responsabilità per la corretta predisposizione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

Le attestazioni della Direzione sono tra l'altro volte a fornire al revisore conferma, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., della completezza, autenticità e attendibilità della documentazione messa a disposizione della società di revisione ai fini dell'espletamento della sua attività e per la correttezza ed esattezza delle informazioni ivi contenute e di quelle comunicate verbalmente e riepilogate nella lettera di attestazione.

¹ Le modifiche apportate ai principi di revisione internazionali 240 e 580 contengono l'articolata illustrazione delle responsabilità degli amministratori e del revisore rispetto a "frodi" ed "errori". Il principio di revisione 580 contiene un modello aggiornato di lettera di attestazione degli amministratori. La professione contabile italiana ha avviato il processo d'integrazione e di aggiornamento degli attuali principi di revisione raccomandati da Consob.

² Per le società quotate, i bilanci consolidati delle società quotate sono obbligatoriamente predisposti secondo i principi contabili IFRS adottati dall'Unione Europea a partire dal 2005 mentre quelli d'esercizio a partire dal 2006.

Gli Allegati A e B presentano i modelli di riferimento da utilizzare ai fini delle attestazioni della Direzione per il bilancio d'esercizio e/ o consolidato predisposto secondo principi contabili IFRS e norme di legge italiane rispettivamente. Essi rappresentano una guida per la predisposizione delle lettere di attestazione. L'allegato C presenta il modello di riferimento di lettera di attestazione per una revisione limitata sulla relazione semestrale (trimestrale) IAS 34. Il revisore dovrà valutare secondo il proprio giudizio professionale la necessità di eliminare le parti ritenute non rilevanti nello specifico contesto dell'incarico nonché di apportare gli opportuni adattamenti ed integrazioni richiesti dalle specifiche circostanze.

Per tutti gli aspetti non trattati nel presente documento si rinvia al principio di revisione n. 580 - LE ATTESTAZIONI DELLA DIREZIONE.

Marzo 2007

Superato

Esempio di lettera di attestazione per una revisione completa sul bilancio consolidato (e d'esercizio³) IFRS

Carta intestata della società

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile

(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi dell'art. 155 del D. Lgs. 24 febbraio 1998 N. 58 (*occorre indicare i riferimenti legislativi applicabili nella fattispecie, ove diversa*), del bilancio consolidato della S.p.A. al (*formulazione alternativa: In relazione alla revisione contabile da Voi condotta sul bilancio consolidato della S.p.A. per l'esercizio chiuso al*), redatto in conformità ai principi contabili internazionali IFRS adottati dall'Unione Europea, nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/2005⁴, che mostra un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro, comprensivo di un utile (o perdita) di Gruppo di euro⁵, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro esame:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che il suddetto bilancio consolidato presenti la situazione patrimoniale-finanziaria ed il risultato economico del Gruppo in conformità alle norme di legge ed ai principi contabili di riferimento. E' nostra la responsabilità che il bilancio consolidato, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, prospetto dei movimenti del patrimonio netto e dalle relative note esplicative, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico del Gruppo, in conformità ai principi contabili internazionali IFRS adottati dall'Unione Europea, nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/2005⁶.
2. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di bilancio.
3. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] *[da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione]*. Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi

³ Nel caso la società rediga anche il bilancio d'esercizio in conformità agli IFRS il testo della lettera di attestazione dovrà essere adattato.

⁴ Se la società non è soggetta a controllo Consob e sceglie di predisporre il bilancio esclusivamente in conformità agli IFRS il riferimento ai provvedimenti attuativi è da eliminare.

⁵ Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio esaminato.

⁶ Vedi nota 5.

elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio. *[nelle società a cui si applica l'art. 154 bis del D. Lgs. 58/98: Inoltre il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari è responsabile della predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario].*

4. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nelle note esplicative sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La significatività dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

5. Vi confermiamo:

a) che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società e del Gruppo. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi non riflessi in bilancio.

b) che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare abbiamo messo a Vostra disposizione:

i) tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;

ii) i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione⁷, in forma comunque sostanzialmente definitiva;

c) che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, contro dichiarazioni, *side letters*, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;

d) che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.

e) che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, che hanno coinvolto⁸:

- il management;

- i dipendenti con incarichi di rilievo nel controllo interno; o

- altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio.

⁷ Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

⁸ Nel caso in cui gli Amministratori della Società avessero individuato dei casi o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue:

"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza i casi o i sospetti di frodi che hanno coinvolto...."

f) che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, relativi al bilancio fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti⁹.

g) che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che l'attendibilità del bilancio possa essere significativamente compromessa a causa di frodi ha portato al seguente risultato [...].

h) che siamo consapevoli che il termine "frode" include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa, l'omissione in bilancio di importi o di un'informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L'appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell'impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o fuorviante, atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.

6. In caso di bilancio d'esercizio:

Vi confermiamo che è stato correttamente identificato il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento e che (*formulazione alternativa: Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento*):

a) il prospetto riepilogativo allegato alle note illustrative contiene i dati essenziali della/e società (o ente/i) alla cui attività di direzione e coordinamento siamo soggetti è stato predisposto in base ai dati risultanti dall'ultimo/i bilancio/i approvato/i della/e società (o ente/i);

b) è stata fornita, nella relazione sulla gestione, puntuale informazione circa i rapporti intercorsi con la/e società (o ente/i) che esercita/no attività di coordinamento e con le altre società che vi sono soggette e l'effetto che tale attività ha avuto sull'esercizio sociale e sui risultati conseguiti.

7. Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla società o dai soggetti sottoposti alla loro direzione e/o vigilanza¹⁰.

8. Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali così come definite dalla Consob nella comunicazione n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006 (*solo per le società quotate*), oltre a quelle evidenziate in bilancio.

9. Vi confermiamo che il bilancio consolidato non è inficiato da errori significativi, incluse omissioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE¹¹

CASO A - (*In presenza di differenze di revisione non corrette*)

⁹ Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue:

"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza le dichiarazioni di frode o sospetti di frode fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti".

¹⁰ Da adattare a seconda delle valutazioni e delle azioni poste in essere dalla società in tale ambito.

¹¹ Formulazioni alternative da utilizzare nel caso in cui il revisore applichi, in presenza di differenze di revisione non recepite in bilancio da parte degli amministratori, le modalità di documentazione e comunicazione incluse nel paragrafo 5a (b) dell'ISA 580 così come modificato dagli ISA 240, 315, 330 e 500, non ancora recepite nei Principi di Revisione italiani.

Le differenze di revisione da Voi identificate nel corso della Vostra attività e riepilogate nel prospetto allegato alla presente lettera, sono da noi ritenute non significative sul bilancio consolidato nel suo complesso, sia singolarmente che cumulativamente considerate.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più elementi inclusi fra le differenze di revisione, benché non significativi, non rappresentano differenze di revisione)

Non concordiamo (invece) sul fatto che la/le differenza/e relativa/e a (SPECIFICARE) costituisca/no differenze di revisione per i seguenti motivi: ...

10. Vi confermiamo inoltre che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla Società e/o al Gruppo, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.

11. Tutte le entità, ivi incluse SPE o SPV (entità costituite con uno scopo specifico), da noi controllate sono state identificate ed incluse nell'area di consolidamento ad eccezione di¹².

12. Gli importi presentati, relativamente ad attività, passività e componenti di patrimonio netto valutati al fair value, rappresentano la nostra miglior stima del fair value alle stesse attribuibili. I metodi di valutazione e le assunzioni significative utilizzati nella determinazione del fair value sono stati applicati in modo coerente, sono ragionevoli e riflettono adeguatamente la nostra volontà e capacità di eseguire misurazioni specifiche per conto della Società, ove necessario, relativamente alla valutazione del fair value o all'informativa ad esso relativa.

13. Non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio:

a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestono posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;

b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;

c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (CONSOB, Ministeri, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;

d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;

e) inadempienze di clausole contrattuali;

f) violazioni del D.L. 3 maggio 1991, n. 143 (Legge Antiriciclaggio) e successive modifiche ed integrazioni;

g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);

h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale.

14. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d)

¹² Ogni singolo caso di eventuale esclusione dall'area di consolidamento deve essere opportunamente motivato.

impegni di acquisto di immobilizzazioni tecniche ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) Opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie simili. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopracitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate nelle note esplicative.

15. La contabilizzazione dei fondi per rischi ed oneri nel bilancio consolidato al 31 dicembre 200X è avvenuta in accordo con le disposizioni dello IAS 37 "Accantonamenti, passività ed attività potenziali".

Le passività potenziali in essere a fine esercizio sono adeguatamente illustrate nelle note esplicative. Siamo consapevoli che una passività potenziale è un'obbligazione che potrebbe manifestarsi a seguito della soluzione di uno o più eventi futuri incerti come ad esempio: contenzioso legale, accertamenti fiscali attesi ma non ancora ricevuti, garanzie prestate, garanzie contrattuali o relative a prodotti, etc.

Non vi sono perdite che si debbano sostenere in relazione all'esecuzione o all'incapacità di evadere gli impegni assunti o altre tipologie di contratti onerosi come definiti dallo IAS 37.

16. Vi confermiamo la completezza e attendibilità delle informazioni forniteVi con riguardo all'identificazione delle parti correlate e alle operazioni realizzate con tali parti che sono significative rispetto al bilancio, in accordo con la comunicazione Consob n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006. E' stata fornita nelle note esplicative apposita e puntuale informazione sulle operazioni con parti correlate con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie, nonché sulle operazioni atipiche o inusuali rispetto alla normale gestione. In particolare, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione. Per "parte correlata" ed "operazione con parte correlata" si intende far riferimento alle definizioni contenute nello IAS 24 – Informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate.

17. Non vi sono:

- a) eventi occorsi in data successiva al (*data di bilancio*) tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della Società, tale da richiedere rettifiche al bilancio o l'esposizione di informativa integrativa;
- b) atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante¹³;
- c) accordi con istituti finanziari che comportano compensazioni fra conti attivi o passivi o altri accordi che comportano indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o accordi di natura simile.
- d) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
- e) perdite che si devono sostenere in relazione alla evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;

¹³ Adattare nel caso di S.r.l..

f) *(se applicabile)* perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino in quantità eccedente il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;

g) *(se applicabile)* programmi futuri circa l'interruzione di determinate linee di prodotti o altri programmi o intendimenti che possano dar luogo a un'eccedenza o all'obsolescenza delle riserve di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;

h) impegni di acquisto o vendita a termine o contratti simili su valuta estera, titoli, merci o altri beni;

i) vincoli sul capitale sociale o sulla disponibilità delle riserve.

18. Non abbiamo evidenza di cambiamenti o circostanze che possano indicare che il valore di carico delle attività immateriali a vita definita possa risultare a fine esercizio non più recuperabile. Durante l'esercizio non abbiamo identificato indicatori di impairment relativamente a tali attività. *(in alternativa: Le attività immateriali a vita definita sono state oggetto di un test di impairment nei casi in cui cambiamenti o circostanze hanno evidenziato che il loro valore di carico possa risultare non più recuperabile. Tali attività, ove appropriato, sono state svalutate al loro valore recuperabile. - adattare alle circostanze: L'avviamento e le attività immateriali a vita indefinita sono state oggetto di test di impairment alla data di chiusura dell'esercizio e, quando necessario, sono state contabilizzate le perdite di valore conseguenti. Ai fini della predisposizione dei test di impairment sono state identificate, quando necessario, le unità generatrici di flussi di cassa (o CGU); l'identificazione delle unità generatrici di flussi di cassa è stata coerente con quella operata nell'esercizio precedente. Le nostre stime sui flussi di cassa futuri sono basate su assunzioni ragionevoli e sostenibili riguardo i flussi di cassa attesi da ogni singola CGU e/o attività immateriale a vita indefinita e attività in corso di completamento).*

Abbiamo riconsiderato l'applicabilità della definizione "vita indefinita" per alcune attività immateriali ed abbiamo concluso che queste attività al 31 dicembre 200x (data di bilancio) continuano a rispondere ai requisiti per l'identificazione come attività immateriali a vita indefinita.

19. Tutti gli incrementi contabilizzati nell'esercizio relativamente alle attività materiali ed ai beni oggetto di leasing finanziario rappresentano incrementi effettivi; non sono stati imputati a conto economico costi che per loro natura avrebbero dovuto essere capitalizzati. In accordo con lo IAS 16 "Immobili, impianti e macchinari", nella definizione del costo delle attività materiali si è tenuto conto degli eventuali costi di smantellamento e rimozione del bene.

La definizione degli ammortamenti relativi alle attività materiali è stata fatta utilizzando appropriati tassi di ammortamento, espressivi della vita utile dei cespiti, e tenendo conto dei valori residui attesi. In accordo con lo IAS 16 "Immobili, impianti e macchinari", al 31 dicembre 200x (data di bilancio) abbiamo rivisto le vite utili ed i valori residui delle attività materiali senza evidenziare casi in cui sia stato necessario procedere a correzioni delle stime iniziali (oppure: che sono stati adeguati ove ritenuto necessario). Abbiamo identificato ciascun componente di un elemento di immobili, impianti e macchinari il cui costo risultava rilevante rispetto al costo complessivo di quell'elemento e abbiamo ammortizzato ciascun elemento singolarmente in conformità allo IAS 16 "Immobili, impianti e macchinari".

La Società/il Gruppo ha la capacità e la volontà di mantenere tutti gli investimenti nel lungo termine.

(se applicabile) La Società/il Gruppo ha accantonato un fondo a copertura delle perdite che sosterrà a seguito di riduzioni non temporanee del fair value degli investimenti.

Non vi sono significativi investimenti fissi non utilizzati nella normale attività aziendale.

20. Tutti i ricavi riconosciuti alla data di bilancio sono stati realizzati (o sono realizzabili), ed effettivamente acquisiti, non vi sono accordi collaterali con clienti né altre condizioni che consentono la restituzione delle merci, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.

21. I crediti rilevati in bilancio rappresentano pretese di pagamento valide a fronte di vendite o altri oneri sorti alla o prima della data di riferimento del bilancio. Sono stati effettuati accantonamenti adeguati a copertura delle perdite che la Società potrebbe sostenere su crediti non recuperabili.

22. Le società del Gruppo non hanno programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa di bilancio. La Società non detiene attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita in conformità all'IFRS 5 "Attività non correnti possedute per la vendita e attività operative cessate"¹⁴.

23. Le società del Gruppo esercitano pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo *[ad eccezione di quelli evidenziati nelle note esplicative]*.

24. Tutte le attività e passività finanziarie sono state classificate in accordo con lo IAS 32 "Strumenti finanziari: esposizione nel bilancio ed informazioni integrative" e la loro rilevazione è avvenuta in accordo con lo IAS 39 "Strumenti finanziari: rilevazione e valutazione".

In particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono stati rilevati e contabilizzati in accordo con lo IAS 39 "Strumenti finanziari: rilevazione e valutazione". Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

25. Operazioni di copertura. Abbiamo messo a vostra disposizione tutta la documentazione necessaria per verificare il rispetto delle condizioni e dei requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura contabilizzate in accordo con i requisiti dello IAS 39 "Strumenti finanziari: rilevazione e valutazione".

Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (cash flow hedges), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.

26. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto.

¹⁴ Se la Società detiene attività non correnti o gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita, occorre considerare l'attestazione seguente:

Le attività non correnti [o gruppi in dismissione] classificati come posseduti per la vendita sono disponibili per la vendita immediata nelle loro condizioni attuali, ferme restando solo le condizioni usuali per la vendita di tali attività, e che la loro vendita sia altamente probabile come indicato nell'IFRS 5, Attività non correnti possedute per la vendita e attività operative cessate. La Società non detiene altre attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita in conformità all'IFRS 5.

Vi abbiamo illustrato le strategie di tax planning significative che sono state poste in essere nell'esercizio in corso o nei precedenti e che possono avere un effetto materiale sullo stanziamento per imposte dell'esercizio, o sulle attività e passività fiscali contabilizzate. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta.

E' nostra la responsabilità per le assunzioni significative utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate.

27. L'informativa per settori inclusa nelle note esplicative è coerente con le informazioni da noi utilizzate nel valutare i risultati operativi e nei processi decisionali relativi alle singole unità di business.

28. Non sono state concesse opzioni per l'acquisto di azioni rappresentative del capitale sociale della società ad eccezione di quanto illustrato nella nota XX al bilancio consolidato.

29. *Utilizzo del lavoro di un esperto*¹⁵. Concordiamo con le conclusioni raggiunte da XXXXXXXX nella valutazione dei piani di stock option concessi a dipendenti, dirigenti ed amministratori in accordo con lo IFRS 2 ed abbiamo adeguatamente considerato la professionalità dell'esperto nel definire gli importi da contabilizzare e l'informativa da inserire a bilancio. Non abbiamo dato alcuna istruzione (direttamente od indirettamente) a XXXXXXXX con riferimento ai valori od importi oggetto di valutazione al fine di influenzare il suo lavoro, e non siamo peraltro a conoscenza di alcun altro fatto che possa aver influenzato l'indipendenza od obiettività di XXXXXXXX.

30. Abbiamo considerato la valuta che riflette la sostanza economica degli eventi e delle circostanze sottostanti pertinenti alla Società (la "valuta funzionale") e concluso che l'[inserire la valuta] rappresenta la valuta funzionale della Società (*da inserire nei rari casi in cui la valuta funzionale non sia l'euro*).

Con riferimento alle controllate(*da inserire nel caso in cui siano presenti controllate che operano in economie iperinflazionate*) , l'[inserire la valuta] è la valuta di un'economia iperinflazionata. Pertanto, il bilancio della controllata è stato redatto in conformità allo IAS 29 "Informazioni contabili in economie iperinflazionate, valutando l'unità al [data di riferimento del bilancio]"

31. Vi confermiamo che le società del Gruppo operano nel rispetto delle normative di tutela ambientale stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti, riguardanti:

- lo smaltimento di rifiuti speciali e tossico nocivi;
- lo smaltimento delle acque reflue;
- le emissioni in atmosfera.

Attestiamo altresì che le società del Gruppo operano nel rispetto delle leggi vigenti in materia di sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy.

32. Vi confermiamo che non sono mai state effettuate erogazioni dirette o indirette a partiti politici, correnti di partiti politici e singoli rappresentanti di partito al di fuori di quelle effettuate ai sensi di legge.

33. Vi confermiamo che il bilancio consolidato, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, prospetto dei movimenti del patrimonio netto e dalle

¹⁵ La nota è stata predisposta con riferimento al caso di un piano di stock option. Deve essere integrata ed adattata alle situazioni specifiche (IAS 19 – valutazione attuariale del TFR; IAS 36 – impairment test; IAS 39 – definizione dei valori correnti etc.)

relative note esplicative, che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera [Vi abbiamo trasmesso in data.....] è conforme a quello che sarà depositato presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

E' nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.

Vi confermiamo che la versione inglese del suddetto bilancio, allegata alla presente lettera, è la sua fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio in italiano oggetto della Vostra revisione (*nel caso di predisposizione successiva del bilancio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione*).

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

[Inserire di seguito ogni altra attestazione riguardante situazioni specifiche ritenute influenti per la formazione del bilancio o della relazione del revisore]

Cordiali saluti.

(Nome della società)

(per le imprese quotate)

Direttore Amministrativo

Legale rappresentante (*oppure:*
Presidente o Amministratore Delegato)
anche per conto del Consiglio di
Amministrazione

se nominato: Dirigente preposto alla
redazione dei documenti contabili
societari

(per le imprese NON quotate)

Direttore Amministrativo

Legale rappresentante (*oppure:* Presidente
o Amministratore Delegato) anche per
conto del Consiglio di Amministrazione

ALLEGATO B

Esempio di lettera di attestazione per una revisione completa sul bilancio d'esercizio e consolidato redatti secondo le norme di legge italiane (ITA GAAP)

Carta intestata della società

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile

(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi (NB occorre indicare i riferimenti legislativi applicabili nella fattispecie ove diversa), del bilancio d'esercizio della (nome della società) al (data) e del bilancio consolidato del Gruppo al (data) che mostrano un patrimonio netto di euro , comprensivo di un utile (o perdita) di euro ed un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro , comprensivo di un utile (o perdita) di Gruppo di euro¹, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro esame.

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che i suddetti bilanci presentino la situazione patrimoniale-finanziaria ed il risultato economico della (nome della società) e del Gruppo in conformità alle norme di legge interpretate e integrate dai principi contabili emessi dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri nonché dall'Organismo Italiano di Contabilità. In relazione al Vostro incarico di revisione contabile vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio ed il bilancio consolidato siano redatti con chiarezza e rappresentino in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico d'esercizio della società e del Gruppo.

2. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di bilancio.

3. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] (da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione). Vi confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio.

4. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del

¹ Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio esaminato.

bilancio stesso. La significatività dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

5. Vi confermiamo:

a) che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società e del Gruppo. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi non riflessi in bilancio.

b) che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare abbiamo messo a Vostra disposizione:

i) tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;

ii) i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione², in forma comunque sostanzialmente definitiva;

c) che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, contro dichiarazioni, *side letters*, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;

d) che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.

e) che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, che hanno coinvolto³:

- il management;

- i dipendenti con incarichi di rilievo nel controllo interno; o

- altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio;

f) che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, relativi al bilancio fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti⁴;

g) come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che l'attendibilità del bilancio della Società possa essere significativamente compromessa a causa di frodi ha portato al seguente risultato [...];

h) che siamo consapevoli che il termine "frode" include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-

² Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

³ Nel caso in cui gli Amministratori della Società avessero individuato dei casi o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue: "Abbiamo portato alla Vostra conoscenza i casi o i sospetti di frodi che hanno coinvolto...."

⁴ Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue:

"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza le dichiarazioni di frode o sospetti di frode fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti".

finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa, l'omissione in bilancio di importi o di un'informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L'appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell'impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o fuorviante atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.

6. In caso di bilancio d'esercizio:

Vi confermiamo che è stato correttamente identificato il soggetto che svolge l'attività di direzione e coordinamento e che (*formulazione alternativa: Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento*):

a) il prospetto riepilogativo allegato alla nota integrativa contiene i dati essenziali della/e società (o ente/i) alla cui attività di direzione e coordinamento siamo soggetti è stato predisposto in base ai dati risultanti dall'ultimo/i bilancio/i approvato/i della/e società (o ente/i);

b) è stata fornita, nella relazione sulla gestione, puntuale informazione circa i rapporti intercorsi con la/e società (o ente/i) che esercita/no attività di coordinamento e con le altre società che vi sono soggette e l'effetto che tale attività ha avuto sull'esercizio sociale e sui risultati conseguiti.

7. Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza⁵.

8. Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali, oltre a quelle evidenziate in bilancio.

9. Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio e/o consolidato non è inficiato di errori significativi, incluse le omissioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE⁶

CASO A - (In presenza di differenze di revisione non corrette)

Le differenze di revisione da Voi identificate nel corso della Vostra attività e riepilogate nel prospetto allegato alla presente lettera, sono da noi ritenute non significative sul bilancio nel suo complesso, sia singolarmente che cumulativamente considerate.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più elementi inclusi fra le differenze di revisione, benché non significativi, non rappresentano differenze di revisione)

Non concordiamo (invece) sul fatto che la/le differenza/e relative a (SPECIFICARE) costituiscano differenze di revisione per i seguenti motivi: ...

10. Vi confermiamo inoltre che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla società e/o al gruppo, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.

11. Non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio:

⁵ Da adattare a seconda delle valutazioni e delle azioni poste in essere dalla società in tale ambito.

⁶ Formulazioni alternative da utilizzare nel caso in cui il revisore applichi, in presenza di differenze di revisione non recepite in bilancio da parte degli amministratori, le modalità di documentazione e comunicazione incluse nel paragrafo 5a (b) dell'ISA 580 così come modificato dagli ISA 240, 315, 330 e 500, non ancora recepite nei Principi di Revisione italiani.

- a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
- b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
- c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (CONSOB, Ministeri, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
- d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
- e) inadempienze di clausole contrattuali;
- f) violazioni del D.L. 3 maggio 1991, n. 143 (Legge Antiriciclaggio) e successive modifiche ed integrazioni;
- g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
- h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale.

12. Non vi sono:

- a) potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
- b) passività significative, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio e/o consolidato, oppure evidenziate nelle note integrative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note integrative. Siamo consapevoli che la dizione "utile o perdita potenziali" si riferisce ad una "potenzialità" ovvero ad una situazione, condizione, circostanza o fattispecie caratterizzate da uno stato d'incertezza, le quali, al verificarsi di uno o più eventi futuri potranno concretizzarsi per la Società e/o per il Gruppo in una perdita o un utile, confermando il sorgere di una passività o la perdita totale o parziale di un'attività, ovvero l'acquisizione di una attività o la riduzione di una passività. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;
- c) significative operazioni non correttamente rilevate nelle scritture contabili e quindi nei bilanci;
- d) eventi occorsi in data successiva al (*data di bilancio*) tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della società, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio e/o consolidato;
- e) atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante⁷;
- f) accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o altri accordi di natura simile;
- g) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
- h) perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
- i) (*se applicabile*) perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino eccedenti il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;

⁷ Adattare nel caso di S.r.l..

l) perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio significativo che debbano essere svalutati per perdite di valore.

13. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio e/o consolidato.

14. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni tecniche ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) Opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopraccitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate nei conti d'ordine o nella nota integrativa.

15. La società e il Gruppo esercitano pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo (ad eccezione di quelli evidenziati nei bilanci).

16. Nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione del bilancio d'esercizio e/o consolidato sono state fornite le informazioni in tema di strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati richieste dagli artt. 2427-bis e 2428, comma 2, punto 6 bis) del Codice Civile e dagli artt. 38 e 40 del D.Lgs. 127/1991. In particolare gli importi indicati rappresentano la nostra miglior stima del fair value degli strumenti finanziari e degli strumenti finanziari derivati in accordo con la normativa vigente e con i criteri indicati dal principio contabile OIC 3. Riteniamo che i metodi di valutazione e le assunzioni utilizzate nella determinazione del fair value siano stati applicati in maniera coerente, siano ragionevoli e riflettano appropriatamente le nostre intenzioni di perseguire specifiche azioni future, laddove pertinenti alla determinazione del fair value.

17. *Utilizzo del lavoro di un esperto*⁸. Concordiamo con le conclusioni raggiunte da XXXXXXXX nella valutazione di (esempio: immobilizzazione immateriale, per la determinazione del *Fair Value* delle attività, ecc) ed abbiamo adeguatamente considerato la professionalità dell'esperto nel definire gli importi da contabilizzare e l'informativa da inserire a bilancio. Non abbiamo dato alcuna istruzione (direttamente od indirettamente) a XXXXXXXX con riferimento ai valori od importi oggetto di valutazione al fine di influenzare il suo lavoro, e non siamo peraltro a conoscenza di alcun altro fatto che possa aver influenzato l'indipendenza od obiettività di XXXXXXXX.

⁸ La nota è stata predisposta con riferimento al caso di impairment test e valutazioni di strumenti finanziari, essa deve essere pertanto adattata a eventuali situazioni specifiche.)

18. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto.

Vi abbiamo illustrato le strategie di tax planning significative che sono state poste in essere nell'esercizio in corso o nei precedenti e che possono avere un effetto materiale sullo stanziamento per imposte dell'esercizio, o sulle attività e passività fiscali contabilizzate. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta.

E' nostra la responsabilità per le assunzioni significative utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la ragionevole certezza del recupero delle attività per imposte anticipate.

19. Vi confermiamo che le società del Gruppo operano nel rispetto delle normative di tutela ambientale stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti, riguardanti:

- a) lo smaltimento di rifiuti speciali e tossico nocivi;
- b) lo smaltimento delle acque reflue;
- c) le emissioni in atmosfera.

Attestiamo altresì che le società del Gruppo operano nel rispetto delle leggi vigenti in materia di sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy.

20. Vi confermiamo la completezza e attendibilità delle informazioni forniteVi con riguardo all'identificazione delle parti correlate e alle operazioni realizzate con tali parti che sono significative rispetto al bilancio. E' stata fornita nella relazione sulla gestione (o nella nota integrativa) apposita e puntuale informazione sulle operazioni con parti correlate con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie, nonché sulle operazioni atipiche o inusuali rispetto alla normale gestione. In particolare, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione. Per "parte correlata" si intende far riferimento a:

- a) le imprese o i soggetti che direttamente o indirettamente:
 - controllano, o sono controllate dalla, o sono sotto un controllo congiunto con, la società che redige il bilancio (l'universo descritto è rappresentato dalle società controllanti, controllate e consociate);
 - detengono una partecipazione nella società che redige il bilancio tale da poter esercitare un'influenza notevole su quest'ultima;
 - controllano congiuntamente la società che redige il bilancio.
- b) le società collegate dell'impresa che redige il bilancio;
- c) le joint venture partecipate dall'impresa che redige il bilancio;
- d) i dirigenti e funzionari con responsabilità strategiche, cioè coloro che hanno il potere e la responsabilità della pianificazione, della direzione e del controllo delle attività dell'impresa che redige il bilancio o della sua controllante, compresi gli Amministratori e Direttori Generali;
- e) gli stretti familiari dei soggetti di cui al precedenti punti a) e d);
- f) le imprese controllate, controllate congiuntamente, o soggette ad influenza notevole da qualunque soggetto descritto in d) o in e) o sulle quali tale soggetto detenga, direttamente o indirettamente, una quota significativa dei diritti di voto;
- g) i fondi pensionistici per i dipendenti della società che redige il bilancio o di una qualsiasi altra entità a questa correlata.

Per “operazione con parte correlata” si intende far riferimento al trasferimento di risorse, servizi o obbligazioni fra parti correlate, indipendentemente dal fatto che sia stato pattuito un corrispettivo.

21. Vi confermiamo che non sono mai state effettuate erogazioni dirette o indirette a partiti politici, correnti di partiti politici e singoli rappresentanti di partito al di fuori di quelle effettuate ai sensi di legge.

22. Vi confermiamo che il bilancio d’esercizio e consolidato e i relativi allegati, che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera [*Vi abbiamo trasmesso in data.....*] sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

E’ nostra la responsabilità di informare il revisore circa l’emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.

Vi confermiamo che la versione inglese del suddetto bilancio, allegata alla presente lettera, è la sua fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio in italiano oggetto della Vostra revisione (*nel caso di predisposizione successiva del bilancio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione*).

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l’espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l’emissione della relazione sul bilancio.

(Inserire di seguito ogni altra attestazione riguardante situazioni specifiche ritenute influenti per la formazione del bilancio o della relazione del revisore.)

Cordiali saluti

(Nome della società)

Direttore Amministrativo

Legale rappresentante (*oppure*: Presidente o Amministratore Delegato) anche per conto del Consiglio di Amministrazione

ALLEGATO C

Esempio di lettera di attestazione per una revisione limitata sul bilancio consolidato¹ intermedio incluso nella relazione semestrale (trimestrale)

Carta intestata della società

Data (stessa data della relazione di revisione)

Spettabile

(Società di revisione)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile limitata del bilancio consolidato intermedio incluso nella relazione semestrale (trimestrale) della S.p.A. per il periodo chiuso al (*formulazione alternativa: In relazione alla revisione contabile limitata da Voi condotta sul bilancio consolidato intermedio incluso nella relazione semestrale (trimestrale) della S.p.A. per il periodo chiuso al*), redatta in conformità al principio contabile IAS 34 ed all'art. 81/art. 82 del Regolamento Emittenti CONSOB 11971/1999 e successive modifiche ed integrazioni, ~~nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/2005²~~, che mostra un patrimonio netto di pertinenza del Gruppo di euro, comprensivo di un utile (o perdita) di Gruppo di euro³, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento della Vostro lavoro:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è quella di emettere la relazione sulla revisione contabile limitata. E' nostra la responsabilità che il bilancio consolidato intermedio costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto dei movimenti del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note esplicative ed integrative incluso nella relazione semestrale al 30 giugno 200X corredato dai necessari dati comparativi richiesti dal principio contabile IAS 34, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico del Gruppo, in conformità ai principi contabili internazionali IFRS adottati dall'Unione Europea, ~~nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. n. 38/2005⁴~~.
2. Il bilancio consolidato intermedio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio consolidato intermedio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del periodo.
3. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene [rispettivamente] al Consiglio di Amministrazione [e agli Organi a tal fine Delegati] *[da adattare a seconda dell'assetto dei poteri dell'organo di gestione]*.

¹ Nel caso di bilancio intermedio individuale il testo della lettera di attestazione dovrà essere adattato.

² ~~Se la società non è soggetta a controllo Consob e sceglie di predisporre il bilancio intermedio esclusivamente in conformità agli IFRS il riferimento ai provvedimenti attuativi è da eliminare.~~

³ Il revisore dovrà individuare quali siano i parametri rilevanti da considerare ai fini dell'individuazione del bilancio intermedio esaminato.

⁴ ~~Vedi nota 2.~~

Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio consolidato intermedio. *[nelle società a cui si applica l'art. 154 bis del D. Lgs. 58/98: Inoltre il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari è responsabile della predisposizione di adeguate procedure amministrative e contabili per la redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario].*

4. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci presentate nel bilancio consolidato intermedio e nell'informativa contenuta nelle note esplicative sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio consolidato intermedio. La significatività dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

5. Vi confermiamo:

a) che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società e del Gruppo. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi significativi non riflessi nel bilancio consolidato intermedio.

b) che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare abbiamo messo a Vostra disposizione:

i) tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;

ii) i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione⁵, in forma comunque sostanzialmente definitiva;

c) che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, controdi dichiarazioni, *side letters*, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;

d) che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.

e) che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, che hanno coinvolto⁶:

- il management;

- i dipendenti con incarichi di rilievo nel controllo interno; o

⁵ Può essere richiesta al cliente, in accordo con ISA 580, l'indicazione della data in cui si è tenuta l'ultima riunione di ogni organo sociale.

⁶ Nel caso in cui gli Amministratori della Società avessero individuato dei casi o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue:

"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza i casi o i sospetti di frodi che hanno coinvolto...."

- altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio consolidato intermedio.

f) che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Società e alle società del Gruppo, relativi al bilancio consolidato intermedio fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti⁷.

g) che come già portato alla Vostra conoscenza la nostra valutazione del rischio che l'attendibilità del bilancio consolidato intermedio possa essere significativamente compromessa a causa di frodi ha portato al seguente risultato [.....];

h) che siamo consapevoli che il termine "frode" include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa, l'omissione in bilancio di importi o di un'informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L'appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell'impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o fuorviante atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.

6. Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali così come definite dalla CONSOB nella comunicazione n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006 (*solo per le società quotate*), oltre a quelle evidenziate nel bilancio consolidato intermedio.

7. Il bilancio consolidato intermedio è stata predisposto in continuità con i principi contabili adottati nella predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio precedente, (*salvo il cambiamento del principio contabile relativo a (specificare) i cui effetti sono stati presentati in conformità ai principi contabili IFRS e descritti con chiarezza nelle note di commento*).

8. Vi confermiamo che il bilancio consolidato intermedio non è inficiato da errori significativi, incluse le omissioni.

FORMULAZIONI ALTERNATIVE⁸

CASO A - (In presenza di differenze di revisione non corrette)

Le differenze di revisione da Voi identificate nel corso della Vostra attività e riepilogate nel prospetto allegato alla presente lettera, sono da noi ritenute non significative sul bilancio consolidato intermedio nel suo complesso, sia singolarmente che cumulativamente considerate.

CASO B - (Formulazione da adottare quando la Direzione aziendale ritiene che uno o più elementi inclusi fra le differenze di revisione, benché non significativi, non rappresentano differenze di revisione)

⁷ Nel caso in cui gli Amministratori della Società fossero a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode il paragrafo dovrà essere modificato come segue:

"Abbiamo portato alla Vostra conoscenza le dichiarazioni di frode o sospetti di frode fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti".

⁸ Formulazioni alternative da utilizzare nel caso in cui il revisore applichi, in presenza di differenze di revisione non recepite in bilancio da parte degli amministratori, le modalità di documentazione e comunicazione incluse nel paragrafo 5a (b) dell'ISA 580 così come modificato dagli ISA 240, 315, 330 e 500, non ancora recepite nei Principi di Revisione italiani.

Non concordiamo (invece) sul fatto che la/le differenza/e relative a (SPECIFICARE) costituisca/no differenze di revisione per i seguenti motivi:

9. Vi confermiamo inoltre che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla Società e/o al Gruppo, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.

10. Tutte le entità, ivi incluse quelle SPE o SPV (entità costituite con uno scopo specifico), da noi controllate sono state identificate ed incluse nell'area di consolidamento ad eccezione di.....⁹

11. Gli importi presentati relativamente ad attività, passività e componenti di patrimonio netto valutati al fair value, rappresentano la nostra miglior stima del fair value alle stesse attribuibili. I metodi di valutazione e le assunzioni significative utilizzati nella determinazione del fair value sono stati applicati in modo coerente, sono ragionevoli e riflettono adeguatamente la nostra volontà e capacità di eseguire misurazioni specifiche per conto della Società, ove necessario, relativamente alla valutazione del fair value o all'informativa ad esso relativa.

12. Non vi sono state limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio consolidato intermedio:

a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestono posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;

b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;

c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (CONSOB, Ministeri, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;

d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;

e) inadempienze di clausole contrattuali;

f) violazioni del D.L. 3 maggio 1991, n. 143 (Legge Antiriciclaggio) e successive modifiche ed integrazioni;

g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);

h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale.

13. La contabilizzazione dei fondi per rischi ed oneri nel bilancio consolidato intermedio al 30 giugno 200X è avvenuta in accordo con le disposizioni dello IAS 37 "Accantonamenti, passività ed attività potenziali".

Le passività potenziali in essere a fine esercizio sono adeguatamente illustrate nelle note esplicative. Siamo consapevoli che una passività potenziale è un'obbligazione che potrebbe manifestarsi a seguito della soluzione di uno o più eventi futuri incerti come ad esempio: contenzioso legale, accertamenti fiscali attesi ma non ancora ricevuti, garanzie prestate, garanzie contrattuali o relative a prodotti, etc.

Non vi sono perdite che si debbano sostenere in relazione all'esecuzione o all'incapacità di evadere gli impegni assunti o altre tipologie di contratti onerosi come definiti dallo IAS 37.

14. Non vi sono:

⁹ Ogni singolo caso di eventuale esclusione dall'area di consolidamento deve essere opportunamente motivato.

- a) eventi occorsi in data successiva al tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della Società, tale da richiedere rettifiche al bilancio consolidato intermedio o l'esposizione di informativa nelle note di commento;
- b) atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante¹⁰;
- c) accordi con istituti finanziari che comportano compensazioni fra conti attivi o passivi o altri accordi che comportano indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o accordi di natura simile.
- d) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
- e) perdite che si devono sostenere in relazione alla evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
- f) (*se applicabile*) perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino in quantità eccedente il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
- g) (*se applicabile*) programmi futuri circa l'interruzione di determinate linee di prodotti o altri programmi o intendimenti che possano dar luogo a un'eccedenza o all'obsolescenza delle riserve di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;
- h) impegni di acquisto o vendita a termine o contratti simili su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
- i) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri;
- l) vincoli sul capitale sociale o sulla disponibilità delle riserve.

15. Non abbiamo evidenza di cambiamenti o circostanze che possano indicare che il valore di carico delle attività immateriali a vita definita, l'avviamento e le attività immateriali a vita indefinita possano risultare a fine periodo non più recuperabili. Durante il periodo non abbiamo identificato indicatori di impairment relativamente a tali attività. (*in alternativa: Le attività immateriali a vita definita sono state oggetto di un test di impairment nei casi in cui cambiamenti o circostanze hanno evidenziato che il loro valore di carico possa risultare non più recuperabile. Tali attività, ove appropriato, sono state svalutate al loro valore recuperabile. - adattare alle circostanze: L'avviamento e le attività immateriali a vita indefinita sono state oggetto di test di impairment alla data di chiusura del periodo e, quando necessario, sono state contabilizzate le perdite di valore conseguenti. Ai fini della predisposizione dei test di impairment sono state identificate, quando necessario, le unità generatrici di flussi di cassa (o CGU); l'identificazione delle unità generatrici di flussi di cassa è stata coerente con quella operata nell'esercizio precedente. Le nostre stime sui flussi di cassa futuri sono basate su assunzioni ragionevoli e sostenibili riguardo i flussi di cassa attesi da ogni singola CGU e/o attività immateriale a vita indefinita e attività in corso di completamento.*)

16. Tutti gli incrementi contabilizzati nel periodo relativamente alle attività materiali ed ai beni oggetto di leasing finanziario rappresentano incrementi effettivi; non sono stati imputati a conto economico costi che per loro natura avrebbero dovuto essere capitalizzati. In accordo con lo IAS 16 "Immobili, impianti e macchinari", nella

¹⁰ Adattare nel caso di S.r.l..

definizione del costo delle attività materiali si è tenuto conto degli eventuali costi di smantellamento e rimozione del bene.

La definizione degli ammortamenti relativi alle attività materiali è stata fatta utilizzando appropriati tassi di ammortamento, espressivi della vita utile dei cespiti, e tenendo conto dei valori residui attesi. Abbiamo identificato ciascun componente di un elemento di immobili, impianti e macchinari il cui costo risultava rilevante rispetto al costo complessivo di quell'elemento e abbiamo ammortizzato ciascun elemento singolarmente in conformità allo IAS 16 "Immobili, impianti e macchinari".

La Società/il Gruppo ha la capacità e la volontà di mantenere tutti gli investimenti nel lungo termine.

(se applicabile) La Società/il Gruppo ha accantonato un fondo a copertura delle perdite che sosterrà a seguito di riduzioni non temporanee del fair value degli investimenti.

Non vi sono significativi investimenti fissi non utilizzati nella normale attività aziendale.

17. Le società del Gruppo non hanno programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio consolidato intermedio. La Società non detiene attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita in conformità all'IFRS 5 "Attività non correnti possedute per la vendita e attività operative cessate"¹¹.

18. Tutte le attività e passività finanziarie sono state classificate in accordo con lo IAS 32 "Strumenti finanziari: esposizione nel bilancio ed informazioni integrative" e la loro rilevazione è avvenuta in accordo con lo IAS 39 "Strumenti finanziari: rilevazione e valutazione".

In particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono stati rilevati e contabilizzati in accordo con lo IAS 39 "Strumenti finanziari: rilevazione e valutazione". Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

19. Operazioni di copertura. Abbiamo predisposto tutta la documentazione necessaria per rispettare le condizioni ed i requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura contabilizzate in accordo con i requisiti dello IAS 39 "Strumenti finanziari: rilevazione e valutazione".

Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (cash flow hedges), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.

20. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente e secondo le specifiche modalità richieste dal principio contabile IAS 34. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta. E' nostra la responsabilità per le assunzioni significative utilizzate

¹¹ Se la Società detiene attività non correnti o gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita, occorre considerare l'attestazione seguente:

Le attività non correnti [o gruppi in dismissione] classificati come posseduti per la vendita sono disponibili per la vendita immediata nelle loro condizioni attuali, ferme restando solo le condizioni usuali per la vendita di tali attività, e che la loro vendita sia altamente probabile come indicato nell'IFRS 5, Attività non correnti possedute per la vendita e attività operative cessate. La Società non detiene altre attività non correnti o gruppi in dismissione che devono essere classificati come posseduti per la vendita in conformità all'IFRS 5.

nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate.

21. Non sono state concesse opzioni per l'acquisto di azioni rappresentative del capitale sociale della società ad eccezione di quanto illustrato nelle note esplicative al bilancio consolidato intermedio.

22. Le attestazioni forniteVi con la nostra lettera del relative alla revisione contabile del bilancio consolidato al 31 dicembre 200X sono tuttora valide (*ad eccezioni delle seguenti:*)

23. Vi confermiamo che il bilancio consolidato intermedio che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera [*Vi abbiamo trasmesso in data.....*] è conforme a quella che sarà pubblicata. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima della pubblicazione (*paragrafo da aggiungere se richiesto nella circostanza specifica*).

Vi confermiamo che la versione inglese del suddetto bilancio consolidato intermedio, allegata alla presente lettera, è la sua fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio consolidato intermedio in italiano oggetto della Vostra revisione limitata (*nel caso di predisposizione successiva del bilancio consolidato intermedio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio consolidato intermedio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione*).

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione delle Vostre conclusioni, mediante l'emissione della relazione sul bilancio consolidato intermedio.

Inserire di seguito ogni altra attestazione riguardante situazioni specifiche ritenute influenti per la formazione del bilancio o della relazione del revisore]

Cordiali saluti.

(Nome della società)

(per le imprese quotate)

Direttore Amministrativo

Legale rappresentante (*oppure:*
Presidente o Amministratore Delegato)
anche per conto del Consiglio di
Amministrazione

Se nominato: Dirigente preposto alla
redazione dei documenti contabili
societari

(per le imprese NON quotate)

Direttore Amministrativo

Legale rappresentante (*oppure:* Presidente
o Amministratore Delegato) anche per
conto del Consiglio di Amministrazione

Superato